



佰裕科技

NEEQ: 871548

湖南佰裕科技股份有限公司
(Hunan BaiYu Technology Co.,Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

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

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	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	116

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、佰裕科技	指	湖南佰裕科技股份有限公司
石灰石	指	主要成分为碳酸钙 (CaCO_3), 最主要的化学性质就是在较高温度下分解成氧化钙和二氧化碳。
生石灰	指	主要成分为氧化钙 (CaO), 是一种以氧化钙为主要成分的气硬性无机胶凝材料。
股东大会	指	湖南佰裕科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南佰裕科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南佰裕科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员, 包括董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	《湖南佰裕科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
铄石	指	湘潭铄石企业管理服务中心(有限合伙), 系佰裕科技股东
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
会计师事务所、审计机构	指	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南佰裕科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan BaiYu Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	石海金	成立时间	2007 年 1 月 5 日
控股股东	控股股东为石海金	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石海金），一致行动人为（湘潭钰石企业管理服务中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	采矿业-非金属矿采选业-土砂石开采-石灰石、石膏开采		
主要产品与服务项目	石灰石、石灰		
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	佰裕科技	证券代码	871548
挂牌时间	2017 年 7 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	12,000,000.00
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张婷	联系地址	湘潭市雨湖区响塘乡荷花村兴隆组
电话	0731-57812567	电子邮箱	512804324@qq.com
传真	0731-57812567		
公司办公地址	湖南省湘潭市雨湖区响塘乡荷花村	邮政编码	411200
公司网址	http://www.hnbaiyukj.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	914303027968686565		
注册地址	湖南省湘潭市雨湖区响塘乡荷花村兴隆组		
注册资本（元）	12,000,000.00	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

本公司是一家集石灰、石灰石、石灰石粉生产、销售的一条龙非金属采矿选业制造企业，依法取得采矿权许可证、安全生产许可证、爆破证、排污许可证等，并拥有实用新型专利 9 项,发明专利 1 项。公司拥有两条高度自动化的生产流水线，生产线具备大规模、批量化、连续化的作业模式，已具备快速响应客户需求、及时供货的能力。公司原矿开采严格按照国家规定和安全生产管理方法进行生产。公司产品主要应用于钢铁、电石、电厂等行业，客户根据自身需求对石灰、石灰石产品的规格的要求均不相同。因此不同客户处理方案差异较大，规格与技术参数等指标均需结合用户实际情况和要求来设计。报告期内，公司主要销售客户为湖南华菱湘潭钢铁有限公司。报告期内，石灰销售是公司主要的收入和利润来源。石灰是由公司自有石灰石矿山直接开采，后经选矿、破碎一系列过程加工后，进行高温灼烧氧化加工而成，属石灰石的加工产品，主要涉及钢铁、电石、电厂、水泥、化工等行业。石灰及石灰石是钢铁、电厂等行业的重要生产原料。这些行业企业多以国企为主，由于炼钢工艺的复杂及原材料质量稳定性直接关系到最终产品的质量，企业对原材料供应商具有相应资质及信誉度，并通过招标程序采购原材料，公司凭借优质的石灰石资源及特殊的地理位置，为公司顺利通过招投标程序获取订单奠定了基础。公司一般采取直接销售的方式向客户销售产品，部分采用招投标的管理模式，公司产品销售定价完全参照市场价格确定。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023 年 12 月 8 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的证书编号 GR202343004723 的高新企业证书，有效期三年。 2、2022 年 5 月，湖南省工业和信息化厅认定公司为湖南省“专精特新”小巨人企业，有效期三年。

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	47,520,838.03	66,902,604.18	-28.97%
毛利率%	10.58%	19.08%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-6,985,558.22	1,004,974.44	-795.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,793,392.88	-2,053,195.85	-376.98%
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）	-18.55%	2.48%	-
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）	-26.00%	-5.05%	-
基本每股收益	-0.58	0.08	-825.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,064,307.64	102,681,342.35	51.99%
负债总计	125,987,950.14	61,953,686.42	103.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,226,379.15	41,159,291.76	-26.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.52	3.43	-26.53%
资产负债率%（母公司）	58.93%	54.95%	-
资产负债率%（合并）	80.73%	60.34%	-
流动比率	0.37	1.06	-
利息保障倍数	-4.17	1.45	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,569,602.45	3,127,281.40	-17.83%
应收账款周转率	60.21	65.61	-
存货周转率	4.51	4.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	51.99%	41.13%	-
营业收入增长率%	-28.97%	21.33%	-
净利润增长率%	-1,520.44%	-82.64%	-

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	7,420,657.62	4.75%	32,965,643.49	32.10%	-77.49%
应收票据	600,000.00	0.38%		0.00%	100.00%
应收账款	293,275.43	0.19%	1,202,989.56	1.17%	-75.62%
预付账款	2,649,190.75	1.70%	4,504,382.47	4.39%	-41.19%
其他应收款	2,111,490.60	1.35%	2,727,224.90	2.66%	-22.58%
存货	8,333,026.78	5.34%	10,529,982.56	10.26%	-20.86%
固定资产	25,648,038.91	16.43%	29,252,939.99	28.49%	-12.32%
在建工程	680,387.52	0.44%	705,882.50	0.69%	-3.61%

使用权资产	2,112,336.96	1.35%	2,318,293.68	2.26%	-8.88%
无形资产	467,542.69	0.30%	550,489.93	0.54%	-15.07%
其他非流动资产	100,454,610.25	64.37%	13,557,438.87	13.20%	640.96%
短期借款	37,600,000.00	24.09%	33,500,000.00	32.63%	12.24%
应付账款	1,576,393.01	1.01%	2,177,811.55	2.12%	-27.62%
合同负债	3,400,054.66	2.18%	2,196,858.89	2.14%	54.77%
应付职工薪酬	645,084.03	0.41%	554,830.66	0.54%	16.27%
应交税费	949,191.09	0.61%	954,796.12	0.93%	-0.59%
其他应付款	3,289,574.31	2.11%	6,988,500.17	6.81%	-52.93%
长期借款	7,000,000.00	4.49%	9,000,000.00	8.76%	-22.22%
一年内到期非流动负债	14,444,467.69	9.26%	3,873,201.57	3.77%	272.93%
租赁负债	1,847,394.61	1.18%	1,892,670.68	1.84%	-2.39%
长期应付款	55,104,922.34	35.31%	666,803.59	0.65%	8,164.04%

项目重大变动一年内到期非流动负债原因：

1、货币资金本期期末金额 7,420,657.62 元与上年期末比较减少 77.49%, 原因为：一方面是本期子公司卓裕矿业向湖南省自然资源厅缴纳采矿权出让款及娄星区政府工作经费；另一方面是公司本期归还借款筹资活动现金净流出增加；

2、其他非流动资产本期期末金额 100,454,610.25 元与上年期末比较增加 640.96%, 原因为：子公司卓裕矿业于本期取得新的采矿权证，构成重大资产重组，因截至 2023 年 12 月 31 日，子公司卓裕矿业在复工开采准备工作中，因此将取得新矿山采矿权款项、矿山整合款项、长期资产购置款计入其他非流动资产，使得其他非流动资产增长；

3、长期应付款本期期末余额 55,104,922.34 元与上年期末比较增加 8,164.04%, 原因为：子公司卓裕矿业取得采矿权证总价为 93,000,000.00 元，公司已缴纳首期款 18,600,000.00 元，剩余款项按照约定分期付款，在报告期内根据分期付款折现计入长期应付款，故使得长期应付款增长。

(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	47,520,838.03	-	66,902,604.18	-	-28.97%
营业成本	42,494,967.67	89.42%	54,140,099.39	80.92%	-21.51%
毛利率%	10.58%	-	19.08%	-	-
销售费用	147,102.28	0.31%	160,780.28	0.24%	-8.51%
管理费用	9,539,297.63	20.07%	8,426,780.40	12.60%	13.20%
研发费用	2,538,444.24	5.34%	3,453,002.93	5.16%	-26.49%
财务费用	2,919,308.97	6.14%	2,299,361.79	3.44%	26.96%
信用减值损失	9,472.30	0.02%	-30,489.29	-0.05%	131.07%
资产减值损失	-1,440,000.00	-3.03%			

其他收益	2,813,845.00	5.92%	3,038,935.47	4.54%	-7.41%
营业利润	-9,143,037.32	-19.24%	407,875.77	0.61%	-2,341.62%
营业外收入	5,404.00	0.01%	80,551.04	0.12%	-93.29%
营业外支出	11,414.34	0.02%	75,646.22	0.11%	-84.91%
净利润	-8,143,944.04	-17.14%	573,338.61	0.86%	-1,520.44%

项目重大变动原因:

1. 营业收入本期金额 47,520,838.03 元与上年比较减少 28.97%，原因为：公司的产品主要是石灰，是生产钢材的原料辅料之一，由于钢材市场环境萧条，因此公司本期订单与上年同期比较下降，导致了公司营业收入下降；
2. 毛利率本期金额 10.58%比上年同期减少 8.5%，原因为：一方面是原材料外购，采购单价较高；另一方面是生产产能没有满产、利用率不足，但公司固定营业成本没有减少，因此毛利率下降；
3. 营业利润本期金额-9,143,037.32 元与上年比较减少 2,341.62%，原因为：由于本期原材料-石灰石主要通过外购，采购单价较高，同时受钢材市场环境影响，生产产能没有满产、利用率不足，本年度营业收入与上年同期比较下降，但公司固定营业成本没有减少，因此毛利率下降，同时减少了营业利润。

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	47,480,160.23	66,902,604.18	-29.03%
其他业务收入	40,677.80	0	
主营业务成本	42,494,967.67	54,140,099.39	-21.51%
其他业务成本	0	0	

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
石灰	47,216,423.78	42,218,939.53	10.58%	-25.24%	-18.08%	-7.82%
石灰石	195,274.33	221,461.94	-13.41%	-94.78%	-91.50%	-43.76%
碳酸钙	68,462.12	54,566.20	20.30%	100.00%	100.00%	20.30%
运输费	40,677.80	0	100.00%		-	

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1. 石灰毛利率比上年同期减少 7.82%，原因为：一方面是原材料外购，采购单价较高；另一方面是生产产能没有满产、利用率不足，但公司固定营业成本没有减少；
2. 石灰石毛利率比上年同期减少 43.76%，原因为：本期对外销售石灰石均为外购石灰石，外购石灰石

的运输成本偏高，导致了收入与成本倒挂；

3. 石灰石收入比上年同期减少 94.78%，原因为：娄底子公司截止报告期末尚未生产，佰裕生产所用原材料-石灰石主要依赖外购，因此减少了直接对外销售石灰石的业务；

3. 碳酸钙收入比上年同期增加 100.00%，原因为：佰裕科技开拓了新客户，增加了新产品碳酸钙的生产及销售；

4. 石灰石成本比上年同期减少 91.50%，原因为：本期石灰的营业收入比上年同期减少

5. 运输费收入比上年同期增加 100.00%，原因为：佰裕科技销售产品至旗滨玻璃的运输费是固定金额，应客户需求，通过回头车帮其有偿拖运废料，在没有增加成本的前提下增加了运输费收入。

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	湖南华菱湘潭钢铁有限公司	31,406,206.20	66.09%	否
2	湖南金裕氢氧化钙有限公司	6,872,240.78	14.46%	是
3	株洲醴陵旗滨玻璃有限公司	3,660,191.73	7.70%	否
4	湘潭县众利冶金炉料有限公司	2,774,749.74	5.84%	否
5	湘潭县和成建材有限公司	1,080,009.58	2.27%	否
合计		45,793,398.03	96.36%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南万迎兴商贸有限公司	16,697,825.52	39.29%	否
2	中国铁路广州局集团有限公司长沙货运中心	5,628,306.67	13.24%	否
3	天津满运网络科技有限公司	2,347,405.19	5.52%	否
4	湘潭电化铁路有限公司	1,748,144.55	4.11%	否
5	国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	1,509,850.24	3.55%	否
合计		27,931,532.17	65.71%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,569,602.45	3,127,281.40	-17.83%
投资活动产生的现金流量净额	-21,143,747.66	-3,413,688.67	-519.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,970,840.66	28,310,501.63	-124.62%

现金流量分析：

1. 本期投资活动产生的现金流量净额-21,143,747.66 元与上期相较减少 519.38%，原因为：主要是购买

采矿权使得支付的现金比上年同期大幅增加。

2. 本期筹资活动产生的现金流量净额-6,970,840.66 元与上期相较减少 124.62%，原因：主要是公司本期偿还银行贷款以及现金分红使得筹资活动现金流出增加。

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
湖南卓裕矿业有限责任公司	控股子公司	石灰岩制品的研究与开发；石灰岩开采加工及销售；普通道路货物运输服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	7,200,000.00	127,031,642.74	-2,375,293.62	0.00	-5,791,929.10
湖南钙一科技有限公司	控股子公司	一般项目：工程和技术研究和试验发展；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

		术交流、技术转让、技术推广；科普宣传服务；科技中介服务；石灰和石膏制造；石灰和石膏销售（除依法须经批准的项目外须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
重大客户集中的风险	客户集中度相对较高，对大客户有一定的依赖性。由于矿源的分布具有明显的区域性特征，运输成本和运输条件受到限制，辐射半径一般不超过 200 公里，导致公司的客户相对集中在湖

	南省内的钢铁、水泥、石灰等公司。虽然公司与主要客户保持了长期而稳定的合作关系，但如果主要客户需求量发生变动或者经营业绩下滑,将会对公司的销售收入产生不利影响。 应对措施：公司在未来发展规划中制定了市场维护与拓展计划：一方面，依靠自身技术实力和工艺优势，保持和提高产品质量以维系与现有客户的长期战略合作关系；另一方面，公司将借助自有矿山优势，研发新产品医药用及生物用等高端钙产品，开发潜在大客户，加强自身竞争优势，未来有望减轻对主要客户的依赖程度。
安全生产风险	报告期内，公司从事石灰石的开采、加工及销售。生产过程会产生粉尘、噪音等，有关因素可能对员工的人身造成一定的危害；矿山周边环境存在一定的危险性，如防护不当可能造成人员伤亡；若公司发生安全事故，安全生产管理部门可能要求公司停产整顿，从而影响公司正常的生产经营，带来一定的法律风险及经济损失。 应对措施：公司重视生产安全工作，制定了严格的管理制度并配备了完善的安全生产设施。公司自设立以来，亦未发生重大安全生产事故。
国家环保政策风险	公司严格按照国家相关规定进行安全生产的同时，通过加大对环境保护设施的建设,提升矿区的环境,基本形成矿山开采和矿山保护同步规划、同步发展的局面。由于公司属于矿采选业，生产中会排放污染物,包括废渣、粉尘、噪音等污染。虽然公司已严格按照国家环保要求建矿及开采，但未来随着国家或地方政府颁布新的环保法规,提高环保标准，可能导致公司环保费用上升，影响公司的经营效益。 应对措施：公司严格按照国家相关规定进行安全生产的同时，通过加大对环境保护设施的建设，提升矿区的环境，改良优化基建设备状况，基本形成了矿区生产和矿山保护同步规划、同步发展的局面。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

二、 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

三、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

四、 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

五、 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	4,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	6,872,240.78
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司向关联方湖南金裕氢氧化钙有限公司销售石灰 6,872,240.78 元。该关联交易为公司日常经营所需，且以市场公允价格为基础，遵循公开、公平和公正的原则，不存在损害公司利益的情形，不会对本公司造成不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

六、 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
2023-15	收购资产	采矿权	93,000,000 元	否	是

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：

本次重大资产重组是支付现金购买采矿权，不涉及发行股份。2023 年 10 月 26 日，卓裕矿业取得由湖南省自然资源厅颁发的采矿许可证，重大资产重组实施完成。

本次重大资产重组未导致公司控股股东及实际控制人变化，未导致公司的控制权变动，控股股东及实际控制人仍为石海金。本次重组完成后公司所属行业仍为非金属矿采选业（B10），经营范围将增加砂石骨料的销售，本次重大资产重组增强公司竞争力，降低经营风险，降低营业成本，丰富公司产品种类，提高盈利能力，未对公司业务连续性产生不利影响。

七、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	-------	------	------	------	--------	-------

	期	日期				况
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	限售承诺	所持本公司股份在限售期内不得违规转让	正在履行中
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	限售承诺	所持本公司股份在限售期内不得违规转让	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	土地瑕疵	承诺维护公司利益不受土地瑕疵之影响	正在履行中
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	损失承担责任	佰裕科技实际控制人石海金出具《承诺书》，保证不会使公司因五险一金问题而遭受损失或承担任何责任	正在履行中
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	人员分开运营承诺	公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人石海金关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	减少与规范关联交易承诺	公司股东承诺将严格按照《公司章程》和《关联交易管理办法》的规定，在未来的关联交易中严格履行董事会或股东大会审批等	正在履行中

					程序，并且减少与规范关联交易的承诺	
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	减少与规范关联交易承诺	董事、监事及高级管理人员等承诺将严格按照《公司章程》和《关联交易管理办法》的规定，在未来的关联交易中严格履行董事会或股东大会审批等程序，并且减少与规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月20日	-	挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东关于不占用公司资金的承诺	正在履行中
董监高	2016年1月20日	-	挂牌	资金占用承诺	公司董事、监事及高级管理人员关于不占用公司资金的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

八、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
机器设备	固定资产	抵押	14,003,015.59	8.97%	抵押反担保借款
总计	-	-	14,003,015.59	8.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内公司被抵押的资产账面价值为 14,003,015.59 元，占总资产比例的 8.97%，未对公司经营构成重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,000,000	100.00%	0	12,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,200,000	43.33%	0	5,200,000	43.33%
	董事、监事、高管	4,800,000	40.00%	0	4,800,000	40.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	石海金	5,200,000	0	5,200,000	43.33%	5,200,000	0	5,200,000	0
2	周文志	4,800,000	0	4,800,000	40.00%	4,800,000	0	4,800,000	0
3	湘潭铄石企业管理服务中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	16.67%	2,000,000	0	0	0
合计		12,000,000	0	12,000,000	100.00%	12,000,000	0	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

石海金是湘潭铄石企业管理服务中心（有限合伙）的执行事务合伙人，周文志是湘潭铄石企业管理服务中心（有限合伙）的合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

石海金持有公司 5,200,000 股份，占公司股本总额的 43.33%，且其担任湘潭铄石企业管理服务中心(有限合伙)执行事务合伙人，拥有公司16.67%的表决权，因此其表决权比例为60.00%，对公司经营管理具有战略决策和决定经营方向的实质性影响，为公司的控股股东、实际控制人。

石海金先生，1971年6月生，中国国籍，无境外居留权。1990年1月至1995年12月经营个体木材生意；1996年1月至2005年11月从事个体建筑安装施工；2006年2月至2016年12月在湘潭志成矿业有限责任公司任董事长。2016年12月至今在湖南佰裕科技股份有限公司担任董事长。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	---------------	-----------	-----------

2023 年 10 月 13 日	3.2	0	0
合计	3.2	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

公司于 2023 年 9 月 22 日召开第三届董事会第七次会议、2023 年 10 月 13 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》，权益分派方案：以公司现有总股本 12,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.20 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 3,840,000 元。本次权益分派权益登记日为 2023 年 12 月 8 日，除权除息日为 2023 年 12 月 11 日，本次权益分派已完成。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
石海金	董事长	男	1971年6月	2022年12月29日	2025年12月28日	5,200,000	0	5,200,000	43.33%
周文志	董事、总经理	男	1969年8月	2022年12月29日	2025年12月28日	4,800,000	0	4,800,000	40%
张婷	董事、副总经理兼董事会秘书	女	1987年3月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%
徐思源	董事、财务总监	女	1991年1月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%
张石云	董事	男	1963年2月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%
李建红	监事会主席	男	1967年1月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%
史峰	职工代表监事	女	1981年9月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%
姜凯明	监事	女	1971年10月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长石海金为实际控制人和控股股东，其他董事、监事、高级管理人员相互无关联关系，与控股股东、实际控制人亦无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	15	2	0	17
生产人员	35	1	2	34
销售人员	4	0	0	4
技术人员	8	0	0	8
财务人员	4	1	1	4
员工总计	66	4	3	67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	6
专科	5	6
专科以下	56	55
员工总计	66	67

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

公司每年给核心员工提供至少一次外部学习机会，帮助企业员工提升自身专业素养和综合能力，按照不同层级给予学费一定报销比例支持，根据公司福利制度，退休职工享有一定退休补贴政策。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构以及较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，以保护股东的利益。

首先，公司的治理机制符合《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》等要求，召开股东大会前，均按照《公司法》《公司章程》的规定履行了通知义务，出席股东及股东代理人对各项议案予以审议参与表决。

其次，公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

股份公司设立以来，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会三会制度。报告期内，公司在原有制度基础上再次修订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》和《信息披露管理制度》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。充分保障了公司在运营管理、决策方针制定过程中的有效性及规范性。完善了生产、财务、安全、销售等制度和流程，完善了安全管理组织和相关的《安全管理制度》《各项安全操作规程》，修订了质量保证体系和严格的质量检查考核制度。还修订了《销售管理办法》《合同管理办法》等。

公司严格按照《年度报告重大差错责任追究制度》执行，进一步提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。股份有限公司设立时的章程对股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的职责作了明确确定，公司章程体现了较高的公司治理规范性。公司管理层按照公司章程中关于三会制度的规定执行，严格遵守章程的规定。

同时，公司管理层承诺：在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法，勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立

公司是由有限责任公司整体变更方式设立的股份有限公司，具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、机器设备以及矿产所有权，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在公司实际控制人占用公司资金的情形。

2、人员独立

公司员工、劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情况。公司高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪。

3、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计

制度。公司拥有独立的银行账户，未与其他股东或关联企业共用银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

4、机构独立

公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了包括总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层。公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于各个股东单位，不存在混合经营，合署办公的情形。

5、业务独立

公司拥有独立的研发、生产、供应、销售体系，能独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，独立核算和决策，独立承担责任与风险，不存在依赖实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了一系列规章制度，涵盖了公司资金管理、固定资产管理、往来账款内部控制、在建工程及无形资产管理、收入管理制度、成本费用控制制度、利润分配管理制度、财务报告管理制度、应收应付票据管理制度、文档管理制度、印章管理制度、员工管理制度等经营管理过程和各个具体环节，确保各项工作有章可循，形成了规范的管理体系。

同时，公司的财务管理、内部控制制度自制定以来，要求相关部门严格执行，尚未发生制度缺陷导致的重大经营失误，表明公司现有的财务管理、内控制度能够对公司各项业务活动的健康运行及国家法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合法保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☐ 持续经营重大	
审计报告编号	安礼会审字(2024)第 021300044 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭良俊	曾庆德
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12.50	

审计报告正文：

审 计 报 告

安礼会审字(2024)第 021300044 号

湖南佰裕科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南佰裕科技股份有限公司（以下简称“佰裕科技”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了佰裕科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审

计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佰裕科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

佰裕科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佰裕科技 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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，管理层负责评估佰裕科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佰裕科技的财务报告过程。

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，就可能导致对佰裕科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佰裕科技不能持续经营。

（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）就佰裕科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

安礼华粤（广东）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：彭良俊

中国注册会计师：曾庆德

中国·广州

二〇二四年四月二十二日

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	六、1	7,420,657.62	32,965,643.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	600,000.00	
应收账款	六、3	293,275.43	1,202,989.56
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,649,190.75	4,504,382.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,111,490.60	2,727,224.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,333,026.78	10,529,982.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,665,284.53	1,310,550.66
流动资产合计		23,072,925.71	53,240,773.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	25,648,038.91	29,252,939.99
在建工程	六、9	680,387.52	705,882.50
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、10	2,112,336.96	2,318,293.68
无形资产	六、11	467,542.69	550,489.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,246,049.66	2,629,395.78
递延所得税资产	六、13	1,382,415.94	426,127.96
其他非流动资产	六、14	100,454,610.25	13,557,438.87
非流动资产合计		132,991,381.93	49,440,568.71
资产总计		156,064,307.64	102,681,342.35
流动负债：			
短期借款	六、15	37,600,000.00	33,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	1,576,393.01	2,177,811.55
预收款项			
合同负债	六、17	3,400,054.66	2,196,858.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	645,084.03	554,830.66
应交税费	六、19	949,191.09	954,796.12
其他应付款	六、20	3,289,574.31	6,988,500.17
其中：应付利息		53,887.77	39,443.06
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	六、21	14,444,467.69	3,873,201.57
其他流动负债			
流动负债合计		61,904,764.79	50,245,998.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	7,000,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	1,847,394.61	1,892,670.68
长期应付款	六、24	55,104,922.34	666,803.59
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	130,868.40	148,213.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,083,185.35	11,707,687.46
负债合计		125,987,950.14	61,953,686.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	2,542,129.50	2,542,129.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,710,766.11	1,818,120.50
盈余公积	六、27	2,871,788.67	2,871,788.67
一般风险准备			
未分配利润	六、28	11,101,694.87	21,927,253.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六、29	30,226,379.15	41,159,291.76
少数股东权益		-150,021.65	-431,635.83
所有者权益（或股东权益）合计		30,076,357.50	40,727,655.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		156,064,307.64	102,681,342.35

法定代表人：石海金

主管会计工作负责人：周文志

会计机构负责人：徐思源

（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		5,773,862.56	31,382,470.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		600,000.00	
应收账款	十四、1	277,494.61	1,091,332.02
应收款项融资			
预付款项		2,293,190.75	4,303,382.47
其他应收款	十四、2	60,328,141.17	33,699,114.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		2,495,532.02	4,641,076.30
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		406,191.32	488.01
流动资产合计		72,174,412.43	75,117,863.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	5,760,000.00	7,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,914,303.87	13,422,081.07
在建工程			237,479.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		252,515.52	322,985.04
无形资产		467,542.69	512,426.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,566,799.66	1,855,525.78
递延所得税资产		914,341.86	138,015.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,875,503.60	23,688,514.05
资产总计		93,049,916.03	98,806,377.96
流动负债：			
短期借款		37,600,000.00	33,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,508,656.57	1,931,278.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		421,319.06	422,258.69
应交税费		943,509.53	951,698.19
其他应付款		2,758,824.31	3,474,443.06
其中：应付利息		53,887.77	39,443.06
应付股利			
合同负债		1,929,707.20	917,711.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,148,063.16	3,489,149.71

其他流动负债			
流动负债合计		47,310,079.83	44,686,538.87
非流动负债：			
长期借款		7,000,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		150,307.75	220,370.88
长期应付款		340,000.00	340,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		37,877.33	48,447.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,528,185.08	9,608,818.64
负债合计		54,838,264.91	54,295,357.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,542,129.50	2,542,129.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,150,029.67	1,257,384.06
盈余公积		2,871,788.67	2,871,788.67
一般风险准备			
未分配利润		19,647,703.28	25,839,718.22
所有者权益（或股东权益）合计		38,211,651.12	44,511,020.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,049,916.03	98,806,377.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		47,520,838.03	66,902,604.18
其中：营业收入	六、30	47,520,838.03	66,902,604.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,047,192.65	69,503,174.59

其中：营业成本	六、30	42,494,967.67	54,140,099.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	408,071.86	1,023,149.80
销售费用	六、32	147,102.28	160,780.28
管理费用	六、33	9,539,297.63	8,426,780.40
研发费用	六、34	2,538,444.24	3,453,002.93
财务费用	六、35	2,919,308.97	2,299,361.79
其中：利息费用		1,768,325.50	922,235.05
利息收入		89,861.92	33,400.49
加：其他收益	六、36	2,813,845.00	3,038,935.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	9,472.30	-30,489.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-1,440,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,143,037.32	407,875.77
加：营业外收入	六、39	5,404.00	80,551.04
减：营业外支出	六、40	11,414.34	75,646.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,149,047.66	412,780.59
减：所得税费用	六、41	-1,005,103.62	-160,558.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,143,944.04	573,338.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,143,944.04	573,338.61
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）		-1,158,385.82	-431,635.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,985,558.22	1,004,974.44
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		-8,143,944.04	573,338.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,985,558.22	1,004,974.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,158,385.82	-431,635.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.58	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.58	0.08

法定代表人：石海金

主管会计工作负责人：周文志

会计机构负责人：徐思源

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	47,520,838.03	63,579,324.28
减：营业成本	十四、4	42,494,967.67	52,023,474.68
税金及附加		408,071.86	864,356.50
销售费用		147,102.28	144,780.28
管理费用		5,745,939.02	5,116,105.86
研发费用		2,538,444.24	3,453,002.93
财务费用		2,167,474.91	2,219,758.08
其中：利息费用		1,768,325.50	922,235.05
利息收入		79,334.09	28,069.00
加：其他收益		2,813,845.00	3,038,935.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,349.02	-24,612.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,161,967.93	2,772,168.84
加：营业外收入			80,201.04
减：营业外支出		8,414.34	3,646.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,170,382.27	2,848,723.66
减：所得税费用		-818,367.33	-55,023.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,352,014.94	2,903,747.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,352,014.94	2,903,747.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,352,014.94	2,903,747.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,615,806.46	75,650,370.71
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	4,569,126.92	7,829,415.81
经营活动现金流入小计		60,184,933.38	83,479,786.52
购买商品、接受劳务支付的现金		39,799,042.64	56,437,364.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,265,148.37	8,320,356.28
支付的各项税费		3,203,713.41	5,216,424.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	8,347,426.51	10,378,359.52
经营活动现金流出小计		57,615,330.93	80,352,505.12
经营活动产生的现金流量净额		2,569,602.45	3,127,281.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,143,747.66	3,413,688.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,143,747.66	3,413,688.67

投资活动产生的现金流量净额		-21,143,747.66	-3,413,688.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	43,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	9,579,936.54	10,270,000.00
筹资活动现金流入小计		54,579,936.54	53,770,000.00
偿还债务支付的现金		41,900,000.00	9,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,593,880.79	897,359.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	14,056,896.41	15,182,139.07
筹资活动现金流出小计		61,550,777.20	25,459,498.37
筹资活动产生的现金流量净额		-6,970,840.66	28,310,501.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,544,985.87	28,024,094.36
加：期初现金及现金等价物余额		32,965,643.49	4,941,549.13
六、期末现金及现金等价物余额		7,420,657.62	32,965,643.49

法定代表人：石海金

主管会计工作负责人：周文志

会计机构负责人：徐思源

(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		54,963,102.46	72,246,686.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,203,195.09	4,330,205.01
经营活动现金流入小计		59,166,297.55	76,576,891.01
购买商品、接受劳务支付的现金		39,618,594.63	54,130,222.03
支付给职工以及为职工支付的现金		5,486,396.33	6,268,918.65
支付的各项税费		3,203,713.41	4,228,796.43
支付其他与经营活动有关的现金		3,948,501.18	6,645,998.91
经营活动现金流出小计		52,257,205.55	71,273,936.02
经营活动产生的现金流量净额		6,909,092.00	5,302,954.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,616.66	473,374.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		170,616.66	473,374.94
投资活动产生的现金流量净额		-170,616.66	-473,374.94
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		45,000,000.00	43,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,924,936.54	12,455,000.00
筹资活动现金流入小计		55,924,936.54	55,955,000.00
偿还债务支付的现金		41,900,000.00	9,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,593,880.79	897,359.30
支付其他与筹资活动有关的现金		40,778,139.01	20,197,139.07
筹资活动现金流出小计		88,272,019.80	30,474,498.37
筹资活动产生的现金流量净额		-32,347,083.26	25,480,501.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,608,607.92	30,310,081.68
加：期初现金及现金等价物余额		31,382,470.48	1,072,388.80
六、期末现金及现金等价物余额		5,773,862.56	31,382,470.48

(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	12,000,000.00				2,542,129.50			1,818,120.50	2,871,788.67		21,927,253.09	-431,635.83	40,727,655.93
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	12,000,000.00				2,542,129.50			1,818,120.50	2,871,788.67		21,927,253.09	-431,635.83	40,727,655.93
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）								-107,354.39			-10,825,558.22	281,614.18	-10,651,298.43
（一）综合收益总额											-6,985,558.22	-1,158,385.82	-8,143,944.04
（二）所有者投入和减少资本												1,440,000.00	1,440,000.00
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												1, 440, 000. 00	1, 440, 000. 00
（三）利润分配										-3, 840, 000. 00			-3, 840, 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										-3, 840, 000. 00			-3, 840, 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							-107, 354. 39						-107, 354. 39
1. 本期提取													
2. 本期使用							107, 354. 39						107, 354. 39

(六) 其他												
四、本年年末余额	12,000,000.00			2,542,129.50			1,710,766.11	2,871,788.67		11,101,694.87	-150,021.65	30,076,357.50

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	12,000,000.00				2,542,129.50			1,827,622.60	2,581,413.91		21,226,951.51		40,178,117.52
加：会计政策变更											-14,298.10		-14,298.10
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00				2,542,129.50			1,827,622.60	2,581,413.91		21,212,653.41		40,163,819.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-9,502.10	290,374.76		714,599.68	-431,635.83	563,836.51
（一）综合收益总额											1,004,974.44	-431,635.83	573,338.61
（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								290,374.76		-290,374.76			
1. 提取盈余公积								290,374.76		-290,374.76			
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							-9,502.10						-9,502.10
1. 本期提取							113,715.00						113,715.00
2. 本期使用							123,217.10						123,217.10
(六) 其他													

四、本年期末余额	12,000,000.00				2,542,129.50			1,818,120.50	2,871,788.67		21,927,253.09	-431,635.83	40,727,655.93
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--------------	--------------	--	---------------	-------------	---------------

法定代表人：石海金

主管会计工作负责人：周文志

会计机构负责人：徐思源

(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	12,000,000.00				2,542,129.50			1,257,384.06	2,871,788.67		25,839,718.22	44,511,020.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				2,542,129.50			1,257,384.06	2,871,788.67		25,839,718.22	44,511,020.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-107,354.39			-6,192,014.94	-6,299,369.33
（一）综合收益总额											-2,352,014.94	-2,352,014.94
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-3,840,000.00	-3,840,000.00
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											-3,840,000.00	-3,840,000.00
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								-107,354.39				-107,354.39
1. 本期提取												
2. 本期使用								107,354.39				107,354.39
（六）其他												

四、本年期末余额	12,000,000.00				2,542,129.50			1,150,029.67	2,871,788.67		19,647,703.28	38,211,651.12
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--------------	--------------	--	---------------	---------------

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	12,000,000.00				2,542,129.50			1,317,860.80	2,581,413.91		23,232,725.16	41,674,129.37
加：会计政策变更											-6,379.73	-6,379.73
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				2,542,129.50			1,317,860.80	2,581,413.91		23,226,345.43	41,667,749.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-60,476.74	290,374.76		2,613,372.79	2,843,270.81
（一）综合收益总额											2,903,747.55	2,903,747.55
（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									290,374.76		-290,374.76	
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								290,374.76		-290,374.76		
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							-60,476.74				-60,476.74	
1. 本期提取												
2. 本期使用							60,476.74				60,476.74	
（六）其他												
四、本年期末余额	12,000,000.00				2,542,129.50		1,257,384.06	2,871,788.67		25,839,718.22	44,511,020.45	

湖南佰裕科技股份有限公司

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

1、 公司概况

湖南佰裕科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2007 年 1 月 5 日，成立时公司名称为：湘潭志成矿业有限责任公司，成立时湘潭县工商行政管理局核发的营业执照号：4303212000032，2011 年 02 月 24 日营业执照号变更为：430302000008876，2015 年 10 月 16 日变更为统一社会信用代码：914303027968686565。

本公司注册地：湘潭市雨湖区响塘乡荷花村兴隆组

法定代表人：石海金

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司的业务性质：非金属矿采选业

经营范围：石灰和石膏制造及销售；道路货物运输（不含危险货物）。

2、 财务报告的批准报出者是本公司董事会，财务报告批准报出日为二〇二四年四月二十二日。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财

务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的承诺事项	对公司未来产生重大影响的承诺事项认定为重要的承诺事项。

重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 1%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	超过公司利润总额 5%或者资产总额 1%的事项认定为重要的资产负债表日后事项。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评

估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，使用不可输入值。

（6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当

前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司按应收票据的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：根据信用风险特征将应收票据、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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	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，编辑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
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
5 年以上	100

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

账 龄	方法说明
无风险组合	关联方往来款项，经测试无风险的应收款项

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	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，编辑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
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

账 龄	方法说明
无风险组合	关联方、员工暂借款及保证金，经测试无风险的应收款项

12、存货

（1） 存货的分类

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

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15	5	6.33
机器设备	年限平均法	3-15	5	31.67-6.33
运输设备	年限平均法	2-10	5	47.5-9.5
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
电子设备	年限平均法	2-8	5	47.50-11.88

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 “租赁”。

19、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本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。

21、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。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

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

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、23“租赁”。

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：公司的业务收入主要是开采石灰石及加工销售、运输服务。按照合同约定，将产品销售发货给对方，销售产品在所有权转移或实际交付并经客户验收结算确认收入。公司已根据合同约定向客户提供运输服务，且运输服务收入金额已确定，已经收回

货款或取得了收款凭证确认收入。

27、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认

相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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。

30、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧

（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》“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 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

②会计政策变更所影响的报表项目及其金额如下：

合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

项目	调整前	调整后
递延所得税资产	280,173.72	426,127.96
递延所得税负债		148,213.19
盈余公积	2,871,681.80	2,871,788.67
未分配利润	21,929,618.91	21,927,253.09

合并利润表

2022 年度

项目	调整前	调整后
所得税费用	-148,518.87	-160,558.02
净利润	561,299.46	573,338.61

母公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

项目	调整前	调整后
递延所得税资产	94,879.15	138,015.81
递延所得税负债		48,447.76

项目	调整前	调整后
盈余公积	2,871,681.80	2,871,788.67
未分配利润	25,845,136.19	25,839,718.22

母公司利润表

2022 年度

项目	调整前	调整后
所得税费用	-53,955.26	-55,023.89
净利润	2,902,678.92	2,903,747.55

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

2、 税收优惠及批文

公司在2023年通过高新技术企业认定，在2023年取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的证书编号GR202343004723的高新企业证书，有效期三年，企业所得税2023年度按照15%征收。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号），公司2023年度的研发费用支出享受加计扣除比例为100.00%。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年12 月 31 日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日，本年度按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	29,880.48	93,862.90
银行存款	7,390,777.14	32,871,780.59
合 计	7,420,657.62	32,965,643.49

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	600,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	600,000.00	
减：坏账准备		
合 计	600,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	600,000.00	100.00			600,000.00
其中：银行承兑汇票	600,000.00	100.00			600,000.00
合 计	600,000.00	—		—	600,000.00

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
合 计		—		—	

①期末按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	600,000.00		
合 计	600,000.00		

(3) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,700,000.00	
合 计	7,700,000.00	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	247,377.98	1,266,304.80
1 至 2 年	64,740.39	
小 计	312,118.37	1,266,304.80
减：坏账准备	18,842.94	63,315.24
合 计	293,275.43	1,202,989.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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	312,118.37	100.00	18,842.94	6.04	293,275.43
其中：组合 1：账龄组合	312,118.37	100.00	18,842.94	6.04	293,275.43

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 无风险组合					
合 计	312,118.37	—	18,842.94	—	293,275.43

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,266,304.80	100.00	63,315.24	5.00	1,202,989.56
其中: 组合 1: 账龄组合	1,266,304.80	100.00	63,315.24	5.00	1,202,989.56
组合 2: 无风险组合					
合 计	1,266,304.80	100.00	63,315.24	5.00	1,202,989.56

①期末按组合计提坏账准备的

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	247,377.98	12,368.90	5.00
1 至 2 年	64,740.39	6,474.04	10.00
合 计	312,118.37	18,842.94	6.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	63,315.24		44,472.30			18,842.94
合 计	63,315.24		44,472.30			18,842.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	82,075.13		82,075.13	26.30	4,103.76

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖南中伟新能源科技有限公司	80,148.00		80,148.00	25.68	4,007.40
湖南韶成科技股份有限公司衡山县分公司	56,855.25		56,855.25	18.22	2,842.76
湖南中业建材有限公司	46,246.14		46,246.14	14.82	4,624.61
衡阳华菱连轧管有限公司	27,376.20		27,376.20	8.77	1,368.81
合计	292,700.72		292,700.72	93.79	16,947.34

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,507,078.94	56.89	3,769,831.27	83.69
1 至 2 年	407,560.61	15.38	725,551.20	16.11
2 至 3 年	725,551.20	27.39	4,500.00	0.10
3 至 4 年	4,500.00	0.17	4,500.00	0.10
4 至 5 年	4,500.00	0.17		
合 计	2,649,190.75	100.00	4,504,382.47	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
湖南万迎兴商贸有限公司	599,699.40	22.64
攸县启丰洁净煤有限公司	523,112.80	19.75
湘潭三骧汽车销售服务有限公司	225,800.00	8.52
晋城市银利达工贸有限公司	169,982.40	6.42
帅枝柳	160,596.78	6.06
合 计	1,679,191.38	63.39

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款		
小 计	2,386,490.60	2,967,224.90
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	2,111,490.60	2,727,224.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,044,531.80	2,014,194.90
1 至 2 年	1,078,928.80	702,350.00
2 至 3 年	12,350.00	4,680.00
3 至 4 年	4,680.00	6,000.00
4 至 5 年	6,000.00	
5 年以上	240,000.00	240,000.00
小 计	2,386,490.60	2,967,224.90
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	2,111,490.60	2,727,224.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,331,000.00	1,672,000.00
地环备用金	240,000.00	240,000.00
社保费	75,520.23	56,982.31
备用金	26,421.00	684,000.00
往来款	700,000.00	300,000.00
个人所得税	1,384.37	2,077.59
住房公积金	12,165.00	12,165.00
小 计	2,386,490.60	2,967,224.90
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	2,111,490.60	2,727,224.90

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	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					
按组合计提坏账准备	2,386,490.60	100.00	275,000.00	11.52	2,111,490.60
其中：组合 1：账龄组合	940,000.00	39.39	275,000.00	29.26	665,000.00
组合 2：无风险组合	1,446,490.60	60.61			1,446,490.60
合 计	2,386,490.60	100.00	275,000.00	11.52	2,111,490.60

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,967,224.90	100.00	240,000.00	8.09	2,727,224.90
其中：组合 1：账龄组合	240,000.00	8.09	240,000.00	100.00	
组合 2：无风险组合	2,727,224.90	91.91			2,727,224.90
合 计	2,967,224.90	100.00	240,000.00	8.09	2,727,224.90

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,000.00	35,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合 计	940,000.00	275,000.00	29.26

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			240,000.00	240,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,000.00			35,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	35,000.00		240,000.00	275,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	240,000.00	35,000.00				275,000.00
合 计	240,000.00	35,000.00				275,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国铁路广州局集团有限公司新晃车站	保证金	825,000.00	—	34.57	
湘潭经开区檀湘会红木家具店	往来款	700,000.00	1年以内	29.33	35,000.00
湖南潭信投资管理有限公司	保证金	500,000.00	1至2年	20.95	
湘潭市国土资源储备中心	地环备用金	240,000.00	5年以上	10.06	240,000.00
代扣代缴社保	社保费	75,520.23	—	3.16	
合 计	—	2,340,520.23	—	98.07	275,000.00

注：中国铁路广州局集团有限公司新晃车站账龄在1年以内259,000.00元、1至2年566,000.00元；代扣代缴社保账龄在1年以内50,561.43元、1至2年12,928.80元、2至3年7,350.00元、3至4年4,680.00元。

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	6,271,792.93		6,271,792.93
发出商品	1,542,971.45		1,542,971.45
原材料	347,988.58		347,988.58
周转材料	170,273.82		170,273.82
合 计	8,333,026.78		8,333,026.78

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	6,904,401.10		6,904,401.10
发出商品	1,742,209.48		1,742,209.48
原材料	1,528,328.45		1,528,328.45
周转材料	355,043.53		355,043.53
合 计	10,529,982.56		10,529,982.56

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	836,449.35	391,715.48
预缴资源税	828,835.18	828,835.18
短期租赁摊销		90,000.00
合 计	1,665,284.53	1,310,550.66

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	25,648,038.91	29,252,939.99
固定资产清理		
合 计	25,648,038.91	29,252,939.99

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
-----	--------	------	------	------	------	----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	6,418,267.23	39,227,676.91	4,583,578.65	639,875.54	1,095,029.71	51,964,428.04
2、本期增加金额		72,640.72		361,755.52		434,396.24
（1）购置		72,640.72		97,543.27		170,183.99
（2）在建工程转入				264,212.25		264,212.25
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	6,418,267.23	39,300,317.63	4,583,578.65	1,001,631.06	1,095,029.71	52,398,824.28
二、累计折旧						
1、期初余额	1,575,132.94	16,790,467.10	3,497,784.79	428,088.06	420,015.16	22,711,488.05
2、本期增加金额	479,449.68	2,972,641.37	353,214.60	92,931.91	141,059.76	4,039,297.32
（1）计提	479,449.68	2,972,641.37	353,214.60	92,931.91	141,059.76	4,039,297.32
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	2,054,582.62	19,763,108.47	3,850,999.39	521,019.97	561,074.92	26,750,785.37
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	4,363,684.61	19,537,209.16	732,579.26	480,611.09	533,954.79	25,648,038.91
2、期初账面价值	4,843,134.29	22,437,209.81	1,085,793.86	211,787.48	675,014.55	29,252,939.99

②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
房屋建筑物-办公楼	1,411,483.73	租赁土地，无土地使用权证，无法办理产权

9、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	680,387.52	705,882.50
工程物资		
合 计	680,387.52	705,882.50

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业广场	468,402.92		468,402.92	468,402.92		468,402.92
收尘设备底座	179,829.17		179,829.17			
压滤机底座	32,155.43		32,155.43			
生产管理平台				237,479.58		237,479.58
合 计	680,387.52		680,387.52	705,882.50		705,882.50

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	期末余额
工业广场	500,000.00	468,402.92				468,402.92
收尘设备底座	200,000.00		179,829.17			179,829.17
压滤机底座	100,000.00		32,155.43			32,155.43
生产管理平台	268,000.00	237,479.58	26,732.67	264,212.25		
合 计	1,068,000.00	705,882.50	238,717.27	264,212.25		680,387.52

续上表

项目名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金 来源
工业广场	93.68	93.68				自筹
收尘设备底座	89.91	89.91				自筹
压滤机底座	32.16	32.16				自筹
生产管理平台	98.59	100.00				自筹
合 计						

10、使用权资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,687,155.90	2,687,155.90
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,687,155.90	2,687,155.90
二、累计折旧		
1、期初余额	368,862.22	368,862.22
2、本期增加金额	205,956.72	205,956.72
(1) 计提	205,956.72	205,956.72
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	574,818.94	574,818.94
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,112,336.96	2,112,336.96
2、期初账面价值	2,318,293.68	2,318,293.68

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	采矿权	排污指标权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,556,732.00	673,261.40	2,229,993.40
2、本期增加金额	1,440,000.00		1,440,000.00
(1) 购置			

项 目	采矿权	排污指标权	合 计
(2) 内部研发			
(3) 其他	1,440,000.00		1,440,000.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	2,996,732.00	673,261.40	3,669,993.40
二、累计摊销			
1、期初余额	1,518,668.84	160,834.63	1,679,503.47
2、本期增加金额	38,063.16	44,884.08	82,947.24
(1) 计提	38,063.16	44,884.08	82,947.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,556,732.00	205,718.71	1,762,450.71
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额	1,440,000.00		1,440,000.00
(1) 计提	1,440,000.00		1,440,000.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,440,000.00		1,440,000.00
四、账面价值			
1、期末账面价值		467,542.69	467,542.69
2、期初账面价值	38,063.16	512,426.77	550,489.93

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
入井及运输道路	2,389,384.70		343,344.24		2,046,040.46
矿区地面土方工程	240,011.08		40,001.88		200,009.20
合 计	2,629,395.78		383,346.12		2,246,049.66

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	293,842.94	43,901.10	303,315.24	44,909.62
可抵扣亏损	13,167,793.15	1,208,904.86	4,035,103.65	235,264.10
租赁负债	1,995,457.77	129,609.98	2,343,929.41	145,954.25
合 计	15,457,093.86	1,382,415.94	6,682,348.30	426,127.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	2,112,336.96	130,868.40	2,318,293.68	148,213.19
合 计	2,112,336.96	130,868.40	2,318,293.68	148,213.19

14、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山采矿权款项	84,657,434.59		84,657,434.59			
预付矿山整合款	14,172,335.66		14,172,335.66	12,797,598.87		12,797,598.87
预付长期资产购置款	1,624,840.00		1,624,840.00	759,840.00		759,840.00
合 计	100,454,610.25		100,454,610.25	13,557,438.87		13,557,438.87

15、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	27,600,000.00	33,500,000.00
质押借款	10,000,000.00	
合 计	37,600,000.00	33,500,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
运费及其他费用	1,217,086.76	1,719,542.25
材料款	298,869.09	145,516.50
资产购置款	60,437.16	312,752.80
合 计	1,576,393.01	2,177,811.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款：无。

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	3,400,054.66	2,196,858.89
合 计	3,400,054.66	2,196,858.89

(2) 合同负债金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占合同负债总额的比例 (%)
湖南金裕氢氧化钙有限公司	1,929,707.20	56.76
湖南湘中路桥工程有限公司	364,315.46	10.71
湖南正友工贸有限公司	350,000.00	10.29
湖南构和混凝土有限公司	300,000.00	8.82
湖南立忠莲花混凝土有限公司岳麓区分公司	246,032.00	7.24
合 计	3,190,054.66	93.82

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	554,830.66	6,101,892.79	6,011,639.42	645,084.03
二、离职后福利-设定提存计划		589,157.85	589,157.85	
合 计	554,830.66	6,691,050.64	6,600,797.27	645,084.03

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	551,330.63	5,501,790.95	5,412,288.89	640,832.69

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		104,114.50	104,114.50	
3、社会保险费		383,270.95	383,270.95	
其中：医疗保险费		299,854.65	299,854.65	
工伤保险费		83,416.30	83,416.30	
4、住房公积金		75,080.00	75,080.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,500.03	37,636.39	36,885.08	4,251.34
合 计	554,830.66	6,101,892.79	6,011,639.42	645,084.03

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		569,402.80	569,402.80	
2、失业保险费		19,755.05	19,755.05	
合 计		589,157.85	589,157.85	

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	296,301.83	296,301.83
资源税	368,293.47	368,293.47
增值税	231,459.41	231,492.81
城市维护建设税	16,202.16	16,204.50
教育费附加	6,943.78	6,944.78
地方教育附加	4,629.19	4,629.86
环保税	28.81	4,828.44
个人所得税	4,698.00	2,807.59
水利建设基金	2,151.80	3,270.75
印花税	18,482.64	20,022.09
合 计	949,191.09	954,796.12

20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	53,887.77	39,443.06
应付股利		
其他应付款	3,235,686.54	6,949,057.11

项 目	期末余额	期初余额
合 计	3,289,574.31	6,988,500.17

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	42,337.77	27,776.39
长期借款应付利息	11,550.00	11,666.67
合 计	53,887.77	39,443.06

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
个人及单位往来	3,204,936.54	6,922,257.11
质保金	26,800.00	26,800.00
合 计	3,235,686.54	6,949,057.11

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款：无。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	2,000,000.00	1,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、23）	148,063.16	451,258.73
1 年内到期非金融机构借款（附注六、24）		2,421,942.84
合 计	2,148,063.16	3,873,201.57

22、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	9,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	2,000,000.00	1,000,000.00
合 计	7,000,000.00	9,000,000.00

23、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,592,550.40	3,036,710.40
减：未确认融资费用	597,092.63	692,780.99
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	148,063.16	451,258.73
合 计	1,847,394.61	1,892,670.68

24、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	666,803.59	666,803.59
专项应付款		
合 计	666,803.59	666,803.59

（1） 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
矿山地质环境治理专用款	666,803.59	666,803.59
非金融机构借款		2,640,000.00
减：未确认融资费用		218,057.16
减：一年内到期非金融机构借款（附注六、21）		2,421,942.84
合 计	666,803.59	666,803.59

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
石海金	5,200,000.00						5,200,000.00
周文志	4,800,000.00						4,800,000.00
湘潭市铌石企业管理 服务中心（有限合伙）	2,000,000.00						2,000,000.00
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,702,129.50			1,702,129.50

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	840,000.00			840,000.00
合 计	2,542,129.50			2,542,129.50

27、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,818,120.50		107,354.39	1,710,766.11
合 计	1,818,120.50		107,354.39	1,710,766.11

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,871,788.67			2,871,788.67
合 计	2,871,788.67			2,871,788.67

29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	21,927,253.09	21,226,951.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-14,298.10
调整后期初未分配利润	21,927,253.09	21,212,653.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,985,558.22	1,004,974.44
减：提取法定盈余公积		290,374.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,840,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,101,694.87	21,927,253.09

30、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,480,160.23	42,494,967.67	66,902,604.18	54,140,099.39
其他业务	40,677.80			

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	47,520,838.03	42,494,967.67	66,902,604.18	54,140,099.39

(1) 按照收入成本业务类型列示

类 型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石灰	47,216,423.78	42,218,939.53	63,160,313.75	51,533,654.17
石灰石	195,274.33	221,461.94	3,742,290.43	2,606,445.22
碳酸钙	68,462.12	54,566.20		
运输费	40,677.80			
合 计	47,520,838.03	42,494,967.67	66,902,604.18	54,140,099.39

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	195,019.88	195,822.57
教育费附加	83,579.95	83,923.94
地方教育附加	55,719.97	55,949.32
印花税	37,995.56	20,974.63
水利基金	28,512.50	38,327.59
车船使用税	6,982.50	
环保税	261.50	19,012.19
资源税		609,139.56
合 计	408,071.86	1,023,149.80

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,102.28	153,102.28
其他费用	3,000.00	7,678.00
合 计	147,102.28	160,780.28

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,671,006.96	3,620,205.87
折旧费	2,574,827.67	1,874,677.87
业务招待费	815,890.78	526,873.03
中介服务费	583,190.80	453,090.47
待摊费用	589,302.84	618,330.84
汽车费用	370,615.29	196,173.09
差旅费	174,884.60	38,691.63
租金	164,980.00	10,600.00
无形资产摊销	82,947.24	197,137.44
赔偿费	72,520.00	122,458.42
技术服务费	33,018.87	17,600.00
办公费用	34,169.52	24,596.53
会员费	20,000.00	23,000.00
水电费	19,224.67	344,008.21
党建费	4,210.25	31,417.40
其他费用	328,508.14	327,919.60
合 计	9,539,297.63	8,426,780.40

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,005,168.14	1,870,394.98
职工薪酬	1,292,688.55	1,257,009.38
折旧与摊销	142,528.51	170,383.27
其他费用	98,059.04	155,215.30
合 计	2,538,444.24	3,453,002.93

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,768,325.50	922,235.05
减：利息收入	89,861.92	33,400.49
未确认融资费用	990,834.21	99,549.96
担保费	244,679.25	1,013,396.23

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	5,331.93	4,394.70
融资服务费		290,742.84
贴现费用		2,443.50
合 计	2,919,308.97	2,299,361.79

36、其他收益

(1) 其他收益分项列示

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关政府补助	2,813,845.00	3,038,935.47
合 计	2,813,845.00	3,038,935.47

(2) 计入其他收益的政府补助

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
即征即退税款	2,771,480.00	2,918,400.00	2,771,480.00
个税补贴	307.18	1,097.07	307.18
稳岗补贴	42,057.82		42,057.82
湖南省支持企业研发财政奖补资金		75,100.00	
生产管理平台专项资金		30,000.00	
土地房产税退税		14,338.40	
合 计	2,813,845.00	3,038,935.47	2,813,845.00

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	44,472.30	-30,489.29
其他应收款坏账损失	-35,000.00	
合 计	9,472.30	-30,489.29

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-1,440,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-1,440,000.00	

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	5,404.00	80,000.00	5,404.00
其他		551.04	
合 计	5,404.00	80,551.04	5,404.00

(2) 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
娄星区总工会款	5404.00		与收益相关
高新技术企业奖补金		80,000.00	与收益相关
合 计	5404.00	80,000.00	

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	8,414.34		8,414.34
捐赠支出	2,000.00	3,312.00	2,000.00
其他	1,000.00	334.22	1,000.00
罚款		72,000.00	
合 计	11,414.34	75,646.22	11,414.34

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,005,103.62	-160,558.02
合 计	-1,005,103.62	-160,558.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	-8,471,958.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,270,793.86
子公司适用不同税率的影响	530,157.67
调整以前期间所得税的影响	-31,470.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	148,770.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	-380,766.64
其他	-1,000.53
所得税费用	-1,005,103.62

42、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
其他收益	2,813,845.00	3,038,935.47
利息收入	89,861.92	33,400.49
营业外收入	5,404.00	80,200.54
其他与经营有关的现金	1,660,016.00	4,676,879.31
合 计	4,569,126.92	7,829,415.81

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用	4,184,563.48	4,401,159.52
其他与经营有关的现金	4,162,863.03	5,977,200.00
合 计	8,347,426.51	10,378,359.52

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
暂借款	9,579,936.54	10,270,000.00
合 计	9,579,936.54	10,270,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付融资租赁	2,258,057.16	4,130,742.84
暂借款及其他	11,354,679.25	10,973,396.23
支付租赁负债	444,160.00	78,000.00
合 计	14,056,896.41	15,182,139.07

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,143,944.04	573,338.61
加：资产减值准备	1,440,000.00	
信用减值损失	-9,472.30	30,489.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,039,297.32	4,115,464.44
使用权资产折旧	205,956.72	204,984.72
无形资产摊销	82,947.24	273,264.12
长期待摊费用摊销	383,346.12	383,346.12
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）		
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）	3,003,838.96	2,325,924.08
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-956,287.98	-143,261.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-17,344.79	-17,296.18
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,196,955.78	1,327,738.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,425,906.28	-4,532,222.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,081,596.86	-1,414,488.21
其他		

项 目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	2,569,602.45	3,127,281.40
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,420,657.62	32,965,643.49
减：现金的期初余额	32,965,643.49	4,941,549.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,544,985.87	28,024,094.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	7,420,657.62	32,965,643.49
其中：库存现金	29,880.48	93,862.90
可随时用于支付的银行存款	7,390,777.14	32,871,780.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	7,420,657.62	32,965,643.49
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限制的原因
用于担保的资产小计：	14,003,015.59	
固定资产	14,003,015.59	抵押反担保借款
合 计	14,003,015.59	

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
---------	-------	-------

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,005,168.14	1,870,394.98
职工薪酬	1,292,688.55	1,257,009.38
折旧与摊销	142,528.51	170,383.27
其他费用	98,059.04	155,215.30
合 计	2,538,444.24	3,453,002.93
其中：费用化研发支出	2,538,444.24	3,453,002.93
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本期合并范围无变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
湖南卓裕矿业有限责任公司	娄底市	娄底市	石灰岩开采加工	80.00		设立
湖南钙一科技有限公司	湘潭市	湘潭市	石灰和石膏制造及销售	100.00		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（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南卓裕矿业有限责任公司	20.00	-1,158,385.82		-150,021.65

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
湖南卓裕矿业有限责任公司	9,155,764.41	117,875,878.33	127,031,642.74	72,851,936.09	56,555,000.27	129,406,936.36

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南卓裕矿业有限责任公司		-5,791,929.10	-5,791,929.10	-4,339,489.55

十、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
石海金	46.83	60.00

注：截至 2023 年 12 月 31 日，实际控制人系石海金，直接持有本公司股份 43.33%并享受本公司 43.33%的表决权，湘潭市铄石企业管理服务中心（有限合伙）委托石海金代表企业执行合伙事务，间接控制持有本公司股权 3.50%并控制本公司 16.67%的表决权，合计持股比例为 46.83%，对本公司表决权比例为 60.00%，为本公司的实际控制人、本公司董事长。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 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
湖南戈瑞恩环保科技有限公司	股东石海金关联公司
湖南金裕氢氧化钙有限公司	股东石海金、周文志及董事张婷、徐思源关联公司
湘潭市铄石企业管理服务中心（有限合伙）	本公司员工持股平台
湘潭金佰劳务服务有限公司	监事会主席关联公司
周文志	本公司股东、董事、总经理
张婷	董事、副总经理、董秘
徐思源	董事、财务总监
张石云	董事
李建红	监事会主席
史峰	职工代表监事
姜凯明	监事

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南金裕氢氧化钙有限公司	销售石灰	6,872,240.78	3,371,974.50

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石海金、周文志、湖南卓裕矿业有限责任公司	3,500,000.00	2022.11.24	2023.11.24	已履行完毕
石海金、周文志、湘潭市铈石企业管理服务中心（有限合伙）	7,000,000.00	2022.1.7	2023.1.6	已履行完毕
石海金	3,000,000.00	2022.9.27	2023.9.26	已履行完毕
石海金、周文志、湘潭市铈石企业管理服务中心（有限合伙）	10,000,000.00	2022.9.16	2023.9.14	已履行完毕
石海金、周文志	10,000,000.00	2022.9.16	2023.6.21	已履行完毕
石海金	5,000,000.00	2023.9.22	2024.9.20	履行中
石海金、周文志、湘潭市铈石企业管理服务中心（有限合伙）	7,000,000.00	2023.01.31	2024.01.30	履行中
石海金及其配偶、周文志及其配偶	10,000,000.00	2023.6.20	2024.6.15	履行中
石海金、周文志、湖南卓裕矿业有限责任公司	7,000,000.00	2023.6.07	2024.6.06	履行中
石海金及其配偶、周文志及其配偶	10,000,000.00	2023.9.27	2024.9.25	履行中
石海金及其配偶、周文志	10,000,000.00	2022.9.16	2025.9.17	履行中

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司与中国光大银行股份有限公司湘潭支行签订快贷贷款合同，编号：《专精特新企业贷 50582304001604》，借款 5,000,000.00 元，石海金与中国光大银行股份有限公司湘潭支行签订保证合同为公司借款保证。

公司与中国农业银行股份有限公司湘潭雨湖支行签订流动资金贷款合同，编号：《43010120230000518》，借款 7,000,000.00 元，石海金、周文志、湘潭市铈石企业管理服务中心（有限合伙）与中国农业银行股份有限公司湘潭雨湖支行签订保证合同为公司借款保证。

公司与上海农村商业银行股份有限公司湘潭县支行签订流动资金借款合同，编号：《43004234010721》，借款 10,000,000.00 元，石海金及其配偶、周文志及其配偶与上海农村商业银行股份有限公司湘潭县支行签订保证合同为公司借款保证。

公司与广发银行股份有限公司湘潭支行签订授信额度合同，编号：（2023）长银字第 000005 号，授信额度 7,000,000.00 元，石海金、周文志及湖南卓裕矿业有限责任公司与广发银行股份有限公司湘潭支行签订最高额保证合同为公司借款保证。

公司与长沙银行股份有限公司湘潭九华支行签订借款合同，编号：《062320231001000842000》，借款 10,000,000.00 元，石海金及其配偶、周文志及其配偶与长沙银行股份有限公司湘潭九华支行签订保证合

同为公司借款保证；石海金、周文志分别以持有公司股份作为质押，与长沙银行股份有限公司湘潭九华支行签订质押合同。

公司与中国建设银行股份有限公司湘潭市支行签订流动资金借款合同，编号：《HTZ430635900LDZJ2022N007》，借款 10,000,000.00 元，石海金及其配偶、周文志与中国建设银行股份有限公司湘潭市支行签订保证合同为公司借款保证。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
张石云	5,921.00		19,000.00	
张婷			70,000.00	
李建红			30,000.00	
合 计	5,921.00		119,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末
应付账款：		
姜凯明	40,353.32	40,353.32
合 计	40,353.32	40,353.32
合同负债：		
湖南金裕氢氧化钙有限公司	1,929,707.20	719,055.70
合 计	1,929,707.20	719,055.70

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	247,377.98	1,148,770.55
1 至 2 年	47,206.14	
小 计	294,584.12	1,148,770.55
减：坏账准备	17,089.51	57,438.53
合 计	277,494.61	1,091,332.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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	294,584.12	100.00	17,089.51	5.80	277,494.61
其中：组合 1：账龄组合	294,584.12	100.00	17,089.51	5.80	277,494.61
组合 2：无风险组合					
合 计	294,584.12	100.00	17,089.51	5.80	277,494.61

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,148,770.55	100.00	57,438.53	5.00	1,091,332.02

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1：账龄组合	1,148,770.55	100.00	57,438.53	5.00	1,091,332.02
组合 2：无风险组合					
合 计	1,148,770.55	100.00	57,438.53	5.00	1,091,332.02

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	247,377.98	12,368.90	5.00
1 至 2 年	47,206.14	4,720.61	10.00
合 计	294,584.12	17,089.51	5.80

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	57,438.53		40,349.02			17,089.51
合 计	57,438.53		40,349.02			17,089.51

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	82,075.13		82,075.13	27.86	4,103.76
湖南中伟新能源科技有限公司	80,148.00		80,148.00	27.21	4,007.40
湖南中业建材有限公司	56,855.25		56,855.25	19.30	2,842.76
衡阳华菱连轧管有限公司	46,246.14		46,246.14	15.70	4,624.61
深圳粤鹏环保技术股份有限公司	27,376.20		27,376.20	9.29	1,368.81
合 计	292,700.72		292,700.72	99.36	16,947.34

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	60,603,141.17	33,939,114.63
小 计	60,603,141.17	33,939,114.63
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	60,328,141.17	33,699,114.63

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,634,292.64	7,116,266.10
1 至 2 年	6,181,000.00	12,433,000.00
2 至 3 年	11,743,000.00	10,720,000.00
3 至 4 年	10,720,000.00	3,429,848.53
4 至 5 年	2,084,848.53	
5 年以上	240,000.00	240,000.00
小 计	60,603,141.17	33,939,114.63
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	60,328,141.17	33,699,114.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	58,257,251.13	30,996,848.53
保证金及押金	1,331,000.00	1,672,000.00
地环备用金	240,000.00	240,000.00
社保费	34,919.67	32,023.51
个人所得税	1,384.37	2,077.59
住房公积金	12,165.00	12,165.00
备用金	26,421.00	684,000.00
往来款	700,000.00	300,000.00
小 计	60,603,141.17	33,939,114.63
减：坏账准备	275,000.00	240,000.00
合 计	60,328,141.17	33,699,114.63

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	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					
按组合计提坏账准备	60,603,141.17	100.00	275,000.00	0.45	60,328,141.17
其中：组合 1：账龄组合	940,000.00	1.55	275,000.00	29.26	665,000.00
组合 2：无风险组合	59,663,141.17	98.45			59,663,141.17
合 计	60,603,141.17	100.00	275,000.00	0.45	60,328,141.17

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,939,114.63	100.00	240,000.00	0.71	33,699,114.63
其中：组合 1：账龄组合	240,000.00	0.71	240,000.00	100.00	
组合 2：无风险组合	33,699,114.63	99.29			33,699,114.63
合 计	33,939,114.63	100.00	240,000.00	0.71	33,699,114.63

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,000.00	35,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合 计	940,000.00	275,000.00	29.26

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			240,000.00	240,000.00

2023年1月1日余额				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,000.00			35,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	35,000.00		240,000.00	275,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	240,000.00	35,000.00				275,000.00
合 计	240,000.00	35,000.00				275,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南卓裕矿业有限责任公司	内部往来	58,257,251.13	—	96.13	
中国铁路广州局集团有限公司新晃车站	保证金	825,000.00	—	1.36	
湘潭经开区檀湘会红木家具店	往来款	700,000.00	1年以内	1.16	35,000.00
湖南潭信投资管理有限公司	保证金	500,000.00	1至2年	0.83	
湘潭市国土资源储备中心	地环备用金	240,000.00	5年以上	0.40	240,000.00
合 计	—	60,522,251.13	—	99.88	275,000.00

注：湖南卓裕矿业有限责任公司账龄在1年以内28,605,402.60元，1至2年5,115,000.00元，2至3年11,738,000.00元，3至4年10,720,000.00元，4至5年2,078,848.53元；中国铁路广州局集团有限公司新晃车站账龄在1年以内259,000.00元、1至2年566,000.00元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			上年年末		
	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	5,760,000.00		5,760,000.00	7,200,000.00		7,200,000.00
合 计	5,760,000.00		5,760,000.00	7,200,000.00		7,200,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南卓裕矿业有限责任公司	7,200,000.00		1,440,000.00	5,760,000.00		
合 计	7,200,000.00		1,440,000.00	5,760,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,480,160.23	42,494,967.67	63,579,324.28	52,023,474.68
其他业务	40,677.80			
合 计	47,520,838.03	42,494,967.67	63,579,324.28	52,023,474.68

(1) 按照收入成本业务类型列示

类 型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石灰	47,216,423.78	42,218,939.53	63,160,313.75	51,533,654.17
石灰石	195,274.33	221,461.94	419,010.53	489,820.51
碳酸钙	68,462.12	54,566.20		
运输费	40,677.80			
合 计	47,520,838.03	42,494,967.67	63,579,324.28	52,023,474.68

十五、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
-----	-----

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
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	2,819,249.00
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	
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	-11,414.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,807,834.66
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.55	-0.58	-0.58

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.00	-0.82	-0.82

湖南佰裕科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

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	280,173.72	426,127.96	131,654.85	282,866.12
递延所得税负债		148,213.19		165,509.37
盈余公积	2,871,681.80	2,871,788.67		
未分配利润	21,929,618.91	21,927,253.09	21,226,951.51	21,212,653.41
所得税费用	-148,518.87	-160,558.02	396,625.29	410,923.39
净利润	561,299.46	573,338.61	3,303,307.59	3,289,009.49

(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

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

②会计政策变更所影响的报表项目及其金额如下：
合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日		
项目	调整前	调整后
递延所得税资产	280,173.72	426,127.96
递延所得税负债		148,213.19
盈余公积	2,871,681.80	2,871,788.67
未分配利润	21,929,618.91	21,927,253.09
合并利润表		
2022 年度		
项目	调整前	调整后
所得税费用	-148,518.87	-160,558.02
净利润	561,299.46	573,338.61
母公司资产负债表		
2022 年 12 月 31 日		
项目	调整前	调整后
递延所得税资产	94,879.15	138,015.81
递延所得税负债		48,447.76
盈余公积	2,871,681.80	2,871,788.67
未分配利润	25,845,136.19	25,839,718.22
母公司利润表		
2022 年度		
项目	调整前	调整后
所得税费用	-53,955.26	-55,023.89
净利润	2,902,678.92	2,903,747.55

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,819,249.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,414.34
非经常性损益合计	2,807,834.66
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,807,834.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用