



麦丰新材

NEEQ: 873252

山东麦丰新材料科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人刘丽、主管会计工作负责人谢玲云及会计机构负责人（会计主管人员）谢玲云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事

四、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	40

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
麦丰新材、股份公司、公司	指	山东麦丰新材料科技股份有限公司
泰安亨元	指	泰安亨元纳米科技有限公司，系公司的股东
财金创业	指	山东省财金创业投资有限公司，系公司的股东，曾用名“山东省新兴产业创业投资有限公司”
公司章程	指	最近一次由股东大会会议审议通过的《山东麦丰新材料科技股份有限公司章程》及《山东麦丰新材料科技股份有限公司章程修正案》
主办券商	指	粤开证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
LCD	指	LCD 液晶屏，是 Liquid Crystal Display 的简称。LCD 的构造是在两片平行的玻璃当中放置液态的晶体，两片玻璃中间有许多垂直和水平的细小电线，透过通电与否来控制杆状水晶分子改变方向，将光线折射出来产生画面。比 CRT 的使用寿命更长，能源消耗更低，成本更低。
LED	指	LED 显示屏(LED display):一种平板显示器，由一个个小的 LED 模块面板组成。LED ，发光二极管(lightemitting diode 缩写)。它是一种通过控制半导体发光二极管的显示方式，由镓(Ga)与砷(As)、磷(P)、氮(N)、铟(In)的化合物制成的二极管，当电子与空穴复合时能辐射出可见光，因而可以用来制成发光二极管。在电路及仪器中作为指示灯，或者组成文字或数字显示。磷砷化镓二极管发红光，磷化镓二极管发绿光，碳化硅二极管发黄光，铟镓氮二极管发蓝光。LED 显示屏一般用来显示文字、图像、视频、录像信号等各种信息。
OLED	指	有机发光二极管 (OrganicLight-EmittingDiode, OLED)又称为有机电激光显示、有机发光半导体。由美籍华裔教授邓青云(ChingW. Tang)于 1979 年在实验室中发现。OLED 显示技术具有自发光、广视角、几乎无穷高的对比度、较低耗电、极高反应速度等优点。但是，作为高端显示屏，价格上也会比液晶电视要贵。
光掩膜	指	在半导体制造的整个流程中，其中一部分就是从版图到晶圆(wafer)制造中间的一个过程，即光掩膜或称光罩(mask)制造。这一部分是流程衔接的关键部分，是流程中造价最高的一部分，也是限制最小线宽的瓶颈之一。
TFT-LCD	指	是薄膜晶体管液晶显示器英 thin film transistor-liquid crystal display 字头的缩写。

		tft-lcd 技术是微电子技术 with 液晶显示器技术巧妙结合的一种技术。人们利用在 si 上进行微电子精细加工的技术, 移植到在大面积玻璃上进行 tft 阵列的加工, 再将该阵列基板与另一片带彩色滤色膜的基板, 利用已成熟的 lcd 技术, 形成一个液晶盒相结合, 再经过后工序如偏光片贴覆等过程, 最后形成液晶显示器。
CRT	指	CRT 显示器学名为“阴极射线显像管”, 是一种使用阴极射线管 (Cathode Ray Tube) 的显示器。主要有五部分组成: 电子枪 (Electron Gun)、偏转线圈 (Deflection coils)、荫罩 (Shadow mask)、高压石墨电极和荧光粉涂层 (Phosphor) 及玻璃外壳。它是应用最广泛的显示器之一, CRT 纯平显示器具有可视角度大、无坏点、色彩还原度高、色度均匀、可调节的多分辨率模式、响应时间极短等 LCD 显示器难以超过的优点, 而且价格更便宜。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东麦丰新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Maifeng NewMaterial Technology Co.,Ltd		
法定代表人	刘丽	成立时间	2012 年 9 月 7 日
控股股东	控股股东为（于长江）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于长江），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-非金属矿物品制造业(C30)-石墨和其他非金属矿物品制(C309)-其他非金属矿物品制造(C3099)		
主要产品与服务项目	稀土抛光粉及抛光液, 二氧化硅抛光液, 氧化铝抛光粉及抛光液, 氧化锆抛光粉及抛光液, 稀土纳米材料的研发, 生产, 销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	麦丰新材	证券代码	873252
挂牌时间	2019 年 4 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易□做市交易	普通股总股本（股）	16, 200, 000 股
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州经济技术开发区科学大道 60 号开发区控股中心 19、22、23 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢玲云	联系地址	山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北
电话	0538-5353880	电子邮箱	tamfkj@163. com
传真	0538-5353889		
公司办公地址	山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北	邮政编码	271600
公司网址	www.mfxcl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370983053424624E		
注册地址	山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北		
注册资本（元）	16, 200, 000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以支持和推动高科技的发展为己任，密切关注光纤通信、电脑、液晶、芯片等电子领域的发展趋势，及时地提供高科技元器件的精密研磨抛光所需要的产品。根据每一个用户对产品的不同质量要求和标准，不断创新和开发差异化、功能化的新产品，竭尽全力为用户在新产品开发、应用技术研究以及技术支持等方面提供优质服务。公司在生产过程中尤其注重产品的质量，建立了严格的品质控制体系，精益求精使产品始终保持稳定的高品质。

(一) 采购模式

公司对生产、研发等经营所需的原材料、设备、固定资产及服务需求，实行归采购部统一采购管理，其它相关部门配合的管理模式。严格执行采购管理制度，确保采购过程中“集中的权力分散化，隐蔽的权力公开化”。

在质量保证方面：执行《采购流程》，由相关专业人员从供货业绩和能力、质量保证水平及合理的性能价格等方面选择供方；质管部负责对采购物资进行检验，检验合格后方可入库；以及实施初次采购的货物必须先进行样机测试等措施，把好公司产品质量第一关。

在价格保证方面：采用直接与生产厂家联系来确认采购的方式，控制采购成本。同时，依靠设定好的按采购金额大小设定多层级审批权限、通过与历史价格比对及定期的询价制度，来保证采购价格的透明化及不高于同行业同规模的企业。

公司与长期供货的供应商建立了战略合作关系，保证了供货质量的可靠性和稳定性；战略合作关系也使得采购价格稳中有降。

(二) 销售模式

公司以直销为主，渠道销售为辅。目前客户群行业分为7 大类：LCD 行业、LED 行业、电子行业、光掩膜行业、手机行业、合金行业、其他行业等，平时主要通过行业展会、客户拜访、电话、邮件、传真等模式沟通。除手机平板行业相对成熟外，其他行业公司进入市场的时间均不长，市场增长潜力较大。在OLED、LCD、光掩膜、电子这几个行业，麦丰新材属于后期进入者，潜力较大。OLED 行业受行业本身容量有限影响，潜力相对较小。

公司的定价总原则是市场导向，参考因素有：

- 1、产品目前的市场价，客户的购买价及竞争对手的价格；
- 2、产品通过和竞争对手数据对比，性能值多少钱；
- 3、新行业方面，产品能给客户提供多大的效益，客户能够接受的最高价；
- 4、产品的成本价。

新产品、新应用等特殊产品定价由销售、市场、财务、生产共同商议确定。客户需求供货确认分为两部分：常规产品和订单产品。常规产品走正常的“客户需求确认”流程，含产品型号、尺寸、数量等；非常规产品特殊情况下会走“产品要求评审表”流程，需要研发、生产、技术工艺等公司内部相关部门的支持。

公司的支付条款为：对于终端客户，根据合作情况会有 30-90 天的账期，经销商款到发货。

(三) 研发模式

麦丰新材是山东省政府认定的高新技术企业，致力于中高端研磨抛光行业，定位以自主创新为主，努力填补各项国内空白，打破国外产品在以上应用领域的垄断地位，为不断发展变化的高新技术产业提供研磨抛光方面的解决方案，满足不同行业和客户的需求。公司拥有一支主要由博士、硕士、学士组成

的精干科研和经营管理队伍，公司重视研发投入和技术合作，拥有多项发明专利，以上专利技术已达到较为先进水平。

1、研发项目的确定和评审过程

研发项目的来源：

(1) 总经理根据公司战略发展需要，从公司产品发展方向、发展规模、发展水平和技术改造方向考虑，结合现有条件进行综合分析，制定企业发展规划，提出开发任务；

(2) 营销部收集顾客需要，向研发部提出产品开发建议，经项目评审委员会评审通过后，由研发部负责开发；

(3) 营销部和研发部根据市场调研或分析产品开发建议，经项目评审委员会评审通过后，由研发部负责开发；

(4) 研发部根据工艺、配方革新需要，产品开发或改进建议，经项目评审委员会评审通过后，由研发部负责开发。

研发部根据上述项目来源，将项目提案在研发部内部招标，确定项目负责人及项目组成员。项目组编写项目开发计划书，给出详细的开发方案、开发周期、成本预算等，并在立项评审会议上进行宣讲。项目评审委员会对开发方案进行逐条评审，给出意见，最后举手表决。在获得所有委员同意后，正式立项进行开发。

2、研发项目的考核

研发项目在开发过程中主要有日常考核和阶段性考核两种考核方式。日常考核包括每周工作周报的提交（包括本周计划完成情况及下周工作计划）、每月项目进度考核及月度工作总结汇报；阶段性考核包括项目中期评审、试产评审、结题评审等重要节点和重点工作的评审。

3、研发人员的考核

公司每年会对研发人员进行考核，考核内容包括工作绩效和综合素质两方面。考核方式分自我评估和上级考评两种，两种考评分数通过分项加权平均获得最终的考评成绩。考评成绩对年终奖、工资调整幅度、岗位晋升等具有参考意义。

4、研发人员的激励机制

为了更好地激励研发人员的工作积极性、主动性和创造性，保证公司技术、工艺和产品的不断创新和改进，研发部制定了《研发成果评审和奖励制度》，对所有正式立项的新产品研发成果、新工艺开发成果、发表的论文和申请的专利等研发成果进行评定和奖励。在产品开发完成、经验收合格后，由项目评审委员会对项目完成情况进行等级评定，并根据评定结果给予项目组一定金额的结题奖以示奖励。此外，根据评定结果，项目组还可获得1-3年内该项目所产生所有型号产品的销售额的提成。

除了物质奖励以外，研发部每年会评选出年度最佳新人、年度优秀员工若干名，进行公开的表彰和奖励，作为部门的榜样。

5、研发人员的培养机制

为了提高研发人员的技术水平、项目管理水平、拓展研发人员视野、更好地掌握当今前沿科技潮流，研发部每年都会有大量的内、外部培训以及科学分享会等活动。在入职之初，公司会安排入职培训，包括公司组织架构、发展愿景、基本的规章制度、基本产品知识、质量意识等内容，研发部会针对新员工的具体工作方向进行更详细和专业的培训，包括团队组成、部门制度、项目组情况、产品开发背景和目标、所需专业知识、仪器设备操作方法以及其他日常工作流程等。每年年初会收集研发人员的培训需求，寻找外部合适的培训机构进行培训。部门内部会安排10次左右的内部培训，内容包括修订后的公司制度或部门制度、市场前沿信息、工作方法和技巧、思维开拓和训练等方面。

除此以外，研发人员还经常会参加政府或外单位组织的技术交流讨论会、学术会议、科技共建活动以及与各大专院校和科研机构的技术交流和合作事项。

(四) 盈利模式

国内高端抛光研磨材料市场传统上为国外产品所占据，在很长一段时间内国内企业只能在普通抛光

材料领域展开竞争，市场定价能力以及话语权较弱。麦丰产品的出现填补了国内产品在高端领域的空白；同时在价格以及产品适用性上体现出对国外产品较大的竞争优势。在高端抛光研磨材料行业中，客户特别关注产品性能以及质量的稳定性，麦丰公司依托自身多年积累的研发优势与技术储备，以丰富的性能领先的产品获得了客户认可；以此公司可以获得盈利。公司仍将立足高性能抛光研磨材料的持续研发，并推动产业化商品化发展；瞄准蓝海市场，而避开在低端市场的无序价格竞争。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	高新技术企业，认定时间2021年12月7日，证书编号：GR202137003044，有效期3年。 科技型中小企业，认定时间：2023年3月2日，入库编号：20233709830C003879，有效期至2023年12月31日

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,874,508.40	21,154,406.00	-29.69%
毛利率%	23.30%	18.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-649,918.21	-692,833.18	-6.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,105,959.12	-938,425.23	124.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.16%	-5.13%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.50%	-6.95%	-
基本每股收益	-0.0437	-0.0568	26.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,549,230.37	40,764,591.43	-5.43%
负债总计	21,614,915.37	26,913,746.39	-22.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,934,315.00	12,596,842.57	34.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.03	1.94%
资产负债率%（母公司）	56.07%	67.20%	-
资产负债率%（合并）	56.07%	66.02%	-
流动比率	1.51	1.32	-
利息保障倍数	-0.68	-0.71	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,519,227.84	-5,781,983.58	73.72%
应收账款周转率	1.14	1.81	-
存货周转率	0.76	1.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.43%	29.46%	-
营业收入增长率%	-29.69%	-5.85%	-
净利润增长率%	6.19%	-221.39%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	972,952.06	2.52%	61,448.00	0.15%	1,483.37%
应收票据	483,670.1	1.25%	2,329,676.36	5.71%	-79.24%
应收账款	12,109,424.99	31.41%	13,971,724.03	34.27%	-13.33%
存货	15,165,550.54	39.34%	14,870,158.93	36.48%	1.99%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	4,512,049.53	11.70%	4,737,839.24	11.62%	-4.77%
在建工程	0	0%	0	-	0%
无形资产	15,115.83	0.04%	17,951.55	0.04%	-15.80%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	12,615,768.05	32.73%	12,617,477.78	30.95%	-0.01%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	2,787,564.17	7.23%	7,420,756.30	18.20%	62.44%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金报告期期末余额为97.30万元，比本期期初6.14万元增加91.15万元，增加1,483.37%，主要原因是报告期内定向发行股份募集资金所致。
- 2、应收账款报告期期末余额为1,210.94万元，比本期期初1,397.17万元减少186.23万元，减少13.33%，主要原因是报告期内计提信用减值损失及加快货款回收所致。
- 3、存货报告期期末余额为1,516.56万元，比本期期初1,487.02万元增加29.54万元，与去年基本持平。
- 4、短期借款报告期期末余额为1,261.58万元，与去年基本持平。
- 5、应付账款报告期期末余额为278.76万元，比本期期初742.08万元减少463.32万元，减少62.44%，主要原因归还前期欠款所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	14,874,508.40	—	21,154,406.00	—	-29.69%
营业成本	11,409,079.24	76.70%	17,196,608.23	81.29%	-33.66%
毛利率%	23.3%	—	18.71%	—	—
销售费用	774,612.93	5.21%	767,439.40	3.63%	0.93%
管理费用	1,510,172.77	10.15%	1,399,308.15	6.61%	7.92%
研发费用	1,619,527.02	10.89%	1,948,401.20	9.21%	-16.88%
财务费用	612,850.82	4.12%	638,220.14	3.02%	-3.98%
信用减值损失	-969,163.96	-6.52%	-496,990.81	-2.35%	95.01%
资产减值损失	-684,664.01	-4.60%	-19,510.59	-0.09%	3,409.19%
其他收益	1,067,356.14	7.18%	202,018.98	0.95%	428.34%
投资收益	241,121.43	1.62%	0	0%	0%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	232,368.97	1.56%	21,604.51	0.10%	975.56%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-1,179,177.03	-7.93%	-1,096,670.94	-5.18%	-7.52%
营业外收入	967,924.52	6.51%	900.00	0.00%	1,074.47%
营业外支出	820,144.45	5.51%	10,025.96	0.05%	8,080.21%
净利润	-755,560.19	-5.08%	-998,549.65	-4.72%	24.33%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较去年同期减少626.99万元，减少比例为29.69%，主要原因是下游客户订单减少，新产品尚未形成规模。
- 2、营业成本较去年同期减少578.75万元，减少比例为33.66%，主要原因是报告期内营业收入减少。
- 3、销售费用较去年同期基本持平。
- 4、管理费用较去年同期增加11.09万元，增加比例为7.92%，主要原因是报告期内因定向发行导致相关服务费增加所致。
- 5、财务费用较去年同期基本持平。
- 6、研发费用较去年同期减少32.89万元，减少比例为16.88%，主要原因是报告期内研发投入减少所致。
- 7、信用减值损失较去年同期增加47.22万元，增加比例为95.01%，主要原因是报告期内客户应收账款延期收回所致。
- 8、资产减值损失较去年同期增加66.52万元，增加比例为3,409.19%，主要原因是报告期内计提存货减值准备所致。
- 8、其他收益较去年同期增加86.53万元，增加比例为428.34%，主要原因是报告期内政府补贴增加所致。
- 9、资产处置收益较去年同期增加21.08万元，增加比例为975.56%，主要原因是报告期内设备更新，处置机器设备所致。
- 10、营业外收入较去年同期增加96.70万元，增加比例为1074.47%，主要原因是报告期内存在无需支付

的应付帐款所致。

11. 营业外支出较去年同期增加 81.01 万元，增加比例为 8,080.21%，主要原因是报告期政府补助退回所致。

9. 净利润较去年同期增加 24.30 万元，增加比例为 24.33%，主要原因是报告期内政府补贴增加等因素所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,700,172.12	20,589,175.91	-28.60%
其他业务收入	174,336.28	565,230.09	-69.16%
主营业务成本	11,363,430.49	16,724,736.33	-32.06%
其他业务成本	45,648.75	471,871.90	-90.33%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
抛光粉	12,849,981.56	9,919,291.88	22.81%	-16.44%	-17.57%	4.88%
抛光液	205,189.89	146,917.81	28.40%	69.99%	47.57%	62.06%
抛光垫	882,743.03	537,437.96	39.12%	-5.06%	-12.74%	15.88%
切削液	446,902.65	523,018.30	-17.03%	-83.18%	-79.06%	-383.13%
添加剂	23,805.32	15,399.91	35.31%	-42.03%	-58.58%	273.36%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，收入来源仍为抛光粉、抛光液、抛光垫、切削液等销售收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	昆山科腾新材料技术有限公司	6,780,088.50	45.58%	否
2	包头市金杰稀土纳米材料有限公司	1,828,672.57	12.29%	否
3	佛山市晶源材料有限公司	955,575.20	6.42%	否
4	CHUAN JING GROUP CO.,LTD(香港)	829,018.88	5.57%	否
5	青岛稀冠亚矿业有限公司	522,389.38	3.51%	否
合计		10,915,744.54	73.39%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海华明高纳稀土新材料有限公司	7,591,150.44	50.61%	否
2	佛山市盛辉玻璃制品有限公司	576,390.09	3.84%	否
3	丹东通达科技有限公司	575,221.24	3.83%	否
4	淄博稀研纳米材料有限公司	573,199.47	3.82%	否
5	广东汇京智能装备有限公司	527,433.63	3.52%	否
合计		9,843,394.87	65.62%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,519,227.84	-5,781,983.58	73.72%
投资活动产生的现金流量净额	-2,231,055.41	-329,584.55	576.93%
筹资活动产生的现金流量净额	4,363,196.71	5,827,750.15	-25.13%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加426.28万元。主要原因是报告期内加大货款回收力度所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上年减少190.15万元，主要原因是报告期内设备投资较上期增加所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年减少146.46万元，主要原因是报告期上期新增贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东星光电有限公司	参股公司	光电子器件制造、光电子器件销售；光学玻璃销售；光学仪	3,000,000.00	2,020,415.90	1,913,934.16	291,549.67	-176,069.96

		器销售；功能玻璃新型光学材料销售；制镜及类似品加工。					
--	--	----------------------------	--	--	--	--	--

公司于 2023 年 12 月 1 日，召开第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司对外投资收购股权的议案》，（公告编号：2023-043），拟收购肥城佛桃源果酒有限公司 100%股权。公司于 2024 年 1 月 18 日完成收购。2023 年未合并报表。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收款项余额较大，发生坏账的风险	截止至2023年12月31日，公司应收账款净值为12,109,424.99元，占当期公司资产总额的31.41%。虽然公司重视并持续加强应收款项管理，但仍面临一定的应收款项坏账风险。
2、规模小、盈利能力低的风险	报告期内，2022年度、2023年度公司营业收入分别为21,154,406.00元和14,874,508.40元，对应的归属于母公司所有者的净利润分别为-692,833.18元和-649,918.21元；盈利能力还需加强。
3、抛光研磨材料市场变化带来的产品需不断优化加强的风险	受市场变化影响，半导体、芯片等高端光电用领域所用抛光材料，已成为发展趋势，高端抛光材料价格持续走高、利润巨大。目前，公司所生产产品，中低端产品占比过重，高端产品占比过低，产品优化还需加强。
4、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人于长江持有公司69.99%的股权，虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有

	可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，进而对公司的经营和中小股东带来风险。
5、技术泄密及人才流失风险	对于科技创新型企业而言，核心技术是构成企业核心竞争力的关键要素；搭建完善的专业人才团队则是保持技术优势、获得持续竞争优势的源泉。科技创新型企业对于核心技术及专业人才的倚重，可能出现竞争对手通过各种手段争夺企业核心技术人员、获取技术秘密的情形，行业内企业存在技术泄密和人才流失的风险。公司如果在人力资源管理和人才激励培养机制建设中出现重大失误，将会面临核心人才流失从而导致技术创新能力下降，公司面临技术泄密及核心技术人才流失风险，对于公司竞争优势造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月18日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2019年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年4月		挂牌	关联交易	承诺规范和减少	正在履行中

	18 日			承诺	关联交易	
--	------	--	--	----	------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,150,000	42.21%	4,000,000	9,150,000	56.48%
	其中：控股股东、实际控制人	2,521,000	20.66%		2,521,000	15.56%
	董事、监事、高管	344,000	2.82%		344,000	2.12%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,050,000	57.79%		7,050,000	43.52%
	其中：控股股东、实际控制人	6,018,000	49.33%		6,018,000	37.15%
	董事、监事、高管	1,032,000	8.44%		1,032,000	6.37%
	核心员工					
总股本		12,200,000	-	4,000,000	16,200,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

报告期内，定向发行增加新股东 1 名，增加股本 400 万股。

普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于长江	8,539,000		8,539,000	52.7099%	6,018,000	2,521,000	0	0
2	刘艳艳	516,000		516,000	3.1852%	387,000	129,000	0	0

3	王兆敏	860,000		860,000	5.3086%	645,000	215,000	0	0
4	山东省财经创业投资有限公司	1,284,000		1,284,000	7.9259%	0	1,284,000	0	0
5	泰安亨元纳米科技有限公司	1,000,000		1,000,000	6.1728%	0	1,000,000	0	0
6	李中友	800		800	0.0049%	0	800	0	0
7	李祥华	100		100	0.0006%	0	100	0	0
8	王云	100		100	0.0006%	0	100	0	0
9	山东山科创新股权		4,000,000	4,000,000	24.6914%	0	4,000,000	0	0

投资有限公司								
合计	12,200,000	4,000,000	16,200,000	100%	7,050,000	9,150,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：								
1、刘艳艳为于长江之配偶刘丽之兄弟刘洋的配偶。								
2、刘艳艳为泰安亨元的控股股东、法定代表人、执行董事，持有泰安亨元 57.60%的股权。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是□否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用□不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 1 月 13 日	2023 年 5 月 18 日	1.25	4,000,000	山东山科创新股权投资有限公司	不适用	5,000,000	用于建设 CMP 抛光半导体晶片用纳米抛光液制备项目及补充公司流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用□不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
------	-------------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

1	2023 年 1 月 13 日	5,000,000	4,570,000	否	无	0	不适用
---	-----------------	-----------	-----------	---	---	---	-----

募集资金使用详细情况:

截至 2023 年 12 月 31 日, 募集资金使用情况如下:

项目	使用金额
一、募集资金总额	5,000,000.00
二、2023 年期初余额	5,000,000.00
加: 利息收入	2,291.80
预存款	1,050.00
小计 (本期可使用的募集资金金额)	5,003,341.80
三、本期募集资金实际使用金额	4,570,472.46
(一) 补充流动资金	914,400.00
(二) 项目建设	3,655,600.00
(三) 银行手续费	472.46
四、本期期末募集资金应有余额	432,869.34
五、本期期末募集资金监管账户余额	432,869.34

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于长江	董事 / 总经理	男	1980 年 2 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	8,539,000	0	8,539,000	52.7099%
王兆敏	董事 / 副总经理	男	1972 年 4 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	860,000	0	860,000	5.3086%
刘丽	董事 / 董事长	女	1977 年 10 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0
刘艳艳	董事	女	1983 年 11 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	516,000	0	516,000	3.1852%
王利民	董事	男	1973 年 3 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
郭记超	董事	男	1989 年 6 月	2023 年 12 月 21 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
陈贞彬	监事会主席	男	1978 年 10 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
李成成	监事	女	1990 年 8 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
王西磊	监事	男	1991 年 1 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
谢玲云	财务总监 / 董事会	女	1979 年 9 月	2021 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%

	秘书							
--	----	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长刘丽为总经理于长江的配偶。
董事刘艳艳为刘丽之兄弟刘洋的配偶。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭记超	无	新任	董事	新增

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√ 适用 □ 不适用

郭记超，男，汉族，1989年06月出生，中国国籍，无境外永久居住权，研究生学历，特许金融分析师CFA。2015.07-2017.04 山东金诚立达基金管理股份有限公司基金产品设计经理组织申报了山东省第四批体育产业基金、济南市高新区产业转型升级基金、山东省知识产权基金和济南市新能源产业基金4只政府引导基金，并成功中标济南市新能源产业基金。2017.04-2020.11 济南财金立达股权投资管理有限公司投资总监负责山东省、济南市级引导基金申报和项目投资，新增基金管理规模6亿元。2020.11-至今 山东山科创新股权投资有限公司投资总监、总经理助理负责省财政厅、科技厅财政资金科技股权投资项目的投资。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6	0	0	6
生产人员	18	0	0	18
销售人员	4	1	1	4
技术人员	8	1	1	8
财务人员	3	0	0	3
员工总计	39	2	2	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	2
本科	2	2

专科	13	14
专科以下	21	21
员工总计	39	39

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

（一）员工薪酬政策公司实行全员劳动合同制，员工薪酬包括薪金、津贴及奖金等。公司依据《中华人民共和国劳动法》和国家及地方有关法律法规、规范性文件，与所有员工签订了劳动合同，为员工办理养老、医疗、工作、失业、生育保险及住房公积金。

（二）培训计划 公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。报告期内公司没有承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司制定落实了《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等公司管理制度。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、资产独立情况：公司系有限责任公司整体变更而来，拥有进行生产经营所需的资产。公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金、资产和其他资源的情况；亦不存在以其资产、权益等为控股股东、实际控制人及其关联方的债务提供担保的情形。公司资产权属明确，对所有资产具有控制权。

2、人员独立情况：公司已经根据国家及河北省有关企业劳动、人事和工资管理等规定，制订了一整套完整独立的员工聘用、考评、晋升和工资管理等制度。公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举或聘任产生，履行了合法程序，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职及领取薪酬的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立情况：公司设立独立的财务部门，建立独立的会计核算体系和财务管理制度，配备独立的财务人员，独立做出财务决策。公司独立开设银行账户并依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及控制的其他企业共用银行账户的情形。

4、机构独立情况：公司设有股东大会、董事会、监事会以及各级管理部门，独立行使经营管理职权；同时，根据自身的生产经营需要设置了较为完善的组织机构，拥有完整的研发、设计、施工及服务系统，不受控股股东和实际控制人的干预；与控股股东、实际控制人及控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、业务独立情况：公司拥有完整的研发、设计、施工及售后服务体系，经营业务独立完整。公司建立了适合自身业务特点的组织机构，拥有独立的职能部门，各部门间分工明确、各司其职、相互配合，构成了一个有机的整体，保证了公司业务独立规范开展。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司成立以来，按照《公司法》等法律、法规的要求，逐步制定和完善了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，对股东大会、董事会、监事会关于公司重大事项的决策及监督权限做了规定。

公司按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司的实际情况，制订了会计核算相关制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，并不断完善公司财务管理体系。报告期内，公司各项内控制度得到了有效的执行，发挥了良好的管理控制作用，对公司的经营风险进行有效的预防与控制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字（2024）第 000478 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李雪华	郭京		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

和信审字(2024)第 000478 号

山东麦丰新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东麦丰新材料科技股份有限公司（以下简称“麦丰新材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估麦丰新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算麦丰新材、终止运营或别无其他现实的选择。

麦丰新材治理层（以下简称治理层）负责监督麦丰新材的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

材不能持续经营。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:李雪华

中国·济南

中国注册会计师:郭京

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	972,952.06	61,448.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	14.08	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	483,670.10	2,329,676.36
应收账款	五、4	12,109,424.99	13,971,724.03
应收款项融资	五、5	529,141.50	453,462.55
预付款项	五、6	866,025.09	1,035,994.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	6,769.91	6,135.14
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	15,165,550.54	14,870,158.93
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	五、9		83,691.32
流动资产合计		30,133,548.27	32,812,290.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	111,216.66	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	4,512,049.53	4,737,839.24
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	2,123,557.45	2,454,501.47
无形资产	五、13	15,115.83	17,951.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	314,131.49	372,837.05
递延所得税资产	五、15	585,711.14	310,829.10
其他非流动资产	五、16	753,900.00	58,342.48
非流动资产合计		8,415,682.10	7,952,300.89
资产总计		38,549,230.37	40,764,591.43
流动负债：			
短期借款	五、18	12,615,768.05	12,617,477.78
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	五、19	300,000.00	
应付账款	五、20	2,787,564.17	7,420,756.30
预收款项			
合同负债	五、21	66,607.91	532,467.95
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	五、22	399,400.01	347,939.91
应交税费	五、23	165,937.08	95,968.53
其他应付款	五、24	1,614,710.24	594,007.59
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	五、25	1,578,247.23	1,103,290.23
其他流动负债	五、26	488,007.56	2,101,629.04
流动负债合计		20,016,242.25	24,813,537.33
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	五、27	1,598,673.12	2,100,209.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,598,673.12	2,100,209.06
负债合计		21,614,915.37	26,913,746.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	16,200,000.00	12,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	1,853,322.74	853,322.74
减：库存股			
其他综合收益	五、30	-12,609.36	
专项储备			
盈余公积	五、31	161,654.04	161,654.04
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-1,268,052.42	-618,134.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,934,315.00	12,596,842.57
少数股东权益		0	1,254,002.47
所有者权益（或股东权益）合计		16,934,315.00	13,850,845.04

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		38,549,230.37	40,764,591.43
-----------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：刘丽

主管会计工作负责人：谢玲云 会计机构负责人：谢玲云

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		972,952.06	61,086.36
交易性金融资产		14.08	
衍生金融资产			
应收票据		483,670.10	2,329,676.36
应收账款	十七、1	12,109,424.99	14,043,974.79
应收款项融资		529,141.50	453,462.55
预付款项		866,025.09	1,023,694.21
其他应收款	十七、2	6,769.91	16,355.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,165,550.54	14,509,752.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		30,133,548.27	32,438,001.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3		100,000.00
其他权益工具投资		111,216.66	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,512,049.53	3,772,686.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,123,557.45	2,454,501.47
无形资产		15,115.83	17,951.55
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		314,131.49	372,837.05
递延所得税资产		585,711.14	310,262.18
其他非流动资产		753,900.00	50,000.00
非流动资产合计		8,415,682.10	7,078,238.82
资产总计		38,549,230.37	39,516,240.81
流动负债：			
短期借款		12,615,768.05	12,617,477.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		300,000.00	
应付账款		2,787,564.17	7,388,716.30
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		399,400.01	308,522.37
应交税费		165,937.08	95,887.39
其他应付款		1,614,710.24	308,199.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		66,607.91	531,582.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,578,247.23	1,103,290.23
其他流动负债		488,007.56	2,101,514.00
流动负债合计		20,016,242.25	24,455,190.83
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		1,598,673.12	2,100,209.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,598,673.12	2,100,209.06
负债合计		21,614,915.37	26,555,399.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,200,000.00	12,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		1,853,322.74	853,322.74
减：库存股			
其他综合收益		-12,609.36	
专项储备			
盈余公积		161,654.04	161,654.04
一般风险准备			
未分配利润		-1,268,052.42	-254,135.86
所有者权益（或股东权益）合计		16,934,315.00	12,960,840.92
负债和所有者权益（或股东权益）合计		38,549,230.37	39,516,240.81

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,874,508.40	21,154,406.00
其中：营业收入	五、33	14,874,508.40	21,154,406.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,940,704.00	21,958,199.03
其中：营业成本	五、33	11,409,079.24	17,196,608.23
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	五、34	14,461.22	8,221.91
销售费用	五、35	774,612.93	767,439.40
管理费用	五、36	1,510,172.77	1,399,308.15
研发费用	五、37	1,619,527.02	1,948,401.20
财务费用	五、38	612,850.82	638,220.14

其中：利息费用		608,514.62	641,094.44
利息收入		4,232.18	4,125.06
加：其他收益	五、 39	1,067,356.14	202,018.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、 40	241,121.43	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、 41	-969,163.96	-496,990.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、 42	-684,664.01	-19,510.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、 43	232,368.97	21,604.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,179,177.03	-1,096,670.94
加：营业外收入	五、 44	967,924.52	900.00
减：营业外支出	五、 45	820,144.45	10,025.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,031,396.96	-1,105,796.90
减：所得税费用	五、 46	-275,836.77	-107,247.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-755,560.19	-998,549.65
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）		-755,560.19	-998,549.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-105,641.98	-305,716.47
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-649,918.21	-692,833.18
六、其他综合收益的税后净额		-12,609.36	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,609.36	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-12,609.36	
(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		-12,609.36	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-768,169.55	-998,549.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-662,527.57	-692,833.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-105,641.98	-305,716.47
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十八、2	-0.0437	-0.0568
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十	-0.0437	-0.0568

法定代表人：刘丽

主管会计工作负责人：谢玲云 会计机构负责人：谢玲云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	14,582,958.73	20,930,670.01
减：营业成本	十七、4	11,187,714.61	16,888,586.13
税金及附加		14,279.42	8,196.18
销售费用		774,612.93	764,861.03
管理费用		1,407,167.44	1,247,559.91
研发费用		1,477,951.04	1,672,793.85
财务费用		612,499.04	638,225.62
其中：利息费用		608,514.62	641,094.44
利息收入		4,232.18	3,994.68
加：其他收益		1,067,332.81	195,983.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-193,304.90	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-967,612.71	-495,262.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-684,664.01	-19,510.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		232,368.97	21,604.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,437,145.59	-586,737.36
加：营业外收入		967,924.52	900.00
减：营业外支出		820,144.45	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,289,365.52	-595,837.36
减：所得税费用		-275,448.96	-106,815.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,013,916.56	-489,022.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,013,916.56	-489,022.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
五、其他综合收益的税后净额		-12,609.36	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-12,609.36	
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		-12,609.36	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,026,525.92	-489,022.20
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,133,380.96	16,200,776.62
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		97,610.62	65,168.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	2,816,280.89	8,022,518.38
经营活动现金流入小计		21,047,272.47	24,288,463.25
购买商品、接受劳务支付的现金		16,545,477.78	17,657,520.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,197,552.86	2,313,388.05
支付的各项税费		168,687.36	71,351.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	3,654,782.31	10,028,186.34
经营活动现金流出小计		22,566,500.31	30,070,446.83
经营活动产生的现金流量净额		-1,519,227.84	-5,781,983.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		399,244.59	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		399,244.59	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,316,400.00	329,584.55
投资支付的现金		313,900.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,630,300.00	329,584.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,231,055.41	-329,584.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	75,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			75,000.00
取得借款收到的现金		12,600,000.00	15,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,600,000.00	15,275,000.00
偿还债务支付的现金		12,600,000.00	7,368,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,803.29	1,819,249.85
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		130,000.00	260,000.00
筹资活动现金流出小计		13,236,803.29	9,447,249.85
筹资活动产生的现金流量净额		4,363,196.71	5,827,750.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,741.90	3,898.17
五、现金及现金等价物净增加额		610,171.56	-279,919.81
加：期初现金及现金等价物余额		61,448.00	341,367.81
六、期末现金及现金等价物余额		671,619.56	61,448.00

法定代表人：刘丽

主管会计工作负责人：谢玲云 会计机构负责人：谢玲云

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,855,638.14	15,915,147.53
收到的税费返还		97,610.62	65,168.25
收到其他与经营活动有关的现金		2,816,257.56	7,465,017.61
经营活动现金流入小计		20,769,506.32	23,445,333.39
购买商品、接受劳务支付的现金		16,444,292.13	17,408,094.80
支付给职工以及为职工支付的现金		1,830,601.65	1,684,242.67
支付的各项税费		168,350.58	71,272.05
支付其他与经营活动有关的现金		3,228,738.57	9,750,381.54
经营活动现金流出小计		21,671,982.93	28,913,991.06
经营活动产生的现金流量净额		-902,476.61	-5,468,657.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		882,855.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		882,855.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,316,400.00	322,192.33
投资支付的现金		1,413,900.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,730,300.00	422,192.33
投资活动产生的现金流量净额		-2,847,445.00	-422,192.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
取得借款收到的现金		12,600,000.00	15,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,600,000.00	15,200,000.00
偿还债务支付的现金		12,600,000.00	7,368,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,803.29	1,819,249.85
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	260,000.00
筹资活动现金流出小计		13,236,803.29	9,447,249.85
筹资活动产生的现金流量净额		4,363,196.71	5,752,750.15

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,741.90	3,898.17
五、现金及现金等价物净增加额		610,533.20	-134,201.68
加：期初现金及现金等价物余额		61,086.36	195,288.04
六、期末现金及现金等价物余额		671,619.56	61,086.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,200,000.00	-	-	-	853,322.74				161,654.04		-618,134.21	1,254,002.47	13,850,845.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,200,000.00	-	-	-	853,322.74				161,654.04		-618,134.21	1,254,002.47	13,850,845.04
三、本期增减变动金额（减	4,000,000.00				1,000,000.00		-12,609.36				-649,918.21	-1,254,002.47	3,083,469.96

少以“一”号填列)													
(一) 综合收益总额						-12,609.36				-649,918.21	-105,641.98	-768,169.55	
(二) 所有者投入和减少资本	4,000,000.00				1,000,000.00							5,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				1,000,000.00							5,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-1,148,360.49	-1,148,360.49
四、本年年末余额	16,200,000.00				1,853,322.74		-12,609.36		161,654.04		-1,268,052.42	0	16,934,315.00

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	12, 200, 000. 00				853, 322. 74				153, 378. 99		1, 220, 223. 54	1, 484, 718. 94	15, 911, 644. 21
加：会计政策变更									8, 275. 05		74, 475. 42		82, 750. 47
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12, 200, 000. 00				853, 322. 74				161, 654. 04		1, 294, 698. 97	1, 484, 718. 94	15, 994, 394. 69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1, 912, 833. 18	-230, 716. 47	-2, 143, 549. 65
（一）综合收益总额											-692, 833. 18	-305, 716. 47	-998, 549. 65
（二）所有者投入和减少资本												75, 000. 00	75000. 00
1. 股东投入的普通股												75, 000. 00	75, 000. 00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配										-1, 220, 000. 00			-1, 220, 000. 00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-1, 220, 000. 00			-1, 220, 000. 00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	12, 200, 000. 00				853, 322. 74				161, 654. 04		-618, 134. 21	1, 254, 002. 47	13, 850, 845. 04

法定代表人：刘丽

主管会计工作负责人：谢玲云 会计机构负责人：谢玲云

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,200,000.00	-	-	-	853,322.74	-	-	-	161,654.04	-	-254,135.86	12,960,840.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,200,000.00	-	-	-	853,322.74	-	-	-	161,654.04	-	-254,135.86	12,960,840.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,000,000.00				1,000,000.00		-12,609.36				-1,013,916.56	3,973,474.08
(一) 综合收益总额							-12,609.36				-1,013,916.56	-1,026,525.92
(二) 所有者投入和减少资本	4,000,000.00				1,000,000.00							5,000,000.00
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				1,000,000.00							5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	16,200,000.00				1,853,322.74		-12,609.36		161,654.04		-1,268,052.42	16,934,315.00

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,200,000.00				853,322.74				153,378.99		1,380,410.91	14,587,112.64
加：会计政策变更									8,275.05		74,475.42	82,750.47
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,200,000.00				853,322.74				161,654.04		1,454,886.34	14,669,863.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,709,022.20	-1,709,022.20
（一）综合收益总额											-489,022.20	-489,022.20
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-1,220,000.00	-1,220,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-1,220,000.00	-1,220,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,200,000.00				853,322.74				161,654.04		-254,135.86	12,960,840.92

山东麦丰新材料科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司简介

山东麦丰新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由原泰安麦丰新材料科技有限公司以整体变更方式设立。公司法人营业执照统一社会信用代码为91370983053424624E；公司注册资本人民币 1620 万元；法定代表人：刘丽。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北

公司组织形式：其他股份有限公司(非上市)

总部地址：山东省泰安市肥城市高新区康王西路以南、工业三路以北

3、经营范围

稀土抛光粉及抛光液、二氧化硅抛光液、氧化铝抛光粉及抛光液、氧化锆抛光粉及抛光液、稀土纳米材料的研发、生产、销售；稀土荧光材料、稀土催化材料、精密五金及光学玻璃清洗剂、高纯度稀土化合物、纳米硅溶胶、金属硅粉、稀土环保材料的研发、销售；粉体振动设备、输送设备、粉碎设备、包装设备、环保设备、光学抛光设备、研磨设备、检测设备及配件的销售；光学研磨垫、抛光垫的销售；国家法律、法规、政策允许范围内的进出口贸易（国营贸易管理货物的进出口除外）。（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）

4、财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 5%以上，且金额超过 100 万元
合同负债账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，

分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(6) 购买子公司少数股权

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

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、20、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债,采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理;本公司不确认权益工具的公允价值变动,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减;本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产的控制。若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,且未放弃对该金融资产的控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时,本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计

入当期损益。

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

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(8) 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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生

信用减值的，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收合并范围内关联方客户
应收账款组合 2	应收外部客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方往来款及借款
其他应收款组合 4	应收其他单位往来款
其他应收款组合 5	应收保证金及押金
其他应收款组合 6	备用金
其他应收款组合 7	其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

应收款项融资组合 3—应收账款

应收一般客户

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融

资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1年以内（含1年）	3	3	3
1至2年	10	10	10
2至3年	20	20	20
3至4年	50	50	50
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括产成品、半成品、原材料。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司的存货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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(5) 存货跌价准备

1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

15、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用(或类似费用), 这些支出为履行合同发生, 但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 如该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的, 本公司转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组, 是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的, 该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别: 根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售; 出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 本公司先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 本公司将以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销; 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别, 但后来不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司停止将其划分为持有待售类别, 并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值, 按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 11、金融工具”。

18、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 11、金融工具”。

19、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 11、金融工具”。

20、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

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

21、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：已出租的土地使用权、已出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

22、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	3-5	31.67-19.00

(3) 固定资产处置

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

23、在建工程

(1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

类别	转固标准和时点
	②已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业; ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生; ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

24、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化:(1)资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;(2)借款费用已经发生;(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间:在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,本公司暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算:①借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;③借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

25、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,在同时满足以下条件时予以确认:

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司;
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量,分别为:①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当

有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法
软件系统	10 年	预期经济利益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的,就其差额确认减值损失。减值损失金额首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。

上述资产减值损失一经确认,本公司在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

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

29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照本公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划:本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划:本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:(1)服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本是指,职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额;过去服务成本是指,设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少;(2)设定受益义务的利息费用;(3)重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益;第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

30、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

31、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

33、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①国外客户销售收入确认的具体原则：

公司向国外客户销售产品，其结算价格按与客户之间的合同或订单确定，一般为 FOB 价（离岸价）。公司产品经海关申报出口后，获取出口报关单，公司确认销售收入，并以出口专用发票“记账联”、出口报关单、装箱单、销售合同或订单作为确认收入的依据。

②国内客户销售收入确认的具体原则：

公司向国内客户销售产品，其结算价格按与客户签订的合同或订单确定。公司产品送达客户后，客户相关收货人员对货物验收并在收货确认单上签字确认。客户验收确认后，公司产品的相关风险和报酬已经转移，并已取得收款的相关权利，公司确认销售收入，并以增值税发票、出库单、收货确认单、销售合同或订单作为确认收入的依据。

34、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司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当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三 11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三 33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三 11、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三 11、金融工具”。

37、其他重要的会计政策和会计估计**（1）股份回购**

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（3）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

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

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

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

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

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和

使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。(5)生物资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。(6)无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

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

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

(4) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质,并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量,本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产,本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量;对于换出资产,在终止确认时,将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,对于换入资产,本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;对于换出资产,在终止确认时,将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的,按照以下规定处理:①支付补价的,以换出资产的公允价值,加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费,作为换入资产的成本,换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额,换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值,与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的,以换出资产的公允价值,减去收到补价的公允价值,加上应支付的相关税费,作为换入资产的成本,换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额,换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值,与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换,本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;对于换出资产,终止确认时不确认损益。涉及补价的,应当按照下列规定进行处理:①支付补价的,以换出资产的账面价值,加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费,作为换入资产的初始计量金额,不确认损益。②收到补价的,以换出资产的账面价值,减去收到补价的公允价值,加上应支付的相关税费,作为换入资产的初始计量金额,不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的,如果以公允价值为基础计量,本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例,将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊,以分摊至各项换入资产的金额,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的成本进行初始计量;有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的,按照各项换入资产的公允价值的相对比例,将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产,加上应支付的相关税费,作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的,如果以公允价值为基础计量,本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额,在各项换出资产终止确认时计入当期损益;有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,按照各项换出资产的公允价值的相对比例,

将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	198,479.42	112,349.68	310,829.10
未分配利润	-722,208.84	104,074.63	-618,134.21
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

母公司资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	197,912.50	112,349.68	310,262.18
未分配利润	-358,210.49	104,074.63	-254,135.86
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

合并利润表：

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
所得税费用	-77,648.05	-29,599.20	-107,247.25
净利润	-1,028,148.85	29,599.20	-998,549.65

母公司利润表：

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
所得税费用	-77,215.96	-29,599.20	-106,815.16
净利润	-518,621.40	29,599.20	-489,022.20

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下：

合并资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	120,831.37	82,750.47	203,581.84
未分配利润	1,220,223.55	74,475.42	1,294,698.97

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

母公司资产负债表:

单位: 元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	120,696.54	82,750.47	203,447.01
未分配利润	1,380,410.92	74,475.42	1,454,886.34
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应纳的流转税税额	7%
教育费附加	应纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳的流转税税额	2%
地方水利建设基金	应纳的流转税税额	0%

(2) 执行不同企业所得税税率纳税的主体:

公司名称	税率
山东麦丰新材料科技股份有限公司	15%

2、税收优惠政策及依据

(1) 企业所得税

①本公司 2021 年被认定为高新技术企业, 证书编号: GR202137003044, 发证时间: 2021 年 12 月 7 日, 高新技术企业资格有效期为 3 年, 在此期间本公司企业所得税享受 15% 的优惠税率。

②根据财政部和税务总局发布的《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定: 自 2023 年 1 月 1 日, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 附加税

根据山东省财政厅鲁财税〔2021〕6 号文, 2021 年 1 月 1 日开始地方水利建设基金税率由 1% 调减为 0%。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,088.27	13,555.25
银行存款	670,531.29	47,892.75
其他货币资金	301,332.50	
合计	972,952.06	61,448.00
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	301,332.50	
合计	301,332.50	

2、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	14.08	
其中：银行理财产品	14.08	
合计	14.08	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	483,670.10	2,329,676.36
合计	483,670.10	2,329,676.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	483,670.10	100.00			483,670.10

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票	483,670.10	100.00			483,670.10
商业承兑汇票					
合计	483,670.10	100.00			483,670.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,329,676.36	100.00			2,329,676.36
其中：银行承兑汇票	2,329,676.36	100.00			2,329,676.36
商业承兑汇票					
合计	2,329,676.36	100.00			2,329,676.36

按组合计提坏账准备的应收票据：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	483,670.10		
商业承兑汇票			
合计	483,670.10		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

(4) 期末公司无已质押的应收票据**(5) 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票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
银行承兑票据		483,670.10
合计		483,670.10

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,376,385.32	12,360,123.98
1 至 2 年	5,987,730.25	994,421.45
2 至 3 年	409,238.60	840,862.66
3 至 4 年	464,402.66	747,214.00
4 至 5 年	579,284.00	205,636.20
5 年以上	229,641.20	24,645.00
合计	14,046,682.03	15,172,903.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	280,150.00	1.99	280,150.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,766,532.03	98.01	1,657,107.04	12.04	12,109,424.99
合计	14,046,682.03	100.00	1,937,257.04	13.79	12,109,424.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,172,903.29	100.00	1,201,179.26	7.92	13,971,724.03
合计	15,172,903.29	100.00	1,201,179.26	7.92	13,971,724.03

①按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市锦泰环保材料有限公司	280,150.00	280,150.00	100.00	企业经营异常，无法收回
合计	280,150.00	280,150.00	100.00	

续：

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计				

②按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,376,385.32	191,291.56	3.00
1至2年	5,987,730.25	598,773.03	10.00
2至3年	409,238.60	81,847.72	20.00
3至4年	184,252.66	92,126.33	50.00
4至5年	579,284.00	463,427.20	80.00
5年以上	229,641.20	229,641.20	100.00
合计	13,766,532.03	1,657,107.04	12.04

续:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	12,360,123.98	370,803.72	3.00
1至2年	994,421.45	99,442.05	10.00
2至3年	840,862.66	168,172.53	20.00
3至4年	747,214.00	373,607.00	50.00
4至5年	205,636.20	164,508.96	80.00
5年以上	24,645.00	24,645.00	100.00
合计	15,172,903.29	1,201,179.26	7.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		280,150.00				280,150.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,201,179.26	459,626.71			3,698.93	1,657,107.04
合计	1,201,179.26	739,776.71			3,698.93	1,937,257.04

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
佛山市晶源材料有限公司	4,553,542.09	32.42	379,768.21
包头市金杰稀土纳米材料有限公司	2,007,700.00	14.29	60,231.00
长沙岱华科技有限公司	1,501,387.16	10.69	133,204.32
上海建隆贸易有限公司	883,132.20	6.29	713,000.20
淄博稀研纳米材料有限公司	878,554.60	6.25	108,670.92
合计	9,824,316.05	69.94	1,394,874.65

5、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
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	529,141.50	453,462.55
合计	529,141.50	453,462.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据				
其中：银行承兑汇票	529,141.50	100.00		
合计	529,141.50	100.00		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(4) 期末公司无质押的应收款项融资

(5) 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
银行承兑票据	314,282.71	
合计	314,282.71	

(6) 本期无实际核销的应收款项融资情况

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期末余额		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	529,141.50		529,141.50
合计	529,141.50		529,141.50

6、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)	240,409.58	27.76	793,142.60	76.56
1至2年	625,615.51	72.24	19,931.42	1.92
2至3年			12,148.67	1.17
3至4年			210,771.52	20.35
合计	866,025.09	100.00	1,035,994.21	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期各期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
肥城和盈经贸有限公司	625,615.51	72.24
包头市金杰稀土纳米材料有限公司	158,280.00	18.28
包头市华星稀土科技有限责任公司	51,463.44	5.94
山东师范大学	20,000.00	2.31
粤开证券股份有限公司	6,367.92	0.74
合计	861,726.87	99.51

7、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款(净额)	6,769.91	6,135.14
合计	6,769.91	6,135.14

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,979.29	6,324.89
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年	18,476.10	
4 至 5 年	210,771.52	
合计	236,226.91	6,324.89

说明：期末余额中账龄 3 至 4 年、4 至 5 年的其他应收款为预付账款转入

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	229,247.62	4,000.00
备用金	6,979.29	2,324.89
合计	236,226.91	6,324.89

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	229,247.62	97.05	229,247.62	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,979.29	2.95	209.38	3.00	6,769.91
合计	236,226.91	100.00	229,457.00	97.13	6,769.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,324.89	100.00	189.75	3.00	6,135.14
合计	6,324.89	100.00	189.75	3.00	6,135.14

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

淄博鑫钢工贸有限公司	229,247.62	229,247.62	100.00	对方经营异常，无法收回
合计	229,247.62	229,247.62	100.00	

② 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,979.29	209.38	3.00
合计	6,979.29	209.38	3.00

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		229,247.62				229,247.62
按组合计提坏账准备	189.75	139.63			120.00	209.38
合计	189.75	229,387.25			120.00	229,457.00

（5）本期无实际核销的其他应收款情况

（6）按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
淄博鑫钢工贸有限公司	往来款	229,247.62	3-4 年、4-5 年	97.05	229,247.62
王永虎	备用金	3,500.00	1 年以内	1.48	105.00
陈贞彬	备用金	1,479.29	1 年以内	0.63	44.38
张庆基	备用金	1,000.00	1 年以内	0.42	30.00
路朋	备用金	1,000.00	1 年以内	0.42	30.00
合计		236,226.91		100.00	229,457.00

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,375,556.02		9,375,556.02
库存商品	4,658,074.62	501,522.21	4,156,552.41
在产品	1,816,583.91	183,141.80	1,633,442.11
合计	15,850,214.55	684,664.01	15,165,550.54

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,986,212.03		9,986,212.03
库存商品	3,587,129.59		3,587,129.59
在产品	1,296,817.31		1,296,817.31
合计	14,870,158.93		14,870,158.93

(2) 存货跌价准备和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						
库存商品		501,522.21				501,522.21
在产品		183,141.80				183,141.80
合计		684,664.01				684,664.01

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证进项税		83,691.32
合计		83,691.32

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
山东星耀光电有限公司					12,609.36	123,826.02	111,216.66			12,609.36	计划长期持有，不以短期交易为目的
合计					12,609.36	123,826.02	111,216.66			12,609.36	

11、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,512,049.53	4,737,839.24

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	4,512,049.53	4,737,839.24

固定资产部分：**(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	8,262,056.07	177,034.75	462,063.26	8,901,154.08
2. 本期增加金额	1,756,793.08		19,173.30	1,775,966.38
(1) 购置	1,756,793.08		19,173.30	1,775,966.38
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额	1,659,417.88		78,951.92	1,738,369.80
(1) 处置或报废	642,184.79			642,184.79
(2) 处置子公司	1,017,233.09		78,951.92	1,096,185.01
4. 期末余额	8,359,431.27	177,034.75	402,284.64	8,938,750.66
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,554,806.50	145,043.03	343,150.00	4,042,999.53
2. 本期增加金额	799,358.06	9,797.95	19,254.17	828,410.18
(1) 计提	799,358.06	9,797.95	19,254.17	828,410.18
3. 本期减少金额	418,377.89		26,330.69	444,708.58
(1) 处置或报废	239,194.22			239,194.22
(2) 处置子公司	179,183.67		26,330.69	205,514.36
4. 期末余额	3,935,786.67	154,840.98	336,073.48	4,426,701.13
三、减值准备				
1. 期初余额	120,315.31			120,315.31
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	120,315.31			120,315.31
(1) 处置或报废	120,315.31			120,315.31
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,423,644.60	22,193.77	66,211.16	4,512,049.53
2. 期初账面价值	4,586,934.26	31,991.72	118,913.26	4,737,839.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

(4) 固定资产的减值测试情况

本公司管理层认为本公司期末的固定资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

12、使用权资产

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	3,116,389.51	3,116,389.51
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,116,389.51	3,116,389.51
二、累计折旧		
1.期初余额	661,888.04	661,888.04
2.本期增加金额	330,944.02	330,944.02
(1) 计提	330,944.02	330,944.02
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	992,832.06	992,832.06
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,123,557.45	2,123,557.45
2. 期初账面价值	2,454,501.47	2,454,501.47

13、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1.期初余额	28,356.44	28,356.44
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		

项目	软件系统	合计
(1) 处置		
4.期末余额	28,356.44	28,356.44
二、累计摊销		
1.期初余额	10,404.89	10,404.89
2.本期增加金额	2,835.72	2,835.72
(1) 计提	2,835.72	2,835.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	13,240.61	13,240.61
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,115.83	15,115.83
2.期初账面价值	17,951.55	17,951.55

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

本公司管理层认为本公司期末的无形资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

14、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	178,000.00		24,000.00		154,000.00
房屋维修费	106,897.70		22,980.36		83,917.34
厂区改造费	87,939.35		11,725.20		76,214.15
合计	372,837.05		58,705.56		314,131.49

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,851,378.05	427,706.71	1,321,684.35	198,479.42

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	3,176,920.33	476,538.05	3,203,499.28	480,524.89
合计	6,028,298.38	904,244.76	4,525,183.63	679,004.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,123,557.45	318,533.62	2,454,501.47	368,175.21
合计	2,123,557.45	318,533.62	2,454,501.47	368,175.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	318,533.62	585,711.14	368,175.21	310,829.10
递延所得税负债	318,533.62		368,175.21	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,940,719.93	3,685,403.01
合计	4,940,719.93	3,685,403.01

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2024	264,266.13	264,266.13	2014 年度产生的可抵扣亏损
2025	66,336.64	66,336.64	2015 年度产生的可抵扣亏损
2026	499,175.92	499,175.92	2016 年度产生的可抵扣亏损
2027	367,130.67	367,130.67	2017 年度产生的可抵扣亏损
2028	733,154.54	733,154.54	2018 年度产生的可抵扣亏损
2030	233,138.77	233,138.77	2020 年度产生的可抵扣亏损
2032	1,522,200.34	1,522,200.34	2022 年度产生的可抵扣亏损
2033	1,255,316.92		2023 年度产生的可抵扣亏损
合计	4,940,719.93	3,685,403.01	--

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	440,000.00	58,342.48
预付投资款	313,900.00	
合计	753,900.00	58,342.48

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	301,332.50	301,332.50	冻结	银行承兑汇票保证金
应收票据	483,670.10	483,670.10	其他	期末未终止确认已背书未到期票据
合计	785,002.60	785,002.60		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	2,101,514.00	2,101,514.00	其他	期末未终止确认已背书未到期票据
合计	2,101,514.00	2,101,514.00		

18、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	2,002,169.44	12,517,325.00
抵押借款		
保证借款	10,613,598.61	
信用借款		100,152.78
合计	12,615,768.05	12,617,477.78

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。**19、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	300,000.00	
合计	300,000.00	

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	1,588,031.12	4,858,755.34
工程、设备款	80,000.00	60,980.00
费用类	1,119,533.05	2,501,020.96
合计	2,787,564.17	7,420,756.30

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

21、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	66,607.91	532,467.95
合计	66,607.91	532,467.95

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22、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
短期薪酬	347,939.91	2,041,122.28	1,989,662.18	399,400.01
离职后福利-设定提存计划		209,307.32	209,307.32	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	347,939.91	2,250,429.60	2,198,969.50	399,400.01

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	347,939.91	1,845,964.67	1,794,504.57	399,400.01
(2) 职工福利费		31,024.89	31,024.89	
(3) 社会保险费		123,735.92	123,735.92	
其中：医疗保险费		108,745.66	108,745.66	
工伤保险费		14,990.26	14,990.26	
生育保险费				
(4) 住房公积金		40,396.80	40,396.80	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	347,939.91	2,041,122.28	1,989,662.18	399,400.01

(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
基本养老保险		200,533.44	200,533.44	
失业保险费		8,773.88	8,773.88	
合计		209,307.32	209,307.32	

23、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	155,841.09	85,065.32
个人所得税	2,615.46	2,324.17
城市维护建设税	3,386.40	2,257.37
教育费附加	1,451.31	1,049.88
地方教育费附加	967.54	546.04
印花税	1,675.28	4,725.75
合计	165,937.08	95,968.53

24、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,614,710.24	594,007.59
合计	1,614,710.24	594,007.59

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,568,318.06	593,773.62

项目	期末余额	期初余额
其他	46,392.18	233.97
合计	1,614,710.24	594,007.59

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、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	1,578,247.23	1,103,290.23
合计	1,578,247.23	1,103,290.23

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	483,670.10	2,101,514.00
待转销项税	4,337.46	115.04
合计	488,007.56	2,101,629.04

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房产租赁	3,176,920.35	3,203,499.29
小计	3,176,920.35	3,203,499.29
减：一年内到期的租赁负债	1,578,247.23	1,103,290.23
合计	1,598,673.12	2,100,209.06

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,200,000.00	4,000,000.00					16,200,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	853,322.74	1,000,000.00		1,853,322.74
合计	853,322.74	1,000,000.00		1,853,322.74

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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	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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动		-12,609.36				-12,609.36		-12,609.36

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	161,654.04			161,654.04
合计	161,654.04			161,654.04

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-618,134.21	1,220,223.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		74,475.42
调整后期初未分配利润	-618,134.21	1,294,698.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-649,918.21	-692,833.18

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,220,000.00
转作股本的普通股股利		
改制转入资本公积		
期末未分配利润	-1,268,052.42	-618,134.21

33、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,700,172.12	11,363,430.49	20,589,175.91	16,724,736.33
其他业务	174,336.28	45,648.75	565,230.09	471,871.90
合计	14,874,508.40	11,409,079.24	21,154,406.00	17,196,608.23

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期	
	收入	成本
一、业务或商品类型		
主营业务：	14,700,172.12	11,363,430.49
其中：抛光粉	12,849,981.56	9,919,291.88
抛光液	205,189.89	146,917.81
抛光垫	882,743.03	537,437.96
切削液	446,902.65	523,018.30
添加剂	23,805.32	15,399.91
其他	291,549.67	221,364.63
其他业务：	174,336.28	45,648.75
合计	14,874,508.40	11,409,079.24
二、按经营地区分类		
其中：境内	13,816,308.13	10,512,200.39
境外	1,058,200.27	896,878.85
合计	14,874,508.40	11,409,079.24

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,511.52	
教育费附加	2,790.63	
地方教育费附加	1,860.42	
车船使用税	1,200.00	360.00
印花税	2,097.37	7,861.91
地方水利建设基金	1.28	
合计	14,461.22	8,221.91

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	336,940.97	314,545.89
通讯费	15,849.48	15,632.89
差旅费	35,841.29	4,891.71
广告宣传费	385,566.19	420,685.74
其他	415.00	11,683.17
合计	774,612.93	767,439.40

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输、邮递费用	14,799.22	16,182.18
办公费用	18,588.63	28,822.62
业务招待费	85,403.45	21,500.00
工资薪酬	566,058.32	515,471.56
其他费用	12,777.12	6,313.21
差旅费	58,738.70	19,888.46
折旧费用	19,050.42	41,746.66
摊销费用	61,541.28	58,242.53
车辆费用	5,518.49	2,684.25
租赁费	60,000.00	68,000.00
咨询服务费用	607,697.14	563,852.91
保险费		56,603.77
合计	1,510,172.77	1,399,308.15

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	311,614.18	412,882.94
职工薪酬	809,280.08	876,368.46
折旧及摊销	417,790.39	373,608.85
其他费用	80,842.37	285,540.95
合计	1,619,527.02	1,948,401.20

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	608,514.62	641,094.44
其中：租赁负债利息支出	103,421.06	126,383.97
银行借款利息	505,093.56	514,710.47
减：利息收入	4,232.18	4,125.06
汇兑损益	2,741.91	-3,898.17
手续费支出	5,826.47	5,148.93
合计	612,850.82	638,220.14

39、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,067,139.41	201,940.38
其中：与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	1,067,139.41	201,940.38
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	216.73	78.60
其中：个人所得税手续费返还	216.73	78.60
合计	1,067,356.14	202,018.98

计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	5,139.41	8,140.38	与收益相关
双 50 强资质荣誉奖励		11,900.00	与收益相关
社保补贴		12,500.00	与收益相关
中小微企业创新竞技行动资金		169,400.00	与收益相关
2022 年省级知识产权发展资金	34,500.00		与收益相关
省级市级知识产权专项资金	44,600.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年度企业高质量发展考核经费补助	50,000.00		与收益相关
2021 年企业考核奖	330,000.00		与收益相关
创新 50 强升级高新技术	50,000.00		与收益相关
科技型中小企业创新能力提升工程项目经费	330,000.00		与收益相关
2022 年 50 强研发补助款	72,900.00		与收益相关
2023 年度技术创新引导计划（科技型企业培育补助）	150,000.00		与收益相关
合计	1,067,139.41	201,940.38	

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	241,107.35	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	14.08	
合计	241,121.43	

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-739,776.71	-526,232.87
其他应收款坏账损失	-229,387.25	29,242.06
合计	-969,163.96	-496,990.81

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值准备		-19,510.59
存货跌价损失	-684,664.01	
合计	-684,664.01	-19,510.59

43、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	232,368.97	21,604.51
合计	232,368.97	21,604.51

44、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
无需支付的应付账款	967,924.52		967,924.52
其他		900.00	

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
合计	967,924.52	900.00	967,924.52

45、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
对外捐赠		10,000.00	
罚款滞纳金支出	144.45	25.96	144.45
政府补助退回	820,000.00		820,000.00
合计	820,144.45	10,025.96	820,144.45

46、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-275,836.77	-107,247.25
合计	-275,836.77	-107,247.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,031,396.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-154,709.54
子公司适用不同税率的影响	-17,645.78
调整以前期间所得税的影响	-27,607.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,210.17
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	205,772.43
税法规定的额外可扣除费用	-286,856.61
其他	
所得税费用	-275,836.77

47、现金流量表项目注释**(1) 与经营活动有关的现金****1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	2,773.96	4,125.06
收到的政府补助、营业外收入	1,067,356.14	202,918.98
收到的保证金及其他往来款	1,746,150.79	7,815,474.34
合计	2,816,280.89	8,022,518.38

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	1,836,441.21	1,953,779.50
营业外支出	820,144.45	10,025.96
支付的保证金及其他往来款	998,196.65	8,064,380.88
合计	3,654,782.31	10,028,186.34

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	130,000.00	260,000.00
合计	130,000.00	260,000.00

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,617,477.78	12,600,000.00		12,600,000.00	1,709.73	12,615,768.05
租赁负债	2,100,209.06			130,000.00	371,535.94	1,598,673.12
一年内到期的非流动负债	1,103,290.23		474,957.00			1,578,247.23
合计	15,820,977.07	12,600,000.00	474,957.00	12,730,000.00	373,245.67	15,792,688.40

(3) 以净额列报现金流量的说明

无

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无

48、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
1. 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	-755,560.19	-998,549.65
加：资产减值准备	1,653,827.97	516,501.40
固定资产折旧、使用权资产折旧	1,159,354.19	1,272,208.91
无形资产摊销	2,835.72	2,835.72
长期待摊费用摊销	58,705.56	55,406.81
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）	-232,368.97	-21,604.51
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	611,256.52	637,196.27
投资损失（收益以“—”号填列）	-241,121.43	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-274,882.04	-107,247.25
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,419,647.66	-6,516,916.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,401,034.15	-4,310,235.27
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-4,482,661.66	3,688,420.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,519,227.84	-5,781,983.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	671,619.56	61,448.00
减：现金的期初余额	61,448.00	341,367.81
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	610,171.56	-279,919.81

（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	671,619.56	61,448.00
其中：库存现金	1,088.27	13,555.25
可随时用于支付的银行存款	670,531.29	47,892.75

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	671,619.56	61,448.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	301,332.50		银行承兑汇票保证金
合计	301,332.50		

49、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			
其中：美元	0.18	7.0827	1.27

50、租赁**(1) 本公司作为承租方**

与租赁相关的现金流出总额：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	103,421.06	126,383.97
与租赁相关的总现金流出	130,000.00	260,000.00

六、研发支出**1、按费用性质列示**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	809,280.08	876,368.46
材料费用	311,614.18	412,882.94
折旧待摊费用	417,790.39	373,608.85
其他费用	80,842.37	285,540.95

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,619,527.02	1,948,401.20
其中：费用化研发支出	1,619,527.02	1,948,401.20
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
山东星耀光电有限公司	882,855.00	35%	出售	2023年6月30日	签订股权转让协议并生效	267,281.33	5%	150,000.00	123,826.02	-26,173.98	根据评估报告确认	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无

6、其他

无

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,067,139.41	201,940.38
合计	1,067,139.41	201,940.38

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险也较低。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			14.08	14.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			14.08	14.08
其中：银行理财产品			14.08	14.08
（二）应收款项融资			529,141.50	529,141.50
（三）其他权益工具投资			111,216.66	111,216.66

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

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品、应收款项融资-银行承兑汇票、其他权益工具投资。

对于银行理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

对于公司持有的应收款项融资-银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。

对于不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性投资，参考资产的历史成本，以资产的持续使用和公开市场为前提，采用资产基础法计算确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司控股股东及实际控制人为于长江先生，持有公司 52.71%的股权。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王兆敏	本公司参股股东、董事兼副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘艳艳	本公司参股股东、董事
刘丽	法定代表人
刘洋	法定代表人刘丽的弟弟
王利民	董事
陈贞彬	监事会主席
王西磊	监事
李成成	监事
刘万香	公司股东、董事兼副总经理王兆敏的配偶
刘万萍	公司股东、董事兼副总经理王兆敏配偶的姐姐
谢玲云	公司财务总监兼董事会秘书
郭记超	董事
泰安亨元纳米科技有限公司	本公司参股股东
山东省财金创业投资有限公司	本公司参股股东
山东山科创新股权投资有限公司	本公司参股股东
山东正翰新材料科技有限公司	实际控制人、控股股东控制的其他企业
山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东山东省财金创业投资有限公司担任执行事务合伙人

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

（3）关联租赁情况

本期不存在关联租赁情况。

（4）关联担保情况

报告期内，公司作为被担保方的关联方担保情况如下：

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于长江、刘丽、刘万香、陈贞彬、刘万萍、王兆敏	山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	2022-01-18	2023-01-17	履行完毕
于长江、刘丽	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	1,200,000.00	2022-06-15	2023-06-14	履行完毕

于长江、刘丽	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	1,400,000.00	2022-05-05	2023-05-04	履行完毕
于长江、刘丽、刘万香、陈贞彬、刘万萍、王兆敏	山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	2023-01-17	2024-01-16	正在履行
于长江、刘丽	泰安银行股份有限公司肥城支行	2,000,000.00	2023-08-18	2024-08-15	正在履行
于长江、刘丽	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	1,400,000.00	2023-05-05	2024-05-04	正在履行
于长江、刘丽	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	500,000.00	2023-05-10	2024-05-09	正在履行
于长江、刘丽	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	700,000.00	2023-05-30	2024-05-29	正在履行

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期偿还	期末余额
拆入：				
刘艳艳	21,804.08	360,000.00	381,804.08	
王兆敏	2,637.45	22,651.70	8,752.70	16,536.45
于长江	188,371.68	774,561.79	454,107.05	508,826.42
刘丽	3,824.49	1,904,002.32	1,887,100.00	20,726.81
刘万香	32,116.05	1,624,174.08	937,525.30	718,764.83
刘万萍				
刘洋	45,000.00		45,000.00	
陈贞彬				
谢玲云		321,587.00	1,587.00	320,000.00
泰安亨元纳米材料有限公司		50.00	50.00	

注：上述关联方资金拆解均为无息。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本期不存在关联方资产转让、债务重组情况。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈贞彬	1,479.29	44.38	1,479.29	44.38

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘艳艳		21,804.08
其他应付款	王兆敏	16,536.45	2,637.45
其他应付款	于长江	508,826.42	188,371.68
其他应付款	刘丽	20,726.81	3,824.49
其他应付款	刘万香	718,764.83	32,116.05
其他应付款	刘洋		45,000.00
其他应付款	谢玲云	320,000.00	
其他应付款	王利民	21,060.72	9,469.80

7、关联方承诺

本期不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

本期未发生股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,376,385.32	12,414,601.56
1 至 2 年	5,987,730.25	1,010,046.95

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	409,238.60	840,862.66
3至4年	464,402.66	747,214.00
4至5年	579,284.00	205,636.20
5年以上	229,641.20	24,645.00
合计	14,046,682.03	15,243,006.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	280,150.00	1.99	280,150.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,766,532.03	98.01	1,657,107.04	12.04	12,109,424.99
合计	14,046,682.03	100.00	1,937,257.04	13.79	12,109,424.99

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,243,006.37	100.00	1,199,031.58	7.87	14,043,974.79
其中：账龄组合	15,101,313.87	99.07	1,199,031.58	7.94	13,902,282.29
合并范围内关联方组合	141,692.50	0.93			141,692.50
合计	15,243,006.37	100.00	1,199,031.58	7.87	14,043,974.79

①按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市锦泰环保材料有限公司	280,150.00	280,150.00	100.00	企业经营异常, 无法收回
合计	280,150.00	280,150.00	100.00	

续:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计				

②按照账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,376,385.32	191,291.56	3.00
1 至 2 年	5,987,730.25	598,773.03	10.00
2 至 3 年	409,238.60	81,847.72	20.00
3 至 4 年	184,252.66	92,126.33	50.00
4 至 5 年	579,284.00	463,427.20	80.00
5 年以上	229,641.20	229,641.20	100.00
合计	13,766,532.03	1,657,107.04	12.04

续:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,288,534.56	368,656.04	3.00
1 至 2 年	994,421.45	99,442.05	10.00
2 至 3 年	840,862.66	168,172.53	20.00
3 至 4 年	747,214.00	373,607.00	50.00
4 至 5 年	205,636.20	164,508.96	80.00
5 年以上	24,645.00	24,645.00	100.00
合计	15,101,313.87	1,199,031.58	7.94

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		280,150.00				280,150.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,199,031.58	458,075.46				1,657,107.04
合计	1,199,031.58	738,225.46				1,937,257.04

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(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	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
佛山市晶源材料有限公司	4,553,542.09	32.42	379,768.21

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
包头市金杰稀土纳米材料有限公司	2,007,700.00	14.29	60,231.00
长沙岱华科技有限公司	1,501,387.16	10.69	133,204.32
上海建隆贸易有限公司	883,132.20	6.29	713,000.20
淄博稀研纳米材料有限公司	878,554.60	6.25	108,670.92
合计	9,824,316.05	69.94	1,394,874.65

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	6,769.91	16,355.14
合计	6,769.91	16,355.14

其他应收款部分：

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,979.29	16,424.89
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年	18,476.10	
4 至 5 年	210,771.52	
合计	236,226.91	16,424.89

说明：期末余额中账龄 3 至 4 年、4 至 5 年的其他应收款为预付账款转入

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及往来款	229,247.62	14,100.00
备用金	6,979.29	2,324.89
合计	236,226.91	16,424.89

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	229,247.62	97.05	229,247.62	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,979.29	2.95	209.38	3.00	6,769.91
其中：账龄组合	6,979.29	100.00	209.38	3.00	6,769.91
合并范围内关联方组合					
合计	236,226.91	100.00	229,457.00	97.13	6,769.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,424.89	100.00	69.75	0.42	16,355.14
其中：账龄组合	2,324.89	14.15	69.75	3.00	2,255.14
合并范围内 关联方组合	14,100.00	85.85			14,100.00
合计	16,424.89	100.00	69.75	0.42	16,355.14

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
淄博鑫钢工贸有限公司	229,247.62	229,247.62	100.00	对方经营异常，无法回收
合计	229,247.62	229,247.62	100.00	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,979.29	209.38	3.00
合计	6,979.29	209.38	3.00

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		229,247.62				229,247.62
按组合计提坏账准备	69.75	139.63				209.38
合计	69.75	229,387.25				229,457.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淄博鑫钢工贸有限公司	材料款	229,247.62	3-4 年、4-5 年	97.05	229,247.62
王永虎	备用金	3,500.00	1 年以内	1.48	105.00
陈贞彬	备用金	1,479.29	1 年以内	0.63	44.38
张庆基	备用金	1,000.00	1 年以内	0.42	30.00
路朋	备用金	1,000.00	1 年以内	0.42	30.00
合计		236,226.91		100.00	229,457.00

3、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				100,000.00		100,000.00
合计				100,000.00		100,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
山东星耀光电有限公司	100,000.00	1,100,000.00	1,200,000.00				
合计	100,000.00	1,100,000.00	1,200,000.00				

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,408,622.45	11,142,065.86	20,320,006.28	16,418,758.48
其他业务	174,336.28	45,648.75	610,663.73	469,827.65
合计	14,582,958.73	11,187,714.61	20,930,670.01	16,888,586.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期	
	收入	成本
一、业务或商品类型		

项目	本期	
	收入	成本
主营业务：	14,408,622.45	11,142,065.86
其中：抛光粉	12,849,981.56	9,919,291.88
抛光液	205,189.89	146,917.81
抛光垫	882,743.03	537,437.96
切削液	446,902.65	523,018.30
添加剂	23,805.32	15,399.91
其他		
其他业务：	174,336.28	45,648.75
合计	14,582,958.73	11,187,714.61
二、按经营地区分类		
其中：境内	13,524,758.46	10,290,835.76
境外	1,058,200.27	896,878.85
合计	14,582,958.73	11,187,714.61

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-193,318.98	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	14.08	
合计	-193,304.90	

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2023]65号《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（2023年修订）》的规定，报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项目	金额
1.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	241,107.35
2.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	1,067,139.41
3.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	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5.委托他人投资或管理资产的损益	14.08

项目	金额
6.对外委托贷款取得的损益	
7.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
8.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
9.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	
10.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	
11.非货币性资产交换损益	
12.债务重组损益	
13.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	
14.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	
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
16.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	
17.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	
18.交易价格显失公允的交易产生的收益	
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
20.受托经营取得的托管费收入	
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,780.07
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	1,456,040.91
23.减：所得税影响额	
非经常性损益净额	
24.减：少数股东权益影响额	
归属于母公司股东的非经常性损益	1,456,040.91

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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（2023年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2023]65号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

2023 年度

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	-4.16	-0.0437	-0.0437

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.50	-0.1417	-0.1417

山东麦丰新材料科技股份有限公司（公章）
2024年4月24日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更☐会计差错更正☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用☐不适用

重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	198,479.42	112,349.68	310,829.10
未分配利润	-722,208.84	104,074.63	-618,134.21
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

母公司资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	197,912.50	112,349.68	310,262.18
未分配利润	-358,210.49	104,074.63	-254,135.86
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

合并利润表：

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
所得税费用	-77,648.05	-29,599.20	-107,247.25
净利润	-1,028,148.85	29,599.20	-998,549.65

母公司利润表：

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
所得税费用	-77,215.96	-29,599.20	-106,815.16
净利润	-518,621.40	29,599.20	-489,022.20

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下：

合并资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	120,831.37	82,750.47	203,581.84
未分配利润	1,220,223.55	74,475.42	1,294,698.97
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

母公司资产负债表：

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
----	-------------------	------	-------------------

递延所得税资产	120,696.54	82,750.47	203,447.01
未分配利润	1,380,410.92	74,475.42	1,454,886.34
盈余公积	153,378.99	8,275.05	161,654.04

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.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	241,107.35
2.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	1,067,139.41
3.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	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5.委托他人投资或管理资产的损益	14.08
6.对外委托贷款取得的损益	
7.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
8.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
9.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	
10.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	
11.非货币性资产交换损益	
12.债务重组损益	
13.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	
14.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	
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
16.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	
17.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	
18.交易价格显失公允的交易产生的收益	
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
20.受托经营取得的托管费收入	

21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,780.07
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,456,040.91
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,456,040.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用