



瑞森新材

NEEQ: 836829

福建瑞森新材料股份有限公司

Fujian Ruisen new materials Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	44

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、瑞森新材	指	福建瑞森新材料股份有限公司
董事会	指	福建瑞森新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建瑞森新材料股份有限公司监事会
股东大会	指	福建瑞森新材料股份有限公司股东大会
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	董事会、监事会和股东大会
三会议事规则	指	《股份大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会会议事规则》
公司章程	指	福建瑞森新材料股份有限公司章程
PRTV	指	电力设备外绝缘用持久性就地成型防污闪复合材
PRTV-II	指	根据电力行业标准 DL/T 627-2012, RTV 分为普通 RTV-I 型和加强 RTV-II 型
PA12	指	3D 打印材料
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建瑞森新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Ruisen new materials Co., Ltd.		
法定代表人	陆志军	成立时间	2007年11月17日
控股股东	控股股东为（陆志军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆志军），一致行动人为（陆建军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料及化学制品制造业-C264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造--C2641 涂料制造		
主要产品与服务项目	新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务		
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	瑞森新材	证券代码	836829
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏翠琳	联系地址	漳平市工业园区(和安小区)
电话	0597-7588639	电子邮箱	sucuilin@fjrshg.com
传真	0597-3271501		
公司办公地址	漳平市工业园区(和安小区)	邮政编码	364400
公司网址	www.fjrshg.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	91350800666899075D		
注册地址	福建省龙岩市漳平市工业园区（和安小区）		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司业务属于以高分子材料产品为主体，生产新型材料产品的制造型企业。公司借助于自有技术研发平台及 37 项专利技术，通过直销及经销商的模式为国家电网、南方电网等电力系统终端客户提供新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料等具备绝缘及外绝缘防护功能的产品和技术咨询及服务。报告期内，公司的综合毛利率维持较高水平，原因之一系公司产品拥有较高技术含量，高自洁防污闪涂料、多功能绝缘子防护剂、防爆破飞溅涂料等产品已获得国家发明专利认证。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2019年8月，公司被认定为福建省“专精特新”企业； 2、公司于2022年12月14号收到福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的“高新技术企业”证书，证书有效期限为三年；

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	19,669,365.05	11,009,489.09	78.66%
毛利率%	28.73%	30.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-452,044.80	-4,699,699.90	90.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,091,612.51	-4,837,328.83	77.43%
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）	-3.98%	-15.68%	-
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）	-4.03%	-16.17%	-
基本每股收益	-0.02	-0.23	90.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,103,156.71	32,461,388.53	8.14%
负债总计	7,927,782.69	4,833,969.71	64.00%

归属于挂牌公司股东的净资产	27,175,374.02	27,627,418.82	-1.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.38	-1.64%
资产负债率%（母公司）	21.00%	13.41%	-
资产负债率%（合并）	22.58%	14.89%	-
流动比率	2.67	4.39	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	15,186.12	-2,385,334.38	100.64%
应收账款周转率	3.51	3.67	-
存货周转率	3.02	1.63	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	8.14%	-11.11%	-
营业收入增长率%	78.66%	-43.86%	-
净利润增长率%	90.38%	-603.48%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,260,089.28	12.14%	5,493,693.55	16.92%	-22.45%
应收票据	0.00	0.00%	190,000.00	0.59%	-100.00%
应收账款	7,605,589.65	21.67%	2,596,694.68	8.00%	192.90%
存货	3,387,363.04	9.65%	4,170,718.83	12.85%	-18.78%
固定资产	14,215,161.06	40.50%	14,457,151.28	44.54%	-1.67%
无形资产	3,985,673.43	11.35%	4,090,319.35	12.60%	-2.56%
短期借款	0.00	0%	50,043.89	0.15%	-100.00%
应付账款	5,608,180.49	15.98%	1,211,342.70	3.73%	362.97%

#### 项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额4,260,089.28元，与上年期末相较减少22.45%，主要原因为采购存货、支付投标保证金等所致。

应收账款本期期末金额7,605,589.65元，与上年期末相较增加192.90%，主要原因为本年中标国网福建省电力有限公司物资分公司及深圳供电局有限公司尚未回款。

应付账款本期期末金额5,608,180.49元，与上年期末相较增加362.97%，主要原因为本期公司业务增长，对供应商采购业务增加所致。

## (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	19,669,365.05	-	11,009,489.09	-	78.66%
营业成本	14,018,868.75	71.27%	7,603,366.64	69.06%	84.38%
毛利率%	28.73%	-	30.94%	-	-
销售费用	2,139,070.69	10.88%	1,650,338.07	14.99%	29.61%
管理费用	3,202,696.19	16.28%	3,769,507.89	34.24%	-15.04%
研发费用	1,594,597.12	8.11%	1,302,346.00	11.83%	22.44%
财务费用	-59,285.42	-0.30%	-74,227.28	-0.67%	-20.13%
其他收益	734,741.18	3.74%	305,775.40	2.78%	140.29%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-16,340.60	-0.08%	-65,531.81	-0.60%	-75.06%
资产减值损失 (损失以“-” 号填列)	173,867.76	0.88%	-871,680.57	-7.92%	-119.95%
资产处置收益 (损失以“-” 号填列)	59,780.95	0.30%	-112,859.06	-1.03%	152.97%
营业利润	-424,747.77	-2.16%	-4,228,759.29	-38.41%	89.96%
营业外收入	92.97	0.00%	0.05	0.00%	185,840.00%
营业外支出	27,390.00	0.14%	31,000.00	0.28%	-11.65%
净利润	-452,044.80	-2.30%	-4,699,699.90	-42.69%	90.38%

## 项目重大变动原因：

营业收入本期期末金额 19,669,365.05 元，与上年期末相较增加 78.66%，主要原因本年度中标国网福建省电力有限公司物资分公司采购合同，增加销售额。

营业成本本期期末金额 14,018,868.75 元，与上年期末相较增加 84.38%，主要原因为销售额增加导致营业成本增加。

其他收益本期期末金额 734,741.18 元，与上年期末相较增加 140.29%，主要原因为本期收到的补助项目增加。

信用减值损失本期期末金额-16,340.60 元，与上年期末相较减少 75.06%，主要因为系本年收回部分长账龄款项，坏账损失减少所致。

资产减值损失本期期末金额 173,867.76 元，与上年期末相较减少 119.95%，主要原因为存货价值回升，计提的跌价准备转回所致

资产处置收益本期期末金额 59,780.95 元，与上年期末相较减少 152.97%，主要原因为本期处置少量呆滞机器设备产生的收益。

营业利润本期期末金额-424,747.77 元，与上年期末相较增加 89.96%，主要原因为本期涂料和清洗剂销售带施工项目占比减少纯销售业务占比增加营业成本减少销售毛利增加净利润增加。



净利润本期期末金额-452,044.80元，与上年期末相较增加90.38%，主要原因为本期涂料和清洗剂销售带施工项目占比减少纯销售业务占比增加营业成本减少销售毛利增加净利润增加。

## 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	18,970,746.05	11,005,513.58	72.37%
其他业务收入	698,619.00	3,975.51	17,473.07%
主营业务成本	13,609,351.12	7,599,598.38	79.08%
其他业务成本	409,517.63	3,768.26	10,767.55%

### 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
涂料	10,264,682.47	6,815,136.94	33.61%	22.65%	20.75%	2.27%
清洗剂	4,558,826.75	2,775,307.98	39.12%	1,075.53%	1,425.12%	-13.95%
防护剂	118,451.32	14,116.57	88.08%	-41.78%	-77.03%	18.28%
硅胶制品	1,393,924.46	567,109.45	59.32%	20.48%	-12.35%	37.77%
水泥制品	2,268,810.09	3,170,282.32	-39.73%	489.65%	16,303.52%	-74.73%
油品类	-	-	-	-	-	-
主营其他	366,050.96	267,397.86	26.95%	9,107.65%	28.66%	371.05%
合计	18,970,746.05	13,609,351.12	28.26%	72.37%	79.08%	-2.69%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

清洗剂本期销售4,558,826.75元，同比增加1075.53%，系本期中国网福建省电力有限公司物资分公司采购合同，销售增加。

防护剂本期销售118,451.32元，同比减少41.78%，系市场竞争加剧销售减少。

水泥制品本期销售2,268,810.09元，同比增加489.65%，系本期与泉州亿兴电力工程建设有限公司南安分公司签订电杆加工合同。

主营其他本期销售366,050.96元，同比增加9107.65%，系本期销售一批原材料导致。

### 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	泉州亿兴电力工程建设有限公司南安分公司	2,561,452.43	13.02%	否

2	深圳供电局有限公司	2,293,872.00	11.66%	否
3	广东电网能源发展有限公司	2,003,070.00	10.18%	否
4	广州港南沙港务有限公司	1,184,000.00	6.02%	否
5	国网福建漳浦县供电有限公司	1,718,872.00	8.74%	否
合计		9,761,266.43	49.62%	-

### 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	潼鹏科技发展有限公司	2,248,213.25	28.26%	否
2	深圳市道博实业有限公司	2,184,640.00	27.46%	否
3	福建省闽亿钢构铁塔有限公司	1,029,798.73	12.95%	否
4	宁夏瑞泰创峰电力科技有限公司	684,404.14	8.6%	否
5	福建日成新材料科技有限公司	465,913.56	5.86%	否
合计		6,612,969.68	83.13%	-

### (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	15,186.12	-2,385,334.38	100.64%
投资活动产生的现金流量净额	-1,110,959.93	-262,007.33	-324.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-120,341.23	22,288.61	-639.92%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 15,186.12 元，与上年期末相比较增加 100.64%，主要原因为本期收入上升，销售商品、提供劳务收到的现金增加导致。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-1,110,959.93 元，与上年期末相比较下降 324.02%，主要原因为本期固定资产投资增加。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-120,341.23 元，与上年期末相比较下降 639.92%，主要原因为本期内偿还银行借款及利息所致。

## 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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	-----	------	------	-----	-----	------	-----

	型						
福建瑞森水泥制品发展有限公司	控股子公司	水泥制品研发生产与销售	20,000,000	1,210,431.60	1,193,276.05	376,925.02	-72,215.48
龙岩瑞森电力科技有限公司	控股子公司	涂料销售等	20,000,000	49,542.02	49,542.02	0.00	-457.98

### 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
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为陆志军，持有公司 64.2111%股份且担任公司董事长、总经理。公司实际控制人对公司的生产经营活动具有绝对的控制权，若实际控制人利用对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营造成风险。
原材料价格波动风险	公司主要原材料有 107 胶、溶剂油、白炭黑、铁罐等。如果主要原材料价格波动，而产品销售价格的调整往往滞后于原辅材料的价格变化，则原材料价格波动将影响公司的成本和盈利水平。

喷涂服务风险	<p>喷涂服务是公司产品销售不可分割的一部分，同时也是公司的竞争优势之一。服务过程中，喷涂人员需要攀爬高压电力设备进行喷涂服务，危险性较高。公司为防范风险定期对员工进行安全培训，在服务过程中对喷涂人员采取了有效的保护措施。报告期内，公司尚未发生过事故，但一旦发生安全事故，将对公司经营产生较大影响。</p>
公司经营依赖于电网公司的风险	<p>公司的主营业务是以高分子材料产品为主体，专业从事新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务。公司产品销售的对象为电网公司及电力相关企业。目前，电网行业在我国属于垄断性行业，基本上由国家电网、南方电网公司所垄断，此行业特征导致公司主要的销售收入主要来自于电网公司。公司的经营情况与国家电网的经营情况密切相关，若国家电网的经营政策发生不利变动，公司的业务将面临萎缩的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

##### (二) 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	2015年8月7日	2999年12月31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	2016年4月21日	2018年4月21日	挂牌	限售承诺	其他（股票转让限售承诺）	已履行完毕
其他股东	2016年4月21日	2018年4月21日	挂牌	限售承诺	其他（股票转让限售承诺）	已履行完毕

董监高	2016年4月 21日	2999年12 月21日	挂牌	限售承诺	其他（股票转让 限售承诺）	正在履行中
董监高	2015年8月 7日	2999年12 月31日	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行的承诺事项

### (三)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	9,438,532.53	26.92%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,975,173.42	11.34%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	13,413,705.95	38.26%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

2020年12月3日公司以自有厂房和土地抵押，与中国工商银行股份有限公司漳平支行签订最高额抵押合同：2020年漳（抵）字0036号，授信额度为1,100万元，授信期限至2023年12月31日。抵押物为房屋、土地；房权证：漳房字第201502336、201502337、201502338、201502339、201502340、201502341号；漳国用（2015）第004044号、第004045号。该项合同期末未发生贷款。

2023年06月05日公司以自有厂房和土地抵押，与中国工商银行股份有限公司漳平支行签订最高额抵押合同：0141000005-2023年漳（抵）字0178号，授信额度为300万元，授信期限至2026年12月31日。抵押物为房屋、土地；房权证：闽（2023）漳平市不动产权第0002027号。该项合同期末未发生贷款。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	9,297,500	46.49%		9,297,500	46.49%
	其中：控股股东、实际控制人	3,507,122	17.54%	5,101	3,512,223	17.56%
	董事、监事、高管	3,939,432	19.70%		3,944,533	19.72%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,702,500	53.51%		10,702,500	53.51%
	其中：控股股东、实际控制人	9,330,000	46.65%		9,330,000	46.65%
	董事、监事、高管	1,372,500	6.86%		1,372,500	6.86%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		20,000,000.00	-	5,101	20,000,000.00	-
普通股股东人数		18				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

注：陆志军为公司控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长兼总经理职务，期末持股数为1284.2223万股，持股比例为64.2111%，因此其所持股份列入控股股东、实际控制人与董事、监事、高管相应的无限售条件及有限售条件股份。

#### (三) 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	陆志军	12,837,122	5,101	12,842,223	64.2111%	9,330,000	3,512,223		
2	吴丽萍	2,984,000	0	2,984,000	14.92%	0	2,984,000		
3	侯晋龙	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000		
4	陆建军	938,000	0	938,000	4.69%	712,500	225,500		
5	杨明耀	675,000	0	675,000	3.375%	0	675,000		
6	王根贤	466,810	0	466,810	2.3341%	360,000	106,810		
7	黄碧芬	300,000	0	300,000	1.5%	225,000	75,000		
8	张鸥	270,000	0	270,000	1.35%		270,000		
9	严秋美	180,000	0	180,000	0.9%		180,000		
10	林乐	155,000	0	155,000	0.775%		155,000		
	<b>合计</b>	<b>19,805,932</b>	<b>5,101</b>	<b>19,811,033</b>	<b>99.0552%</b>	<b>10,627,500</b>	<b>9,183,533</b>		

普通股前十名股东间相互关系说明：

陆志军与陆建军系兄弟关系。除此之外，公司普通股前十名各股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

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

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陆志军	董事长、总经理	男	1971年10月	2021年8月24日	2024年8月23日	12,837,122	5,101	12,842,223	64.2111%
王根贤	董事	男	1962年2月	2021年8月24日	2024年8月23日	466,810		466,810	2.3341%
曹永清	董事、副总经理	男	1989年2月	2023年5月8日	2024年8月23日				
陆建军	董事	男	1975年4月	2021年8月24日	2024年8月23日	938,000		938,000	4.69%
黄志祯	董事	男	1978年3月	2021年8月24日	2024年8月23日	100,000		100,000	0.5%
黄碧芬	监事会主席	女	1966年6月	2021年8月24日	2024年8月23日	300,000		300,000	1.5%
郑凤碧	监事	女	1976年4月	2021年8月24日	2024年8月23日				
吴慧珍	监事	女	1989年3月	2021年8月24日	2024年8月23日				
苏翠琳	财务负责人、信息披露负责人	女	1992年10月	2022年11月24日	2024年8月23日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

-公司董事长兼总经理陆志军与董事陆建军系兄弟关系，公司董事王根贤与董事黄志祯系叔侄关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄婷婷	董事、副总经理	离任		
曹永清	研发技术员	新任	董事、副总经理	任命

### 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

曹永清，男，1989年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年9月至2012年7月，毕业于闽江学院，应用化学专业。2012年7月至2018年2月任职朋诺惠利电子材料（厦门）有限公司技术研发员，研发组长；2018年3月至2019年9月任职富乐汗邦（厦门）新材料有限公司研发主管；2020年11月至2023年04月任职福建瑞森新材料股份有限公司研发技术员；2023年05月至今任职福建瑞森新材料股份有限公司副总经理；2023年9月任职福建瑞森新材料股份有限公司董事。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	16		5	11
财务人员	2	1		3
销售人员	14	4		18
技术人员	9		1	8
采购人员	4			4
生产人员	20		8	12
员工总计	65			56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	8	11
专科	17	15
专科以下	40	30
员工总计	65	56

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

不适用

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

根据全国股转公司《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》的要求，公司进行了公司治理专项自查。经自查，公司已建立相关内部管理制度，组织机构健全合理，董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规，相关履职情况良好，公司三会运行决策均履行了必要的程序和信息披露，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场情形。

公司自挂牌以来，严格按照《公司法》-《证券法》-《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

目前公司已制定的内部规章制度包括：《股东大会议事规则》-《董事会议事规则》-《监事会议事规则》-《投资者关系管理办法》-《对外投资管理制度》-《对外担保管理制度》-《信息披露管理制度》、《防止控股股东及关联方占用公司资金管理制度》-《关联交易决策制度》-《总经理工作细则》-《公司章程》-《承诺管理制度》-《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。公司董事、监事和高级管理人员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。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

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

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

##### 1、业务独立性

公司主要从事新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务，具有面向市场的自主经营能力。公司拥有独立的产、供、销部门和渠道；公司具有独立的研发团队，产品或服务所需的核心技术均系自主研发；公司拥有独立的经营场所。公司不存在对控股股东及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。

##### 2、资产独立性

股份公司系由瑞森有限整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司自有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人或著作权人均明确为公司本身。

**3、人员独立性**

公司的董事、监事、高级管理人员的选举和聘任均符合《公司法》-《公司章程》的有关规定。公司的高级管理人员未在控股股东及其控制的其它企业中担任除董事、监事以外的其它职务。公司的其他财务人员未在任何关联公司兼职。公司的人事及工资管理与股东单位完全分离，并根据国家及本地区的企业劳动、人事和工资管理规定，制订了一整套完整独立的劳动、人事及工资管理制度。

**4、财务独立性**

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

**5、机构独立性**

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情况。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

1、内部控制制度建设情况:根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，按照公司治理方面的制度正在逐步进行内部管理及运行的规范化，以建立规范的内部控制体系。

2、关于会计核算体系:本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，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。

3、关于财务管理体系:报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

4、关于风险控制体系:报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

**四、 投资者保护****(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	CAC 证审字[2024]0138 号	
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室	
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	吴英达	谭新红
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	
审计报告正文：		
CAC 证审字[2024]0138 号		
<b>福建瑞森新材料股份有限公司全体股东：</b>		
<b>一、 审计意见</b>		
<p>我们审计了福建瑞森新材料股份有限公司（以下简称瑞森新材公司）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并及母公司财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的合并及母公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞森新材公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。</p>		
<b>二、 形成审计意见的基础</b>		
<p>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“注册会计师对合并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，我们独立于瑞森新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		

### 三、其他信息

瑞森新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

瑞森新材公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估瑞森新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞森新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞森新材公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞森新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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瑞森新材公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
（项目合伙人） 吴英达

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
谭新红

中国 天津

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,260,089.28	5,493,693.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			190,000.00
应收账款		7,605,589.65	2,596,694.68
应收款项融资			
预付款项		140,196.32	162,657.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		286,975.09	639,391.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,387,363.04	4,170,718.83
合同资产		229,629.40	138,955.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		841,142.75	346,807.93
<b>流动资产合计</b>		<b>16,750,985.53</b>	<b>13,738,919.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,215,161.06	14,457,151.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,014.54	51,043.6
无形资产		3,985,673.43	4,090,319.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			2,548.74
递延所得税资产			

其他非流动资产		134,322.15	121,406.04
<b>非流动资产合计</b>		18,352,171.18	18,722,469.07
<b>资产总计</b>		35,103,156.71	32,461,388.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款			50,043.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,608,180.49	1,211,342.70
预收款项			
合同负债		218,867.34	741,114.37
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		318,766.20	758,567.85
应交税费		81,370.14	128,856.76
其他应付款		15,622.55	103,575.72
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			34,020.00
其他流动负债		37,036.31	100,877.32
<b>流动负债合计</b>		6,279,843.03	3,128,398.61
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			17,610.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,647,939.66	1,687,961.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,647,939.66	1,705,571.10
<b>负债合计</b>		7,927,782.69	4,833,969.71

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,312,484.28	9,312,484.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,667,101.83	1,667,101.83
一般风险准备			
未分配利润		-3,804,212.09	-3,352,167.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		27,175,374.02	27,627,418.82
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>27,175,374.02</b>	<b>27,627,418.82</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>35,103,156.71</b>	<b>32,461,388.53</b>

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,132,887.52	5,417,489.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			190,000.00
应收账款		7,605,589.65	2,596,694.68
应收款项融资			
预付款项		112,842.88	128,064.87
其他应收款		286,756.21	637,699.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,272,763.92	3,900,325.44
合同资产		229,629.40	138,955.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		839,983.87	302,658.89

<b>流动资产合计</b>		16,480,453.45	13,311,887.55
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,980,000.00	4,830,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,532,338.39	13,666,928.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,014.54	51,043.66
无形资产		3,985,673.43	4,090,319.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			2,548.74
递延所得税资产			
其他非流动资产		134,322.15	121,406.04
<b>非流动资产合计</b>		22,649,348.51	22,762,246.63
<b>资产总计</b>		39,129,801.96	36,074,134.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款			50,043.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,914,799.36	1,293,853.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		314,496.20	690,562.64
应交税费		81,370.14	128,818.77
其他应付款		2,737.00	92,559.85
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		218,867.34	741,114.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			34,020.00
其他流动负债		37,036.31	100,877.32
<b>流动负债合计</b>		6,569,306.35	3,131,850.37
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			17,610.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,647,939.66	1,687,961.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,647,939.66	1,705,571.10
<b>负债合计</b>		8,217,246.01	4,837,421.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,312,484.28	9,312,484.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,667,101.83	1,667,101.83
一般风险准备			
未分配利润		-67,030.16	257,126.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		30,912,555.95	31,236,712.71
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		39,129,801.96	36,074,134.18

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		19,669,365.05	11,009,489.09
其中：营业收入		19,669,365.05	11,009,489.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		21,046,162.11	14,493,952.34
其中：营业成本		14,018,868.75	7,603,366.64
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		150,214.78	242,621.02
销售费用		2,139,070.69	1,650,338.07
管理费用		3,202,696.19	3,769,507.89
研发费用		1,594,597.12	1,302,346.00
财务费用		-59,285.42	-74,227.28
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		734,741.18	305,775.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,340.60	-65,531.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		173,867.76	-871,680.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		59,780.95	-112,859.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-424,747.77</b>	<b>-4,228,759.29</b>
加：营业外收入		92.97	0.05
减：营业外支出		27,390.00	31,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-452,044.80</b>	<b>-4,259,759.24</b>
减：所得税费用			439,940.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-452,044.80</b>	<b>-4,699,699.90</b>
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-452,044.80	-4,699,699.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-452,044.80	-4,699,699.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-452,044.80	-4,699,699.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.23

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>		19,653,670.89	11,188,171.74
减：营业成本		13,968,901.45	7,434,155.73
税金及附加		150,186.49	242,538.54
销售费用		2,139,070.69	1,650,338.07
管理费用		3,103,769.43	3,435,222.97
研发费用		1,594,597.12	1,302,346.00
财务费用		-60,679.09	-75,410.22
其中：利息费用			
利息收入		52,624.80	53,605.75
加：其他收益		734,741.18	285,141.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,429.66	-65,828.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		167,223.00	-416,009.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		59,780.95	-112,859.06
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-296,859.73	-3,110,575.29
加：营业外收入		92.97	0.05
减：营业外支出		27,390.00	31,000
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-324,156.76	-3,141,575.24
减：所得税费用			439,940.66
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-324,156.76	-3,581,515.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-324,156.76	-3,581,515.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-324,156.76	-3,581,515.90
<b>七、每股收益：</b>			
（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
----	----	-------	-------



<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,049,686.03	12,891,896.43
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		622.82	216.92
收到其他与经营活动有关的现金		3,372,977.62	2,913,741.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,423,286.47</b>	<b>15,805,854.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,249,043.15	6,652,861.16
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		5,325,689.27	5,205,634.61
支付的各项税费		1,251,893.92	552,616.65
支付其他与经营活动有关的现金		5,581,474.01	5,780,076.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,408,100.35</b>	<b>18,191,189.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,186.12</b>	<b>-2,385,334.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		106,300.00	115,999.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>106,300.00</b>	<b>115,999.99</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,259.93	378,007.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,217,259.93</b>	<b>378,007.32</b>

投资活动产生的现金流量净额		-1,110,959.93	-262,007.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,970,000.00	14,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		63,970,000.00	14,050,000.00
偿还债务支付的现金		64,020,043.89	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,467.34	10,101.39
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		52,830.00	17,610.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		64,090,341.23	14,027,711.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-120,341.23	22,288.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		31,612.77	42,825.93
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,184,502.27	-2,582,227.17
加：期初现金及现金等价物余额		5,444,091.55	8,026,318.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,259,589.28	5,444,091.55

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,030,655.63	12,817,665.69
收到的税费返还		622.82	
收到其他与经营活动有关的现金		3,372,814.79	2,881,470.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,404,093.24	15,699,136.11
购买商品、接受劳务支付的现金		8,279,366.90	6,696,028.29
支付给职工以及为职工支付的现金		5,204,536.42	4,743,021.69
支付的各项税费		1,246,830.23	552,515.26
支付其他与经营活动有关的现金		5,559,171.01	5,743,518.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		20,289,904.56	17,735,083.30
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		114,188.68	-2,035,947.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		106,300.00	115,999.99

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		106,300.00	115,999.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,259.93	378,007.32
投资支付的现金		150,000.00	350,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,367,259.93	728,007.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,260,959.93	-612,007.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,970,000.00	14,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		63,970,000.00	14,050,000.00
偿还债务支付的现金		64,020,043.89	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,467.34	10,101.39
支付其他与筹资活动有关的现金		52,830.00	17,610.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		64,090,341.23	14,027,711.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-120,341.23	22,288.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		31,612.77	42,825.93
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,235,499.71	-2,582,839.98
加：期初现金及现金等价物余额		5,367,887.23	7,950,727.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,132,387.52	5,367,887.23

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		-3,352,167.29		27,627,418.82	
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	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		-3,352,167.29		27,627,418.82	
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-452,044.80		-452,044.80	
（一）综合收益总额											-452,044.80		-452,044.80	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入 资本														
3. 股份支付计入所有者权益														

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,701.83		-3,804,212.09	27,175,374.02

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	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		1,347,532.61		32,327,118.72
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	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		1,347,532.61		32,327,118.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,699,699.90		-4,699,699.90
（一）综合收益总额											-4,699,699.90		-4,699,699.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00			9,312,484.28			1,667,101.83		-3,352,167.29			27,627,418.82

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

## (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	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		257,126.60	31,236,712.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		257,126.60	31,236,712.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-324,156.76	-324,156.76
（一）综合收益总额											-324,156.76	-324,156.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												



3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		-67,030.16	30,912,555.95

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	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		3,838,642.50	34,818,228.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		3,838,642.50	34,818,228.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-3,581,515.90	-3,581,515.90
(一)综合收益总额											-3,581,515.90	-3,581,515.90
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				9,312,484.28				1,667,101.83		257,126.60	31,236,712.71

# 福建瑞森新材料股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 一、公司基本情况

### （一）公司简介

公司名称：福建瑞森新材料股份有限公司

注册地址：福建省漳平市工业园区(和安小区)

营业期限：2007-11-16 至 2057-11-15

股本：人民币20,000,000.00元

企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码：91350800666899075D

法定代表人：陆志军

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业

公司经营范围：

一般经营项目：涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；润滑油加工、制造（不含危险化学品）；润滑油销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；水泥制品制造；水泥制品销售；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；工程和技术研究和试验发展；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

许可经营项目：货物进出口；技术进出口；各类工程建设活动；建筑劳务分包；施工专业作业（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

实际从事的主要经营活动：绝缘材料的研发、生产和销售业务，并提供绝缘材料喷涂劳务；水泥电杆的生产和销售。

### （三）公司历史沿革

福建瑞森新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系由福建瑞森化工有

限公司(以下简称“瑞森化工公司”)整体改制设立。瑞森化工公司由陆志军、罗燕玲、张鸥、杨明耀共同出资设立，于2007年11月16日获取漳平市工商行政管理局核发的350881100001159号《企业法人营业执照》。

2015年7月22日，瑞森化工公司股东会决议同意公司整体变更设立为股份有限公司，申请设立登记的注册资本为人民币20,000,000.00元，即股份总数为20,000,000.00股，每股面值1元。公司更名为“福建瑞森新材料股份有限公司”，已于2015年8月7日完成工商变更登记，并取得了变更后的企业法人营业执照。截至2023年12月31日，本公司注册资本和实收资本均为人民币20,000,000.00元。

#### (四) 合并财务报表范围

截至2023年12月31日止，本公司报告期内纳入合并范围内子公司如下：

子公司名称	注册经营地	持股比例		取得方式
		直接	间接	
福建瑞森水泥制品发展有限公司	福建漳平	100.00%	-	投资成立
龙岩瑞森电力科技有限公司	福建龙岩	100.00%	-	投资成立

#### (五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年4月24日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### (二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月具备持续经营能力，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

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

【公司对营业周期不同于12个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的，应披露营业周期及确定依据。】

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收款项金额 $\geq$ 20万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 $\geq$ 20万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非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。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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

#### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资

方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，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。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。



因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）长期股权投资 2 中所述的会计政策处理。

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

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

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额

计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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[即期汇率的近似汇率]折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十八）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

#### 2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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】。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

#### (2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (1) 预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 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应收对象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。

#### 2) 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发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

#### (2) 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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (3) 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。

#### （4）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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

#### （十二）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

组合类别	确定组合的依据
商业承兑汇票	按商业承兑汇票划分组合
银行承兑汇票	按银行承兑汇票划分组合

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。

#### （十三）应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

#### 坏账确认的标准

##### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 50 万元以上的应收账款
------------------	------------------



单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
----------------------	---

### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

#### A. 不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除关联方组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

#### B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%

账 龄	预期平均损失率
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

#### 坏账确认的标准

##### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
----------------------	---

##### （2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险

特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

**A. 不同组合的确定依据：**

项 目	确定组合的依据
关联方组合	按关联方划分组合
押金及保证金组合	按押金及保证金划分组合
代扣代缴及备用金组合	按代垫个人扣款、员工借款划分组合
账龄组合	除关联方组合、押金及保证金组合、代扣代缴及备用金组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

**B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：**

项 目	计提方法
关联方组合	单独进行减值测试
押金及保证金组合	单独进行减值测试
代扣代缴及备用金组合	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

**(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%

账 龄	预期平均损失率
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	100%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

## （十五）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料包装物、低值易耗品、合同履约成本、在产品、库存商品、发出商品等。

### 2、存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

##### （十六）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致见三（十三）应收账款。

##### （十七）长期股权投资

###### 1、投资成本的初始计量

###### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当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；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将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确认为投资成本，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。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法



核算的长期股权投资，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。

### 3、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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (十八) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他设备	3.00	5.00	31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十九）在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

### （二十一）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
商标	10 年	合同或法律约定的商标寿命
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

## 3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （二十二）商誉

### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

### 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或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，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

## （二十三）长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### 3、摊销年限

项目	摊销年限及依据
招标信息管理平台服务费	合同约定的服务期限或参考能为公司带来经济利益的期限

## （二十四）职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- ①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：

- ①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。
- ②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。
- ③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

## 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

① 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

② 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：



- ①服务成本；
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## （二十六）股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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。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。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

## （2）以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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。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，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。

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十七）优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具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；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（二十）借款费用）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十八）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及

本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①销售产品

本公司对销售产品且不需提供喷涂服务的销售业务，以货物发出并经客户签收作为收入确认时点。

### ②销售产品并提供服务

本公司对销售产品并提供喷涂服务的销售业务，以提供服务并经客户验收合格作为收入确认时点。

### ③出口业务

本公司境外销售业务，以取得报关单和提单、商品所有权上的主要风险和报酬已转移作为收入确认时点。

## （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

– 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；

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （三十）政府补助

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

#### （3）政府补助的会计处理

##### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会

计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政府补助退回

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

## （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

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。在资产负债表日，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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## （三十二）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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	2.00	0.00	50.00

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

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。



租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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附注三、（十一）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十三）回购股份

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，按股票面值和注销股数减少股本，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。

### （三十四）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

### **（三十五）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

## **四、重要会计政策、会计估计的变更**

### **（一）重要会计政策变更**

#### **《企业会计准则解释第 16 号》**

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### **（二）重要会计估计变更**

无。

## **五、利润分配**

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

## **六、税项**

**（一）主要税种及税率**

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
房产税	自用房产原值的 70%	1.2%
土地使用税	自有土地面积	2.4 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

**（二）税收优惠及批文**

本公司自 2016 年 12 月 1 日起被认定为高新技术企业，并于 2019 年 12 月 2 日和 2022 年 12 月 14 日相继通过高新技术企业复审，获得福建省科学技术厅、福建省财政厅 和 国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202235003322）有效期三年，本公司 2022 年度至 2024 年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局下发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）、《关于进一步实施小微企业所得税 优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），本公司及子公司福建瑞森水泥制品发展有限公司属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

**（三）其他说明****七、合并财务报表项目附注**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

**（一）货币资金**

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	2,879.28	2,345.18
银行存款	4,256,710.00	5,322,706.37
其他货币资金	500.00	168,642.00
<b>合 计</b>	<b>4,260,089.28</b>	<b>5,493,693.55</b>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	500.00	49,602.00

说明：其他货币资金中 500.00 元系 ETC 车辆通行保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## （二）应收票据

### 1、应收票据分类

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	190,000.00
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>190,000.00</b>

### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合1 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
组合2 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

种类	2022年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	190,000.00	100.00%	-	-	190,000.00
组合1 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
组合2 银行承兑汇票	190,000.00	100.00%	-	-	190,000.00
合计	190,000.00	100.00%	-	-	190,000.00

- 3、本期末本公司不存在已质押的应收票据。
- 4、期末本公司无背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- 5、期末本公司无贴现，但尚未到期的应收票据情况。
- 6、期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	7,887,095.21	2,145,656.18
1至2年(含2年)	115,500.00	420,384.00
2至3年(含3年)	11,124.00	38,225.35
3至4年(含4年)	-	-
4至5年(含5年)	-	401,529.04
5年以上	-	191,001.60
小计	8,013,719.21	3,196,796.17
减：坏账准备	408,129.56	600,101.49
合计	7,605,589.65	2,596,694.68

账龄自应收账款确认日起开始计算。

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,013,719.21	100.00%	408,129.56	5.09%	7,605,589.65
账龄组合	8,013,719.21	100.00%	408,129.56	5.09%	7,605,589.65
合计	8,013,719.21	100.00%	408,129.56	5.09%	7,605,589.65

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68
账龄组合	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68
合计	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合应收客户款计提坏账准备的应收账款：

账龄组合	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,887,095.21	394,354.76	5.00%

账龄组合	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年(含2年)	115,500.00	11,550.00	10.00%
2至3年(含3年)	11,124.00	2,224.80	20.00%
3至4年(含3年)	-	-	100.00%
4至5年(含3年)	-	-	100.00%
5年以上	-	-	100.00%
合计	8,013,719.21	408,129.56	5.09%

续上表

账龄组合	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,145,656.18	26,606.13	1.24%
1至2年(含2年)	420,384.00	53,935.27	12.83%
2至3年(含3年)	38,225.35	12,514.98	32.74%
3至4年(含3年)	-	-	-
4至5年(含3年)	401,529.04	316,043.51	78.71%
5年以上	191,001.60	191,001.60	100.00%
合计	3,196,796.17	600,101.49	18.77%

## 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年12月31日	600,101.49			600,101.49
2022年12月31日				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	137,513.18			137,513.18
本期收回或转回	329,485.11			329,485.11
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日	408,129.56			408,129.56

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

债务人名称	转回或收 回原因	转回或收 回方式	确定原坏账准 备计提比例 的依据及其合 理性	转回或收回前 累计已计提 的坏账准备金 额	转回或收回 的金额
清远方能电力工程 安装有限公司	加大催收 力度收回	银行存款 收回	按信用减值政策 计提	293,500.00	293,500.00
<b>合 计</b>				293,500.0 0	293,500.00

4、本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
深圳供电局有限公司	2,063,678.40	1年以内	25.75%	103,183.92
	115,500.00	1-2年	1.44%	11,550.00
国网福建漳浦县供电有限公司	1,718,872.00	1年以内	21.45%	85,943.60
泉州亿兴电力工程建设有限公司南安分公司	934,036.43	1年以内	11.66%	46,701.82
国网福建省电力有限公司龙岩供电公司	567,900.00	1年以内	7.09%	28,395.00
国网福建省电力有限公司泉州供电公司	567,823.20	1年以内	7.09%	28,391.16
<b>合 计</b>	<b>5,967,810.03</b>		<b>74.48%</b>	<b>304,165.50</b>

6、本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### （四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	93,495.55	66.69%	112,594.50	69.22%
1至2年(含2年)	29.00	0.02%	28,504.96	17.52%
2至3年(含3年)	25,113.40	17.91%	21,558.37	13.25%
3至4年(含4年)	21,558.37	15.38%	-	-
4至5年(含5年)	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-
<b>小 计</b>	<b>140,196.32</b>	<b>100.00%</b>	<b>162,657.83</b>	<b>100.00%</b>

## 2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款总额的比例
郑朝静	40,337.13	1年以内	28.77%
福建展岩知识产权代理事务所(普通合伙)	21,524.76	3至4年(含4年)	15.35%
华电(漳平)能源有限公司	20,000.00	2至3年(含3年)	14.27%
中石化森美(福建)石油有限公司龙岩分公司	13,388.07	1年以内	9.55%
李睿	10,000.00	1年以内	7.13%
合 计	105,249.96		75.07%

## (五) 其他应收款

## 1、分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收	286,975.09	639,391.32
合 计	286,975.09	639,391.32

## 2、其他应收

## (1) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	151,302.56	508,838.76
1至2年(含2年)	64,000.00	129,540.11
2至3年(含3年)	65,048.53	-
3至4年(含4年)	-	440.00
4至5年(含5年)	440.00	-
5年以上	6,184.00	6,184.00

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	286,975.09	645,002.87
减：坏账准备	-	5,611.55
合计	286,975.09	639,391.32

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	245,427.00	569,403.00
代垫个人扣款	20,958.56	24,681.48
员工借款	20,589.53	50,918.39
小计	286,975.09	645,002.87
减：坏账准备	-	5,611.55
合计	286,975.09	639,391.32

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	286,975.09	100.00%	-	-	286,975.09
押金及保证金组合	245,427.00	85.52%	-	-	245,427.00
代扣代缴及备用金组合	41,548.09	14.48%	-	-	41,548.09
账龄组合	-	-	-	-	-
合计	286,975.09	100.00%	-	-	286,975.09

续上表

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	645,002.87	100.00%	5,611.55	0.87%	639,391.32
押金及保证金组合	569,403.00	88.28%	-	-	569,403.00
代扣代缴及备用金组合	-	-	-	-	-
账龄组合	75,599.87	11.72%	5,611.55	7.42%	69,988.32
合计	645,002.87	100.00%	5,611.55	0.87%	639,391.32

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	5,611.55			5,611.55
2022年12月31日在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
— 转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	5,611.55			5,611.55
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023年12月31日	-			-

## (5) 按欠款方归集的2023年12月31日前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备2023年12月31日
国铁物资有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	27.88%	-
震坤行工业超市(上海)有限公司	保证金	50,000.00	2至3年	17.42%	-
国网宁夏电力有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	17.42%	-
国网江苏招标有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	13.94%	-
韩聚国	借款	12,139.53	2至3年	4.23%	-
合计		232,139.53		80.89%	

## (6) 本公司本年末未发生因涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 本公司本年末未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(8) 本公司本年末未发生因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况。

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,854,529.37	99,797.12	1,754,732.25
包装物	167,589.60	45,428.97	122,160.63
低值易耗品	419,550.83	-	419,550.83
合同履约成本	577,201.68	-	577,201.68
在产品	23,688.78	-	23,688.78
发出商品	38,791.47	1,178.93	37,612.54
库存商品	1,081,667.78	629,251.45	452,416.33
合计	4,163,019.51	775,656.47	3,387,363.04

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,240,708.25	136,888.61	2,103,819.64
在产品	23,815.52	-	23,815.52
库存商品	1,518,289.33	740,067.03	778,222.30
包装物	227,483.27	67,575.57	159,907.70
低值易耗品	415,168.26	14.00	415,154.26

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	238,021.15	1,178.91	236,842.24
合同履约成本	452,957.17	-	452,957.17
<b>合计</b>	<b>5,116,442.95</b>	<b>945,724.12</b>	<b>4,170,718.83</b>

于2023年12月31日，上述存货中暂无用于借款抵押的存货项目。

### 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	136,888.61	-	-	37,091.49	-	99,797.12
库存商品	740,067.03	-	-	110,815.58	-	629,251.45
包装物	67,575.57	-	-	22,146.60	-	45,428.97
低值易耗品	14.00	-	-	14.00	-	-
发出商品	1,178.91	0.02	-	-	-	1,178.93
<b>合计</b>	<b>945,724.12</b>	<b>0.02</b>	<b>-</b>	<b>170,067.67</b>	<b>-</b>	<b>775,656.47</b>

### 3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货2023年12月31日的比例(%)
原材料		上期计提跌价本期已领用	1.66%



项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货 2023 年 12 月 31 日的比例 (%)
库存商品	本期全年平均售价扣除本期按销售费用率测算的费用后的价值	上期计提跌价本期已领用	41.44%
包装物		上期计提跌价本期已领用	9.74%
低值易耗品		上期计提跌价本期已领用	
发出商品	尾数差		0.00%
合 计			3.32%

## 4、按组合计提存货跌价准备情况

组合名称	期末原值	期末跌价准备	存货跌价准备计提比例 (%)
原材料	1,854,529.37	99,797.12	5.38%
包装物	167,589.60	45,428.97	27.11%
低值易耗品	419,550.83	-	-
合同履约成本	577,201.68	-	-
在成品	23,688.78	-	-
发出商品	38,791.47	1,178.93	3.04%
库存商品	1,081,667.78	629,251.45	58.17%
合 计	4,163,019.51	775,656.47	18.63%

续上表

组合名称	期初原值	期初跌价准备	存货跌价准备计提比例 (%)
------	------	--------	----------------

组合名称	期初原值	期初跌价准备	存货跌价准备计提比例 (%)
原材料	2,240,708.25	136,888.61	6.11%
在产品	23,815.52	-	-
库存商品	1,518,289.33	740,067.03	48.74%
包装物	227,483.27	67,575.57	29.71%
低值易耗品	415,168.26	14.00	0.00%
发出商品	238,021.15	1,178.91	0.50%
合同履约成本	452,957.17	-	-
合计	5,116,442.95	945,724.12	18.48%

### (七) 合同资产

#### 1、合同资产情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	581,144.65	217,193.10	363,951.55	263,630.38	3,269.02	260,361.36
小计	581,144.65	217,193.10	363,951.55	263,630.38	3,269.02	260,361.36
减：列示于其他非流动资产的合同资产	339,429.49	205,107.34	134,322.15	122,930.38	1,524.34	121,406.04
合计	241,715.16	12,085.76	229,629.40	140,700.00	1,744.68	138,955.32

## 2、按减值准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	241,715.16	100.00%	12,085.76	5.00%	229,629.40
未到期的质保金	241,715.16	100.00%	12,085.76	5.00%	229,629.40
合计	241,715.16	100.00%	12,085.76	5.00%	229,629.40

续上表

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备的应收账款	140,700.00	100.00%	1,744.68	1.24%	138,955.32
未到期的质保金	140,700.00	100.00%	1,744.68	1.24%	138,955.32
合计	140,700.00	100.00%	1,744.68	1.24%	138,955.32

## 3、减值准备本期计提及变动情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31	1,744.68			1,744.68

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
日				
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,341.08			10,341.08
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日	12,085.76			12,085.76

4、本公司本年无金额重大的减值准备收回或转回情况。

5、本公司本年无金额重大的合同资产核销情况。

#### (八) 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	1,158.88	44,149.04
受托加工代垫材料原值	839,983.87	306,458.98
小 计	841,142.75	350,608.02
受托加工代垫材料坏账准备	-	3,800.09

合 计	841,142.75	346,807.93
-----	------------	------------

## (九) 固定资产

	注	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	1	14,215,161.06	14,457,151.28
固定资产清理	2	-	-
合计		14,215,161.06	14,457,151.28

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022年12月31日	18,159,055.31	7,434,658.86	1,812,902.59	1,055,365.61	28,461,982.37
2. 本期增加金额	331,944.89	834,122.13	-	51,192.92	1,217,259.94
(1) 购置	331,944.89	834,122.13	-	51,192.92	1,217,259.94
3. 本期减少金额	-	536,266.57	388,376.68	-	924,643.25
(1) 处置或报废	-	536,266.57	388,376.68	-	924,643.25
4. 2023年12月31日	18,491,000.20	7,732,514.42	1,424,525.91	1,106,558.53	28,754,599.06
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	6,861,302.90	3,754,018.77	1,687,666.44	980,748.34	13,283,736.45
2. 本期增加金额	894,145.39	456,853.60	34,591.56	27,427.60	1,413,018.15
(1) 计提	894,145.39	456,853.60	34,591.56	27,427.60	1,413,018.15
3. 本期减少金额	-	177,412.40	368,958.00	-	546,370.40
(1) 处置或报废	-	177,412.40	368,958.00	-	546,370.40
4. 2023年12月31日	7,755,448.29	4,033,459.97	1,353,300.00	1,008,175.94	14,150,384.20
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
1. 2022 年 12 月 31 日	-	721,094.64	-	-	721,094.64
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	332,040.84	-	-	332,040.84
(1) 处置或报废	-	332,040.84	-	-	332,040.84
4. 2023 年 12 月 31 日	-	389,053.80	-	-	389,053.80
四、账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	10,735,551.91	3,310,000.65	71,225.91	98,382.59	14,215,161.06
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	11,297,752.41	2,959,545.45	125,236.15	74,617.27	14,457,151.28

## (2) ①2022 年 12 月 31 日暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
制砖机生产线	536,266.57	177,412.40	332,040.84	26,813.33
盖板生产线	545,886.73	198,793.60	319,798.79	27,294.34
橡塑开炼机	72,900.00	-	69,255.00	3,645.00
合计	1,155,053.30	376,206.00	721,094.63	57,752.67

## ②2023 年 12 月 31 日暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
盖板生产线	545,886.73	198,793.60	319,798.79	27,294.34
橡塑开炼机	72,900.00	-	69,255.00	3,645.00
合计	618,786.73	198,793.60	389,053.79	30,939.34

## (3) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产：

## (4) 报告期末固定资产抵押情况：

资产名称	产权证号	产权证房屋地址、名称	登记时间	用途	面积
厂房1	漳房字第201502336号	漳平市和平镇和平村（和安小区）1#幢第一层、2#幢第一层	2015年10月27日	工业厂房	663.9平方米、737.34平方米
办公楼1	漳房字第201502337号	漳平市和平镇和平村（和安小区）第1-2层	2015年10月27日	宿舍	932.44平方米
办公楼2	漳房字第201502339号	漳平市和平镇和平村（和安小区）第3层	2015年10月27日	宿舍	317.04平方米
仓库楼	漳房字第201502338号	漳平市和平镇和平村（和安小区）1幢第一层、2幢第一层	2015年10月27日	仓库	603.75平方米、492.66平方米
办公楼3	漳房字第201502340号	漳平市和平镇和平村（和安小区）第1-3层、第4层	2015年10月27日	办公	1,468.8平方米、489.6平方米

#### （十）使用权资产

##### 1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022年12月31日	68,058.22	68,058.22

项 目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	68,058.22	68,058.22
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	17,014.56	17,014.56
2. 本期增加金额	34,029.12	34,029.12
(1) 计提	34,029.12	34,029.12
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	51,043.68	51,043.68
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	17,014.54	17,014.54
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	51,043.66	51,043.66

### (十一) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	4,945,473.00	65,089.75	35,000.00	5,045,562.75
2. 本期增加金额	-	-	-	-



项 目	土地使用权	计算机软件	商标权	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	4,945,473.00	65,089.75	35,000.00	5,045,562.75
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	869,328.80	64,914.64	20,999.96	955,243.40
2. 本期增加金额	100,970.77	175.11	3,500.04	104,645.92
(1) 计提	100,970.77	175.11	3,500.04	104,645.92
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	970,299.57	65,089.75	24,500.00	1,059,889.32
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	3,975,173.43	-	10,500.00	3,985,673.43
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,076,144.20	175.11	14,000.04	4,090,319.35

## (十二) 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日	其他减少的原因
招标信息管理平台服务费	2,548.74	-	2,548.74	-	-	

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	-	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

## 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 2023 年 12 月 31 日	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 2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-

## 4、未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,832,032.12	3,567,016.90
可抵扣亏损	7,790,144.93	7,971,922.26
合计	9,622,177.05	11,538,939.16

## 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 度	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	到期年度
2018	675,821.32	675,821.32	2028 年度
2019	1,026,719.79	1,026,719.79	2029 年度
2020	1,860,767.40	1,860,767.40	2030 年度
2021	2,093,193.89	2,093,193.89	2031 年度
2022	2,315,419.86	2,315,419.86	2032 年度
2023	494,043.99	-	2033 年度
合计	8,465,966.25	7,971,922.26	

## (十四) 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	339,429.49	205,107.34	134,322.15	122,930.38	1,524.34	121,406.04
合计	339,429.49	205,107.34	134,322.15	122,930.38	1,524.34	121,406.04

## (十五) 所有权或使用权受限资产

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	500.00	保证金	ETC 车辆保证金
固定资产	2,584,352.94	抵押	最高额抵押合同项下资产

项 目	2023年12月31日账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	3,975,173.43	抵押	最高额抵押合同项下资产
合 计	6,560,026.37		

续上表

项 目	2022年12月31日账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	49,602.00	保证金	应收账款保函保证金、ETC车辆保证金
固定资产	2,911,893.89	抵押	最高额抵押合同项下资产
无形资产	4,076,144.20	抵押	最高额抵押合同项下资产
合计	7,037,640.09		

说明：根据0141000005-2020年漳(抵)字0036号最高额抵押合同，公司以部分自有产权证的固定资产、无形资产向中国工商银行股份有限公司漳平支行进行抵押，授信期限为2020年12月3日至2023年12月31日，授信额度1,100.00万元人民币。

#### (十六) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	-	50,043.89
合 计	-	50,043.89

#### (十七) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	5,414,394.54	1,063,874.93
应付工程款	163,805.95	134,967.77
应付设备款	29,980.00	12,500.00

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	5,608,180.49	1,211,342.70

**(十八) 合同负债**

## 1、合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	218,867.34	741,114.37
合 计	218,867.34	741,114.37

**(十九) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	758,567.85	4,638,706.98	5,078,508.63	318,766.20
二、离职后福利-设定提 存计划	-	251,451.68	251,451.68	-
合 计	758,567.85	4,890,158.66	5,329,960.31	318,766.20

## 2、短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和 补贴	354,567.85	4,013,265.53	4,049,067.18	318,766.20
二、职工福利费	-	135,118.10	135,118.10	-
三、社会保险费	-	231,093.99	231,093.99	-
其中：医疗保险费	-	177,359.84	177,359.84	-
工伤保险费	-	38,232.07	38,232.07	-
生育保险费	-	15,502.08	15,502.08	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本年减少	2023年12月31日
四、住房公积金	-	71,485.00	71,485.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	187,744.36	187,744.36	-
六、劳务费	404,000.00	-	404,000.00	-
<b>合计</b>	<b>758,567.85</b>	<b>4,638,706.98</b>	<b>5,078,508.63</b>	<b>318,766.20</b>

## 3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	-	243,904.00	243,904.00	-
二、失业保险费	-	7,547.68	7,547.68	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>251,451.68</b>	<b>251,451.68</b>	<b>-</b>

## (二十) 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	43,719.23	55,300.49
城市维护建设税	4,002.44	22,331.99
教育费附加	2,401.46	13,399.18
地方教育费附加	1,600.98	8,932.78
房产税	15,695.88	15,695.88
城镇土地使用税	12,350.40	12,350.40
印花税	1,599.75	846.04
<b>合计</b>	<b>81,370.14</b>	<b>128,856.76</b>

## (二十一) 其他应付款

## (1) 分类列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	15,622.55	103,575.72
<b>合 计</b>	<b>15,622.55</b>	<b>103,575.72</b>

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
预提费用	12,323.55	44,120.92
押金	2,000.00	2,000.00
员工报销款	239.00	27,194.80
代收代付款	60.00	30,260.00
其他	1,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>15,622.55</b>	<b>103,575.72</b>

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	-	34,020.00
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>34,020.00</b>

## (二十三) 其他流动负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	37,036.31	100,877.32
<b>合 计</b>	<b>37,036.31</b>	<b>100,877.32</b>

## (二十四) 租赁负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	-	52,830.00
减：未确认融资费用	-	1,200.00
小 计	-	51,630.00
减：一年内到期的租赁负债	-	34,020.00
合 计	-	17,610.00

### （二十五）递延收益

#### 1、递延收益情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,687,961.10	-	40,021.44	1,647,939.66	与资产相关
合计	1,687,961.10	-	40,021.44	1,647,939.66	

#### 2、涉及政府补助的项目

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
耕地占用税返还	311,611.20	-	-	8,777.76	-	302,833.44	与资产相关
土地出让金返还	1,376,349.90	-	-	31,243.68	-	1,345,106.22	与资产相关
合计	1,687,961.10	-	-	40,021.44	-	1,647,939.66	

### （二十六）股本

项目	2022 年 12 月	本次变动增减（+、-）	2023 年 12 月
----	-------------	-------------	-------------



	31日	发行新 股	送 股	公积金转 股	其 他	小计	31日
股份总数	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

**(二十七) 资本公积**

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	9,312,484.28			9,312,484.28
小计	9,312,484.28			9,312,484.28

**(二十八) 盈余公积**

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	1,667,101.83			1,667,101.83
合计	1,667,101.83			1,667,101.83

**(二十九) 未分配利润**

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	-3,352,167.29	1,347,532.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-3,352,167.29	1,347,532.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-452,044.80	-4,699,699.90
减：应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-3,804,212.09	-3,352,167.29

**(三十) 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入和营业成本情况

项 目	2023年度发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,970,746.05	13,609,351.12	11,005,513.58	7,599,598.38
其他业务	698,619.00	409,517.63	3,975.51	3,768.26
合 计	19,669,365.05	14,018,868.75	11,009,489.09	7,603,366.64

## (1) 营业收入、成本、毛利分析

项 目	2023 年度发生额		
	收 入	成 本	毛 利
涂料	10,264,682.47	6,815,136.94	3,449,545.53
清洗剂	4,558,826.75	2,775,307.98	1,783,518.77
水泥制品	2,268,810.09	3,170,282.32	-901,472.23
硅胶制品	1,393,924.46	567,109.45	826,815.01
防护剂	118,451.32	14,116.57	104,334.75
油品类	-	-	-
主营其他	366,050.96	267,397.86	98,653.10
其他业务	698,619.00	409,517.63	289,101.37
合 计	19,669,365.05	14,018,868.75	5,650,496.30

续上表

项 目	2022 年度发生额		
	收 入	成 本	毛 利
涂料	8,369,169.32	5,644,237.85	2,724,931.47
清洗剂	387,810.34	181,973.28	205,837.06
油品类	290,875.76	237,613.63	53,262.13
防护剂	203,470.80	61,447.89	142,022.91

项 目	2022 年度发生额		
	收 入	成 本	毛 利
水泥制品	384,774.33	619,448.19	-234,673.86
硅胶制品	1,157,023.63	647,041.14	509,982.49
主营其他	212,389.40	207,836.40	4,553.00
其他业务	3,975.51	3,768.26	207.25
合 计	11,009,489.09	7,603,366.64	3,406,122.45

## (三十一) 税金及附加

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
城市维护建设税	17,276.90	34,900.22
教育费附加	10,366.11	20,940.12
地方教育附加	6,910.74	13,960.06
房产税	62,783.52	94,175.30
城镇土地使用税	49,401.60	74,102.40
印花税	3,475.91	3,234.05
水利建设基金	-	1,308.87
合 计	150,214.78	242,621.02

## (三十二) 销售费用

项 目	2023 年度发生额	2022 年发生额
职工薪酬	1,184,212.57	1,040,285.66
业务招待费	328,747.08	33,885.05
差旅费	188,820.55	26,818.83
招投标费用	174,213.14	337,179.39
参展费	169,592.29	21,098.12

项 目	2023 年度发生额	2022 年发生额
折旧费	34,029.12	17,014.56
办公费	32,259.54	11,583.49
广告及宣传费	6,722.33	2,808.00
样品费	-	154,559.30
其他	20,474.07	5,105.67
合 计	2,139,070.69	1,650,338.07

**(三十三) 管理费用**

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	1,819,673.06	1,696,363.95
折旧及摊销费	439,676.65	574,500.66
中介服务费	237,147.40	289,086.56
监审费	134,055.67	170,910.42
业务招待费	124,562.94	485,098.40
车辆使用费	110,887.54	160,175.92
装修费	75,501.73	45,800.00
办公费	70,717.93	101,828.47
差旅费	53,201.06	50,697.90
盘亏及报废损失	48,947.11	59,170.92
水电费	45,027.34	29,430.41
低值易耗品	15,066.67	20,049.44
其他	28,231.09	86,394.84
合 计	3,202,696.19	3,769,507.89

**(三十四) 研发费用**

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
人工费	740,673.34	866,548.45
材料费	695,675.68	387,486.55
折旧费	61,376.97	13,729.72
技术咨询服务费	80,559.41	31,500.00
其他	16,311.72	3,081.28
<b>合 计</b>	<b>1,594,597.12</b>	<b>1,302,346.00</b>

**(三十五) 财务费用**

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利息支出	18,667.34	11,327.06
其中：租赁负债利息支出	1,200.00	1,181.78
减：利息收入	52,787.63	53,740.71
利息净支出	-34,120.29	-42,413.65
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	31,612.77	42,825.93
汇兑净损失	-31,612.77	-42,825.93
银行手续费	6,447.64	11,012.30
<b>合 计</b>	<b>-59,285.42</b>	<b>-74,227.28</b>

**(三十六) 其他收益**

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	720,140.74	305,018.58	-
其中：与递延收益相关的政府补助	40,021.44	40,021.44	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	680,119.30	264,997.14	与收益相关

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额	与资产相关/与 收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	14,600.44	756.82	-
其中：个税扣缴税款手续费	465.50	756.82	-
留抵退税	622.82	-	-
增值税进项 5%加计扣除	13,512.12	-	-
合 计	734,741.18	305,775.40	-

**(三十七) 信用减值损失**

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
应收账款坏账损失	195,240.95	-60,249.90
其他应收款坏账损失	5,611.55	-1,481.82
其他流动资产坏账损失	-	-3,800.09
合同资产坏账损失	-12,085.76	-
其他非流动资产坏账损失	-205,107.34	-
合 计	-16,340.60	-65,531.81

**(三十八) 资产减值损失**

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	170,067.67	-885,967.14
合同资产减值损失	-	14,286.57
其他流动资产坏账损失	3,800.09	-
合 计	173,867.76	-871,680.57

**(三十九) 资产处置收益**

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
----	------------	------------

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
处置固定资产损失	59,780.95	-112,859.06
合 计	59,780.95	-112,859.06

## (四十) 营业外收入

项 目	2023 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	92.97	92.97	0.05	0.05
合 计	92.97	92.97	0.05	0.05

## (四十一) 营业外支出

项 目	2023 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	27,390.00	27,390.00	31,000.00	31,000.00
合 计	27,390.00	27,390.00	31,000.00	31,000.00

## (四十二) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-38,101.50
递延所得税调整	-	478,042.16
合 计	-	439,940.66

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利润总额	-452,044.80	-4,259,759.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,806.72	-638,963.88
子公司适用不同税率的影响	-7,267.35	146,674.82

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
调整以前期间所得税的影响	-	-38,101.50
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,221.43	172,884.82
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	208,701.36	992,798.30
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
研发费用加计扣除	-183,848.72	-195,351.90
所得税费用	-	439,940.66

#### （四十三）现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
收到保证金	2,567,800.00	2,543,156.00
政府补助	680,119.30	264,997.14
利息收入	52,787.63	53,740.71
其他	72,270.69	51,847.46
<b>合 计</b>	<b>3,372,977.62</b>	<b>2,913,741.31</b>

##### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
支付日常经营费用	3,226,284.01	2,700,871.72
支付保证金	2,327,800.00	3,036,126.00
支付捐赠支出	27,390.00	31,000.00



项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
支付其他	-	12,078.90
<b>合 计</b>	<b>5,581,474.01</b>	<b>5,780,076.62</b>

## 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
支付租赁负债的本金和利息	52,830.00	17,610.00
<b>合 计</b>	<b>52,830.00</b>	<b>17,610.00</b>

**(四十四) 现金流量表补充资料**

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-452,044.80	-4,699,699.90
加：资产减值准备	-173,867.76	871,680.57
信用减值准备	16,340.60	65,531.81
固定资产折旧	1,413,018.14	1,452,116.11
使用权资产摊销	34,029.12	17,014.56
无形资产摊销	104,645.92	104,770.94
长期待摊费用摊销	2,548.74	3,822.96
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)	-59,780.95	112,859.06
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)	17,467.34	-31,498.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

补充资料	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	478,042.16
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）	790,000.55	-993,222.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,321,921.17	-420,054.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,644,750.39	653,303.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	15,186.12	-2,385,334.38
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	-	68,058.22
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,259,589.28	5,444,091.55
减：现金的期初余额	5,444,091.55	8,026,318.72
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	-1,184,502.27	-2,582,227.17

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	4,259,589.28	5,444,091.55
其中：库存现金	2,879.28	2,345.18
可随时用于支付的银行存款	4,256,710.00	5,322,706.37
可随时用于支付的其他货币资金		119,040.00

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	4,259,589.28	5,444,091.55
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 1) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项 目	本期金额	理由
货币资金	500.00	ETC 保证金
合 计	500.00	

## (四十五) 外币货币性项目

## 1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	964.94	7.0827	6,834.37
欧元	117.84	7.8592	926.13

## 八、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

## 企业公司的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	注册 资本	业务性质	持股比例(或类 似权益比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得方式
					直接	间接		
福建瑞森水泥 制品发展有限 公司	漳平	漳平	2,000 万 元	水泥制品	100.00%	-	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
龙岩瑞森电力科技有限公司	龙岩	龙岩	2,000万元	化学产品及水泥制品销售	100.00%		-100.00%	设立

## 九、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

项目	本年计入损益的金额	本年计入损益报项目	与资产相关/与收益相关
耕地占用税返还	8,777.76	其他收益	与资产相关
土地出让金返还	31,243.68	其他收益	与资产相关
漳平市工业和信息化科学技术局 2022 年第二批市级军民两用特种	64,700.00	其他收益	与收益相关
赴外招聘补助	4,000.00	其他收益	与收益相关
漳平市工业和信息化科学技术局企业研发经费投入 2020 年度	86,900.00	其他收益	与收益相关
漳平市工业和信息化科学技术局科技型中小企业评价漳平市本级奖	2,000.00	其他收益	与收益相关
漳平市工业和信息化科学技术局福建省科技计划项目 2023 年度经费	300,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度高新技术企业奖励金	50,000.00	其他收益	与收益相关
工信科企业研发经费分段补助 2019 年	18,080.00	其他收益	与收益相关
2023 年军民两用重点企业补助资金	50,000.00	其他收益	与收益相关
用人单位社保补贴	7,789.20	其他收益	与收益相关

企业新型学徒制补贴	89,000.00	其他收益	与收益相关
2023年失业动态调查费	600.00	其他收益	与收益相关
漳平就业中心补贴 2022年度失业险	7,050.10	其他收益	与收益相关
合 计	720,140.74		

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及

违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.48%(比较期：94.03%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.95%(比较期：71.31%)。

## (二) 流动性风险

管理流动风险时，公司统筹负责自身的现金管理工作，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准），以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## (三) 利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- ④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

## (四) 汇率风险

汇率风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

### （二）关联交易

#### 1、关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额（万元）	2022 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	54.86	61.55
	54.86	61.55

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 24 日(董事会批准报告日)，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	7,887,095.21	2,145,656.18
1 至 2 年(含 2 年)	115,500.00	420,384.00
2 至 3 年(含 3 年)	11,124.00	38,225.35
3 至 4 年(含 4 年)	-	-
4 至 5 年(含 5 年)	-	401,529.04



账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
5年以上	-	191,001.60
<b>小计</b>	<b>8,013,719.21</b>	<b>3,196,796.17</b>
减：坏账准备	408,129.56	600,101.49
<b>合计</b>	<b>7,605,589.65</b>	<b>2,596,694.68</b>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

## 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,013,719.21	100.00%	408,129.56	5.09%	7,605,589.65
关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	8,013,719.21	100.00%	408,129.56	5.09%	7,605,589.65
<b>合计</b>	<b>8,013,719.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>408,129.56</b>	<b>5.09%</b>	<b>7,605,589.65</b>

续上表

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68
合计	3,196,796.17	100.00%	600,101.49	18.77%	2,596,694.68

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合应收客户款计提坏账准备

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,887,095.21	394,354.76	5.00%	2,145,656.18	26,606.13	1.24%
1至2年(含2年)	115,500.00	11,550.00	10.00%	420,384.00	53,935.27	12.83%
2至3年(含3年)	11,124.00	2,224.80	20.00%	38,225.35	12,514.98	32.74%
3至4年(含4年)	-	-	-	-	-	-
4至5年(含5年)	-	-	-	401,529.04	316,043.51	78.71%
5年以上	-	-	-	191,001.60	191,001.60	100.00%
合计	8,013,719.21	408,129.56	5.09%	3,196,796.17	600,101.49	18.77%

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	600,101.49			600,101.49
2022年12月31日 在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	137,513.18			137,513.18
本期收回或转回	329,485.11			329,485.11
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023年12月31日	408,129.56			408,129.56

公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的2023年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
深圳供电局有限公司	2,063,678.40	1年以内	25.75%	103,183.92
	115,500.00	1-2年	1.44%	11,550.00
国网福建漳浦县供电有限公司	1,718,872.00	1年以内	21.45%	85,943.60
泉州亿兴电力工程建设有限公司南安分公司	934,036.43	1年以内	11.66%	46,701.82
国网福建省电力有限公司	567,900.00	1年以内	7.09%	28,395.00

龙岩供电公司				
国网福建省电力有限公司 泉州供电公司	567,823.20	1年以内	7.09%	28,391.16
<b>合 计</b>	<b>5,967,810.03</b>		<b>74.48%</b>	<b>304,165.50</b>

6、本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

### 1、分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	286,756.21	637,699.12
<b>合 计</b>	<b>286,756.21</b>	<b>637,699.12</b>

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	151,083.68	507,057.50
1至2年(含2年)	64,000.00	129,540.11
2至3年(含3年)	65,048.53	-
3至4年(含4年)	-	440.00
4至5年(含5年)	440.00	-
5年以上	6,184.00	6,184.00
<b>小计</b>	<b>286,756.21</b>	<b>643,221.61</b>
减：坏账准备	-	5,522.49
<b>合计</b>	<b>286,756.21</b>	<b>637,699.12</b>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	245,427.00	569,403.00
代垫个人扣款	20,739.68	22,900.22
员工借款	20,589.53	50,918.39
小计	286,756.21	643,221.61
减：坏账准备	-	5,522.49
合 计	286,756.21	637,699.12

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	286,756.21	100.00%	-	-	286,756.21
押金及保证金组合	245,427.00	85.59%	-	-	245,427.00
代扣代缴及备用金组合	41,329.21	14.41%	-	-	41,329.21
账龄组合	-	-	-	-	-
合 计	286,756.21	100.00%	-	-	286,756.21

续上表

种类	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收账款	643,221.61	100.00%	5,522.49	0.86%	637,699.12
押金及保证金组合	569,403.00	88.52%	-	-	569,403.00
代扣代缴及备用金组合	-	-	-	-	-
账龄组合	73,818.61	11.48%	5,522.49	7.48%	68,296.12
合计	643,221.61	100.00%	5,522.49	0.86%	637,699.12

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	5,522.49			5,522.49
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	5,522.49			5,522.49
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
合并范围变化				
2023 年 12 月 31 日	5,522.49			5,522.49

## (6) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备 2023 年 12 月 31 日
国铁物资有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内	27.90%	-
震坤行工业超市(上海)有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	17.44%	-
国网宁夏电力有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	17.44%	-
国网江苏招标有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	13.95%	-
韩聚国	借款	12,139.53	2 至 3 年	4.23%	-
合 计		232,139.53		80.95%	

## (三) 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	4,980,000.00	-	4,980,000.00	4,830,000.00	-	4,830,000.00
合计	4,980,000.00	-	4,980,000.00	4,830,000.00	-	4,830,000.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日（账面价值）	本期增加	本期减少	2023年12月31日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备2023年12月31日
福建瑞森水泥制品发展有限公司	4,830,000.00	100,000.00	-	4,930,000.00	-	-
龙岩瑞森电力科技有限公司	-	50,000.00	-	50,000.00	-	-
合计	4,830,000.00	150,000.00	-	4,980,000.00	-	-

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,323,389.53	13,609,351.12	10,975,782.34	7,226,319.33
其他业务	330,281.36	359,550.33	212,389.40	207,836.40
合计	19,653,670.89	13,968,901.45	11,188,171.74	7,434,155.73

#### 十六、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	59,780.95	处置固定资产收益
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	720,140.74	政府补助
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		



项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,297.03	
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	752,624.66	
减：所得税影响额	113,056.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	639,567.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-1.80%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-4.14%	-0.06	-0.06

福建瑞森新材料股份有限公司（盖章）

董事长：

董事会批准报送日期：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

##### (1) 重要会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	59,780.95
计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定，按照国家标准定额或定量享受的政府补助除外	720,140.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,297.03
<b>非经常性损益合计</b>	<b>752,624.66</b>
减：所得税影响数	113,056.95
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>639,567.71</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用