

湖南松井新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]29530 号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



湖南松井新材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖南松井新材料股份有限公司（以下简称“松井股份”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了松井股份 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

## 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，我们独立于松井股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>1、收入的确认</b>	
<p>松井股份营业收入由国内销售收入和外销销售收入构成。</p> <p>松井股份销售收入确认时点为公司将货物送至客户指定地点及按要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议后确认收入。</p> <p>松井股份2023年度营业收入为58,976.73万元，对收入确认的关注集中在收入是否在恰当的财务报表期间入账以及可能存在潜在错报风险，我们将松井股份收入的确认确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三（二十八）及附注六（三十六）。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <p>了解、评估管理层对松井股份自销售订单审批至销售收入入账的销售流程的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。</p> <p>通过检查销售合同及相关资料，对与产品销售收入确认有关控制权转移时点进行分析评估，进而评估松井股份产品销售收入的确认政策是否符合准则要求。</p> <p>选取样本对客户与公司的交易额进行函证，确认收入准确性。</p> <p>采用抽样方式对产品销售收入执行以下程序：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户对账验收资料、报关单等；</p> <p>针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户对账验收等支持性文件，并关注截止日后产成品的入库以及营业收入的借方发生额（含贷方红字冲回）对应的业务及其账务处理，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
<b>2、应收账款坏账准备的计提</b>	
<p>截至2023年12月31日，松井股份应收账款账面余额为32,308.10万元，占总资产比例为20.55%，计提的坏账准备金额为1,914.34万元。由于松井股份应收账款金额重大且管理层在确定应收账款预计可回收性时需要考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失或坏账准备进行估计。由于松井股份在确定应收账款预计可回收金额需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三（十二）及附注六（四）。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下主要审计程序：</p> <p>了解公司应收账款业务模式是否是以收取合同现金流量为目标，且合同现金流仅是对本金和利息的支付，以评价管理层对于应收账款的分类列报是否准确；</p> <p>对于应收账款坏账准备，了解管理层采用预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；</p> <p>我们获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估算计提的坏账准备是否充分、合理。</p> <p>我们通过与同行业可比公众公司比较，评估松井股份应收账款坏账准备的会计政策的合理性。</p> <p>对于单项计提坏账准备的应收账款，我们选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、期后实际回款情况等，并复核其合理性。</p> <p>对于按账龄计提坏账准备应收账款，我们对账龄准确性进行复核并按坏账准备计提政策进行了重新计算，重点对超过信用期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。</p>



#### 四、其他信息

松井股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

#### 五、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，管理层负责评估松井股份的持续经营能力，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松井股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松井股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对松井股份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松井股份不能持续经营。

（5）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。

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]29530 号

[此页无正文]



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:





### 合并资产负债表

2023年12月31日

金额单位：元

项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	193,623,833.73	484,290,164.82	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	162,441,904.67	20,226,891.04	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	14,308,591.93	11,572,365.15	六、(三)
应收账款	303,937,586.34	207,209,992.45	六、(四)
应收款项融资	25,251,417.22	17,526,263.94	六、(五)
预付款项	8,807,041.14	4,770,715.72	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,833,391.75	2,777,577.62	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	83,245,784.79	67,771,480.88	六、(八)
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	13,658,101.93	16,281,273.80	六、(九)
流动资产合计	808,107,653.50	832,426,725.40	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	17,111,961.59	18,541,582.55	六、(十)
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	282,058,701.11	131,479,187.26	六、(十一)
在建工程	297,995,427.37	274,164,056.38	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17,455,143.06	18,604,236.35	六、(十三)
无形资产	31,999,186.98	32,832,574.47	六、(十四)
开发支出			
商誉	10,285,791.09	10,285,791.09	六、(十五)
长期待摊费用	14,388,147.54	10,755,058.41	六、(十六)
递延所得税资产	4,856,621.35	4,563,293.40	六、(十七)
其他非流动资产	87,686,635.86	78,010,064.58	六、(十八)
非流动资产合计	763,837,615.95	579,235,844.29	
资产总计	1,571,945,269.45	1,411,662,569.69	

法定代表人：

*张映侠*  
张映侠印

主管会计工作负责人：

*张映侠*  
张映侠印

会计机构负责人：

*严军*  
严军





### 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南赛升新材料股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	59,500,447.18	512,000.00	六、（十九）
△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	45,104,977.69	28,328,075.69	六、（二十）
应付账款	87,899,000.09	56,320,244.37	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	628,242.29	454,122.23	六、（二十二）
△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	27,583,209.26	23,467,658.17	六、（二十三）
应交税费	2,688,168.22	2,835,953.16	六、（二十四）
其他应付款	12,490,282.57	6,669,216.71	六、（二十五）
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	4,278,301.01	3,679,174.82	六、（二十六）
其他流动负债	3,870,875.63	993,246.60	六、（二十七）
流动负债合计	244,043,503.94	123,259,691.75	
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	12,630,812.89	14,314,567.01	六、（二十八）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	7,731,321.77	9,060,958.05	六、（二十九）
递延所得税负债	970,068.66	1,087,485.46	六、（三十）
其他非流动负债			
非流动负债合计	21,332,803.32	24,463,010.52	
负债合计	265,376,307.26	147,722,702.27	
所有者权益			
股本	111,736,486.00	79,811,776.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	785,714,139.55	830,227,037.40	六、（三十二）
减：库存股			
其他综合收益	-860,134.79	26,518.35	六、（三十三）
专项储备	644,316.28	287,997.86	六、（三十四）
盈余公积	52,587,935.11	42,602,335.68	六、（三十五）
△一般风险准备			
未分配利润	341,905,248.26	295,525,626.50	六、（三十六）
归属于母公司所有者权益合计	1,291,727,990.41	1,248,481,291.79	
少数股东权益	14,840,971.78	15,458,575.63	
所有者权益合计	1,306,568,962.19	1,263,939,867.42	
负债及所有者权益合计	1,571,945,269.45	1,411,662,569.69	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 合并利润表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	589,767,275.81	499,092,036.20	
其中：营业收入	589,767,275.81	499,092,036.20	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	505,321,117.19	426,527,206.14	
其中：营业成本	298,613,776.93	249,012,397.82	六、（三十六）
△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	4,683,007.16	4,518,315.86	六、（三十七）
销售费用	56,470,808.74	55,817,196.18	六、（三十八）
管理费用	59,358,815.10	51,274,373.12	六、（三十九）
研发费用	90,285,865.33	74,521,563.88	六、（四十）
财务费用	-4,091,156.07	-8,616,640.72	六、（四十一）
其中：利息费用	1,082,019.41	536,318.85	六、（四十一）
利息收入	3,265,394.76	6,515,062.22	六、（四十一）
加：其他收益	7,516,017.05	9,194,117.08	六、（四十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	4,037,272.20	3,169,174.36	六、（四十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,429,620.76	-1,584,502.00	六、（四十三）
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）	245,013.63	-71,556.96	六、（四十四）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,494,761.71	1,857,970.94	六、（四十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,825,756.16	-471,506.91	六、（四十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-96,800.35	-217,166.11	六、（四十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	85,827,143.28	86,025,862.46	
加：营业外收入	70,668.46	307,641.66	六、（四十八）
减：营业外支出	191,972.05	108,034.75	六、（四十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	85,705,839.69	86,225,469.37	
减：所得税费用	7,441,435.46	3,799,245.27	六、（五十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,264,404.23	82,426,224.10	
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）	78,264,404.23	82,426,224.10	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	81,106,871.75	82,299,706.69	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,842,467.52	126,517.41	
六、其他综合收益的税后净额	-886,653.14	-116,498.69	六、（五十一）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-886,653.14	-116,498.69	六、（五十一）
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-886,653.14	-116,498.69	六、（五十一）
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	-886,653.14	-116,498.69	六、（五十一）
7.其他			
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	77,377,751.09	82,309,725.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	80,220,218.61	82,183,208.00	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,842,467.52	126,517.41	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.73	0.75	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.73	0.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：湖南松升新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	519,716,470.66	583,295,906.93	
△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	9,910,374.07		
收到其他与经营活动有关的现金	24,054,512.67	29,516,005.01	六、（五十二）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>553,681,357.40</b>	<b>612,811,911.94</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	242,544,729.00	236,909,547.86	
△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			
△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	145,721,843.17	119,201,486.10	
支付的各项税费	43,867,337.37	37,308,854.93	
支付其他与经营活动有关的现金	95,165,557.39	78,673,463.00	六、（五十二）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>527,299,466.93</b>	<b>472,093,351.89</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>26,381,890.47</b>	<b>140,718,560.05</b>	六、（五十三）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,495,411,260.52	502,408,168.49	
取得投资收益收到的现金	5,323,608.12	4,763,630.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,676.99	87,080.83	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,500,746,545.63</b>	<b>507,258,879.34</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	211,160,043.85	239,838,335.66	
投资支付的现金	1,637,381,260.52	516,400,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,848,541,304.37</b>	<b>756,238,335.66</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-347,794,758.74</b>	<b>-248,979,456.32</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	125,000.00	7,318,793.28	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	125,000.00	165,000.00	
取得借款收到的现金	61,474,518.78		
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>61,599,518.78</b>	<b>7,318,793.28</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,065,378.23	29,452,000.00	
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	5,821,479.21	3,488,557.18	六、（五十二）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>30,886,857.44</b>	<b>32,940,557.18</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>30,712,661.34</b>	<b>-25,621,763.90</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,177,491.38</b>	<b>2,698,174.34</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-289,522,715.55</b>	<b>-131,184,485.83</b>	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	480,689,549.91	611,874,035.74	六、（五十三）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>191,166,834.36</b>	<b>480,689,549.91</b>	六、（五十三）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

	本期金额												
	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 优先股 永续债 其他	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	其他	小计		
一、上年年末余额	79,811,776.00		830,227,037.40		26,518.35	287,997.86	42,602,335.68		295,467,224.10	58,402.40	1,248,422,889.39	15,458,575.63	1,263,881,465.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	79,811,776.00		830,227,037.40		26,518.35	287,997.86	42,602,335.68		295,525,626.50		1,248,481,291.79	15,458,575.63	1,263,939,867.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,924,710.00		-44,512,897.85		-886,653.14	356,318.42	9,985,599.43		-46,379,621.76		43,246,698.62	-617,603.85	42,629,094.77
（一）综合收益总额					-886,653.14				81,106,871.75		80,220,218.61	-2,842,467.52	77,377,751.09
（二）所有者投入和减少资本			-12,588,187.85								-12,588,187.85	2,192,038.25	-10,396,149.60
1.所有者投入的普通股												125,000.00	125,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额			-10,521,149.60								-10,521,149.60		-10,521,149.60
4.其他			-2,067,038.25								-2,067,038.25	2,067,038.25	
（三）利润分配													
1.提取盈余公积							9,985,599.43		-34,727,249.99				
2.提取一般风险准备							9,985,599.43		-9,985,599.43				
3.对所有者（或股东）的分配									-24,741,650.56				-24,741,650.56
4.其他													
（四）所有者权益内部结转			-31,924,710.00										
1.资本公积转增资本（或股本）			-31,924,710.00										
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						356,318.42					356,318.42	32,825.42	389,143.84
1.本年提取						5,339,247.44					5,339,247.44	98,951.97	5,438,199.41
2.本年使用						-4,982,929.02					-4,982,929.02	-66,126.56	-5,049,055.58
（六）其他													
四、本年年末余额	111,736,486.00		785,714,139.55		-860,134.79	644,316.28	52,587,935.11		341,905,248.26		1,291,727,990.41	14,840,971.78	1,306,568,962.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李亚军

李亚军

李亚军



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 元

	上期金额												
	归属于上市公司所有者权益						归属于上市公司所有者权益						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	79,660,000.00		818,528,691.87		143,017.04	23,432.63	34,246,895.31		251,023,721.55		1,183,565,758.40	15,175,912.11	1,198,741,670.51
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	79,660,000.00		818,528,691.87		143,017.04	23,432.63	34,246,895.31		251,023,721.55		1,183,565,758.40	15,175,912.11	1,198,741,670.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	211,776.00		11,698,345.53		-116,498.69	264,565.23	8,355,440.37		44,443,502.55		64,857,130.99	282,663.52	65,139,794.51
(一) 综合收益总额					-116,498.69				82,250,942.92		82,134,444.23	126,517.41	82,260,961.64
(二) 所有者投入和减少资本	211,776.00		11,698,345.53								11,910,121.53	165,000.00	12,075,121.53
1 所有者投入的普通股	211,776.00		6,942,017.28								7,153,793.28	165,000.00	7,318,793.28
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			4,329,426.05								4,329,426.05		4,329,426.05
4 其他			426,902.20								426,902.20		426,902.20
(三) 利润分配													
1 提取盈余公积						8,355,440.37							
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) 专项储备提取和使用						264,565.23					264,565.23	-8,853.89	255,711.34
1 本年提取						4,933,377.79					4,933,377.79	120,067.46	5,053,445.25
2 本年使用						-4,668,812.56					-4,668,812.56	-128,921.35	-4,797,733.91
(六) 其他													
四、本年年末余额	79,871,776.00		830,227,037.40		26,518.35	287,997.86	42,602,335.68		295,467,224.10		1,248,422,889.39	15,458,575.63	1,263,881,465.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李军 严军

李军 严军

李军 严军

李军 严军





资产负债表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	161,429,934.03	441,681,259.28	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	145,603,143.00	20,226,891.04	
衍生金融资产			
应收票据	11,147,853.56	7,027,580.37	
应收账款	306,536,917.10	209,564,604.06	十九、(一)
应收款项融资	17,592,885.28	13,266,543.44	
预付款项	7,463,202.54	4,119,125.67	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	55,635,342.62	34,954,985.62	十九、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	54,435,175.61	53,116,982.31	
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	7,379,358.40	11,919,740.61	
流动资产合计	767,223,812.14	795,877,712.40	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	179,649,728.96	169,079,349.72	十九、(三)
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	202,711,978.90	110,596,128.99	
在建工程	293,326,568.08	230,315,959.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,101,537.57	
无形资产	29,690,927.37	29,915,907.72	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	758,804.01	299,957.17	
递延所得税资产	4,624,247.29	4,007,628.98	
其他非流动资产	90,715,825.28	75,554,773.15	
非流动资产合计	801,478,079.89	621,871,242.80	
资产总计	1,568,701,892.03	1,417,748,955.20	

法定代表人

凌利

主管会计工作负责人

凌利 印

会计机构负责人

严军





### 资产负债表（续）

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司	2023年12月31日		金额单位：元
项	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	49,494,336.07		
△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	41,632,389.59	25,069,185.65	
应付账款	84,228,045.88	52,838,975.60	
预收款项			
合同负债	139,219.88	429,483.07	
△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	19,553,316.89	16,472,267.99	
应交税费	1,282,218.78	643,629.54	
其他应付款	17,449,526.28	12,262,278.25	
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		2,191,722.86	
其他流动负债	2,323,770.33	251,560.76	
<b>流动负债合计</b>	<b>216,102,823.70</b>	<b>110,159,103.72</b>	
<b>非流动负债</b>			
△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	7,731,321.77	9,060,958.05	
递延所得税负债		315,230.64	
其他非流动负债	7,000,000.00	25,000,000.00	
<b>非流动负债合计</b>	<b>14,731,321.77</b>	<b>34,376,188.69</b>	
<b>负债合计</b>	<b>230,834,145.47</b>	<b>144,535,292.41</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	111,736,486.00	79,811,776.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	788,456,369.94	830,902,229.54	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	247,870.11	186,980.45	
盈余公积	52,587,935.11	42,602,335.68	
△一般风险准备			
未分配利润	384,839,085.40	319,710,341.12	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,337,867,746.56</b>	<b>1,273,213,662.79</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>1,568,701,892.03</b>	<b>1,417,748,955.20</b>	

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：







## 利润表

编制单位：湖南汉新新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	543,076,555.02	446,827,829.43	
其中：营业收入	543,076,555.02	446,827,829.43	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	439,462,418.30	365,365,478.18	
其中：营业成本	300,227,228.36	230,180,947.82	十九、（四）
△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	4,113,515.18	4,109,325.87	
销售费用	41,129,354.55	44,086,645.33	
管理费用	39,183,176.35	37,339,586.30	
研发费用	59,705,219.73	58,629,783.10	
财务费用	-4,896,075.87	-8,980,810.24	
其中：利息费用	351,191.67	140,214.62	
利息收入	3,999,765.38	6,417,975.56	
加：其他收益	5,886,531.17	8,610,508.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	3,685,376.03	2,686,804.56	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,429,620.76	-1,584,502.00	十九、（五）
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）	206,251.96	-71,556.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,129,778.65	-4,519,781.59	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-753,848.27	-527,710.10	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-96,800.35	-18,562.75	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	106,411,868.61	87,622,053.14	
加：营业外收入	59,196.50	305,502.79	
减：营业外支出	41,327.34	80,927.84	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	106,429,737.77	87,846,628.09	
减：所得税费用	6,573,743.50	4,292,033.63	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	99,855,994.27	83,554,594.46	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	99,855,994.27	83,554,594.46	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>	99,855,994.27	83,554,594.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 现金流量表

编制单位：湖南松井新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	481,979,970.55	520,309,184.46	
△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			
△收到原保险合同赔款取得的现金			
△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	9,896,716.15		
收到其他与经营活动有关的现金	23,014,236.96	34,282,940.31	
经营活动现金流入小计	514,890,923.66	554,592,124.77	
购买商品、接受劳务支付的现金	244,905,643.11	224,302,952.72	
△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			
△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	94,523,423.37	87,904,315.25	
支付的各项税费	35,682,216.49	33,056,399.52	
支付其他与经营活动有关的现金	109,428,281.15	102,175,208.40	
经营活动现金流出小计	484,539,564.12	447,438,875.89	
经营活动产生的现金流量净额	30,351,359.54	107,153,248.88	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,365,490,000.00	459,600,000.00	
取得投资收益收到的现金	5,114,996.79	4,281,260.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,676.99	65,251.77	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,370,616,673.78	463,946,511.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	185,044,224.42	174,319,011.50	
投资支付的现金	1,520,660,000.00	525,505,420.97	
△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	1,705,704,224.42	699,824,432.47	
投资活动产生的现金流量净额	-335,087,550.64	-235,877,920.48	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		7,153,793.28	
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	51,474,518.78		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	51,474,518.78	7,153,793.28	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,012,030.39	29,452,000.00	
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	3,131,019.96	2,240,480.08	
筹资活动现金流出小计	28,143,050.35	31,692,480.08	
筹资活动产生的现金流量净额	23,331,468.43	-24,538,686.80	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	1,377,699.15	2,861,822.45	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-280,027,023.52	-150,401,535.95	
加：期初现金及现金等价物余额	439,000,705.58	589,402,241.53	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	158,973,682.06	439,000,705.58	

法定代表人： 主管会计工作负责人：

朱凌 印

张强 印

会计机构负责人： 严军 严军





# 所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	79,811,776.00		830,002,229.54			186,980.45	1,273,200,135.60
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	79,811,776.00		830,002,229.54			186,980.45	1,273,200,135.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,924,710.00		-42,445,859.60			60,889.66	64,654,083.77
（一）综合收益总额							99,855,994.27
（二）所有者投入和减少资本			-10,521,149.60				-10,521,149.60
1 所有者投入的普通股							
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			-10,521,149.60				-10,521,149.60
4 其他							
（三）利润分配							
1 提取盈余公积						9,985,599.43	9,985,599.43
2 提取一般风险准备							
3 对所有者（或股东）的分配						-34,727,249.99	-34,727,249.99
4 其他							
（四）所有者权益内部结转	31,924,710.00		-31,924,710.00				
1 资本公积转增资本（或股本）	31,924,710.00		-31,924,710.00				
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）专项储备提取和使用						60,889.66	60,889.66
1 本年提取						4,382,553.12	4,382,553.12
2 本年使用						-4,321,663.46	-4,321,663.46
（六）其他							
四、本年年末余额	111,736,486.00		788,456,369.94			247,870.11	1,337,867,746.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李剑军



张智峰

李剑军 严军



# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2023年度

项目	上期金额				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	股本		其他权益工具	其他综合收益	专项储备								
一、上年年末余额	79,600,000.00				819,203,884.01								34,246,895.31		273,949,850.05	1,207,000,629.37
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	79,600,000.00				819,203,884.01								34,246,895.31		273,949,850.05	1,207,000,629.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	211,776.00				11,698,345.53						186,980.45		8,355,440.37		45,746,963.28	66,199,505.63
(一) 综合收益总额															83,554,403.65	83,554,403.65
(二) 所有者投入和减少资本	211,776.00				11,698,345.53											11,910,121.53
1 所有者投入的普通股	211,776.00				6,942,017.28											7,153,793.28
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					4,329,426.05											4,329,426.05
4 其他					426,902.20											426,902.20
(三) 利润分配																
1 提取盈余公积													8,355,440.37		-37,807,440.37	-29,452,000.00
2 提取一般风险准备															-8,355,440.37	
3 对所有者(或股东)的分配																
4 其他															-29,452,000.00	-29,452,000.00
(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) 专项储备提取和使用											186,980.45					186,980.45
1 本年提取											4,124,398.02					4,124,398.02
2 本年使用											-3,937,417.57					-3,937,417.57
(六) 其他																
四、本年年末余额	79,811,776.00				830,902,229.54						186,980.45		42,602,335.68		319,696,813.33	1,273,200,135.00

法定代表人:

李二刚

主管会计工作负责人:

王军

会计机构负责人:

王军 严军



王军 严军



# 湖南松井新材料股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

湖南松井新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)注册成立于 2009 年 3 月 20 日。本公司法定代表人: 凌云剑; 注册资本: 11,173.6486 万元; 统一社会信用代码: 91430100685004249U; 本公司公开发行人民币普通股 A 股 1,990.00 万股, 于 2020 年 6 月在上海证券交易所上市。本公司总股本为 11173.6486 万股, 每股面值 1 元。公司所处行业: 化学原料和化学制品制造业。

公司组织形式: 股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)

公司注册地址: 湖南宁乡经济技术开发区三环北路 777 号

(二) 公司实际从事的主要经营活动

公司是一家以高端消费类电子和乘用车领域为目标市场, 通过“交互式”自主研发、“定制化柔性制造”模式, 为客户提供涂料、油墨、胶黏剂等多类别系统化解决方案的全球新型功能涂层材料制造商。

(三) 母公司以及最终控制人

本公司母公司为长沙茂松科技有限公司, 持有公司 48.22%的股权。

本公司最终控制人为凌云剑, 持有本公司母公司 100.00%的股权。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准报出。

本财务报表批准报出日: 2024 年 4 月 24 日。

(五) 营业期限

公司营业期限为 2009 年 3 月 20 日至无固定期限。

### 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额在前 5 名的应收款项或其他不属于前 5 名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额 10%（含 10%）以上或期末单项金额达到 500 万元金额及以上的款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额在前 5 名的应收款项或其他不属于前 5 名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额 10%（含 10%）以上或期末单项金额达到 500 万元金额及以上的款项。
本期重要的应收款项核销	单项金额在前 5 名的应收款项或其他不属于前 5 名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总

额 10%(含 10%)以上或期末单项金额达到 500 万元  
金额及以上的款项。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照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。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期

限短（一般是指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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

##### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计

量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

### 3、金融负债分类和计量



本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

#### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5、金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，本公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （十一）应收票据

##### 1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

#### （十二）应收账款

##### 1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项目	计量预期信用损失的方法
应收款项—信用风险特征组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过

项目	计量预期信用损失的方法
	违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认时开始计算账龄，采用先进先出法确认账龄。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司应收款项中，其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该项应收款项采取个别认定法计提坏账准备。如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

## （十三）应收款项融资

### 1、应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司将承兑人为信用风险等级较高的银行票据划分为应收款项融资。

## （十四）其他应收款

### 1、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十）金融工具进行处理。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	计量预期信用损失的方法
其他应收款—信用风险特征组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通

过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司在其他应收款进行初始确认时开始计算账龄，采用先进先出法确认账龄。

### 4、按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司其他应收款中，其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的其他应收款组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项其他应收款如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该项其他应收款采取个别认定法计提坏账准备。如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的其他应收款组合中再进行减值测试。

## （十五）存货

### 1、存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、周转材料、库存商品、在产品和发出商品。

### 2、发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计

售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6、按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

存货类别	可变现净值的确认依据
直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额

7、基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

公司于每期期末对原材料、发出商品进行全面清查，库龄 1 年以上全额计提存货跌价准备。

## （十六）长期股权投资

### 1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本

法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十七）固定资产

### 1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	3-5	5	19-31.67
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十八）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十）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

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权、软件等，按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	5
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。截至期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

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

### 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、研发材料领用、折旧摊销费用、差旅费、水电费、检测费用和专利费用等。

## （2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

## （二十一）非金融长期资产减值的核算方法

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等资产项目判断是否可能发生减值的迹象。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在该项资产处置之前不予转回。

当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。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为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

出现减值的迹象如下：

- 1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；
- 3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。其中：

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销；

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

#### （二十三）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价的权利，则公司在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、辞退福利

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

##### 3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老

金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 4、设定受益计划

##### (1) 内退福利

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

##### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

#### (二十五) 预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十六) 安全生产费

公司根据财资〔2022〕136号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的要求提取安全生产费，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。使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。

#### (二十七) 股份支付

##### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可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，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司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才可行权的换取职工服务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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予

的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十八）收入

### 1、收入的确认

（1）本公司的收入主要包括涂料、油墨的销售。

依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，现阶段公司收入根据合同约定均为某一时点履行的履约义务，对于属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

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

### （2）收入具体确认方法

公司产品销售收入确认的具体原则为：公司将货物送至客户指定地点，按客户要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议确认后即控制权转移给客户。

### 2、收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### （1）可变对价

本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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

## （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

## （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

## （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

## （二十九）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

3、政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴

息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十一) 租赁

1、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### (1) 融资租赁



本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

## （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、提供技术服务	13、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
消费税	销售货物	4
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、20、25

注 1：公司报告期内为高新技术企业，适用所得税税率 15%。

注 2：子公司松井新材（香港）适用所得税税率 16.5%。

注 3：子公司松润新材、鸥哈希、广西贝驰、湖南昕逸辰报告期内为高新技术企业，适用所得税税率 15%。

注 4：根据财政部、税务总局 2022 年 3 月 14 日下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京松井、湖南研究院、广东研究院、上海研究院、湖南三迪本期符合享受小微企业企业所得税减免优惠的条件。

注 5：子公司越南松井适用所得税税率为 20%。

注 6: 本公司销售货物适用 13% 增值税率, 子公司湖南研究院提供技术服务适用 6% 增值税率。

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

### 1、所得税

2023年, 公司申请复审高新技术企业, 经重新认定后, 公司取得编号为GR202343000049高新技术企业证书, 自2023年起有效期为三年, 2023年度至2025年度公司企业所得税税率为15%。

2021年9月, 子公司湖南昕逸辰科技有限公司经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省税务局批准, 被认定为高新技术企业。高新技术企业证书编号GR202143001672。自2021年起有效期为三年。2021年至2023年度企业所得税税率为15%。

2021年12月, 子公司广西贝驰汽车科技有限公司经广西省科学技术厅、广西省财政厅、广西省税务局批准, 被认定为高新技术企业。高新技术企业证书编号GR202145001169。自2021年起有效期为三年。2021年至2023年度企业所得税税率为15%。

2022年10月18日, 子公司松润新材经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省税务局批准, 被认定为高新技术企业。高新技术企业证书编号GR202243000205。自2022年起有效期为三年。2022年度至2024年度企业所得税税率为15%。

2021年12月20日, 子公司鸥哈希经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准, 被认定为高新技术企业。高新技术企业证书编号GR202144005257。自2021年起有效期为三年。2021年度至2023年度企业所得税税率为15%。

### 2、消费税

公司生产的涂料在施工状态下挥发性有机物(VOC)含量低于420克/升(含), 经湖南省国家税务局批准备案, 符合“节能环保涂料免征消费税”的优惠政策, 2015年至2050年免征消费税。

3、根据财政部 税务总局公告2023年第7号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自2023年1月1日起, 再按照实际发生额的100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自2023年1月1日起, 按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司、子公司松润新材、广西贝驰、湖南昕逸辰、鸥哈希2023年度享受按研发费用额的100%在税前加计扣除的优惠政策。

4、根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)的规定, 自2023年1月1日至2027年12月31日, 本公司、子公司鸥哈希、子公司松润新材属于先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

## 1、会计政策的变更

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16号），其中“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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税资产745,080.70元，递延所得税负债735,442.07元，未分配利润9,638.63元。本公司母公司财务报表相应调整了2022年1月1日的递延所得税资产643,798.25元，递延所得税负债630,461.27元，未分配利润13,336.98元。同时，本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

会计政策变更的内容和原因	报表	受重要影响的报表项目名称	影响金额
执行《企业会计准则解释第16号》	合并资产负债表	递延所得税资产	1,130,985.06
		递延所得税负债	1,072,582.66
		未分配利润	58,402.40
	合并利润表	所得税费用	-48,763.77
		递延所得税资产	328,758.43
	母公司资产负债表	递延所得税负债	315,230.64
		未分配利润	13,527.79
		利润表	所得税费用

## 2、会计估计的变更

公司本报告期无会计估计变更情况。

## 3、前期会计差错更正

公司本报告期无前期会计差错更正情况。

## 4、2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

调整当年年初财务报表的原因说明：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16号），其中“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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

### 合并资产负债表

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
<b>流动资产</b>			
货币资金	484,290,164.82	484,290,164.82	
交易性金融资产	20,226,891.04	20,226,891.04	
衍生金融资产			
应收票据	11,572,365.15	11,572,365.15	
应收账款	207,209,992.43	207,209,992.43	
应收款项融资	17,526,263.94	17,526,263.94	
预付款项	4,770,715.72	4,770,715.72	
其他应收款	2,777,577.62	2,777,577.62	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	67,771,480.88	67,771,480.88	
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	16,281,273.80	16,281,273.80	
<b>流动资产合计</b>	<u>832,426,725.40</u>	<u>832,426,725.40</u>	
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	18,541,582.35	18,541,582.35	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
固定资产	131,479,187.26	131,479,187.26	
在建工程	274,164,056.38	274,164,056.38	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	18,604,236.35	18,604,236.35	
无形资产	32,832,574.47	32,832,574.47	
开发支出			
商誉	10,285,791.09	10,285,791.09	
长期待摊费用	10,755,058.41	10,755,058.41	
递延所得税资产	3,432,308.34	4,563,293.40	1,130,985.06
其他非流动资产	78,010,064.58	78,010,064.58	
非流动资产合计	<u>578,104,859.23</u>	<u>579,235,844.29</u>	<u>1,130,985.06</u>
资产总计	1,410,531,584.63	1,411,662,569.69	1,130,985.06
流动负债			
短期借款	512,000.00	512,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	28,328,075.69	28,328,075.69	
应付账款	56,320,244.37	56,320,244.37	
预收款项			
合同负债	454,122.23	454,122.23	
应付职工薪酬	23,467,658.17	23,467,658.17	
应交税费	2,835,953.16	2,835,953.16	
其他应付款	6,669,216.71	6,669,216.71	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,679,174.82	3,679,174.82	
其他流动负债	993,246.60	993,246.60	
流动负债合计	<u>123,259,691.75</u>	<u>123,259,691.75</u>	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
永续债			
租赁负债	14,314,567.01	14,314,567.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,060,958.05	9,060,958.05	
递延所得税负债	14,902.80	1,087,485.46	1,072,582.66
其他非流动负债			
非流动负债合计	<u>23,390,427.86</u>	<u>24,463,010.52</u>	<u>1,072,582.66</u>
负债合计	146,650,119.61	147,722,702.27	1,072,582.66
所有者权益			
股本	79,811,776.00	79,811,776.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	830,227,037.40	830,227,037.40	
减:库存股			
其他综合收益	26,518.35	26,518.35	
专项储备	287,997.86	287,997.86	
盈余公积	42,602,335.68	42,602,335.68	
未分配利润	295,467,224.10	295,525,626.50	58,402.40
归属于母公司所有者权益合计	<u>1,248,422,889.39</u>	<u>1,248,481,291.79</u>	<u>58,402.40</u>
少数股东权益	15,458,575.63	15,458,575.63	
所有者权益合计	<u>1,263,881,465.02</u>	<u>1,263,939,867.42</u>	<u>58,402.40</u>
负债及所有者权益合计	<u>1,410,531,584.63</u>	<u>1,411,662,569.69</u>	<u>1,130,985.06</u>

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	441,681,259.28	441,681,259.28	
交易性金融资产	20,226,891.04	20,226,891.04	
衍生金融资产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应收票据	7,027,580.37	7,027,580.37	
应收账款	209,564,604.06	209,564,604.06	
应收款项融资	13,266,543.44	13,266,543.44	
预付款项	4,119,125.67	4,119,125.67	
其他应收款	34,954,985.62	34,954,985.62	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	53,116,982.31	53,116,982.31	
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	11,919,740.61	11,919,740.61	
流动资产合计	<u>795,877,712.40</u>	<u>795,877,712.40</u>	
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	169,079,349.72	169,079,349.72	
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	110,596,128.99	110,596,128.99	
在建工程	230,315,959.50	230,315,959.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,101,537.57	2,101,537.57	
无形资产	29,915,907.72	29,915,907.72	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	299,957.17	299,957.17	
递延所得税资产	3,678,870.55	4,007,628.98	328,758.43
其他非流动资产	75,554,773.15	75,554,773.15	
非流动资产合计	<u>621,542,484.37</u>	<u>621,871,242.80</u>	<u>328,758.43</u>
资产总计	1,417,420,196.77	1,417,748,955.20	328,758.43

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	25,069,185.65	25,069,185.65	
应付账款	52,838,975.60	52,838,975.60	
预收款项			
合同负债	429,483.07	429,483.07	
应付职工薪酬	16,472,267.99	16,472,267.99	
应交税费	643,629.54	643,629.54	
其他应付款	12,262,278.25	12,262,278.25	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,191,722.86	2,191,722.86	
其他流动负债	251,560.76	251,560.76	
流动负债合计	<u>110,159,103.72</u>	<u>110,159,103.72</u>	
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	9,060,958.05	9,060,958.05	
递延所得税负债		315,230.64	315,230.64
其他非流动负债	25,000,000.00	25,000,000.00	
非流动负债合计	<u>34,060,958.05</u>	<u>34,376,188.69</u>	<u>315,230.64</u>
负债合计	144,220,061.77	144,535,292.41	315,230.64
所有者权益			
股本	79,811,776.00	79,811,776.00	
其他权益工具			



项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其中:优先股			
永续债			
资本公积	830,902,229.54	830,902,229.54	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	186,980.45	186,980.45	
盈余公积	42,602,335.68	42,602,335.68	
未分配利润	319,696,813.33	319,710,341.12	13,527.79
所有者权益合计	<u>1,273,200,135.00</u>	<u>1,273,213,662.79</u>	<u>13,527.79</u>
负债及所有者权益合计	<u>1,417,420,196.77</u>	<u>1,417,748,955.20</u>	<u>328,758.43</u>

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,429.29	10,560.21
银行存款	191,168,599.07	480,679,499.44
其他货币资金	2,453,805.37	3,600,105.17
存放财务公司存款		
合计	<u>193,623,833.73</u>	<u>484,290,164.82</u>
其中：存放在境外的款项总额	6,463,650.98	6,420,169.77

2、期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项2,456,999.37元，其中票据保证金2,451,499.37元，由于其他造成使用受限的银行存款5,500.00元。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>162,441,904.67</u>	<u>20,226,891.04</u>
其中：结构性存款、理财产品	162,331,105.85	20,121,315.06
上市公司股票投资	110,798.82	105,575.98

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>162,441,904.67</u>	<u>20,226,891.04</u>

### (三) 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	14,308,591.93	10,986,202.27
商业承兑汇票		586,162.88
<u>合计</u>	<u>14,308,591.93</u>	<u>11,572,365.15</u>

#### 2、期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,230,170.49
<u>合计</u>	<u>6,230,170.49</u>

注：本公司与中信银行股份有限公司签订了票据池业务协议，公司将部分应收票据质押至中信银行股份有限公司。

#### 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		8,725,976.72
<u>合计</u>		<u>8,725,976.72</u>

注：对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的银行以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

#### 4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值		
	金额	比例 (%)	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	计提 比例 (%)		
按组合计提	<u>14,308,591.93</u>	<u>100.00</u>	<u>14,308,591.93</u>	<u>11,601,984.27</u>	100.00	<u>29,619.12</u>	0.26	<u>11,572,365.15</u>
坏账准备								

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
									计提 比例 (%)	
其中：										
银行承兑汇票	14,308,591.93	100.00			14,308,591.93	10,986,202.27	94.69		10,986,202.27	
商业承兑汇票						615,782.00	5.31	29,619.12	4.81	586,162.88
<b>合计</b>	<b>14,308,591.93</b>				<b>14,308,591.93</b>	<b>11,601,984.27</b>		<b>29,619.12</b>		<b>11,572,365.15</b>

按组合计提坏账准备的说明：公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，详见“三、重要会计政策及会计估计（十一）应收票据”。

#### 5、坏账准备的情况

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 其他变动	
信用风险特征组合	29,619.12	-29,619.12			
<b>合计</b>	<b>29,619.12</b>	<b>-29,619.12</b>			

#### 6、本期无实际核销的应收票据。

#### （四）应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	317,989,235.11	215,201,942.95
1-2年（含2年）	2,004,044.28	2,957,591.55
2-3年（含3年）	947,565.69	620,905.59
3年以上	2,140,131.89	1,605,362.53
<b>合计</b>	<b>323,080,976.97</b>	<b>220,385,802.62</b>

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				计提比例 (%)	账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额			
按单项										
计提坏账准备	1,801,909.45	0.56	1,801,909.45	100.00	447,391.00	0.20	447,391.00	100.00		
按组合										
计提坏账准备	321,279,067.52	99.44	17,341,481.18	5.40	303,937,586.34	219,938,411.62	99.80	12,728,419.19	5.79	207,209,992.43
其中：										
信用风险特征组合	321,279,067.52	99.44	17,341,481.18	5.40	303,937,586.34	219,938,411.62	99.80	12,728,419.19	5.79	207,209,992.43
合计	323,080,976.97		19,143,390.63		303,937,586.34	220,385,802.62		13,175,810.19		207,209,992.43

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
常熟市铭鑫电子有限公司	53,508.00	53,508.00	100.00	已上诉，对方无可执行财产
智诺塑胶（深圳）有限公司	295,997.28	295,997.28	100.00	破产清算
东莞诚镓精密制造有限公司	97,885.72	97,885.72	100.00	破产清算
湖南省铭德云汽车饰件有限公司	116,040.83	116,040.83	100.00	预计无法收回
安徽晶睿光电科技有限公司	466,135.00	466,135.00	100.00	预计无法收回
东莞同际塑胶制品有限公司	185,062.31	185,062.31	100.00	预计无法收回
萍乡星星精密玻璃科技有限公司	277,280.31	277,280.31	100.00	预计无法收回
安徽贝可科技有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,801,909.45	1,801,909.45		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	317,989,235.11	15,199,885.45	4.78
1-2 年 (含 2 年)	1,275,247.69	303,381.43	23.79
2-3 年 (含 3 年)	321,843.83	145,473.41	45.20
3 年以上	1,692,740.89	1,692,740.89	100.00
<u>合计</u>	<u>321,279,067.52</u>	<u>17,341,481.18</u>	

### 3、坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	447,391.00	1,354,518.45			<u>1,801,909.45</u>
按组合计提坏账准备	12,728,419.19	4,686,794.00		73,732.01	<u>17,341,481.18</u>
<u>合计</u>	<u>13,175,810.19</u>	<u>6,041,312.45</u>		<u>73,732.01</u>	<u>19,143,390.63</u>

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	73,732.01

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	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 (%)	坏账准备 期末余额
绿点科技(无锡)有限公司	25,986,115.39		25,986,115.39	8.04	1,242,136.32
鹤壁耕德电子有限公司	14,444,485.79		14,444,485.79	4.47	690,446.36
领益智造科技(东莞)有限公司	14,003,952.70		14,003,952.70	4.33	669,388.94
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	13,484,891.01		13,484,891.01	4.17	644,583.46
广东纵胜新材料股份有限公司	11,946,464.01		11,946,464.01	3.70	571,040.98
<u>合计</u>	<u>79,865,908.90</u>		<u>79,865,908.90</u>	<u>24.71</u>	<u>3,817,596.06</u>

## (五) 应收款项融资

### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,251,417.22	17,526,263.94
<u>合计</u>	<u>25,251,417.22</u>	<u>17,526,263.94</u>

## 2、期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,318,192.65
<u>合计</u>	<u>16,318,192.65</u>

## 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	21,214,232.37	
<u>合计</u>	<u>21,214,232.37</u>	

## 4、本期无实际核销的应收款项融资。

### (六) 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(含1年)	8,571,805.71	97.33	4,637,599.77	97.21
1-2年(含2年)	126,372.88	1.43	35,920.45	0.75
2-3年(含3年)	17,259.97	0.20	49,446.25	1.04
3年以上	91,602.58	1.04	47,749.25	1.00
<u>合计</u>	<u>8,807,041.14</u>	<u>100</u>	<u>4,770,715.72</u>	<u>100</u>

#### 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 (%)
北京观韬中茂(上海)律师事务所	2,660,000.00	30.20
深圳市达因新材料有限公司	944,440.84	10.72
国网湖南省电力有限公司	573,289.07	6.51
湖南金蝶软件科技有限公司	466,307.20	5.29
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	300,000.00	3.41
<u>合计</u>	<u>4,944,037.11</u>	<u>56.13</u>

(七) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,833,391.75	2,777,577.62
<u>合计</u>	<u>2,833,391.75</u>	<u>2,777,577.62</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,872,890.00	2,223,920.79
1-2年(含2年)	1,007,138.28	570,205.04
2-3年(含3年)	515,485.04	398,738.98
3年以上	1,270,058.34	933,824.34
<u>合计</u>	<u>4,665,571.66</u>	<u>4,126,689.15</u>

(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
押金、保证金	2,747,613.38	2,790,222.73
往来款	860,048.86	656,099.61
员工借支	1,057,909.42	680,366.81
<u>合计</u>	<u>4,665,571.66</u>	<u>4,126,689.15</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>415,287.19</u>	<u>933,824.34</u>		<u>1,349,111.53</u>
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				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	146,834.38	336,234.00		<u>483,068.38</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>562,121.57</u>	<u>1,270,058.34</u>		<u>1,832,179.91</u>

(4) 坏账准备的情况

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 其他变动	
组合计提	<u>1,349,111.53</u>	<u>483,068.38</u>			<u>1,832,179.91</u>
其中：账龄分析法	1,349,111.53	483,068.38			1,832,179.91
<u>合计</u>	<u>1,349,111.53</u>	<u>483,068.38</u>			<u>1,832,179.91</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款			账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质			
宁乡经济开发区管理委员会	658,000.00	14.10	押金、保证金	注 1	461,816.00	
广西缔之美物业管理有限公司	405,807.68	8.70	押金、保证金	注 2	225,849.26	
李运凯	365,000.00	7.82	员工借支	注 3	303,107.00	
TCL 精密股份公司	363,987.80	7.80	押金、保证金	1-2 年	86,592.70	
柳州市东城资产经营有限公司	320,572.16	6.87	押金、保证金	注 4	208,800.91	
<u>合计</u>	<u>2,113,367.64</u>	<u>45.29</u>			<u>1,286,165.87</u>	

注1：其中账龄2-3年358,000.00元，账龄3年以上300,000.00元。

注2：其中账龄1年以内15,530.48元，账龄1-2年216,730.48元，账龄3年以上173,546.72元。

注3：其中账龄1年以内65,000.00元，账龄3年以上300,000.00元。



注4: 其中账龄1-2年140,933.36元, 账龄2-3年7,967.04元, 账龄3年以上171,671.76元。

(7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			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	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值
原材料	30,565,751.02	1,329,407.59	29,236,343.43	31,472,654.24	931,749.65	30,540,904.59
在产品	5,265,895.73		5,265,895.73	2,222,078.37		2,222,078.37
库存商品	35,414,913.60	2,058,337.46	33,356,576.14	18,541,954.25	26,110.46	18,515,843.79
周转材料	1,642,189.62		1,642,189.62	2,196,464.20		2,196,464.20
发出商品	14,535,408.51	790,628.64	13,744,779.87	14,296,189.93		14,296,189.93
<b>合计</b>	<b>87,424,158.48</b>	<b>4,178,373.69</b>	<b>83,245,784.79</b>	<b>68,729,340.99</b>	<b>957,860.11</b>	<b>67,771,480.88</b>

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回 或转销	其他	
原材料	931,749.65	982,670.39		585,012.45		1,329,407.59
库存商品	26,110.46	2,058,312.49		26,085.49		2,058,337.46
发出商品		790,628.64				790,628.64
<b>合计</b>	<b>957,860.11</b>	<b>3,831,611.52</b>		<b>611,097.94</b>		<b>4,178,373.69</b>

本期转回或转销存货跌价准备的原因: 原材料和库存商品转销存货跌价准备的原因系已生产领用并实现对外销售和已实现对外销售; 原材料和库存商品转回存货跌价准备的原因系可变现净值金额发生变化。

3、 期末存货余额中无借款费用资本化金额。

4、 本期无合同履约成本摊销的情况。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税进项税	12,761,875.52	10,078,695.36
预缴企业所得税		6,202,578.44

项目	期末余额	期初余额
其他	896,226.41	
<u>合计</u>	<u>13,658,101.93</u>	<u>16,281,273.80</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业	<u>18,541,582.35</u>		
华涂化工(吉林)有限公司	18,541,582.35		
<u>合计</u>	<u>18,541,582.35</u>		

接上表:

本期增减变动			
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	宣告发放现金红利或利润
-1,429,620.76			
-1,429,620.76			
<u>-1,429,620.76</u>			

接上表:

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		<u>17,111,961.59</u>	
		17,111,961.59	
		<u>17,111,961.59</u>	

(十一) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	282,058,701.11	131,479,187.26
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>282,058,701.11</u>	<u>131,479,187.26</u>

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	101,574,070.69	79,456,639.39	5,715,850.94	36,695,813.83	223,442,374.85
2. 本期增加金额	144,350,653.35	7,666,108.77	1,988,483.29	12,881,150.85	166,886,396.26
(1) 购置	2,394,919.22	5,725,400.82	852,176.47	12,469,451.75	21,441,948.26
(2) 在建工程转入	141,955,734.13	1,940,707.95	1,136,306.82	411,699.10	145,444,448.00
3. 本期减少金额		3,684,870.63		553,350.41	4,238,221.04
(1) 处置或报废		3,684,870.63		553,350.41	4,238,221.04
4. 期末余额	245,924,724.04	83,437,877.53	7,704,334.23	49,023,614.27	386,090,550.07
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,480,682.96	34,845,080.97	2,990,669.79	25,646,753.87	91,963,187.59
2. 本期增加金额	4,530,658.34	6,422,346.98	868,711.49	4,201,511.25	16,023,228.06
(1) 计提	4,530,658.34	6,422,346.98	868,711.49	4,201,511.25	16,023,228.06
3. 本期减少金额		3,490,211.86		464,354.83	3,954,566.69
(1) 处置或报废		3,490,211.86		464,354.83	3,954,566.69
4. 期末余额	33,011,341.30	37,777,216.09	3,859,381.28	29,383,910.29	104,031,848.96
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	212,913,382.74	45,660,661.44	3,844,952.95	19,639,703.98	282,058,701.11
2. 期初账面价值	73,093,387.73	44,611,558.42	2,725,181.15	11,049,059.96	131,479,187.26

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无经营租赁租出的固定资产。

(4) 2023年12月31日，未办妥产权证的固定地产业如下：

项目	账面价值	未办妥产权证的原因
房屋及建筑物	93,693,622.40	正在办理手续中

(十二) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	297,995,427.37	274,164,056.38
工程物资		
<u>合计</u>	<u>297,995,427.37</u>	<u>274,164,056.38</u>

2、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
汽车部件用新型功能涂料改扩建项目	9,942,646.85		9,942,646.85	1,372,477.06		1,372,477.06
特种树脂项目	10,294,581.55		10,294,581.55	48,465,140.16		48,465,140.16
高性能水性涂料建设项目	15,772,822.26		15,772,822.26	48,643,258.42		48,643,258.42
特种油墨及环保型胶黏剂生产扩能项目	1,812,362.05		1,812,362.05	1,850,861.69		1,850,861.69
研发检测中心建设项目	235,846,369.88		235,846,369.88	108,485,806.30		108,485,806.30
公司全球营销网络及信息化建设项目	4,023,081.31		4,023,081.31	3,473,309.17		3,473,309.17
一期UV涂料扩改项目	2,416,091.65		2,416,091.65	8,672,385.34		8,672,385.34
上海松井研究院及营销中心项目				42,949,955.31		42,949,955.31
其他零星工程	17,887,471.82		17,887,471.82	10,250,862.93		10,250,862.93
<u>合计</u>	<u>297,995,427.37</u>		<u>297,995,427.37</u>	<u>274,164,056.38</u>		<u>274,164,056.38</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
汽车部件用新型功能涂料改扩建项目	41,824,200.00	1,372,477.06	8,968,399.88	398,230.09		9,942,646.85
特种树脂项目	49,800,000.00	48,465,140.16	2,773,243.69	40,943,802.30		10,294,581.55
高性能水性涂料建设项目	161,078,100.00	48,643,258.42	11,794,351.83	44,664,787.99		15,772,822.26

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
特种油墨及环保型胶黏剂 生产扩能项目	37,294,800.00	1,850,861.69	91,588.85	130,088.49		1,812,362.05
研发检测中心建设项目	420,246,600.00	108,485,806.30	127,360,563.58			235,846,369.88
公司全球营销网络及信息 化建设项目	6,000,000.00	3,473,309.17	1,288,234.32	738,462.18		4,023,081.31
一期UV涂料扩改项目	14,000,000.00	8,672,385.34	1,420,249.75	7,676,543.44		2,416,091.65
上海松井研究院及营销中 心项目	54,659,823.53	42,949,955.31	5,176,882.30	48,126,837.61		
<b>合计</b>	<b>784,903,523.53</b>	<b>263,913,193.45</b>	<b>158,873,514.20</b>	<b>142,678,752.10</b>		<b>280,107,955.55</b>

接上表：

工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
25.44	25.44				募股资金
104.47	99.63				自有资金
37.52	37.52				募股资金
16.89	16.89				募股资金
56.12	56.12				募股资金、 自有资金
97.62	97.62				募股资金
83.35	83.35				自有资金
88.05	100.00				自有资金

(3) 本期无需计提减值准备的在建工程。

(十三) 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	107,692.03	21,894,954.68	<u>22,002,646.71</u>
2. 本期增加金额		<u>3,136,955.63</u>	<u>3,136,955.63</u>
(1) 新增租赁		3,136,955.63	<u>3,136,955.63</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>107,692.03</u>	<u>25,031,910.31</u>	<u>25,139,602.34</u>
二、累计折旧			

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	39,487.11	3,358,923.25	<u>3,398,410.36</u>
2. 本期增加金额	<u>21,954.14</u>	<u>4,264,094.78</u>	<u>4,286,048.92</u>
(1) 计提	21,954.14	4,253,324.54	<u>4,275,278.68</u>
(2) 其他		10,770.24	<u>10,770.24</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>61,441.25</u>	<u>7,623,018.03</u>	<u>7,684,459.28</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>46,250.78</u>	<u>17,408,892.28</u>	<u>17,455,143.06</u>
2. 期初账面价值	<u>68,204.92</u>	<u>18,536,031.43</u>	<u>18,604,236.35</u>

#### (十四) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,704,680.35	32,908,674.32	5,000,000.00	<u>40,613,354.67</u>
2. 本期增加金额	<u>1,136,692.28</u>			<u>1,136,692.28</u>
(1) 购置	398,230.10			<u>398,230.10</u>
(2) 在建工程转入	738,462.18			<u>738,462.18</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>3,841,372.63</u>	<u>32,908,674.32</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>41,750,046.95</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,971,669.01	3,725,777.94	2,083,333.25	<u>7,780,780.20</u>
2. 本期增加金额	<u>311,906.22</u>	<u>658,173.48</u>	<u>1,000,000.07</u>	<u>1,970,079.77</u>
(1) 计提	311,906.22	658,173.48	1,000,000.07	<u>1,970,079.77</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>2,283,575.23</u>	<u>4,383,951.42</u>	<u>3,083,333.32</u>	<u>9,750,859.97</u>
三、减值准备				

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>1,557,797.40</u>	<u>28,524,722.90</u>	<u>1,916,666.68</u>	<u>31,999,186.98</u>
2. 期初账面价值	<u>733,011.34</u>	<u>29,182,896.38</u>	<u>2,916,666.75</u>	<u>32,832,574.47</u>

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十五) 商誉

##### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	计提	处置	其他减少	
东莞鸥哈希化学涂料 有限公司	5,223,488.03					5,223,488.03
广西贝驰汽车科技有 限公司	7,044,800.58					7,044,800.58
<b>合计</b>	<u>12,268,288.61</u>					<u>12,268,288.61</u>

##### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的 事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	计提	处置	其他 减少	
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	1,982,497.52					1,982,497.52
<b>合计</b>	<u>1,982,497.52</u>					<u>1,982,497.52</u>

##### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
东莞鸥哈希资产组	构成：被投资单位整体作为一个单独资产组；依据：该资产组能独立产生现金流入	根据本公司内部管理情况，所有业务均属同一分部。	是
广西贝驰	构成：被投资单位整体作为一个单独资产	根据本公司内部管理情况，	是

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
资产组	组；依据：该资产组能独立产生现金流入	所有业务均属同一分部。	

2023年12月31日商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

#### 4、可回收金额的具体确定方法

可回收金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数 的确定依据	稳定期的关键参数 （增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数 的确定依据
东莞鸥哈希	6,337,896.20	9,267,854.10		5年	预测期（2024年-2028年）收入增长率0.56%-9.56%，利润率1.88%-2.87%	公司过去的业绩、现有产能情况和 管理层对市场发展的预期估计	增长率0%，利润率2.03%，折现率8.24%	公司过去的业绩、 现有产能情况、宏观 经济环境、所处 行业、所处地域和 管理层对市场发展的 预期估计
广西贝驰	25,361,665.33	25,806,941.71		5年	预测期（2024年-2028年）收入增长率5%-8.34%，利润率5.85%-7.57%	公司过去的业绩、现有产能情况和 管理层对市场发展的预期估计	增长率0%，利润率8.78%，折现率9.69%	公司过去的业绩、 现有产能情况、宏 观经济环境、所处 行业、所处地域和 管理层对市场发展的 预期估计
<b>合计</b>	<b>31,699,561.53</b>	<b>35,074,795.81</b>						

注：账面价值系资产组账面价值及商誉账面价值（包含少数股东商誉）之和。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致情况。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致情况。

#### 5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

#### （十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	10,055,682.65	7,985,143.59	4,071,557.81		13,969,268.43
其他	699,375.76		280,496.65		418,879.11



项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	10,755,058.41	7,985,143.59	4,352,054.46		14,388,147.54

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	19,705,794.68	3,359,409.48	13,708,783.06	2,004,792.26
可抵扣亏损	3,043,780.28	456,567.04	9,594,056.50	1,423,692.88
非同一控制企业合并资产评估减值	22,302.13	3,345.32	25,488.00	3,823.20
租赁负债	6,915,330.07	1,037,299.51	8,513,492.50	1,130,985.06
合计	29,687,207.16	4,856,621.35	31,841,820.06	4,563,293.40

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	73,292.40	10,993.86	99,352.00	14,902.80
使用权资产	6,397,832.01	959,674.80	8,116,926.98	1,072,582.66
合计	6,471,124.41	970,668.66	8,216,278.98	1,087,485.46

3、未确认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	7,430,647.07	3,786,115.41
可抵扣亏损	74,006,060.34	30,375,620.07
合计	81,436,707.41	34,161,735.48

4、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	期末余额	期初余额	备注
2024	305,219.94	305,219.94	
2025	1,021,836.34	1,021,836.34	
2026	7,294,984.86	7,294,984.86	

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	14,349,813.47	6,596,051.92	
2028	17,068,539.95	2,514,579.59	
2029	7,446,148.56	3,532,948.29	
2030	4,915,071.78	1,821,501.35	
2031	3,867,039.11	3,645,030.57	
2032	4,269,248.33	3,643,467.21	
2033	13,468,158.00		
<u>合计</u>	<u>74,006,060.34</u>	<u>30,375,620.07</u>	

(十八) 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
预付购建长期资产款	87,686,635.86		87,686,635.86	78,010,064.58		78,010,064.58
<u>合计</u>	<u>87,686,635.86</u>		<u>87,686,635.86</u>	<u>78,010,064.58</u>		<u>78,010,064.58</u>

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现未到期	50,000.00	512,000.00
信用借款	59,450,447.18	
<u>合计</u>	<u>59,500,447.18</u>	<u>512,000.00</u>

2、本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

1、应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	45,104,977.69	28,328,075.69
<u>合计</u>	<u>45,104,977.69</u>	<u>28,328,075.69</u>

2、本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	74,769,201.76	49,611,632.25
应付工程款	10,323,978.26	611,540.23
应付设备款	2,774,889.07	4,822,469.77
应付其他款项	30,931.00	1,274,602.12
<u>合计</u>	<u>87,899,000.09</u>	<u>56,320,244.37</u>

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	628,242.29	454,122.23
<u>合计</u>	<u>628,242.29</u>	<u>454,122.23</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3、期末无账面价值发生重大变动的金额。

(二十三) 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	23,294,657.73	144,817,038.31	140,871,529.17	27,240,166.87
二、离职后福利中-设定提存计划负债	173,000.44	5,635,729.93	5,790,666.15	18,064.22
三、辞退福利		1,340,567.02	1,015,588.85	324,978.17
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>23,467,658.17</u>	<u>151,793,335.26</u>	<u>147,677,784.17</u>	<u>27,583,209.26</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,264,444.45	126,307,699.22	122,493,554.19	26,078,589.48
二、职工福利费		8,165,636.78	8,165,636.78	
三、社会保险费		<u>3,396,264.10</u>	<u>3,387,433.09</u>	8,831.01
其中：医疗保险费		2,967,459.52	2,959,118.75	8,340.77
工伤保险费		377,894.56	377,404.32	490.24

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		50,910.02	50,910.02	
四、住房公积金	1,670.00	3,737,695.18	3,739,365.18	
五、工会经费和职工教育经费	1,028,543.28	3,206,431.71	3,082,228.61	1,152,746.38
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		3,311.32	3,311.32	
<u>合计</u>	<u>23,294,657.73</u>	<u>144,817,038.31</u>	<u>140,871,529.17</u>	<u>27,240,166.87</u>

### 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	173,000.44	5,392,937.56	5,548,423.76	17,514.24
2. 失业保险费		242,792.37	242,242.39	549.98
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>173,000.44</u>	<u>5,635,729.93</u>	<u>5,790,666.15</u>	<u>18,064.22</u>

### 4、辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	1,015,588.85	324,978.17
<u>合计</u>	<u>1,015,588.85</u>	<u>324,978.17</u>

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	636,669.73	
2. 增值税	1,028,258.34	2,014,219.58
3. 消费税		60,228.24
4. 土地使用税	135.8	
5. 房产税	52,590.32	1,942.86
6. 城市维护建设税	87,709.43	135,196.77
7. 教育费附加	69,587.73	108,834.26
8. 代扣代缴个人所得税	636,737.05	415,071.70
9. 印花税	121,821.90	62,811.97
10. 其他	54,657.92	37,647.78
<u>合计</u>	<u>2,688,168.22</u>	<u>2,835,953.16</u>

(二十五) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,490,282.57	6,669,216.71
<u>合计</u>	<u>12,490,282.57</u>	<u>6,669,216.71</u>

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款、应付费用及其他	11,521,906.62	5,723,840.76
押金、保证金	968,375.95	945,375.95
<u>合计</u>	<u>12,490,282.57</u>	<u>6,669,216.71</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,278,301.01	3,679,174.82
<u>合计</u>	<u>4,278,301.01</u>	<u>3,679,174.82</u>

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	654,746.43	23,809.39
已背书未到期不能终止确认的应收票据	3,216,129.20	969,437.21
<u>合计</u>	<u>3,870,875.63</u>	<u>993,246.60</u>

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,737,660.97	15,931,473.10
未确认融资费用	-1,106,848.08	-1,616,906.09
<u>合计</u>	<u>12,630,812.89</u>	<u>14,314,567.01</u>

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,060,958.05		1,329,636.28	7,731,321.77	财政拨款
<u>合计</u>	<u>9,060,958.05</u>		<u>1,329,636.28</u>	<u>7,731,321.77</u>	

(三十) 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	
一、有限售条件股份	44,714,000.00			-44,714,000.00	-44,714,000.00	
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	44,714,000.00			-44,714,000.00	-44,714,000.00	
其中：境内法人持股	44,714,000.00			-44,714,000.00	-44,714,000.00	
境内自然人持股						
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	35,097,776.00			31,924,710.00	44,714,000.00	76,638,710.00
1. 人民币普通股	35,097,776.00			31,924,710.00	44,714,000.00	76,638,710.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
<u>股份合计</u>	<u>79,811,776.00</u>			<u>31,924,710.00</u>		<u>31,924,710.00</u>
						<u>111,736,486.00</u>

注：本年度公司以资本公积金向全体股东每10股转增4股，合计转增31,924,710股，转增后公司总股本增加至111,736,486股。

(三十一) 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(或股本溢价)	815,861,772.21		33,991,748.25	781,870,023.96
其他资本公积	14,365,265.19		10,521,149.60	3,844,115.59
<u>合计</u>	<u>830,227,037.40</u>		<u>44,512,897.85</u>	<u>785,714,139.55</u>

注：本期因股份支付减少资本公积10,521,149.60元，因资本公积转增股本减少资本溢价31,924,710.00元，因增资收购子公司湖南研究院少数股权减少资本溢价2,067,038.25元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初 余额	本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额		税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	期末 余额
				减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所 得税费 用			
将重分类进损益的其他综合收益	26,518.35	-886,653.14				-886,653.14		-860,134.79
外币财务报表折算差额	26,518.35	-886,653.14				-886,653.14		-860,134.79
<b>合计</b>	<b>26,518.35</b>	<b>-886,653.14</b>				<b>-886,653.14</b>		<b>-860,134.79</b>

### (三十三) 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	287,997.86	5,339,247.44	4,982,929.02	644,316.28
<b>合计</b>	<b>287,997.86</b>	<b>5,339,247.44</b>	<b>4,982,929.02</b>	<b>644,316.28</b>

### (三十四) 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	42,602,335.68	9,985,599.43		52,587,935.11
<b>合计</b>	<b>42,602,335.68</b>	<b>9,985,599.43</b>		<b>52,587,935.11</b>

### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	295,467,224.10	251,023,721.55
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	58,402.40	
调整后期初未分配利润	<u>295,525,626.50</u>	<u>251,023,721.55</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,106,871.75	82,250,942.92
减：提取法定盈余公积	9,985,599.43	8,355,440.37
应付普通股股利	24,741,650.56	29,452,000.00
期末未分配利润	<u>341,905,248.26</u>	<u>295,467,224.10</u>

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润58,402.40元。

### (三十六) 营业收入、营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	579,865,298.73	292,195,858.55	493,789,027.40	244,763,600.62
其他业务	9,901,977.08	6,417,918.38	5,303,008.80	4,248,797.20
<u>合计</u>	<u>589,767,275.81</u>	<u>298,613,776.93</u>	<u>499,092,036.20</u>	<u>249,012,397.82</u>

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：涂料	549,550,110.80	281,701,431.71
油墨	26,945,213.48	8,303,425.62
胶黏剂	1,405,195.94	908,090.91
其他	11,866,755.59	7,700,828.69
<u>合计</u>	<u>589,767,275.81</u>	<u>298,613,776.93</u>
按经营地区分类		
其中：境内	545,444,372.81	273,973,870.99
境外	44,322,903.00	24,639,905.94
<u>合计</u>	<u>589,767,275.81</u>	<u>298,613,776.93</u>
按销售渠道分类		
其中：直销	589,767,275.81	298,613,776.93
经销		
<u>合计</u>	<u>589,767,275.81</u>	<u>298,613,776.93</u>
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时刻确认	589,767,275.81	298,613,776.93
<u>合计</u>	<u>589,767,275.81</u>	<u>298,613,776.93</u>

## 3、履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品销售	某一时点	在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议确认后开具销售发票，客户在一定期限内付款	交付产品给客户	是	无	保证类质保 更换



4、本期无重大合同变更或重大交易价格调整

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,339,164.64	1,505,116.80
教育费附加	934,071.17	1,089,243.70
房产税	1,232,975.23	903,439.37
土地使用税	436,440.55	435,803.20
印花税	422,291.08	268,813.90
其他税费	318,064.49	315,898.89
<u>合计</u>	<u>4,683,007.16</u>	<u>4,518,315.86</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,754,647.12	33,631,236.20
招待费	8,133,681.11	7,282,062.45
咨询费	6,959,792.48	3,418,269.39
差旅费	5,943,719.05	4,580,709.29
汽车使用及交通费	1,677,860.82	1,058,637.88
广告宣传费	1,248,971.26	1,315,240.16
租赁费及长期待摊费用摊销额	1,030,140.32	1,073,458.56
办公费	772,620.36	731,557.60
折旧费	270,905.00	236,896.39
股份支付	-6,442,798.23	1,452,247.34
其他	2,121,269.45	1,036,880.92
<u>合计</u>	<u>56,470,808.74</u>	<u>55,817,196.18</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,519,682.81	25,079,622.38
咨询中介费	5,282,976.30	5,488,705.78
办公费	4,088,875.44	2,784,566.83
租赁费及长期待摊费用摊销额	4,439,488.19	2,777,934.30
业务招待费	3,888,323.37	3,131,109.66
折旧费	3,757,675.63	2,689,751.29

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,800,956.00	1,697,040.37
物管费	1,315,484.21	1,096,242.62
差旅费	1,468,701.65	992,464.57
会议费	1,130,969.67	593,559.45
车辆费	695,692.00	874,540.90
低值易耗品摊销	174,294.34	275,133.02
修理费	119,151.68	186,027.42
股份支付	-2,066,560.82	1,116,162.90
其他	3,743,104.63	2,491,511.63
<u>合计</u>	<u>59,358,815.10</u>	<u>51,274,373.12</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,012,101.87	41,857,845.60
研发材料领用	20,524,782.58	18,567,221.54
折旧费	5,023,776.72	3,617,799.00
差旅费	3,562,896.87	2,086,655.95
水电费	2,694,895.80	2,561,262.90
检测费和专利费用	1,855,840.63	1,357,502.84
其他	5,611,570.86	4,473,276.05
<u>合计</u>	<u>90,285,865.33</u>	<u>74,521,563.88</u>

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	367,579.71	70,750.54
减：利息收入	3,265,394.76	6,515,062.22
银行手续费及其他	156,363.80	176,775.68
汇兑损益	-2,064,144.52	-2,814,673.03
未确认融资费用	714,439.70	465,568.31
<u>合计</u>	<u>-4,091,156.07</u>	<u>-8,616,640.72</u>

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
先进制造业增值税进项税加计抵减	2,926,411.15	

项目	本期发生额	上期发生额
先进制造业高地专项资金	500,000.00	
收长沙市科技局海外科技创新创业团队经费	500,000.00	
UV 硅树脂的合成及其制成高性能抗污涂料关键技术研发	491,391.84	491,391.84
3D 曲面玻璃感光油墨关键核心技术研究项目	300,000.00	300,000.00
长沙市绿色制造体系建设项目奖励资金	300,000.00	
智能制造示范企业奖	300,000.00	
个税手续费返还	253,223.17	147,169.06
知识产权战略推进专项资金	220,000.00	
宁乡市科学技术局 2019 年科技重大专项资金	200,000.04	200,000.00
工业强市奖励资金（组建创新平台补助）	200,000.00	
2023 年度柳东新区工业企业升级奖励资金	200,000.00	
宁乡市科技局 2022 年工业强市奖励	200,000.00	
宁乡市科学技术局 2022 年认定高新企业奖补	150,000.00	
失业保险管理局扩岗补贴	123,971.35	
财政局第五批制造强省专项资金	103,448.28	
国家绿色工厂	100,000.00	
2020 年第三季度装备补贴专项	99,886.00	108,966.72
宁乡市工业和信息化局智能技改补贴	77,132.37	
湖南省“上云上平台”标杆企业	50,000.00	
宁乡市支持知识产权创造运用和品牌创建项目奖补资金	50,000.00	
博士后经费	40,000.00	
收宁乡市就业服务中心就业扶持资金	40,000.00	
年产 6000 吨高分子涂料产业化项目	26,666.64	26,666.64
失业保险管理局稳岗补贴	18,395.10	187,572.82
年产 6000 吨 UV 高分子涂料产业化	16,666.68	16,666.68
年产 6000 吨电子消费品用 UV 高分子涂料产业化项目	13,333.32	13,333.32
上海市青浦区人力资源和社会保障局扶持资金	10,580.00	
科学技术厅创六财教 23-236 引导 886 企业研发奖补贴款	2,500.00	
工业强市奖励资金（技术合同登记补贴）	1,300.00	
湖南省第二批“135”工程升级版奖补	1,111.11	
宁乡市市场监督管理局 2020 年度知识产权奖补资金		172,000.00
长沙市科技局 2021 年高新企业奖补资金		100,000.00
湘人社函[2022]64 号博士后创新创业实践基地资助经费		420,000.00
2020 年研发经费财政奖补		300,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
宁乡市市场监督管理局政府补助资金（2022年宁乡市市长质量奖）		150,000.00
产业发展贡献奖		300,000.00
宁乡市科技局财务奖补		121,900.00
宁乡经济技术开发区管理委员会拨付“安全生产先进单位奖金”		50,000.00
长沙市交通运输局关于危货运输车辆只能车载终端设备补助资金		18,450.00
宁乡市工业和信息化局政府补助资金（优秀智能制造解决方案）		250,000.00
长沙市知识产权局-先进制造业关键技术高价值专利组合培育项目补助资金		500,000.00
广西壮族自治区科学技术厅2021年度高新技术企业奖励性补助		100,000.00
宁乡市科学技术局2020年第二批认定高新技术企业补贴资金--长财教指[2022]8号文		200,000.00
宁乡市科学技术局湘财教指[2022]71号“2022年度第九批创新型省份建设专项资金”（揭榜挂帅制项目）		3,520,000.00
科学技术部资源配置与管理司“国家外国专家项目”补助资金		300,000.00
2021年度工业强市先进奖励资金		200,000.00
宁乡市工业和信息化局政府补助资金（湘财企指[2022]54号重点新材料产品首批应用示范奖励-高端消费品非导电真空镀层（NCVM）涂料）		1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>7,516,017.05</u>	<u>9,194,117.08</u>

#### （四十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,429,620.76	-1,584,502.00
债务重组利得	-143,284.84	-868,741.25
终止确认的票据贴现息	-108,401.32	-122,059.04
其他（结构性存款、理财产品）	5,718,579.12	5,744,476.65
<u>合计</u>	<u>4,037,272.20</u>	<u>3,169,174.36</u>

#### （四十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	245,013.63	-71,556.96
<u>合计</u>	<u>245,013.63</u>	<u>-71,556.96</u>

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	29,619.12	843,045.68
应收账款坏账损失	-6,041,312.45	1,448,595.20
其他应收款坏账损失	-483,068.38	-433,669.94
<u>合计</u>	<u>-6,494,761.71</u>	<u>1,857,970.94</u>

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,825,756.16	-471,506.91
<u>合计</u>	<u>-3,825,756.16</u>	<u>-471,506.91</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得或损失	-96,800.35	-217,166.11
<u>合计</u>	<u>-96,800.35</u>	<u>-217,166.11</u>

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	70,668.46	307,641.66	70,668.46
<u>合计</u>	<u>70,668.46</u>	<u>307,641.66</u>	<u>70,668.46</u>

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>175,177.01</u>	<u>67,027.84</u>	<u>175,177.01</u>
其中: 固定资产处置损失	175,177.01	67,027.84	175,177.01
赞助支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
罚款支出	5,480.79	2,902.32	5,480.79
其他	1,314.25	28,104.59	1,314.25

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
<u>合计</u>	<u>191,972.05</u>	<u>108,034.75</u>	<u>191,972.05</u>

(五十) 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	7,851,580.35	4,821,388.76
递延所得税费用	-410,144.89	-1,022,143.49
<u>合计</u>	<u>7,441,435.46</u>	<u>3,799,245.27</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	85,705,839.69	86,225,469.37
按适用税率 15%计算的所得税费用	12,855,875.81	12,933,820.41
子公司适用不同税率的影响	2,048,922.96	1,214,853.94
调整以前期间所得税的影响	-258,378.03	-786,280.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-370,055.97	1,298,802.71
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	4,695,105.23	840,239.56
研发费用加计扣除	-11,530,034.54	-9,576,652.85
股份支付行权		-2,125,537.78
所得税费用合计	<u>7,441,435.46</u>	<u>3,799,245.27</u>

(五十一) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十二)其他综合收益”。

(五十二) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	5,821,065.86	1,709,161.62
政府补助	3,006,746.45	8,368,222.82
收回银行承兑汇票保证金、保函保证金	11,637,413.97	12,768,747.63
利息收入	3,265,394.76	6,515,062.22

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	70,668.46	7,641.66
其他	253,223.17	147,169.06
<u>合计</u>	<u>24,054,512.67</u>	<u>29,516,005.01</u>

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	538,882.51	812,738.84
营业外支出	16,795.04	41,006.91
开具银行承兑汇票保证金、保函保证金	10,493,798.43	11,408,156.05
支付的各种费用合计	84,116,081.41	66,411,561.20
<u>合计</u>	<u>95,165,557.39</u>	<u>78,673,463.00</u>

## 3、与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的结构性存款及理财产品	1,495,411,260.52	502,408,168.49
<u>合计</u>	<u>1,495,411,260.52</u>	<u>502,408,168.49</u>

### (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置长期资产支付的现金	211,160,043.85	239,838,335.66
购买结构性存款及理财产品	1,637,381,260.52	516,400,000.00
<u>合计</u>	<u>1,848,541,304.37</u>	<u>756,238,335.66</u>

## 4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还的租赁负债	4,925,252.80	3,488,557.18
发行可转债中介机构费用	896,226.41	
<u>合计</u>	<u>5,821,479.21</u>	<u>3,488,557.18</u>

## (五十三) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

#### 一、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	78,264,404.23	82,426,224.10
加：资产减值准备	3,825,756.16	471,506.91
信用减值损失	6,494,761.71	-1,857,970.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,023,228.06	12,148,069.33
使用权资产摊销	4,275,278.68	2,263,253.52
无形资产摊销	1,970,079.77	1,946,666.75
长期待摊费用摊销	4,352,054.46	1,863,896.26
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)	96,800.35	217,166.11
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	175,177.01	67,027.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-245,013.63	71,556.96
财务费用(收益以“-”号填列)	-982,125.11	-2,278,354.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,037,272.20	-3,169,174.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-293,327.95	-939,867.69
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-116,816.80	-33,512.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	-19,300,060.07	-3,720,960.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-121,319,296.46	41,365,236.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	67,719,411.86	5,548,369.83
其他	-10,521,149.60	4,329,426.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>26,381,890.47</u></b>	<b><u>140,718,560.05</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	<u>191,166,834.36</u>	<u>480,689,549.91</u>
减：现金的期初余额	480,689,549.91	611,874,035.74
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	<u>-289,522,715.55</u>	<u>-131,184,485.83</u>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>191,166,834.36</u>	<u>480,689,549.91</u>



项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	1,429.29	10,560.21
可随时用于支付的银行存款	191,165,405.07	480,678,989.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>191,166,834.36</u>	<u>480,689,549.91</u>
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,456,999.37	票据保证金、ETC 保证金冻结
应收票据	6,230,170.49	票据质押
应收款项融资	16,318,192.65	票据质押
合计	<u>25,005,362.51</u>	

(五十五) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>19,461,674.70</u>
其中：美元	2,380,371.00	7.0827	16,859,453.68
港币	2,296.47	0.90622	2,081.11
越南盾	8,482,879,445.00	0.000292073	2,477,620.05
台币	531,309.00	0.2306	122,519.86
应收账款			<u>14,161,723.21</u>
其中：美元	1,835,990.63	7.0827	13,003,770.84
台币	5,021,476.02	0.2306	1,157,952.37
其他应收款			<u>455,192.41</u>
其中：台币	1,973,948.01	0.2306	455,192.41
应付账款			<u>9,433,317.70</u>
其中：台币	40,907,709.02	0.2306	9,433,317.70
其他应付款			<u>48,981,790.28</u>
其中：台币	212,410,192.02	0.2306	48,981,790.28
租赁负债			<u>2,813,327.94</u>
其中：美元	397,211.22	7.0827	2,813,327.94

## 2、境外经营实体的情况

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
松井新材料（香港）有限公司	香港	港币	当地主要币别
香港商松井新材料有限公司台湾分公司	台湾	台币	当地主要币别
松井新材料（越南）有限公司	越南	越南盾	当地主要币别

### （五十六）租赁

#### 1、作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用1,939,627.23元。

（3）售后租回交易及判断依据：无。

（4）与租赁相关的现金流出总额6,925,734.43元。

#### 2、作为出租人：无。

## 七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,012,101.87	41,857,845.60
研发材料领用	20,524,782.58	18,567,221.54
折旧费	5,023,776.72	3,617,799.00
差旅费	3,562,896.87	2,086,655.95
水电费	2,694,895.80	2,561,262.90
检测费和专利费用	1,855,840.63	1,357,502.84
其他	5,611,570.86	4,473,276.05
<u>合计</u>	<u>90,285,865.33</u>	<u>74,521,563.88</u>
其中：费用化研发支出	90,285,865.33	74,521,563.88
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>90,285,865.33</u>	<u>74,521,563.88</u>

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新增纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	纳入合并时间	方式
1	湖南松井表面功能材料有限公司	2023年6月26日	新设
2	松井新材料印度私人有限公司	2023年3月3日	新设

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比	取得方式
					直接	间接	例(%)	
松井新材料(香港)有限公司	香港	1万港元	香港	漆料、燃料、颜料、化学原料批发	100.00		100.00	设立
长沙松润新材料有限公司	长沙	1,000万元	长沙	漆料、燃料、颜料、化学原料生产与销售	80.00		80.00	设立
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	东莞	1,600万港元	东莞	涂料、化学原料生产与销售	90.00		90.00	非同一控制下企业合并
北京松井工程技术研究院有限公司	北京	325万元	北京	工程和技术研究和试验发展	100.00		100.00	设立
湖南松井先进表面处理与功能涂层研究院有限公司	长沙	3,666.67万元	长沙	专业技术服务	86.3636		86.3636	设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比	取得方式
					直接	间接	例 (%)	
广西贝驰汽车科技有限公司	柳州	3,300 万元	柳州	塑胶表面处理、塑胶制品生产与销售	58.30		58.30	非同一控制下企业合并
湖南昕逸辰科技有限公司	长沙	325.87 万元	长沙	涂料、化学原料生产与销售	80.00		80.00	非同一控制下企业合并
松井新材料研究院(广东)有限公司	东莞	1,000 万元	东莞	专业技术服务	100.00		100.00	设立
湖南三迪数字涂装系统有限公司	长沙	2,000 万元	长沙	设备制造、销售	100.00		100.00	设立
松井(上海)新材料研究院有限公司	上海	2,000 万元	上海	专业技术服务	100.00		100.00	设立
湖南松井表面功能材料有限公司	株洲	5,000 万元	株洲	专用化学材料生产与销售	100.00		100.00	设立

## 2、重要非全资子公司

无。

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

## 4、使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

## 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>17,111,961.59</u>	<u>18,541,582.35</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	<u>-1,429,620.76</u>	<u>-1,584,502.00</u>
——其他综合收益		
——综合收益总额	<u>-1,429,620.76</u>	<u>-1,584,502.00</u>

#### （五）重要的共同经营

无。

#### （六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

### 十、政府补助

#### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

#### （二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	政府补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入 金额	本期转入其 他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	年产6000吨UV高分子 涂料产业化	372,222.18			16,666.68		355,555.50	与资产相关
递延收益	年产6000吨电子消费 品用UV高分子涂料产 业化项目	297,777.84			13,333.32		284,444.52	与资产相关
递延收益	3D曲面玻璃感光油墨 关键核心技术研究	2,100,000.00			300,000.00		1,800,000.00	与资产相关
递延收益	UV硅树脂的合成及其 制成高性能抗污涂料关 键技术研发	1,017,216.38			491,391.84		525,824.54	与资产相关
递延收益	财政局第五批制造强省 专项资金	1,000,000.00			103,448.28		896,551.72	与资产相关
递延收益	2019年高价值项目启 动经费	150,000.00					150,000.00	与资产相关

财务报表项目	政府补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入 金额	本期转入其 他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	宁乡市科学技术局 2019年科技重大专项 资金	1,800,000.00			200,000.04		1,599,999.96	与资产相关
递延收益	2019年省预算内“创 新引领”示范建设专项 资金	450,000.00					450,000.00	与资产相关
递延收益	2020年第三季度装备 补贴专项	99,886.00			99,886.00			与资产相关
递延收益	湖南省第二批“135” 工程升级版奖补	400,000.00			1,111.11		398,888.89	与资产相关
递延收益	宁乡经济技术开发区管 理委员会一园区产业链 建设奖一等奖	300,000.00					300,000.00	与资产相关
递延收益	年产6000吨高分子涂 料产业化项目	595,555.65			26,666.64		568,889.01	与资产相关
递延收益	宁乡市工业和信息化局 智能技改补贴	478,300.00			77,132.37		401,167.63	与资产相关
	<b>合计</b>	<b>9,060,958.05</b>			<b>1,329,636.28</b>		<b>7,731,321.77</b>	

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,329,636.28	1,157,025.20
与收益相关	3,006,746.45	7,889,922.82
<b>合计</b>	<b>4,336,382.73</b>	<b>9,046,948.02</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (一) 金融工具的风险

#### 1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	193,623,833.73			<u>193,623,833.73</u>
应收票据	14,308,591.93			<u>14,308,591.93</u>
应收账款	303,937,586.34			<u>303,937,586.34</u>
应收款项融资			25,251,417.22	<u>25,251,417.22</u>
其他应收款	2,833,391.75			<u>2,833,391.75</u>
交易性金融资产		162,441,904.67		<u>162,441,904.67</u>
合计	<u>514,703,403.75</u>	<u>162,441,904.67</u>	<u>25,251,417.22</u>	<u>702,396,725.64</u>

2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	484,290,164.82			<u>484,290,164.82</u>
应收票据	11,572,365.15			<u>11,572,365.15</u>
应收账款	207,209,992.43			<u>207,209,992.43</u>
应收款项融资			17,526,263.94	<u>17,526,263.94</u>
其他应收款	2,777,577.62			<u>2,777,577.62</u>
交易性金融资产		20,226,891.04		<u>20,226,891.04</u>
合计	<u>705,850,100.02</u>	<u>20,226,891.04</u>	<u>17,526,263.94</u>	<u>743,603,255.00</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		59,500,447.18	<u>59,500,447.18</u>
应付票据		45,104,977.69	<u>45,104,977.69</u>
应付账款		87,899,000.09	<u>87,899,000.09</u>
其他应付款		12,490,282.57	<u>12,490,282.57</u>
一年内到期的非流动负债		4,278,301.01	<u>4,278,301.01</u>
其他流动负债		3,216,129.20	<u>3,216,129.20</u>
租赁负债		12,630,812.89	<u>12,630,812.89</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
<u>合计</u>		<u>225,119,950.63</u>	<u>225,119,950.63</u>

2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		512,000.00	<u>512,000.00</u>
应付票据		28,328,075.69	<u>28,328,075.69</u>
应付账款		56,320,244.37	<u>56,320,244.37</u>
其他应付款		6,669,216.71	<u>6,669,216.71</u>
一年内到期的非流动负债		3,679,174.82	<u>3,679,174.82</u>
其他流动负债		969,437.21	<u>969,437.21</u>
租赁负债		14,314,567.01	<u>14,314,567.01</u>
<u>合计</u>		<u>110,792,715.81</u>	<u>110,792,715.81</u>

## 2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应收票据、应收款项融资及某些衍生工具。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要形成于电子产品及配件公司。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本附注“六、合并财务报表主要项目”之“（四）应收账款”之“1、按账龄披露”所述，期末公司1年以内应收账款余额317,989,235.11元，占应收账款余额的比例为98.42%，超过一年的应收账款比例较少，综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为押金等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述押金的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不



发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

本公司的交易性金融资产中核算的结构性存款、理财产品，主要存放于国内A股上市的部分商业银行，交易性金融资产中的上市公司股票投资流动性较好。本公司管理层认为，交易性金融资产中核算的结构性存款、理财产品、上市公司股票投资不存在违约带来的重大信用风险。

### 3、流动性风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	59,500,447.18				<u>59,500,447.18</u>
应付票据	45,104,977.69				<u>45,104,977.69</u>
应付账款	84,564,615.52	2,682,001.79	126,837.87	525,544.91	<u>87,899,000.09</u>
其他应付款	11,040,201.72	413,515.42	219,129.11	817,436.32	<u>12,490,282.57</u>
一年内到期的非流动负债	4,912,582.97				<u>4,912,582.97</u>
其他流动负债	3,216,129.20				<u>3,216,129.20</u>
租赁负债		4,745,716.92	4,263,229.42	4,728,714.63	<u>13,737,660.97</u>
<b>合计</b>	<b><u>208,338,954.28</u></b>	<b><u>7,841,234.13</u></b>	<b><u>4,609,196.40</u></b>	<b><u>6,071,695.86</u></b>	<b><u>226,861,080.67</u></b>

接上表：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	512,000.00				<u>512,000.00</u>
应付票据	28,328,075.69				<u>28,328,075.69</u>
应付账款	55,234,564.03	470,135.43	233,800.00	381,744.91	<u>56,320,244.37</u>
其他应付款	5,365,228.17	470,644.19	410,883.60	422,460.75	<u>6,669,216.71</u>
一年内到期的非流动负债	4,385,596.34				<u>4,385,596.34</u>

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
其他流动负债	969,437.21				<u>969,437.21</u>
租赁负债		3,888,915.38	3,630,009.99	8,412,547.73	<u>15,931,473.10</u>
<u>合计</u>	<u>94,794,901.44</u>	<u>4,829,695.00</u>	<u>4,274,693.59</u>	<u>9,216,753.39</u>	<u>113,116,043.42</u>

#### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

##### (1) 利率风险

本公司报告期内有短期借款，本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期负债有关。

##### (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司销售额约7.52%是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，成本以经营单位的记账本位币计价。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

##### (二) 套期

无。

##### (三) 金融资产转移

无。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束，利用资产负债率监控资本。2023年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	225,119,950.63	110,792,715.81
减：金融资产	702,396,725.64	743,603,255.00
净负债小计	<u>-477,276,775.01</u>	<u>-632,810,539.19</u>
资本	1,307,429,096.98	1,263,913,349.07
净负债和资本合计	<u>830,152,321.97</u>	<u>631,102,809.88</u>
杠杆比率	-0.57	-1.00

### 十三、公允价值的披露

#### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年12月31日余额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	110,798.82	162,331,105.85		<u>162,441,904.67</u>
（二）应收款项融资		25,251,417.22		<u>25,251,417.22</u>

#### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中的上市公司股票投资，能够在计量日取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，故公司将股票投资资产在资产负债表日的收盘价作为公允价值进行计量。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

2、交易性金融资产中的结构性存款、理财产品，采用现金流折现估值模型，输入值为初始交易价格，故公司将结构性存款的成本作为公允价值进行计量。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
长沙茂松科技有限公司	湖南长沙	科学研究和技术服务	500 万人民币	48.22	48.22

本企业最终控制方是：凌云剑。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”之“(一) 在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”之“(四) 在合营企业或联营企业中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南晶瓷新材料有限公司	实控人控制企业

(六) 关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期发生额
湖南晶瓷新材料有限公司	购买材料	44,247.78			

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表:

无。

(2) 本公司委托管理/出包情况表:

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
凌云剑	3,000.00	2019年12月3日	主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日后三年	是	注1
凌云剑	3,000.00	2019年10月28日至2020年10月28日期间发生的每	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止	是	注2

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备 注
		笔债权合同债务履行期届满之日			
凌云剑	3,000.00	2020年4月10日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	是	注3
长沙茂松科技有限公司	3,000.00	2020年4月10日	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	是	注4
凌云剑	10,000.00	2020年8月19日至2021年8月19日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止	是	注5

#### 关联担保情况说明：

注1：2019年10月24日，公司与中国民生银行长沙分行签订了《授信协议》（合同编号为：公授信字第ZH1900000145685号），由其向公司提供融资额度3,000万元，该项融资额度由公司土地、房产提供抵押担保（最高额抵押合同编号为：DB1800000058318），并由凌云剑提供连带责任保证（最高额保证合同编号为：DB1900000097789），保证期限为2019年12月3日至主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日后三年。截至2023年12月31日，该笔担保已经履行完毕。

注2：2019年10月24日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额保证合同》（合同编号：ZB6622201900000042），由其向湖南松井新材料股份有限公司提供融资额度3,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。截至2023年12月31日，该笔担保已经履行完毕。

注3：2020年4月8日，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额不可撤销担保书》（合同编号：731XY202000801001），由其向公司提供融资额度3,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款的债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。截至2023年12月31日，该笔担保已经履行完毕。

注4：2020年4月8日，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额不可撤销担保书》（合同编号：731XY202000801002），由其向公司提供融资额度3,000万元，由长沙茂松科技有限公司提供连带责任保证，保证期限为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每

笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款的债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。截至2023年12月31日，该笔担保已经履行完毕。

注5：2020年8月19日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订了《最高额保证合同》（合同编号：ZB6622202000000032），由其向公司提供融资额度10,000万元，由凌云剑提供连带责任保证，保证期限为该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。截至2023年12月31日，该笔担保已经履行完毕。

#### 5、关联方资金拆借

无。

#### 6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	890.73	876.22

注：关键管理人员薪酬不包含股份支付费用。

#### 8、其他关联交易

无。

#### （七）应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1、应收项目

无。

##### 2、应付项目

无。

#### （八）关联方承诺事项

无。

## 十五、股份支付

### （一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							107,380.00	2,066,560.82
研发人员							120,400.00	2,011,790.55
销售人员							322,770.00	6,442,798.23
<u>合计</u>							<u>550,550.00</u>	<u>10,521,149.60</u>

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第11号-股份支付》和《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的相关规定，公司选择Black-Scholes模型计算权益工具的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,436,271.67

### 1、本期估计与上期估计有重大的原因

无。

### 2、以权益结算的股份支付情况的说明

2021年1月18日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司2020年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》等议案，同意以2021年1月18日为首次授予日向25名激励对象授予69.8万股限制性股票，授予价格：34.48元/股，同时公司预留10.2万股待授予。

2021年1月18日，公司召开第二届董事会第一次会议与第二届监事会第一次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。公司独立董事对该事项发表了独立意见，认为首次授予条件已经成就，授予激励对象主体资格合法有效，确定的授予日符合相关规定。监事会对授予日授予的激励对象名单进行核实并发表了核查意见。

2021年11月9日，公司召开第二届董事会第八次会议与第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整2020年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属的2020年限制性股票的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，由于公司2021年5月21日召开2020年年度股东大会，审议通过了《2020年度利润分配预案》，派发现金



股利触发限制性股票授予价格调整条件，原限制性股票授予价格为34.48元，每股派息额为0.33元，调整后的授予价格为34.15元。鉴于计划首次授予的激励对象中有2名激励对象离职，据公司《激励计划（草案）》的相关规定，离职人员已不具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的1.35万股限制性股票不得归属并由公司作废，原首次限制性股票激励对象由25人调整为23人，首次授予限制性股票数量由69.80万股调整为68.45万股。同时公司向5名员工授予共计10.2万股限制性股票。

因此，首次授予限制性股票的授予日为2021年1月18日，授予限制性股票的公允价值根据B-S期权定价模型确定，第一期为57.1505元/股，第二期为58.1021元/股，第三期为59.4623元/股；预留限制性股票的授予日为2021年11月9日，授予限制性股票的公允价值根据B-S期权定价模型确定，第一期为56.2732元/股，第二期为56.9148元/股，第三期为57.9621元/股。

2022年4月18日，公司召开第二届董事会第十二次会议与第二届监事会第十次会议，审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属的2020年限制性股票的议案》，限制性股票第一个归属期可归属股票数量为18.2394万股。

2022年11月9日，公司召开第二届董事会第十八次会议与第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属的2020年限制性股票的议案》，预留授予部分第一个归属期达到归属条件的股票数量为2.9382万股。

因2022年度、2023年度业绩条件未达到考核要求，首次授予及预留授予的第二期、第三期限制性股票分别在2022年度、2023年度失效。

### （三）以现金结算的股份支付情况

项目	内容
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无

### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-2,066,560.82	
研发人员	-2,011,790.55	
销售人员	-6,442,798.23	
<u>合计</u>	<u>-10,521,149.60</u>	

注：因2023年度业绩条件未达到考核要求，首次授予及预留授予的第三期限限制性股票失

效，冲回累计已计提的相关股份支付金额。

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（六）其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

## 十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

公司于2024年4月24日召开第二届董事会第二十八次会议，审议通过了《2023年度利润分配预案》，拟向全体股东每10股派发现金红利2.20元（含税）。根据《上市公司股份回购规则》等有关规定，上市公司回购专用账户中的股份，不享有利润分配的权利。截至董事会审议通过之日，公司总股本111,736,486股，以扣除公司回购专用账户中股份数量397,100股后的股本111,339,386股为基数，合计派发现金红利24,494,664.92元（含税），本次利润分配金额占2023年度合并报表归属于上市公司股东净利润的30.20%。本次不进行资本公积转增股本，不送红股。如在董事会审议通过之日至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本扣减公司回购专用账户中股份数量后的股份基数发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例，并将另行公告具体调整情况。本利润分配预案尚需经2023年年度股东大会审议通过后方可实施。

上述利润分配预案尚需公司股东大会批准，于资产负债表日提议的期末股利并未于资产负债表日确认为负债。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

### （一）重要债务重组

报告期内本公司无需要披露的重要债务重组。

### （二）资产置换

报告期内本公司无需要披露的资产置换事项。

### （三）年金计划

报告期内本公司无需要披露的年金计划。

### （四）终止经营

报告期内本公司无需要披露的终止经营。

### （五）分部信息

报告期内本公司无需要披露的分部信息。

### （六）借款费用

报告期无资本化的借款费用。

### （七）外币折算

计入2023年度损益的汇兑损失为-2,064,144.52元。

### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### （九）其他

#### 实控人股权冻结情况

本公司于2023年12月8日收到湖南省长沙市中级人民法院出具的《执行裁定书》，公司实际控制人凌云剑先生持有的控股股东茂松有限10%股权被司法冻结，冻结期限自2023年10月26日至2026年10月25日止。上述股权冻结事项背景如下：

湖南松井新材料有限公司于2012年2月与星帝企业有限公司（以下简称“星帝公司”）签订了《技术咨询及营销顾问服务合同书》（以下简称“《服务合同》”），约定如星帝公司在2013年3月底之前使湖南松井新材料有限公司成为X客户和Y客户的合格供应商或被列入X客户和Y客户配套供应商名单的条件下，其有权以人民币600万元的价格购买湖南松井新材料有限公司实际控制人凌云剑先生持有的湖南松井新材料有限公司2%的股权，以及无偿获得凌云

剑先生持有的湖南松井新材料有限公司2%的股权，共计4%的股权。因合同约定的取得股权的条件并未达成，因此双方未开展任何支付购买股权款项或签署任何形式的股权转让文件等行为。

2021年9月星帝公司向上海国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“仲裁委”）就服务合同争议提起仲裁（以下简称“前案”）。2023年6月仲裁庭作出前案裁决并出具了《裁决书》，前案中星帝公司所有仲裁请求均被仲裁庭驳回。

2023年8月星帝公司就该服务合同争议再次向仲裁委提起仲裁（以下简称“本案”），并向湖南省长沙市中级人民法院申请对凌云剑先生的财产采取保全措施，其中含凌云剑先生持有的茂松有限100%股权。经凌云剑先生向长沙市中级人民法院提起超额保全异议，2023年12月8日湖南省长沙市中级人民法院对此出具了《执行裁定书》，依法支持了凌云剑先生的异议请求并保留对凌云剑先生持有的茂松有限10%股权冻结。目前本案正在审理中。

公司实际控制人凌云剑先生持有茂松有限100%股权，通过茂松有限间接持有公司股份53,883,200股，占公司总股本48.22%。茂松有限持有的公司股份不存在被质押、冻结等任何权利限制的情形。本次茂松有限被冻结的10%股权所对应的公司股份数量为5,388,320股，占公司总股本4.82%，不会导致公司控股股东、实际控制人发生变更，不会对公司股权结构的稳定性造成重大不利影响。

除存在上述重要事项外，截至2023年12月31日，本公司无其他应披露的重要事项。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	320,234,521.02	207,788,506.24
1-2年（含2年）	2,545,037.33	12,598,882.31
2-3年（含3年）	526,694.74	3,935,219.62
3年以上	1,746,248.89	5,442,251.85
合计	<u>325,052,501.98</u>	<u>229,764,860.02</u>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项										
计提坏账准备	981,985.62	0.30	981,985.62	100			53,508.00	0.02	53,508.00	100
按组合										
计提坏账准备	<u>324,070,516.36</u>	<u>99.70</u>	<u>17,533,599.26</u>	<u>5.41</u>	<u>306,536,917.10</u>	<u>229,711,352.02</u>	<u>99.98</u>	<u>20,146,747.96</u>	<u>8.77</u>	<u>209,564,604.06</u>
其中：										
信用风险特征组合	324,070,516.36	99.70	17,533,599.26	5.41	306,536,917.10	229,711,352.02	99.98	20,146,747.96	8.77	209,564,604.06
合计	<u>325,052,501.98</u>		<u>18,515,584.88</u>		<u>306,536,917.10</u>	<u>229,764,860.02</u>		<u>20,200,255.96</u>		<u>209,564,604.06</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
常熟市铭鑫电子有限公司	53,508.00	53,508.00	100.00	已上诉，对方无可执行财产
安徽晶睿光电科技有限公司	466,135.00	466,135.00	100.00	预计无法收回
东莞同际塑胶制品有限公司	185,062.31	185,062.31	100.00	预计无法收回
萍乡星星精密玻璃科技有限公司	277,280.31	277,280.31	100.00	预计无法收回
合计	<u>981,985.62</u>	<u>981,985.62</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	320,234,521.02	15,307,210.10	4.78
1-2年(含2年)	2,032,240.74	483,470.07	23.79
2-3年(含3年)	111,013.71	50,178.20	45.2
3年以上	1,692,740.89	1,692,740.89	100

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
<u>合计</u>	<u>324,070,516.36</u>	<u>17,533,599.26</u>	

### 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回 或转回	转销 或核销	其他 变动	
按单项计提 坏账准备	53,508.00	928,477.62				981,985.62
按组合计提 坏账准备	<u>20,146,747.96</u>	<u>-2,539,416.69</u>		<u>73,732.01</u>		<u>17,533,599.26</u>
其中：信用风 险特征组合	20,146,747.96	-2,539,416.69		73,732.01		17,533,599.26
<u>合计</u>	<u>20,200,255.96</u>	<u>-1,610,939.07</u>		<u>73,732.01</u>		<u>18,515,584.88</u>

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	73,732.01

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
长沙松润新材料有限公司	41,816,696.90		41,816,696.90	12.86	2,101,241.12
绿点科技（无锡）有限公司	25,986,115.39		25,986,115.39	7.99	1,242,136.32
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	25,705,994.30		25,705,994.30	7.91	1,228,746.53
鹤壁耕德电子有限公司	14,444,485.79		14,444,485.79	4.44	690,446.36
领益智造科技（东莞）有限公司	14,003,952.70		14,003,952.70	4.31	669,388.94
<u>合计</u>	<u>121,957,245.08</u>		<u>121,957,245.08</u>	<u>37.51</u>	<u>5,931,959.27</u>

## （二）其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	55,635,342.62	34,954,985.62
合计	<u>55,635,342.62</u>	<u>34,954,985.62</u>

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	34,977,167.03	35,397,633.38
1-2年(含2年)	29,036,901.95	498,457.21
2-3年(含3年)	366,900.00	1,525,858.95
3年以上	2,782,659.71	1,290,985.31
合计	<u>67,163,628.69</u>	<u>38,712,934.85</u>

### (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
往来款	65,537,357.80	36,892,926.34
押金及保证金	907,355.86	1,184,348.86
员工借支	718,915.03	635,659.65
合计	<u>67,163,628.69</u>	<u>38,712,934.85</u>

### (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>2,466,963.92</u>	<u>1,290,985.31</u>		<u>3,757,949.23</u>
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	6,278,662.44	1,491,674.40		<u>7,770,336.84</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	8,745,626.36	2,782,659.71		11,528,286.07

(4) 坏账准备的情况

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 其他变动	
组合计提	3,757,949.23	7,770,336.84			11,528,286.07
其中：信用风 险特征组合	3,757,949.23	7,770,336.84			11,528,286.07
<u>合计</u>	<u>3,757,949.23</u>	<u>7,770,336.84</u>			<u>11,528,286.07</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款			坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质	账龄	
松井（上海）新材料研究院有限公司	39,280,667.80	58.49	往来款	注 1	7,356,205.43
SOKANNEWMATERIALS (VIETNAM) COMPAN YLIMITED	13,379,584.70	19.92	往来款	1 年以内	639,544.15
广西贝驰汽车科技有限公司	5,403,552.23	8.05	往来款	注 2	259,694.35
松井新材料研究院（广东）有限公司	2,726,554.94	4.06	往来款	1 年以内	130,329.33
北京松井工程技术研究院有限公司	1,750,800.00	2.61	往来款	注 3	1,265,110.00
<u>合计</u>	<u>62,541,159.67</u>	<u>93.13</u>			<u>9,650,883.26</u>

注1：其中账龄1年以内10,461,154.35元；账龄1-2年28,819,513.45元。

注2：其中账龄1年以内5,396,163.73元；账龄1-2年7,388.50元。

注3：其中账龄1年以内350,000.00元；账龄1-2年200,000.00元；账龄3年以上1,200,800.00元。

(7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(三) 长期股权投资



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
对子公司投资	166,258,096.46	3,720,329.09	162,537,767.37	154,258,096.46	3,720,329.09	150,537,767.37
对联营、合营企业投资	17,111,961.59		17,111,961.59	18,541,582.35		18,541,582.35
<u>合计</u>	<u>183,370,058.05</u>	<u>3,720,329.09</u>	<u>179,649,728.96</u>	<u>172,799,678.81</u>	<u>3,720,329.09</u>	<u>169,079,349.72</u>

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备期
					减值准备	末余额
松井新材料（香港）有限公司	32,804,322.72			32,804,322.72		
长沙松润新材料有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
东莞鸥哈希化学涂料有限公司	19,579,273.71			19,579,273.71		3,720,329.09
北京松井工程技术研究院有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖南松井先进表面处理与功能涂层研究院有限公司	11,666,700.00	20,000,000.00		31,666,700.00		
湖南昕逸辰科技有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
广西贝驰汽车科技有限公司	16,607,800.03			16,607,800.03		
松井新材料研究院（广东）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南三迪数字涂装系统有限公司	30,000,000.00		10,000,000.00	20,000,000.00		
松井（上海）新材料研究院有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
湖南松井表面功能材料有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>154,258,096.46</u>	<u>22,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>166,258,096.46</u>		<u>3,720,329.09</u>

### 2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业	<u>18,541,582.35</u>		
华涂化工（吉林）有限公司	18,541,582.35		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>合计</u>	<u>18,541,582.35</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
<u>-1,429,620.76</u>			
-1,429,620.76			
<u>-1,429,620.76</u>			

接上表:

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			<u>17,111,961.59</u>	
			17,111,961.59	
			<u>17,111,961.59</u>	

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,649,846.86	280,693,559.86	434,254,183.16	219,110,113.57
其他业务	22,426,708.16	19,533,668.50	12,573,646.27	11,070,834.25
<u>合计</u>	<u>543,076,555.02</u>	<u>300,227,228.36</u>	<u>446,827,829.43</u>	<u>230,180,947.82</u>

##### 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：涂料	492,583,737.61	272,604,345.38
油墨	26,658,221.05	7,178,676.06
胶黏剂	1,407,888.20	910,538.41

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
其他	22,426,708.16	19,533,668.50
合计	<u>543,076,555.02</u>	<u>300,227,228.36</u>
按经营地区分类		
其中：境内	500,110,378.25	279,416,069.98
境外	42,966,176.77	20,811,158.38
合计	<u>543,076,555.02</u>	<u>300,227,228.36</u>
按销售渠道分类		
其中：直销	543,076,555.02	300,227,228.36
经销		
合计	<u>543,076,555.02</u>	<u>300,227,228.36</u>
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	543,076,555.02	300,227,228.36
合计	<u>543,076,555.02</u>	<u>300,227,228.36</u>

### 3、履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品销售	某一时点	在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议确认后开具销售发票，客户在一定期限内付款	交付产品给客户	是	无	保证类质保更换

### 4、本期无重大合同变更或重大交易价格调整

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,429,620.76	-1,584,502.00
终止确认的票据贴现息	-60,137.65	-108,198.87
债务重组利得		-868,741.25
其他（理财产品、结构性存款）	5,175,134.44	5,248,246.68
合计	<u>3,685,376.03</u>	<u>2,686,804.56</u>

## 二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-271,977.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,189,021.32	
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	5,963,610.86	
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资产损失		
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	-143,284.84	
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	54,584.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,160,412.56	
少数股东权益影响额（税后）	244,688.31	
<u>合计</u>	<u>7,386,853.80</u>	

其他说明：

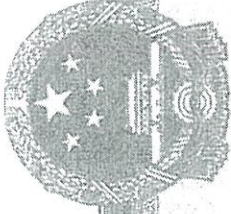
执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定, 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助摊销金额共计 1,157,025.20 元。由于该补助与公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且对损益产生持续影响, 因此, 根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定, 上述补助 1,157,025.20 元应列报为经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.41	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.82	0.66	0.66

湖南松井新材料股份有限公司

二〇二四年四月二十四日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码  
获取更多登记、备案、许可、  
监管信息, 体验  
更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

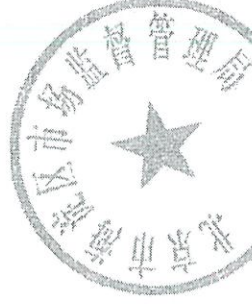
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 清算企业中的财产, 出具清算审计报告; 分立、合并、收购、兼并、重组、改制、托管、管理咨询、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、软件开发、计算机系统处理(数据处理中心除外); 企业财务管理、税务咨询、税务筹划、税务代理; 法律、法规、规章、规范性文件规定及其他业务; 软件开发; 计算机系统处理(数据处理中心除外); 企业管理咨询; 销售计算机、软件及辅助设备。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区底

登记机关

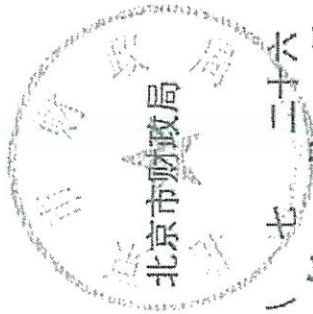


2023年07月13日

证书序号: 0000175

## 说明

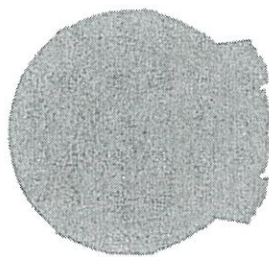
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

根据广东省财政厅粤财办[2014]11号文  
天取国际会计师事务所有限公司  
分所改制为广东天取国际会计师事务所(普通合伙)  
广东分所

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

天取国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转入协会章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 傅成钢  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-09-12  
Date of birth  
工作单位 天取国际会计师事务所有限  
公司广州分所  
Working unit  
身份证号码 320105197309121438  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430300020005  
No. of Certificate  
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1998年05月01日  
Date of Issuance  
2012年4月30日续发



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转出日期  
2018年5月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转入日期  
2018年5月22日

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转出日期  
2019年7月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转入日期  
2019年7月27日

11

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
m d

7



姓名 瞿爱萍  
Full name 女  
性别 女  
Sex 1980-09-27  
出生日期 天职国际会计师事务所(特转普  
通合伙)湖南分所  
Date of birth  
工作单位 431122198009275144  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

证书编号: 110101504942  
No of Certificate

批准注册协会: 湖南注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年04月23日  
Date of Issuance



年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



8