



绿丰新材
NEEQ: 839139

江西绿丰新材料股份有限公司
JiangXi LvFeng New Materials 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、公司负责人罗玉媚、主管会计工作负责人杨有君及会计机构负责人（会计主管人员）郭智华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、希格玛会计师事务所（特殊普通合伙） 对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
	附件会计信息调整及差异情况	91

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	江西省吉安市井冈山经济技术开发区南山大道 286 号董秘办。

释义

释义项目		释义
公司/股份公司/绿丰新材	指	江西绿丰新材料股份有限公司
有限公司/绿丰化工	指	吉安绿丰化工原料有限公司
股东大会	指	江西绿丰新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江西绿丰新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江西绿丰新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会/董事会/监事会
三会规则	指	股东大议事规则/董事会议事规则/监事会议事规则会
公司章程	指	江西绿丰新材料股份有限公司章程及章程修正案
公司高级管理人员	指	总经理/副总经理/财务负责人/董事会秘书
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师/会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期/本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元/万元	指	人民币元/人民币万元
江西绿洲	指	江西绿洲环保新材料有限公司
江西安丰	指	江西安丰木业有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西绿丰新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangXi LvFeng New Materials Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	罗玉媚	成立时间	2009年4月20日
控股股东	控股股东为（王怀明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王怀明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品-基础化学原料-有机化学原料		
主要产品与服务项目	甲醛溶液（37%）		
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	绿丰新材	证券代码	839139
挂牌时间	2016年8月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号国元大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨有君	联系地址	江西省吉安市井冈山经济技术开发区南山大道 286 号
电话	07968413807	电子邮箱	jianlf668@163.com
传真	07968413800		
公司办公地址	江西省吉安市井冈山经济技术开发区南山大道 286 号	邮政编码	343100
公司网址	www.jianlvfeng.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	913608056859966982		
注册地址	江西省吉安市井冈山经济技术开发区南山大道 286 号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事工业甲醛的生产和销售。多年来，公司一直依靠规范的业务管理流程和稳定的技术优势为客户提供优质、可靠的产品，通过将专业化生产的工业甲醛直接销售给客户来获取利润。

公司拥有稳定的客户源，具有得天独厚的区位优势，公司产能与稳定客户需求相匹配，市场尚有较大空间。经过多年发展，公司已经形成了较为稳定的采购模式、生产模式、销售模式和研发模式。

(一) 采购模式

公司采购主要为甲醇采购，采用询价模式。公司检验供应商样品合格后列为合格供应商，公司采购部门根据生产计划和库存情况，结合原材料市场供应情况，向合格供应商询价，综合考虑质量、价格、供货时间等因素确定供应商并按批次签订采购合同，由供应商负责送货至公司，主要付款方式为货到验收后付款，结算方式包括银行转账及银行承兑汇票支付，除个别合同外无信用期。

甲醇为基础化工原料，主要原料为原煤或石油，受大宗商品价格波动直接影响，在商品交易所开展期货交易，市场价格透明，供销双方议价能力受限。公司为降低采购风险，保证原材料供应及质量的稳定性，获取批量优惠，与供货能力强、性价比高、质量过硬的供应商建立长期合作机制。

(二) 生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，主要依据年度销售合同订立生产计划。

此外，公司也会依据市场状况对产品进行提前备货，同时依据销售预测保持合理库存量。

公司的产能与公司稳定客户的需求相匹配，在保持必要的维修和保养前提下，公司的生产线一般保持 24 小时连续生产。连续化生产模式可以保持产品质量，同时可以降低单位成本。在生产中进行严格的质量控制，研发中心按照规程对产品进行质量检验，检验合格方可入库。

(三) 销售模式

报告期内公司的销售模式主要采用直销的模式，销售内容为甲醛溶液和大宗化工物资。

公司客户分为战略合作客户和一般客户两类。

公司与战略合作客户签订年度购销合同或批次合同，合同中包含的主要条款为：产品质量标准；信用期；供应量；单价及销售额（年度合同遇市场价格波动较大，价格由双方另行商定）。

结算方式为客户验收称重后出具验收结算单，依据客户验收结算单在信用期内以银行转账或银行汇票结算。

战略合作客户根据生产需求，分批次发出采购订单，公司根据订单要求组织发货。对于一般客户，公司综合考虑战略合作客户需求、生产进度、存货水平、价格差异等因素与客户协商确认订单。

(四) 研发模式

公司采用自主研发、合作研发并存的模式，并积极研发推广成果，具体实施由研发中心负责。

公司已组建研发团队，拟建研发实验室。已与外部大中专院校及科研机构开展人造板脲醛胶等精细化工研究，着力建设“产学研”合作平台和长期互动合作关系，合理利用高校的科研成果并为其提供转化路径，加快产品的转型升级。

研发推广主要利用公司为人造板企业提供产品的经验及人脉，为人造板行业相关化工产品提供实验基地及销售网络平台，实现已有技术的产业化、规模化。公司已与相关技术持有人达成合作意向。

研发领域方面，公司聚焦于甲醛产品及人造板行业相关化工产品。

①、日常研发方面，公司在原料入库前、产品出库前及每天生产过程中均抽样检验，持续监测质量水平，记录相关数据并进行分析，为质量控制及工艺改进提供依据；

- ②、考察甲醛生产尾气循环技术和热能利用技术等先进技术，降低能源消耗，提高资源利用效率；
③、研发人造板行业胶粘强化剂、低醛胶粘剂、无醛胶粘剂等产品。

(五) 盈利模式

公司报告期主要通过将甲醇电解加工为甲醛并销售给客户获得收益以及销售大宗化工原料和人造板获取利润。公司凭借地理优势，稳定的质量，优惠的信用期，良好的服务为客户提供质优价廉的产品，满足客户需求，赚取合理的利润，实现自身价值。

公司子公司主要业务为大宗化工原料以及人造板的批发贸易。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年11月23日获批江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局下发的《高新技术企业证书》，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	30,862,916.54	33,773,198.33	-8.62%
毛利率%	5.02%	8.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-873,789.06	699,467.16	-224.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-985,867.65	651,926.89	-251.22%
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）	-5.21%	3.93%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.88%	3.66%	-
基本每股收益	-0.09	0.07	-228.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	25,842,684.24	25,001,633.55	3.36%
负债总计	9,063,776.06	7,615,192.72	19.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,778,908.18	17,386,440.83	-3.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.74	-3.45%
资产负债率%（母公司）	43.95%	40.42%	-
资产负债率%（合并）	35.07%	30.46%	-
流动比率	1.5687	1.8526	-

利息保障倍数	-3.7284	3.5297	-
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	-413,128.70	6,546,000.93	-106.31%
应收账款周转率	5.66	4.06	-
存货周转率	15.31	17.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.36%	-15.06%	-
营业收入增长率%	-8.62%	-21.35%	-
净利润增长率%	-224.92%	-71.67%	-

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	1,194,607.51	4.62%	797,597.11	3.19%	49.78%
应收票据	5,005,362.01	19.37%	2,686,889.08	10.75%	88.19%
应收账款	5,453,789.48	21.10%	8,315,566.74	33.26%	-34.41%
应收款项融资	623,347.7	2.41%			
存货	1,901,462.88	7.36%	1,928,636.36	7.71%	-1.41%
长期股权投资	6,908,523.3	26.73%	6,084,905.08	24.34%	13.54%
固定资产	3,018,884.5	11.68%	3,046,853.49	12.19%	-0.92%
无形资产	1,684,935.49	6.52%	1,733,340.01	6.93%	-2.79%
短期借款	6,177,350.17	23.90%	5,000,000	20%	23.55%
应付账款	1,188,133.08	4.60%	2,166,713.11	8.67%	-45.16%
应交税费	46,256.57	0.18%	348,545.42	1.39%	-86.73%
其他流动负债	1,565,419.35	6.05%			100%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，货币资金同比 2022 年度增加 49.78%，主要系本年度公司销售货款回笼资金较快，公司加强销售管理制定了相应考核制度，主要下游客户货款回款同比 2022 年度有好转。
- 2、报告期内，应收票据较上年增加了 88.19%，主要为 2023 年银行承兑汇票在到期前背书或者贴现不能终止确认部分增加了，从而已贴现和已背书的应收票据重新确认为应收票据。
- 3、报告期内，应收账款较上年下降 34.41%，主要是公司加强了销售管理制定了相应考核制度，下游客户货款回笼同比 2022 年度有好转，导致的应收账款相应下降。
- 4、报告期内，短期借款同比增加了 23.55%，主要是银行承兑汇票在到期前贴现计入到短期借款，导致短期借款增加了 117.73 万元。
- 5、报告期内，应付账款同比减少了 45.16%，主要一是按合同履行支付供应商货款。二是原料库存减少。
- 6、报告期内，应交税费同比下降 86.73%，销售价格下降，产品增值额下降减少，应交增值税减少

影响应交税费减少。

7、报告期内，其他流动负债同比增加，主要是银行承兑汇票在到期前背书不能终止确认，导致计入其他流动负责。

8、报告期内，应收账款融资同比增加，主要是期末持有的应收票据不能终止确认，到期持有承兑人为大型商业银行或上市股份制商业银行确认为向银行融资，导致应收账款融资增加。

(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	30,862,916.54	-	33,773,198.33	-	-8.62%
营业成本	29,314,780.55	94.98%	30,956,755.57	91.66%	-5.30%
毛利率%	5.02%	-	8.34%	-	-
销售费用	63,526.25	0.21%	104,368.72	0.31%	-39.13%
管理费用	1,256,574.58	4.07%	1,157,239.8	3.43%	8.58%
研发费用	1,693,286.06	5.49%	1,736,137.19	5.14%	-2.47%
财务费用	297,578.72	0.96%	269,700.83	0.08%	10.34%
信用减值损失	115,196.46	0.37%	578,202.31	1.71%	-80.08%
资产减值损失	0		0		0%
其他收益	12,078.59	0.04%	53,137.79	0.16%	-77.27%
投资收益	811,455.12	2.63%	522,175.08	1.55%	55.40%
公允价值变动 收益	0		0		0%
资产处置收益	0		0		0%
营业利润	-856,509.59	-2.78%	670,796.93	1.99%	-227.69%
营业外收入	0		2,791.94	0.01%	
营业外支出	0		0		0%
净利润	-873,789.06	-2.83%	699,467.16	2.07%	-224.92%

项目重大变动原因：

1、报告期内，销售费用同比下降 39.13%，主要为销售人员因到期退休人员减少，销售工资相应减少。

2、报告期内，信用减值损失同比下降 80.08%，主要原因是公司 2023 年应收账款同比下降，2022 年度收回应收账款计提的坏账准备转回导致的。

3、报告期内，其他收益同比下降 77.27%，主要是 2023 年收到政府资金补贴减少，主要为科技型中小企业的政府产业扶持资金的补贴款。

4、报告期内，投资收益同比增长 55.4%，主要是收购江西安丰木业有限公司 45%的股份，按权益法确认其企业投资收益同比增加了 28.92 万元。

5、营业利润同比减少 227.69%，主要原因是国家行业调控影响，2023 年销售单价低导致销售收入减少，2023 年每吨甲醛销售单价同比下降 155.98 元，同比下降了 11.33%，直接影响毛利减少 291.03 万

元，2023年耗用原料直接成本相对下降，耗用原料直接成本每吨同比下降270.39元，同比下降10.32%，导致2023年销售成本同比下降95.16元，同比下降7.75%，销售价格和耗用原料成本下降比率相差较大，导致毛利率同比下降3.32%。

6、报告期内，净利润下降224.92%，主要原因是公司产品销售价格低影响销售收入大幅下降减少，公司产品毛利率下降了。

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	30,862,916.54	33,773,198.33	-8.62%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	29,314,780.55	30,956,755.57	-5.30%
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
甲醛	30,829,242.74	29,283,872.23	5.02%	-7.40%	-4.02%	-3.36%
纤维板	33,673.80	30,908.32	8.21%	-92.97%	-93.09%	1.58%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	30,862,916.54	29,314,780.55	5.02%	-8.62%	-5.30%	-3.32%

收入构成变动的原因：

报告期内，收入构成无重大变动

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	江西绿洲环保新材料有限公司	21,124,645.00	60.64%	否
2	江西安丰木业有限公司	7,769,743.50	22.30%	是
3	江西绿洲源木业股份有限公司	2,079,108.80	5.97%	否
4	江西省永丰县鑫鑫木业有限公司	1,299,044.80	3.73%	否

5	万安县麻源木业有限责任公司	637,567.50	1.83%	否
合计		32,910,109.60	94.47%	-

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	湖北久顺化工有限公司	7,468,805.12	27.57%	否
2	安徽昊源化工集团有限公司	5,361,179.42	19.79%	否
3	湖北实华化学工业有限公司	5,011,413.74	18.50%	否
4	武汉上和贸易有限公司	5,002,280.52	18.47%	否
5	安徽华翔化工股份有限公司	1,293,797.60	4.78%	否
合计		24,137,476.40	89.11%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-413,128.70	6,546,000.93	-106.31%
投资活动产生的现金流量净额	-72,700.00	-5,579,579.00	98.70%
筹资活动产生的现金流量净额	882,839.10	-2,232,123.61	139.55%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流净额同比下降 106.31%，主要是 2023 年按合同履行支付供应商货款，购买原料甲醇支付的现金同比增加了 603.99 万元，导致经营活动现金流出增加的同时，现金流量净额下降减少。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比增加 98.7%，主要是 2023 年无投资支付的现金，同比 2022 年长期股权投资江西安丰木业有限公司，持股 45%，从而投资活动现金流出减少。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比增加 139.55%，主要是银行承兑汇票在到期前贴现计入取得错款收到的现金增加 111.09 万元，从而导致筹资活动现金流入增加 111.09 万元。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西	控	环保	5,000,000.00	4,717,786.43	4,755,175.81	33,673.80	-95,535.95

省绿丰环保科技有限公司	控股子公司	技术研发, 批发贸易					
江西安丰木业有限公司	参股公司	人造板制造	12,000,000	39,127,974.95	17,491,963.53	108,139,127.01	1,830,262.70

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江西安丰木业有限公司	参股公司主营刨花板, 属于公司业务下游产品, 可以实现上下游产业链协同发展。	本次对外投资收购关联公司持有的刨花板制造企业公司股份, 是从公司长远发展的考虑, 拟规划公司业务向公司产品下游产业链转型, 能够提升公司的综合盈利能力, 对公司长远发展具有积极的意义。

(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
1、安全生产风险	公司在报告期内主要业务为工业甲醛的生产和销售, 其原料甲醇和产品甲醛均为易燃、易爆、有毒、具有腐蚀性的危险化学品, 其存储, 生产, 运输均有一定的危险性。公司自开业以来一直严格制定安全生产管理制度并按照要求配备了相应的安全管理人员和安全生产设施, 自生产以来, 未发生安全生产

	<p>事故。但是若出现安全设备老化失修，员工违法操作规程，有可能引发安全生产事故，因此被行政部门处罚，甚至停产整改的风险。</p>
2、环境保护风险	<p>随着经济增长方式的转变和国家对环境保护的不断重视，国家及地方政府有可能修改现有的或颁布新的环保法律法规，提高现有的环保标准，公司将可能需要投入资金购入新的设备、研发新的生产技术以符合新的环保要求，由此导致公司营成本增加，进而影响经营业绩。</p>
3、原料价格波动风险	<p>公司生产的甲醛产品中主要原材料甲醇占到产品成本的80%以上，报告期内甲醛价格上涨幅度低于甲醇价格上涨幅度，导致毛利率降低。由于甲醇与甲醛价格传导存在一定的时间滞后，如未来甲醇价格上升幅度较大或价格波动时公司的销售甲醛议价能力下降，将影响公司的获利能力。</p>
4、内控失效风险	<p>公司在有限公司阶段，遵循职责分离、授权审批、内部凭证记录等内部控制原则，建立了基本的制度框架并得到有效执行，但未建立专门针对销售与收款循环、购货与付款循环、生产及仓储循环、货币资金循环等方面的内部控制专项细则；由于人员少、业务简单，未设立专门的销售与采购部门，销售与采购由总经理直接负责，不符合职责分离原则。股份公司成立后，针对上述相关缺陷补充制定了相关制度，但实施时间较短，且由于历史惯性，可能存在不严格执行的情况，从而产生内部控制失效风险。</p>
5、产品替代风险	<p>随着人们生活水平的提高和环保、健康意识的加强，以及政府对产业升级和环境保护的要求越来越严格，工业甲醛的生产和应用可能会受到限制。工业甲醛生产相对简单、价格低廉、应十分广泛，一定期间内难以被其他产品替代，但伴随着技术的不断进步、新工艺的不断推出，工业甲醛在某些应用领域的被替代可能增加，如公司仍只经营单一甲醛产品，公司的可持续经营能力将面临重大威胁。</p>
6、关联交易风险	<p>甲醛作为高腐蚀性的危险化学品，其易燃易爆且易聚合的性质决定了甲醛不适合于远距离运输和长时间储存，造成甲醛产品的区域性，公司是江西省吉安市目前唯一一家甲醛生产企业，公司主要客户距离公司最近。报告期内公司关联方销售的比例达到22.39%。</p>
7、业务转型风险	<p>公司拟在为人造板企业提供胶粘剂原料基础上，成立研究所，研发生产人造板胶粘相关抑制甲醛释放剂、增强剂、防水防潮剂、防霉剂、阻燃剂等添加剂或助剂，生产无醛胶粘剂，收购刨花板企业，实现产业风险分散化及相关产业一体化，并且公司已成立了全资子公司和参股人造板刨花板制造企业专门销售人造板企业所需的化工原料，以解决业务转型的风险。但相关业务为公司的新业务，公司在实现该战略转型的过程中可能遇到未曾预料的困难，转型不成功或转型结果不理想，公司付出的成本无法合理收回，从而对公司持续经营能力造成威胁。</p>
8、应收账款回收风险	<p>报告期内，公司应收账款余额为545.38万元，占公司流动</p>

	资比例 38.36%，应收账款余额同比大幅下降，回收风险降低了。公司未来仍将采取积极采内部严控等措施加快应收账款清收力度，并对应收账款按谨慎性原则计提了坏账准备，但未来如果客户生产经营因重大不利或突发性事件产生困难，或者公司不能严格控制和管理应收账款，会造成应收账款不能及时清收而形成坏账的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	7,769,743.50	7,769,743.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
股东无偿提供贷款担保	10,000,000	5,000,000
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：

无。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	2,759,500	27.59%	-375,000	2,384,500	23.85%
	其中：控股股东、实际控制人	1,279,000	12.79%	0	1,279,000	12.79%
	董事、监事、高管	2,413,500	24.14%	-375,000	2,038,500	20.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,240,500	72.41%	375,000	7,615,500	76.16%
	其中：控股股东、实际控制人	3,837,000	38.37%	0	3,837,000	38.37%
	董事、监事、高管	7,240,500	72.41%	375,000	7,269,500	72.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王怀明	5,116,000	0	5,116,000	51.16%	3,837,000	1,279,000	0	0
2	王丽萍	2,806,000	150,000	2,956,000	29.56%	2,217,000	739,000	0	0
3	陈红根	1,650,000	-150,000	1,500,000	15.00%	1,500,000	0	0	0
4	钱宁	346,000	0	346,000	3.46%	0	346,000	0	0
5	罗玉媚	82,000	0	82,000	0.82%	61,500	20,500	0	0
6									
7									
8									
9									
10									
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,615,500	2,384,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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				
王丽萍	董事长	女	1975年10月	2022年1月24日	2025年1月23日	2,806,000	15,000	2,956,000	29.56%
陈红根	董事	男	1960年3月	2022年1月24日	2024年1月9日	1,650,000	-15,000	1,500,000	15%
李小华	董事	男	1974年2月	2022年1月24日	2025年1月23日				
罗玉媚	董事	女	1976年10月	2022年1月24日	2025年1月23日	82,000		82,000	0.82%
杨有君	董事	男	1982年4月	2022年1月24日	2025年1月23日				
周智龙	董事	男	2001年6月	2024年1月9日	2025年1月23日				
王怀明	监事会主席	男	1965年1月	2022年1月24日	2025年1月23日	5,116,000		5,116,000	51.16%
王静萍	监事	女	1981年6月	2022年1月24日	2025年1月23日				
巫文发	职工监事	男	1981年3月	2023年8月16日	2025年1月23日				
李小华	总经理	男	1974年2月	2022年1月24日	2024年1月26日				
罗玉媚	总经理	女	1976年10月	2024年1月26日	2025年1月23日	82,000		82,000	0.82%
罗玉媚	财务负责人	女	1976年10月	2022年1月24日	2024年1月30日	82,000		82,000	0.82%
杨有君	董事会秘书	男	1982年4月	2022年1月24日	2025年1月23日				
杨有君	财务负责人	男	1982年4月	2024年1月30日	2025年1月23日				

刘满红	职工监事	女	1973年8月	2022年1月24日	2023年8月16日				
-----	------	---	---------	------------	------------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除监事王静萍与股东王丽萍系姐妹关系外，其他公司董事，监事和高级管理人员与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李小华	董事、总经理	离任	董事	董事会解聘
罗玉媚	董事、财务负责人	新任	董事、总经理	董事会解聘和聘任
陈红根	董事	离任	无	个人原因辞职
周智龙	无	新任	董事	股东提名
杨有君	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	董事会聘任
刘满红	职工监事	离任	无	退休
巫文发	无	新任	职工监事	职工大会选举

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

巫文发，男，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年6月至2010年6月在广东梅州市蕉岭县文丰化厂就职，担任班长及化验员职务。2010年7月2016年1月7日就职于吉安绿丰化工原料有限公司，担任公司车间主任及化验员。2016年1月7日起，历任车间主任及化验员，2021年至今任职生产部主管。2023年8月8日起，担任公司职工代表监事。

周智龙，男，2001年6月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。2020年6月-2022年6月，重庆大学安排的实习以及备考研究生。2022年7月-2022年10月，就职于新华保险深圳分公司，担任综合柜员。2022年11月至2023年11月，自由职业。2024年1月至今，就职于江西绿丰新材料股份有限公司，担任董事职务。

(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
管理人员	5	0	2	3
生产人员	8	0	0	8
销售人员	1	0	0	1
技术人员	2	0	1	1

财务人员	3	0	0	3
行政人员	1	0	0	1
员工总计	20	0	3	17

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	3	2
专科	5	4
专科以下	12	11
员工总计	20	17

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工的薪酬政策是在遵守相关规章制度的前提下再根据公司的实际发展及经营利润情况进行调整每期薪酬。

公司根据每年的主题年内容制定不同的培训计划，每年进行一次全公司的统一集中培训，每季度根据主题年内容进行不同的培训并分享学习情况。培训的费用均由公司支付。

2023 年度没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提升公司规范运作水平，确保公司规范运作。

报告期内，公司不断完善制定公司《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度并严格公司制度执行。股东大会、董事会、监事会、董事会秘书各司其职，认真履行各自的权利和义务，依法运作。

(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

公司在业务、人员、机构、资产、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及自主经营能力。

(一) 业务独立情况

公司拥有完整的业务流程。公司取得了多项独立的业务资质证书，能够独立对外开展业务，不依赖于股东和任何关联方。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

(二) 人员独立情况

本公司已经按照国家有关规定建立独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的行政人事部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司董事、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作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情况。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

(三) 资产独立情况

本公司是由股东吉安绿丰化工原料有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份有限公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司具备与经营有关的配套设施，具有独特的采购和销售系统。报告期内控股股东、实际控制人不存在占用公司的资产和资源的情况。

(四) 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据经营需要独立作出财务决策，报告期内公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用情形

(四) 对重大内部管理制度的评价

经董事会评估认为，报告期内公司通过三会的召开，严格遵守各项制度，公司重大决策履行规定的程序，会议的召集、通知、审议程序、决议形成符合法定程序，决议合法有效。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	希会审字(2024)2007号			
审计机构名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层			
审计报告日期	2024年4月25日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建军 1年	陈飞 1年	年	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)	7			

希会审字(2024)2007号

审计报告

江西绿丰新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西绿丰新材料股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张建军

中国 西安市

中国注册会计师：陈飞

2024年4月25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、（一）	1,194,607.51	797,597.11
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、（二）	5,005,362.01	2,686,889.08
应收账款	六、（三）	5,453,789.48	8,315,566.74
应收款项融资	六、（四）	623,347.70	
预付款项	六、（五）	2,416.87	377,682.98
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、（六）		653.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	1,901,462.88	1,928,636.36
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、（八）	37,389.38	264.71
流动资产合计		14,218,375.83	14,107,290.38
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	六、（九）	6,908,523.30	6,084,905.08
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、（十）	301,8884.50	3,046,853.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、(十一)	1,684,935.49	1,733,340.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十二)	11,965.12	29,244.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,624,308.41	10,894,343.17
资产总计		25,842,684.24	25,001,633.55
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	6177350.17	5,000,000
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、(十四)	1,188,133.08	2,166,713.11
预收款项			
合同负债			
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、(十五)	83,964.29	91,628.19
应交税费	六、(十六)	46,256.57	348,545.42
其他应付款	六、(十七)	2,652.60	8,306.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(十八)	1,565,419.35	
流动负债合计		9,063,776.06	7,615,192.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,063,776.06	7,615,192.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十九）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十）	307,932.91	307,932.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（二十一）	4,615,900.08	4,349,643.67
盈余公积	六、（二十二）	1,223,753.79	1,223,753.79
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	631,321.40	1,505,110.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,778,908.18	17,386,440.83
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		16,778,908.18	17,386,440.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,842,684.24	25,001,633.55

法定代表人：罗玉媚主管会计工作负责人：杨有君会计机构负责人：郭智华

（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		1,056,473.75	566,338.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,005,362.01	
应收账款	十二、（一）	5,453,789.48	8,315,566.74
应收款项融资		623,347.70	2,686,889.08
预付款项		2,416.87	52,682.98
其他应收款	十二、（二）		653.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,613,852.26	1,928,636.36

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		13,755,242.07	13,550,766.75
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	十二、(三)	11,908,523.30	11,084,905.08
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		3,015,129.70	3,042,252.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,680,060.24	1,727,164.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,965.12	29,244.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,615,678.36	15,883,567.04
资产总计		30,370,920.43	29,434,333.79
流动负债：			
短期借款		6,177,350.17	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,188,133.08	2,166,713.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		83,964.29	91,628.19
应交税费		46,256.57	348,545.42
其他应付款		4,286,064.60	4,291,718.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,565,419.35	

流动负债合计		13,347,188.06	11,898,604.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		13,347,188.06	11,898,604.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		307,932.91	307,932.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,615,900.08	4,349,643.67
盈余公积		1,223,753.79	1,223,753.79
一般风险准备			
未分配利润		876,145.59	1,654,398.70
所有者权益（或股东权益）合计		17,023,732.37	17,535,729.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		30,370,920.43	29,434,333.79

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		30,862,916.54	33,773,198.33
其中：营业收入	六、（二十四）	30,862,916.54	33,773,198.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		32,658,156.30	34,255,916.58
其中：营业成本	六、(二十四)	29,314,780.55	30,956,755.57
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、(二十五)	32,410.14	31,714.46
销售费用	六、(二十六)	63,526.25	104,368.72
管理费用	六、(二十七)	1,256,574.58	1,157,239.81
研发费用	六、(二十八)	1693286.06	1,736,137.19
财务费用	六、(二十九)	297,578.72	269,700.83
其中：利息费用		234357.62	223,651.37
利息收入		1,625.35	2,114.68
加：其他收益	六、(三十)	12,078.59	53,137.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	811,455.12	522,175.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		823,618.22	
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、(三十二)	115,196.46	578,202.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、(三十三)	-856,509.59	670,796.93
加：营业外收入			2,791.94
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-856,509.59	673,588.87
减：所得税费用	六、(三十四)	17,279.47	-25,878.29

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-873,789.06	699,467.16
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）		-873,789.06	699,467.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-873,789.06	699,467.16
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		-873,789.06	699,467.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-873,789.06	699,467.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：罗玉媚 主管会计工作负责人：杨有君 会计机构负责人：郭智华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、(四)	30,829,242.74	33,294,374.53

减：营业成本	十二、(四)	29,283,872.23	30,509,698.67
税金及附加		32,407.77	31,402.54
销售费用		63,526.25	100,023.77
管理费用		1,158,892.65	1,089,286.08
研发费用		1,693,286.06	1,736,137.19
财务费用		296,961.59	268,625.02
其中：利息费用		234,357.62	223,651.37
利息收入		1,342.98	1,970.79
加：其他收益		12,078.59	53,137.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	811,455.12	522,175.08
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）		115,196.46	578,102.31
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）		-760,973.64	712,616.44
加：营业外收入			2,791.94
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-760,973.64	715,408.38
减：所得税费用		17,279.47	-25,903.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-778,253.11	741,311.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-778,253.11	741,311.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-778,253.11	741,311.67
七、每股收益：		-778253.11	741311.67
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.07
（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		33,310,899.32	33,889,806.39
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			120,313.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	113,703.94	2,081,976.65
经营活动现金流入小计		33,424,603.26	36,092,096.84
购买商品、接受劳务支付的现金		29,779,857.03	23,740,307.71
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		1,568,688.91	1,530,456.20
支付的各项税费		621,956.63	490,994.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	1,867,229.39	3,784,337.37
经营活动现金流出小计		33,837,731.96	29,546,095.91
经营活动产生的现金流量净额		-413,128.70	6,546,000.93

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		72,700.00	16,849.00
投资支付的现金			5,562,730.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,700.00	5,579,579.00
投资活动产生的现金流量净额		-72,700.00	-5,579,579.00
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		6,110,859.91	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,110,859.91	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,020.81	2,232,123.61
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			
筹资活动现金流出小计		5,228,020.81	7,232,123.61
筹资活动产生的现金流量净额		882,839.10	-2,232,123.61
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		397,010.40	-1,265,701.68
加：期初现金及现金等价物余额		797,597.11	2,063,298.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,194,607.51	797,597.11

法定代表人：罗玉媚主管会计工作负责人：杨有君会计机构负责人：郭智华

(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		33,272,847.92	33,348,735.49
收到的税费返还			110,001.17

收到其他与经营活动有关的现金		113,421.57	2,065,532.76
经营活动现金流入小计		33,386,269.49	35,524,269.42
购买商品、接受劳务支付的现金		29,744,904.20	23,305,923.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,561,688.91	1,483,301.07
支付的各项税费		621,885.88	474,095.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,777,794.04	3,899,324.77
经营活动现金流出小计		33,706,273.03	29,162,644.41
经营活动产生的现金流量净额		-320,003.54	6,361,625.01
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		72,700.00	11,869.00
投资支付的现金			5,562,730.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,700.00	5,574,599.00
投资活动产生的现金流量净额		-72,700.00	-5,574,599.00
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		6,110,859.91	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,110,859.91	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,020.81	2,232,123.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,228,020.81	7,232,123.61
筹资活动产生的现金流量净额		882,839.10	-2,232,123.61
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		490,135.56	-1,445,097.60
加：期初现金及现金等价物余额		566,338.19	2,011,435.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,056,473.75	566,338.19

(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	10,000,000.00				307,932.91			4,349,643.67	1,223,753.79		1,505,110.46		17,386,440.83
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	10,000,000.00				307,932.91			4,349,643.67	1,223,753.79		1,505,110.46		17,386,440.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								266,256.41			-873,789.06		-607,532.65
（一）综合收益总额											-873,789.06		-873,789.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							266,256.41					266,256.41
1. 本期提取							974,123.40					974,123.40
2. 本期使用							707,866.99					707,866.99
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				307,932.91		4,615,900.08	1,223,753.79		631,321.40		16,778,908.18

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	10,000,000.00				307,932.91			3,913,138.10	1,149,622.62		2,879,774.47		18,250,468.10
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	10,000,000.00				307,932.91			3,913,138.10	1,149,622.62		2,879,774.47		18,250,468.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								436,505.57	74,131.17		-1,374,664.01		-864,027.27
（一）综合收益总额											699,467.16		699,467.16
（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								74,131.17	-2,074,131.17	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积								74,131.17	-74,131.17	
2. 提取一般风险准备									-2,000,000.00	-2,000,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备							436,505.57			436,505.57
1. 本期提取							436,505.57			436,505.57
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	10,000,000.00			307,932.91			4,349,643.67	1,223,753.79	1,505,110.46	17,386,440.83

法定代表人：罗玉媚 主管会计工作负责人：杨有君 会计机构负责人：郭智华

(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	10,000,000.00				307,932.91			4,349,643.67	1,223,753.79		1,654,398.70	17,535,729.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				307,932.91			4,349,643.67	1,223,753.79		1,654,398.70	17,535,729.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								266,256.41			-778,253.11	-511,996.70
（一）综合收益总额											-778,253.11	-778,253.11
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								266,256.41				266,256.41
1. 本期提取								974,123.40				974,123.40
2. 本期使用								707,866.99				707,866.99
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				307,932.91			4,615,900.08	1,223,753.79		876,145.59	17,023,732.37

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	10,000,000.00				307,932.91			3,913,138.10	1,149,622.62		2,987,218.20	18,357,911.83

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00			307,932.91			3,913,138.10	1,149,622.62		2,987,218.20	18,357,911.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							436,505.57	74,131.17		-1,332,819.50	-822,182.76
（一）综合收益总额										741,311.67	741,311.67
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								74,131.17		-2,074,131.17	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积								74,131.17		-74,131.17	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,000,000.00	-2,000,000.00
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							436,505.57				436,505.57	
1. 本期提取							436,505.57				436,505.57	
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				307,932.91		4,349,643.67	1,223,753.79		1,654,398.70	17,535,729.07	

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

江西绿丰新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为吉安绿丰化工原料有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2016]6378号核准, 本公司股票于 2016 年 8 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称: 绿丰新材, 证券代码: 839139。

公司注册地址: 江西省吉安市井冈山经济技术开发区, 注册资本为人民币 1,000.00 万元, 统一社会信用代码为 913608056859966982, 法定代表人为罗玉媚。

本公司经营范围: 许可项目: 危险化学品生产(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动, 具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 货物进出口, 化工产品生产(不含许可类化工产品), 化工产品销售(不含许可类化工产品)(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 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。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

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

（四）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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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、（五）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、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”。

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、（十一）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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）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抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本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，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。

7.权益工具

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

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

（八）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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，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。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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。

2. 金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示

的账面价值。

3. 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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	管理层评价该类别款项具备较低的信用风险（违约风险较低）	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	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期计量预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

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	计量预期信用损失的方法
账龄组合	如果无客观证据表明某单项应收账款已经发生信用减值，单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，则划分至账龄风险组合	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，编制应收款项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

(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。

(4) 债权投资

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

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(九) 存货

1.存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在途物资、发出商品等。

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和其他成本。

领用和发出存货时采用全月一次加权平均法计价

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，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。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

（十）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十一）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，其会计政策详见附注四、（七）“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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。

（十二）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：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

4 其他说明

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

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

本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。

（十三）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定

可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十四) 借款费用

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

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

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

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

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

(十五) 无形资产

1. 无形资产

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。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十七)“长期资产减值”。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产设备的技术改造支出。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

（十九）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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

（二十）股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2. 以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十一）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十二）收入

1.收入确认原则:于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

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

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

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

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

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

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

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

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

具体实务中，本公司主营业务收入为甲醛的生产与销售，在收到对方验收单或签收单时作为收入的实际确认时点。

(二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）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。

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

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

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

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

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

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、清偿负债同时进行时，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。

（二十五）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁和所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

4. 公司作为承租人的租赁变更会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

5. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(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。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

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)(以下简称“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”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号—所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该项会计处理规定对本公司财务报表没有影响。

2.会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3.前期重要会计差错更正

本报告期无前期重要会计差错更正事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
江西绿丰新材料股份有限公司	15%
江西省绿丰环保科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

本公司于2023年11月22日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合批准的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202336001492），享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。本公司2023年度企业所得税按15%税率计缴。

根据2022年3月1日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第10号），自2022年1月1日至2024年12月31日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指2023年12月31日，上年年末指2022年12月31日，本期指2023年，上期指2022年。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,000.00	3,000.00
银行存款	1,191,607.51	794,597.11
其他货币资金		
合计	1,194,607.51	797,597.11

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,005,362.01	
商业承兑汇票		
减：应收票据坏账准备		
合计	5,005,362.01	

2. 按组合计提坏账准备：

本期无计提的坏账准备

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备。

4. 期末已质押的应收票据

期末无质押的应收票据。

5. 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		2,736,432.71
合计		2,736,432.71

(三) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48
其中：账龄组合	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48
合计	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74
其中：账龄组合	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74
合计	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,262,091.35	52,620.91	1.00
1-2年			5.00
2-3年	271,465.60	27,146.56	10.00
合计	5,533,556.95	79,767.47	1.44

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	94,963.93	-15,196.46			79,767.47

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
江西绿洲环保新材料有限公司	2,987,150.62		2,987,150.62	53.98	29,871.51
江西安丰木业有限公司	1,343,506.18		1,343,506.18	24.28	13,435.06
江西省永丰县鑫鑫木业有限公司	704,387.35		704,387.35	12.73	7,043.87
吉水盛发木业包装有限责任公司	271,465.60		271,465.60	4.91	27,146.56
江西胜美合成材料有限公司	125,126.00		125,126.00	2.26	1,251.26
合计	5,431,635.75		5,431,635.75	98.16	78,748.26

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	623,347.70	2,686,889.08
合计	623,347.70	2,686,889.08

2. 期末已质押的应收款项融资

期末无质押的应收款项融资。

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	3,170,986.82	
合计	3,170,986.82	

(五) 预付款项

1. 预付账款分类

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,416.87	100.00	52,682.98	13.95
1-2 年			325,000.00	86.05
合计	2,416.87	100.00	377,682.98	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	2023 年 12 月 31 日			
	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)	账龄	未结算的原因
安徽昊源化工集团有限公司	2,416.87	100.00	1 年以内	货物未提供
合计	2,416.87	100.00		

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		653.40
合计		653.40

1. 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计					

(续)

种类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	99.35	100,000.00	100.00	

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	653.40	0.65			653.40
其中：账龄组合					
其他组合	653.40	0.65			653.40
合计	100,653.40	100.00	100,000.00	99.35	653.40

2. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		653.40
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		100,000.00
小计		100,653.40
减：坏账准备		100,000.00
合计		653.40

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金		100,653.40
合计		100,653.40

4. 坏账计提情况

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)	
上年年末余额			100,000.00	100,000.00
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提				
本年转回			100,000.00	100,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额				

(七) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	891,882.58		891,882.58
库存商品	1,009,580.30		1,009,580.30
合计	1,901,462.88		1,901,462.88

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,067,444.87		1,067,444.87
库存商品	861,191.49		861,191.49
合计	1,928,636.36		1,928,636.36

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	37,389.38	264.71
合计	37,389.38	264.71

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	6,908,523.30		6,908,523.30	6,084,905.08		6,084,905.08
合计	6,908,523.30		6,908,523.30	6,084,905.08		6,084,905.08

2. 对合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动
-------	--------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
江西安丰木业有限公司	6,084,905.08			823,618.22		
合计	6,084,905.08			823,618.22		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西安丰木业有限公司				6,908,523.30	
合计				6,908,523.30	

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	4,264,133.76	4,569,660.29	569,883.22	9,403,677.27
2. 本期增加金额		371,495.58	5,600.00	377,095.58
(1) 购置		371,495.58	5,600.00	377,095.58
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,264,133.76	4,941,155.87	575,483.22	9,780,772.85
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	1,857,264.43	3,968,359.75	531,199.60	6,356,823.78
2. 本期增加金额	204,678.60	195,320.25	5,065.72	405,064.57
(1) 计提	204,678.60	195,320.25	5,065.72	405,064.57
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,061,943.03	4,163,680.00	536,265.32	6,761,888.35
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,202,190.73	777,475.87	39,217.90	3,018,884.50
2. 上年年末账面价值	2,406,869.33	601,300.54	38,683.62	3,046,853.49

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,355,225.60	2,232.89	13,000.00	2,370,458.49

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	2,355,225.60	2,232.89	13,000.00	2,370,458.49
二、累计摊销				
1、上年年末余额	628,060.80	2,232.89	6,824.79	637,118.48
2、本期增加金额	47,104.56		1,299.96	48,404.52
(1) 计提	47,104.56		1,299.96	48,404.52
3、本期减少金额				
4、期末余额	675,165.36	2,232.89	8,124.75	685,523.00
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,680,060.24		4,875.25	1,684,935.49
2、上年年末账面价值	1,727,164.80		6,175.21	1,733,340.01

(十二) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	79,767.47	11,965.12	194,963.93	29,244.59
合计	79,767.47	11,965.12	194,963.93	29,244.59

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	4,958,108.59	1,756,963.59
合计	4,958,108.59	1,756,963.59

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	上年年末余额	备注
2024年	41,856.37	41,856.37	
2025年	3,884.21	3,884.21	

年 份	年末余额	上年年末余额	备注
2026 年			
2027 年	1,711,223.01	1,711,223.01	
2028 年	3,201,145.00		
合 计	4,958,108.59	1,756,963.59	

(十三) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
已贴现未终止确认的应收票据	1,171,013.36	
未到期应付利息	6,336.81	
合计	6,177,350.17	5,000,000.00

注：保证借款系吉安农村商业银行股份有限公司井开支行向公司提供 500 万元借款，股东王怀明、李小华为该笔借款提供担保。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	1,178,133.08	2,166,713.11
应付设备款	10,000.00	
合计	1,188,133.08	2,166,713.11

2. 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	91,628.19	1,415,209.02	1,422,872.92	83,964.29
二、离职后福利-设定提存计划		145,762.96	145,762.96	
三、辞退福利				
合计	91,628.19	1,560,971.98	1,568,635.88	83,964.29

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	91,628.19	1,254,169.77	1,261,833.67	83,964.29
2、职工福利费		87,499.80	87,499.80	
3、社会保险费		42,275.45	42,275.45	
其中：医疗保险费		36,150.33	36,150.33	
工伤保险费		6,125.12	6,125.12	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		31,264.00	31,264.00	
5、工会经费和教育经费				
合计	91,628.19	1,415,209.02	1,422,872.92	83,964.29

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		142,588.16	142,588.16	
2、失业保险费		3,174.80	3,174.80	
合计		145,762.96	145,762.96	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	38,432.07	317,049.97
个人所得税	1,143.65	1,196.68
房产税	1,384.42	1,384.42
土地使用税	793.51	793.50
城市维护建设税	957.25	12,577.46
教育费附加	574.35	7,546.46
地方教育费附加	382.91	5,030.99
环境保护税	1,199.49	1,181.02
印花税	1,388.92	1,784.92
合计	46,256.57	348,545.42

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,652.60	8,306.00
合计	2,652.60	8,306.00

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金		5,653.40
代扣代缴	2,652.60	2,652.60
合计	2,652.60	8,306.00

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	1,565,419.35	
合计	1,565,419.35	

(十九) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	307,932.91			307,932.91
合计	307,932.91			307,932.91

(二十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,349,643.67	974,123.40	707,866.99	4,615,900.08
合计	4,349,643.67	974,123.40	707,866.99	4,615,900.08

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,223,753.79			1,223,753.79
合计	1,223,753.79			1,223,753.79

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,505,110.46	2,879,774.47
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,505,110.46	2,879,774.47
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-873,789.06	699,467.16
减: 提取法定盈余公积		74,131.17
应付现金股利或利润		2,000,000.00
转作股本的普通股股利		

项目	本期金额	上期金额
年末未分配利润	631,321.40	1,505,110.46

(二十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,862,916.54	29,314,780.55	33,773,198.33	30,956,755.57
其他业务				
合计	30,862,916.54	29,314,780.55	33,773,198.33	30,956,755.57

2. 主营业务收入及成本（分产品）列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
甲醛	30,829,242.74	29,283,872.23	33,294,374.53	30,509,698.67
纤维板	33,673.80	30,908.32	281,155.67	257,972.91
刨花板			197,668.13	189,083.99
合计	30,862,916.54	29,314,780.55	33,773,198.33	30,956,755.57

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,388.38	9,179.32
教育费附加	7,385.99	5,500.63
房产税	5,537.68	5,014.29
印花税	4,624.38	4,049.68
其他	7,473.71	7,970.54
合计	32,410.14	31,714.46

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	63,526.25	100,023.77
其他		4,344.95
合计	63,526.25	104,368.72

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	311,835.56	297,971.40
折旧费	184,108.24	205,530.25
无形资产摊销	48,404.52	48,404.52

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	53,022.31	35,291.08
办公费	22,231.94	18,590.25
差旅费	22,239.67	4,740.14
水电费	4,241.60	2,687.91
车辆使用费	19,451.70	19,229.26
邮电通讯费	14,386.49	14,366.91
咨询服务费	313,803.50	198,851.68
聘请中介机构费	235,849.05	235,849.05
其他	27,000.00	75,727.36
合计	1,256,574.58	1,157,239.81

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	494,810.54	627,828.31
直接投入	1,122,283.15	1,024,511.94
折旧	53,165.39	79,819.32
其他	23,026.98	3,977.62
合计	1,693,286.06	1,736,137.19

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	234,357.62	223,651.37
减：利息收入	1,625.35	2,114.68
手续费	4,693.00	5,547.28
其他	60,153.45	42,616.86
合计	297,578.72	269,700.83

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	12,000.00	53,122.98	12,000.00
个税手续费返还	78.59	14.81	78.59
合计	12,078.59	53,137.79	12,078.59

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	823,618.22	522,175.08
已贴现且终止确认的应收票据	-12,163.10	

项目	本期金额	上期金额
合计	811,455.12	522,175.08

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	115,196.46	578,202.31
合计	115,196.46	578,202.31

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
其他		2,791.94	
合计		2,791.94	

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-112,618.64
递延所得税费用	17,279.47	86,740.35
合计	17,279.47	-25,878.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期余额
利润总额	-856,509.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-128,476.44
子公司适用不同税率的影响	-9,553.60
非应税收入的影响	-123,542.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,119.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
年度内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	489,725.35
研发费用加计扣除的影响	-253,992.91
所得税费用	17,279.47

(三十五) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到与存款利息有关的现金	1,625.35	2,114.68
收到经营性往来款	100,000.00	2,010,000.00
收到营业外收入及其他收益有关的现金	12,078.59	40,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他		29,861.97
合计	113,703.94	2,081,976.65

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与管理费用、销售费用等相关的现金	1,862,536.39	1,718,888.77
支付的银行手续费	4,693.00	5,547.28
支付经营性往来款		2,038,416.00
其他		21,485.32
合计	1,867,229.39	3,784,337.37

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	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	-873,789.06	699,467.16
加：信用减值准备	-115,196.46	-578,202.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	405,064.57	442,871.48
使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,404.52	48,404.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	294,511.07	223,651.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-823,618.22	-522,175.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	17,279.47	86,740.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	27,173.48	-405,611.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,047.93	7,168,446.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	298,737.59	-617,591.55
其他	266,256.41	
经营活动产生的现金流量净额	-413,128.70	6,546,000.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,194,607.51	797,597.11
减：现金的上年年末余额	797,597.11	2,063,298.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	397,010.40	-1,265,701.68

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,194,607.51	797,597.11
其中：库存现金	3,000.00	3,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,191,607.51	794,597.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,194,607.51	797,597.11

(三十七) 政府补助

1. 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
专利奖励	2,000.00				2,000.00			是
产业扶持	10,000.00				10,000.00			是
合计	12,000.00				12,000.00			

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利奖励	收益	2,000.00		
产业扶持	收益	10,000.00		
合计		12,000.00		

七、合并范围的变更

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，与上年度相比未发生变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
江西省绿丰环保科技有限公司	吉安	吉安	化肥、人造板、化工产品 (不含危险化学品) 批发	100.00		投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西安丰木业有限公司	吉安	吉安	化工产品生产及销售	45%		权益法

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

王怀明先生直接持有公司 51.16%的股份，为本公司的控股股东，对公司生产经营相关活动具有重大影响，为本公司实际控制人。

(二) 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
江西安丰木业有限公司	本公司的合营企业
江西绿洲环保新材料有限公司	股东王丽萍任该公司总经理、董事
李小华	董事

(三) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西安丰木业有限公司	销售商品	6,875,879.24	6,501,653.61
江西绿洲环保新材料有限公司	销售商品	18,694,376.16	23,016,735.42

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

保证人	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
王怀明、李小华	500.00	2022-4-24	2023-4-23	是
王怀明、李小华	500.00	2023-4-17	2024-4-16	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	2023年12月31日	2022年12月31日
------	-------------	-------------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江西安丰木业有限公司	1,343,506.18	13,435.06	519,785.59	5,197.86
江西绿洲环保新材料有限公司	2,987,150.62	29,871.51	6,919,611.43	69,196.11

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48
其中：账龄组合	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48
合计	5,533,556.95	100.00	79,767.47	1.44	5,453,789.48

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74
其中：账龄组合	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74
合计	8,410,530.67	100.00	94,963.93	1.13	8,315,566.74

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,262,091.35	52,620.91	1.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年			5.00
2-3年	271,465.60	27,146.56	10.00
合计	5,533,556.95	79,767.47	1.44

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	94,963.93	-15,196.46			79,767.47

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
江西绿洲环保新材料有限公司	2,987,150.62		2,987,150.62	53.98	29,871.51
江西安丰木业有限公司	1,343,506.18		1,343,506.18	24.28	13,435.06
江西省永丰县鑫鑫木业有限公司	704,387.35		704,387.35	12.73	7,043.87
吉水盛发木业包装有限责任公司	271,465.60		271,465.60	4.91	27,146.56
江西胜美合成材料有限公司	125,126.00		125,126.00	2.26	1,251.26
合计	5,431,635.75		5,431,635.75	98.16	78,748.26

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		653.40
合计		653.40

1. 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合					
合计					

(续)

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	99.35	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	653.40	0.65			653.40
其中：账龄组合					
其他组合	653.40	0.65			653.40
合计	100,653.40	100.00	100,000.00	99.35	653.40

2. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		653.40
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		100,000.00
小计		100,653.40
减：坏账准备		100,000.00
合计		653.40

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金		100,653.40
合计		100,653.40

4. 坏账计提情况

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)	

上年年末余额			100,000.00	100,000.00
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回			100,000.00	100,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额				

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对合营企业投资	6,908,523.30		6,908,523.30	6,084,905.08		6,084,905.08
合计	11,908,523.30		11,908,523.30	11,084,905.08		11,084,905.08

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西省绿丰环保科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

3. 对合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动
-------	--------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
江西安丰木业有限公司	6,084,905.08			823,618.22		
合计	6,084,905.08			823,618.22		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西安丰木业有限公司				6,908,523.30	
合计				6,908,523.30	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,829,242.74	29,283,872.23	33,294,374.53	30,509,698.67
其他业务				
合计	30,829,242.74	29,283,872.23	33,294,374.53	30,509,698.67

2. 主营业务收入及成本(分产品)列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
甲醛	30,829,242.74	29,283,872.23	33,294,374.53	30,509,698.67
合计	30,829,242.74	29,283,872.23	33,294,374.53	30,509,698.67

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	823,618.22	522,175.08
已贴现且终止确认的应收票据	-12,163.10	
合计	811,455.12	522,175.08

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金		

项目	本期金额	说明
融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
债务重组损益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	100,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	78.59	
小计	112,078.59	
所得税影响额		
合计	112,078.59	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	-5.12	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.77	-0.10	-0.10

江西绿丰新材料股份有限公司
2024年4月25日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,000
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	100,000
其他符合非经常性损益定义的损益项目	78.59
非经常性损益合计	112,078.59
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	112,078.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用