

证券代码：873522

证券简称：鲁山墙材

主办券商：国海证券



鲁山墙材

NEEQ: 873522

桂林鲁山墙材股份有限公司

Guilin Lushan wall 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、公司负责人孟光月、主管会计工作负责人曾繁荣及会计机构负责人（会计主管人员）侯婷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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

本公司董事会、监事会对相关事项已有专项说明，请投资者注意阅读。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节 公司概况 4

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 5

第三节 重大事件 12

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 24

附件 会计信息调整及差异情况..... 91

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鲁山墙材	指	桂林鲁山墙材股份有限公司
股东大会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司股东大会
董事会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司董事会
监事会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理富有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》
《公司章程》	指	《桂林鲁山墙材股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	国海证券股份有限公司
桂林市国资委	指	桂林市人民政府国有资产监督管理委员会
桂林五洲	指	桂林五洲旅游股份有限公司
产业集团	指	桂林产业发展集团有限公司
鲁山建材	指	桂林鲁山新型建材有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
加气砖	指	蒸压加气混凝土砌块，是以粉煤灰，石灰，水泥，石膏，矿渣等为主要原料，加入适量发气剂，调节剂，气泡稳定剂，经配料搅拌，浇注，静停，切割和高压蒸养等工艺过程而制成的一种多孔混凝土制品

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	桂林鲁山墙材股份有限公司		
英文名称及缩写	Guilin Lushan wall materials Co.,Ltd		
	LSQC		
法定代表人	孟光月	成立时间	2014 年 7 月 23 日
控股股东	控股股东为（桂林产业发展集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（桂林市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-非金属矿物制品业（C30）-轻质建筑材料制造（C3024）		
主要产品与服务项目	经营范围包括加气混凝土砌块、墙体粘加剂和保温材料、蒸压粉煤灰砖、水泥制品、特种砂浆和预拌砂浆的生产加工及技术开发和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鲁山墙材	证券代码	873522
挂牌时间	2020 年 12 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	31,220,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路 13 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁川	联系地址	桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区
电话	0773-5813306	电子邮箱	22405286@qq.com
传真	0773-5813306		
公司办公地址	桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区	邮政编码	541805
公司网址	http://www.glwzgs.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	914503263102398774		
注册地址	广西壮族自治区桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区		
注册资本（元）	31,220,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为蒸压加气混凝土砌块的生产和销售。

蒸压加气混凝土砌块主要是一种以工业废弃物粉煤灰、选矿尾渣、脱硫石膏、水泥、石灰有为主要原料,引领未来市场、真正的绿色低碳墙体材料,作为节能型外墙材产品,具有保温、隔热、质轻、抗压、施工便捷省料等多种优点,符合节能、节土、利废的政策,是一种可广泛推广使用的新材料。

产品直接对建筑企业及施工单位进行销售。

主要业务流程有采购、生产及销售三项。

1、采购流程

公司的采购根据需要的供应不同,分几种情况处理,一是低值易耗品的采购的、相关部门负责人签字,经办人签字、财务负责人签字付款。收到货物签收入签收单。二是大宗原材料的采购,生产部门寻找货源,询价后报公司班子讨论。决定后签订采购合同。公司各部门汇签合同后生效。付款流程按财务规定执行;三是固定资产的采购。采购的部门提出需求,技术部门论证。报公司班子讨论,决定后签订合同。公司各部门汇签合同后生效。付款流程按财务规定执行。如固定资产投入超过 50 万元的,报董事会。董事会要求招标的,纳入三家以上厂家参与投标。

2、生产流程

公司的生产过程由生产技术部等部门共同配合完成,首先由生产技术部出具生产计划,进行物料核对并领料,生产过程中,由生产技术部进行分批、定时多重质量检验,最后出厂前由生产技术部进行全检,确认合格后,入库并发往客户所在地。

3、销售流程

公司主要的销售流程包括客户发现、客户拜访、协商合作模式、签订合同、交货、付款等几个环节。在接洽客户到合同完成的全过程中,首先由销售人员进行沟通,了解合作意向并建立客户档案,确立清晰的客户合作模式后确认产品和报价等信息。签订合同后按照客户采购需求进行生产、发货,客户确认收货后进行对账并开具发票,完成合同。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	22,465,850.64	18,211,948.49	23.36%
毛利率%	1.42%	-8.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,923,160.52	-3,878,723.57	-1.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,975,012.66	-5,276,041.19	24.66%
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）	-14.80%	-12.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.00%	-17.35%	-
基本每股收益	-0.13	-0.12	-8.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,914,118.69	53,481,210.47	2.68%
负债总计	30,368,084.99	25,012,016.25	21.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,546,033.70	28,469,194.22	-13.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.91	-13.19%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	55.30%	46.77%	-
流动比率	0.8221	0.8091	-
利息保障倍数	-5.14	-6.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,374,006.68	-1,222,525.43	-294.19%
应收账款周转率	1.17	1.09	-
存货周转率	11.02	8.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.68%	10.44%	-
营业收入增长率%	23.36%	-46.68%	-
净利润增长率%	-1.15%	-186.98%	-

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	209,268.93	0.38%	295,586.14	0.55%	-29.20%
应收票据	200,000.00	0.36%	0	0.00%	-
应收账款	21,912,439.38	39.90%	16,646,676.47	31.13%	31.63%
使用权资产	0.00	0.00%	205,094.12	0.38%	-100.00%
短期借款	8,500,000.00	15.48%	15,500,000.00	28.98%	-45.16%
应付账款	10,725,572.67	19.53%	3,139,162.21	5.87%	241.67%
其他应付款	10,024,724.24	18.26%	4,817,358.38	9.01%	108.10%
未分配利润	-7,911,747.08	-14.41%	-3,988,586.56	-7.46%	98.36%
固定资产	25,344,263.59	46.15%	28,543,867.28	53.37%	-11.21%

项目重大变动原因：

1.货币资金变动的主要原因是本报告期内石灰、水泥、铝粉等主要原材料采购量增加，公司为了保证生产的正常运行和产品供应，维持了原材料一定的库存量，加大了货款支付力度，货币资金下降。
2.应收账款变动的主要原因是本报告期内公司销售额增加，但客户回款慢所致。
3.使用权资产变动的主要原因是本报告期内公司减少办公租用场地所致。
4.短期借款变动的主要原因是本报告期内公司归还了部份银行贷款所致。
5.应付账款变动的主要原因是本报告期内公司销售商品的增加相应的增加采购原材料及能源、运费和服务费款项。
6.其他应付款变动的主要原因是本报告期内公司向关联方的借款增加及需要计提的利息费用。
7.未分配利润变动的主要原因是本报告期内全国房地产行业持续低迷，公司累计亏损导致未分配利润增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	22,465,850.64	-	18,211,948.49	-	23.36%
营业成本	22,146,806.01	98.58%	19,752,563.00	108.46%	12.12%
毛利率%	1.42%	-	-8.46%	-	-
销售费用	1,070,533.54	4.77%	958,266.18	5.26%	11.72%
管理费用	2,493,465.76	11.10%	2,260,824.33	12.41%	10.29%
财务费用	662,839.97	2.95%	499,489.95	2.74%	32.70%

其他收益	1,261,241.16	5.61%	1,922,599.28	10.56%	-34.40%
营业利润	4,056,299.26	-18.06%	3,929,701.21	-21.58%	3.22%

项目重大变动原因：

1. 营业收入同比增加的主要原因是报告期内公司调整营销工作，开拓市场增加了商品销售。
2. 营业成本增加的主要原因是公司营业收入增加相应当的原材料采购也增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,459,213.47	18,194,542.56	23.44%
其他业务收入	6,637.17	17,405.93	-61.87%
主营业务成本	22,144,306.01	19,752,563.00	12.11%
其他业务成本	2,500.00	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
新型墙体材料	22,465,850.64	22,146,806.01	1.42%	23.36%	12.12%	9.88%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

无。

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	中国建筑第八工程局有限公司	7,184,411.68	28.27%	否
2	桂林全建建筑安装工程公司	1,784,544.43	7.02%	否
3	中建三局第一建设工程有限责任公司	1,249,176.02	4.92%	否
4	广西新好建筑工程有限责任公司	1,312,012.80	5.16%	否
5	桂林君锋商贸有限公司	1,247,196.48	4.91%	否
合计		12,777,341.41	50.27%	-

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	兴安玉龙运输有限责任公司	3,863,843.96	19.44%	否
2	国能永福发电有限公司	3,078,477.64	15.49%	否
3	桂林鲁山新型建材有限公司	2,631,834.50	13.24%	是
4	平乐县富贵石建材有限责任公司	1,280,498.38	6.44%	否
5	桂林市平乐巨丰钙业有限公司	1,228,958.68	6.18%	否
合计		12,083,613.16	60.80%	—

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,374,006.68	-1,222,525.43	-294.19%
投资活动产生的现金流量净额	-10,963.00	-22,000.00	-50.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,449,360.89	-1,435,014.44	70.69%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因是公司销售额增加收到的税费返还相应增加，因销售的商品货款现金回笼慢但应支付的原材料等货款无法按期支付导致经营活动现金流出减少，所以导致经营活动产生的现金流量净额大幅变动。
2. 投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本报告期购建固定资产比上年同期减少所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是报告期内公司银行贷款减少所致。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、产品结构单一的风险	公司一直致力于蒸压加气混凝土砌块的研发、生产及销售，蒸压加气混凝土砌块的销售收入占公司同期营业收入的比重达 100%，公司产品结构单一。虽然主营业务比较突出，但是公司抵御行业变化风险的能力不足，如果未来蒸压加气混凝土砌块市场发生重大波动情形，将对公司的经营业绩产生重大影响。 应对措施：公司为改善对单一产品存在较大依赖的情况，降低经营风险，公司在保证产品质量的同时，进一步研发新产品，开拓新市场；鉴于公司所处的蒸压加气混凝土行业获得国家产业政策的大力扶持且行业前景发展良好，公司近年来市场声誉及经营业绩不断积累并提高，且管理层为公司制定了可持续发展的中长期战略，因此，公司具备持续经营的能力以及一定的抗风险能力。
2、销售区域集中的风险	报告期内公司销售区域较为集中，营业收入主要来自桂林本地区，产品市场具有明显的区域性特征。主要是蒸压加气混凝土砌块由于运输量大、运输费用相对较高，导致产品的销售半径有限。未来如果公司本地市场竞争加剧、房地产政策调整等，可能给公司总体经营业绩带来影响。 应对措施：公司市场部将及时关注产品所覆盖的区域市场的变化，并结合市场需求和行情变化，积极做好核心产品的创新改良，以求在激烈的竞争中稳固自己的发展。同时公司将进一步扩大市场区域覆盖率。公司过硬的产品质量和完善的售后服务体系使得公司的产品在市场形成了较好的口碑，为公司开拓新的区域市场奠定了基础。
3、税收优惠政策变动风险	根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》

	（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，公司产品耗用的主要原料为采矿选矿废渣，享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%。根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入占主营业务收入的比例在 70%以上的，可以在计算应纳税所得额时减计收入，即企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。根据《国家税务总局关于延续西部大开发企业所得税政策的公告,财政部公告 2020 年第 23 号）文件和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）文件的相关规定，报告期内公司可以享受企业所得税优惠政策，按照 15%的优惠税率计算企业所得税。若国家取消上述优惠，则将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。 应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，在国家支持资源综合利用发展的政策未发生改变前，不断加快自身的发展速度，积极研发具备高附加值的新型建筑材料，调整公司产品结构，增强盈利能力。同时，公司将严格按照财政、税收的相关文件规定，合法合规经营，进而能够持续享受上述税收优惠政策。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,500,000.00	2,329,057.08

销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	39,035,000.00	13,716,819.83
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 2023 年 3 月 10 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2023 年度公司日常性关联交易的议案》，同意公司向关联方购买原材料等。
2. 2023 年 10 月 8 日，公司 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于新增 2023 年日常性关联交易的议案》，同意公司接受关联方财务资助、担保、办公室租赁等。
关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展的正常所需，是合理的，必要的。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2020 年 6 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020 年 6 月 30 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	2020 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2020 年 8	-	挂牌	其他承诺	承诺不构成同	正在履行中

	月 6 日			（关 联 交 易的承诺）	业竞争	
公司	2023 年 9 月 18 日	2023 年 10 月 17 日	重大资产重 组	终止重组	终止重组后 1 个月内不再筹 划重大资产重 组事项	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董监高、其他股东及相关人员未有违反该承诺之事项。
--

(四)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
桂林市永福县苏桥经济开发区福龙园 C 区生产车间、宿舍楼及土地使用权	固定资产、无形资产	抵押	8,555,666.19	15.58%	抵押借款
总计	-	-	8,555,666.19	15.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因经营需要，以资产抵押及担保方式向柳州银行桂林分行申请流动资金借款，截至 2023 年 12 月 31 日，公司在柳州银行的借款余额为 850 万元。上述资产权利受限事项不会对公司产生不利影响。

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	23,301,832	74.64%	4,375,433	27,677,265	88.65%
	其中：控股股东、实际控制人	11,720,500	37.54%	0	11,720,500	37.54%
	董事、监事、高管	822,500	2.63%	-532,456	290,044	0.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,918,168	25.36%	-4,375,433	3,542,735	11.35%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,607,500	8.35%	935,235	3,542,735	11.35%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,220,000	-	0	31,220,000	-
普通股股东人数		58				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	桂林产业发展有限公司	11,720,500	0	11,720,500	37.5416%	0	11,720,500	0	0
2	桂林五洲旅游股份有限公司	5,312,000	0	5,312,000	17.0147%	0	5,312,000	0	0
3	蒋(man)德	2,660,000	0	2,660,000	8.5202%	2,660,000	0	0	0

4	孟德连	1,953,000	0	1,953,000	6.2556%	0	1,953,000	0	0
5	赵军	1,470,000	0	1,470,000	4.7085%	0	1,470,000	0	0
6	张勇	546,979	0	546,979	1.7520%	410,235	136,744	0	0
7	刘娜	499,700	0	499,700	1.6006%	0	499,700	0	0
8	曾繁荣	490,000	0	490,000	1.5695%	367,500	122,500	0	0
9	李勤成	420,000	0	420,000	1.3453%	0	420,000	0	0
10	陈文	412,000	0	412,000	1.3197%	0	412,000	0	0
合计		25,484,179	0	25,484,179	81.6277%	3,437,735	22,046,444	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东里的桂林产业发展集团有限公司是桂林五洲旅游股份有限公司的第二大股东，其它股东没有相互关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

报告期内，控股股东为桂林产业发展集团有限公司。法定代表人：骆骁，成立日期：1995 年 05 月 11 日，统一社会信用代码 914503004986722923，注册资金：139,250 万(元)。

（二）实际控制人情况

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				
孟光月	董事、董事长	男	1969 年 8 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
胡欣翼	董事	男	1990 年 10 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
廖国栋	董事	男	1981 年 7 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
王燕秋	董事	女	1968 年 8 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
曾繁荣	董事、总经理	男	1974 年 2 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	490,000	0	490,000	1.5695%
谢 怡	监事、监事会主席	女	1973 年 3 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
张 勇	监事	男	1970 年 9 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	546,979	0	546,979	1.7520%
肖时伟	职工代表监事	男	1985 年 5 月	2023 年 7 月 21 日	2026 年 8 月 6 日	135,800	0	135,800	0.4350%
于海保	财务负责人	男	1970 年 10 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
梁 川	董事会秘书	男	1974 年 4 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，董事胡欣翼为控股股东委派人员、与实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
诸葛长	董事、董事长	离任	无	换届
徐斌	董事	离任	无	换届

张克坚	董事	离任	无	换届
蒋 (man) 德	监事	离任	无	换届
孟光月	董事、副董事长	新任	董事、董事长	换届
胡欣翼	无	新任	董事	换届
廖国栋	无	新任	董事	换届
曾繁荣	总经理	新任	董事、总经理	换届
张 勇	无	新任	监事	换届
梁 川	无	新任	董事会秘书	新聘任

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

孟光月，男，1969 年 8 月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。1994 年 7 月至 2000 年 8 月在桂林鲁山水泥厂任职烧成车间技术员、化验室副主任；2000 年 8 月至 2009 年 5 月在桂林鲁山水泥厂任职总经理助理、副总经理（董事）；2009 年 5 月至 2011 年 4 月，在桂林鲁山新型建材有限公司筹建指挥部任职指挥长、常务副总经理（董事）。2011 年 4 月至今在桂林鲁山新型建材有限公司任职总经理（董事）、党支部书记、董事长；2023 年 3 月至今在桂林兴桂建材集团有限公司任职董事、董事长；2014 年 7 月至 2020 年 3 月在桂林鲁山墙材有限公司任职执行董事、总经理；2020 年 3 月至今在桂林鲁山墙材股份有限公司历任职董事、副董事长，现任职董事、董事长。 胡欣翼，男，1990 年 10 月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。2013 年 7 月至 2014 年 1 月在桂林市国有资产投资经营有限公司任职职员；2014 年 1 月至 2015 年 3 月在桂林市中小企业信用融资担保有限责任公司任职业务员；2015 年 6 月至 2018 年 2 月在桂林市中小企业信用融资担保有限责任公司法律事务部任职业务主办、职工监事；2018 年 2 月至 2020 年 1 月在桂林市中小企业信用融资担保有限责任公司法律事务部任职副经理、职工监事；2020 年 1 月至 2020 年 5 月在桂林国投产业发展集团有限公司资产管理分公司任职管理部经理；2020 年 5 月至 2022 年 11 月在桂林国投产业发展集团有限公司风险法务部任职主管；2022 年 11 月至 2023 年 1 月在桂林产业发展集团有限公司风险法务部任职主管（主持工作）。2021 年 6 月至今在桂林电力电容器有限责任公司任职监事；2023 年 1 月至今在桂林产业发展集团有限公司资产管理分公司任职副总经理（主持工作）兼风险法务部负责人。2023 年 8 月 7 日至今在桂林鲁山墙材股份有限公司任职董事。 廖国栋，男，1981 年 7 月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。2002 年 6 月至 2004 年 6 月在桂林市第八建筑安装工程公司第八分公司任副经理；2004 年 6 月至 2006 年 2 月在桂林市秀峰区政法委巡防大队机动中队任组长；2006 年 2 月至 2013 年 7 月自由职业者；2013 年 7 月至 2014 年 8 月在桂林市城投文化产业投资有限公司（桂林市城市建设投资发展有限公司下属子公司）任副总经理、董

事；2014年8月至2017年7月在桂林市城市建设投资发展有限公司融资管理部任副部长（主持部门工作）、桂林市城投文化产业投资有限公司任董事长；2017年7月至2022年1月在桂林市石油有限责任公司（桂林市城市建设投资发展有限公司下属子公司）任总经理、桂林市城市建设投资发展有限公司全域土地综合整治项目部任经理、桂林汇新环保科技有限公司挂职总经理；2022年1月至今在桂林五洲旅游股份有限公司投资经营部任部门经理。2023年8月7日至今在桂林鲁山墙材股份有限公司任职董事。

曾繁荣，男，1974年2月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。1995年7月至2010年9月在桂林独秀水泥总厂工作，历任生产车间班长、大班长、车间生产调度员、总厂生产调度员、营销部业务员、技术员、总厂团委青工委委员、营销部副经理、经理；2010年9月至2015年12月在桂林鲁山新型建材有限公司工作历任营销部主任、总经理助理、副总经理，负责企业营销、成本核算和市场推广开发等工作；2015年12月至2018年2月在桂林鲁山墙材有限公司任职副总经理；2017年12月20日至2021年09月在桂林市墙协新型墙材有限公司担任执行董事、法人；2018年2月至2020年3月在桂林鲁山墙材有限公司任职总经理。2020年3月至今在桂林鲁山墙材股份有限公司历任职总经理，现任职董事、总经理。

张勇，男，1970年9月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。1991年在全州县第三建筑工程公司任技术员；1998年至2010年在全州县第三建筑工程公司任副经理；2010年至今在全州县新城建筑工程有限公司任副经理。2023年8月7日至今在桂林鲁山墙材股份有限公司任职监事。

梁川，男，1974年4日出生，中国国籍（无境外永久居留权）。1998年4月至2011年9月在桂林集琦药业股份有限公司营销部、营销中心、证券部任职营销主管、营销中心副部长、证券部经理；2011年9月至2013年9月在广西桂林正翰辐照中心有限责任公司办公室任职办公室副主任；2014年6月至2016年4月在桂林市和鑫防水装饰材料有限公司任职办公室主任；2016年5月至2022年9月在桂林力港网络科技股份有限公司董事会秘书办公室任职经理、证券代表。2023年8月7日至今在桂林鲁山墙材股份有限公司任职董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	1	0	3
行政人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
销售人员	5	0	0	5
技术人员	9	0	0	9
生产人员	26	0	6	20
员工总计	46	1	6	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	5
专科	7	7
专科以下	35	29
员工总计	46	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司管理人员及生产一线员工实行岗位工资、厂龄工资及绩效工资，销售人员实行岗位工资、厂龄工资及销售提成，董事会年终根据年初下达的生产经营目标进行考核，发放超产奖励。截止到 12 月 31 日公司承担费用的退休人数 0 人。
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全
--

国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会认为，公司董事会按照股东大会的决议和授权，规范运作，切实履行了各项决议，决策程序符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，较好的完成股东大会决策的相关事项。公司各位董事、总经理及其高级管理人员在履行职责、行使职权时，能以公司利益和股东利益出发，没有发现违反法律、法规和公司章程的行为，也没有发现损害股东利益和公司利益的行为。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务、人员、资产、机构及财务独立。

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

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

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制

度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐无 □强调事项段 ☐其他事项段☒持续经营重大不确定性段落☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字(2024)第 5616 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柏勇	石晓红
	4 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	
审计报告		
上会师报字(2024)第 5616 号		
桂林鲁山墙材股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了桂林鲁山墙材股份有限公司（以下简称“鲁山墙材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲁山墙材 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鲁山墙材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。		
三、 与持续经营相关的重大不确定性		
我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司连续三年亏损，未分配利润为-7,911,747.08 元，营运资金为-5,401,146.42 元。这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。		
四、 其他信息		

鲁山墙材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督鲁山墙材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对鲁山墙材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鲁山墙材不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人） 柏 勇
中国注册会计师 石晓红
中国 上海

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	209,268.93	295,586.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	200,000.00	0
应收账款	六、3	21,912,439.38	16,646,676.47
应收款项融资			
预付款项	六、4	374,659.41	303,838.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	351,952.79	732,222.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,894,393.67	2,126,589.67
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	24,224.39	0
流动资产合计		24,966,938.57	20,104,912.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	25,344,263.59	28,543,867.28
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	0	205,094.12
无形资产	六、10	4,170,441.19	4,274,059.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	130,355.50	184,295.62
递延所得税资产	六、12	302,119.84	168,981.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,947,180.12	33,376,297.87
资产总计		54,914,118.69	53,481,210.47
流动负债：			
短期借款	六、13	8,500,000.00	15,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	10,725,572.67	3,139,162.21
预收款项			
合同负债	六、15	734,649.78	473,709.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	285,259.56	355,429.86
应交税费	六、17	2,374.27	453,730.20
其他应付款	六、18	10,024,724.24	4,817,358.38

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	六、19	0	48,908.27
其他流动负债	六、20	95,504.47	61,582.18
流动负债合计		30,368,084.99	24,849,880.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	0	162,136.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	162,136.11
负债合计		30,368,084.99	25,012,016.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	31,220,000.00	31,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	232,593.85	232,593.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,005,186.93	1,005,186.93
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-7,911,747.08	-3,988,586.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,546,033.70	28,469,194.22
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		24,546,033.70	28,469,194.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		54,914,118.69	53,481,210.47

法定代表人：孟光月

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：侯婷

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、26	22,465,850.64	18,211,948.49
其中：营业收入	六、26	22,465,850.64	18,211,948.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,712,505.54	23,724,210.88
其中：营业成本	六、26	22,146,806.01	19,752,563.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	338,860.26	253,067.42
销售费用	六、28	1,070,533.54	958,266.18
管理费用	六、29	2,493,465.76	2,260,824.33
研发费用			-
财务费用	六、30	662,839.97	499,489.95
其中：利息费用		660,191.26	503,972.79
利息收入		1,633.84	7,213.84
加：其他收益	六、31	1,261,241.16	1,922,599.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-943,513.71	-150,095.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-134,020.63	-189,942.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	6,648.82	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,056,299.26	-3,929,701.21
加：营业外收入	六、35	0	0.63
减：营业外支出	六、36	0	28.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,056,299.26	-3,929,729.29
减：所得税费用	六、37	-133,138.74	-51,005.72

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,923,160.52	-3,878,723.57
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）		-3,923,160.52	-3,878,723.57
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）		-3,923,160.52	-3,878,723.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,923,160.52	-3,878,723.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,923,160.52	-3,878,723.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.12

法定代表人：孟光月

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：侯婷

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,288,217.65	20,288,159.91

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		1,688,187.55	27,020.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	102,883.72	1,476,236.79
经营活动现金流入小计		21,079,288.92	21,791,417.67
购买商品、接受劳务支付的现金		11,957,865.91	16,938,646.43
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		3,485,959.08	4,134,130.44
支付的各项税费		2,148,966.94	1,001,054.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,112,490.31	940,112.00
经营活动现金流出小计		18,705,282.24	23,013,943.10
经营活动产生的现金流量净额		2,374,006.68	-1,222,525.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,963.00	22,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,963.00	22,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,963.00	-22,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,500,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	5,200,000.00	19,000,000.00
筹资活动现金流入小计		13,700,000.00	43,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	26,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,184.73	392,012.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	33,176.16	17,543,002.16
筹资活动现金流出小计		16,149,360.89	44,435,014.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,449,360.89	-1,435,014.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-86,317.21	-2,679,539.87
加：期初现金及现金等价物余额		295,586.14	2,975,126.01
六、期末现金及现金等价物余额		209,268.93	295,586.14

法定代表人：孟光月

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：侯婷

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-3,988,586.56	28,469,194.22
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	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-3,988,586.56	28,469,194.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,923,160.52	-3,923,160.52
（一）综合收益总额											-3,923,160.52	-3,923,160.52
（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													
四、本年期末余额	31,220,000				232,593.85				1,005,186.93		-7,911,747.08		24,546,033.70

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	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-109,862.99		32,347,917.79
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	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-109,862.99		32,347,917.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,878,723.57		-3,878,723.57
（一）综合收益总额											-3,878,723.57		-3,878,723.57
（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													
四、本年期末余额	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-3,988,586.56		28,469,194.22

法定代表人：孟光月

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：侯婷

桂林鲁山墙材股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

桂林鲁山墙材股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为桂林墙强和新型建材有限公司，系 2014 年 7 月 23 日由陈苏兰和王燕秋共同出资组建。公司于 2020 年 3 月 18 日整体变更为股份有限公司，并于 2020 年 12 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码为：873522。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,230.00 万股，资本公积转增股本数 892.00 万股，注册资本为人民币 3,122.00 万元。公司统一社会信用代码为：914503263102398774，注册地位于桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区，组织形式为股份有限公司，法定代表人为孟光月。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司主要经营加气混凝土砌块的生产加工及销售。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的母公司为桂林产业发展集团有限公司，最终控制方为桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经本公司第二届董事会第六次会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，公司连续三年亏损，未分配利润为-7,911,747.08 元，营运资金为-5,401,146.42 元。这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重

大疑虑的重大不确定性。因公司采取扩大在手订单、加大催款力度、增收降支等一系列必要措施，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	附注六、2、“应收票据”	本公司将单项应收票据金额超过资产总额 1%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提减值准备的应收账款	附注六、3、“应收账款”	本公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

6、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用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。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收

款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

〈1〉 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

〈2〉 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	0.50%	0.50%
1-2 年	5.00%	5.00%
2-3 年	10.00%	10.00%
3 年以上	20.00%	20.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

〈3〉 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产控制。

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

益。

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

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

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

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

④ 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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对

价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目（或存货类别）计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

8、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见附注四、6 “金融工具”。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	5.00%	3.17%-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
器具、工具及家具	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、12 “长期资产减值”。

10、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，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购建或者生产活动已经开始。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 公司采用借款合同约定的实际利率计算利息费用，即利息费用=借款本金*利率/360 天*实际借款天数计算当期的利息费用。

11、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理（或者直线法）摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
软件	10 年	使用年限	0.00%
土地使用权	50 年	产权证年限	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 “长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（长期）待摊费用按照（直线法）平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
横切机框改造费用	5.25 年

14、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利

润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：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；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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本公司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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

17、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计

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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

（2）收入具体确认方法

本公司销售加气混凝土砌块的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本公司在商品已经发出并收到客户指定资料员签字的《送货签收单》时确认收入。

18、合同取得成本和合同履约成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

19、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择，一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

21、租赁

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

本公司作为承租人
本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	6		16.67%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、12 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

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

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

22、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重大会计估计变更事项。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、17“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%
房产税	按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	
土地使用税	应税土地面积	1.50 元/平方米

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于〈完善资源综合利用增值税政策的公告〉的通知》（财税〔2021〕第 40 号文件）规定，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司产品耗用的主要原料为采矿选矿废渣和脱硫石膏，享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%，详见《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入占主营业务收入的比例在 70%以上的，可以在计算应

纳税所得额时减计收入，即企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）文件和《西部地区鼓励类产业目录（2020 年本）》（2021 年第 40 号令）文件的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。报告期内公司享受企业前述所得税优惠政策，按照 15% 的优惠税率计算企业所得税。

六、财务报表主要项目附注

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

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	209,268.93	295,586.14
其他货币资金		
合计	<u>209,268.93</u>	<u>295,586.14</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或使用受到限制的货币资金。

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	200,000.00	
合计	<u>200,000.00</u>	

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	13,606,784.59	9,375,843.22
1 至 2 年	4,191,818.30	4,726,369.26
2 至 3 年	3,992,941.36	654,771.70
3 年以上	1,962,705.48	2,797,958.93

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	23,754,249.73	17,554,943.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,893,036.11	16.39%	1,164,189.02	29.90%	2,728,847.09
按组合计提坏账准备	19,861,213.62	83.61%	677,621.33	3.41%	19,183,592.29
其中：账龄组合	19,861,213.62	83.61%	677,621.33	3.41%	19,183,592.29
合计	23,754,249.73	100.00%	1,841,810.35	7.75%	21,912,439.38

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,554,943.11	100.00%	908,266.64	5.17%	16,646,676.47
其中：账龄组合	17,554,943.11	100.00%	908,266.64	5.17%	16,646,676.47
合计	17,554,943.11	100.00%	908,266.64	5.17%	16,646,676.47

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河北建设集团有限公司	316,697.14	316,697.14	100.00%	预计全部无法收回
中国建筑第八工程局有限公司华润中心项目款	648,740.70	648,740.70	100.00%	预计全部无法收回
中国建筑第八工程局有限公司临桂创新创业园项目款	733,674.64	69,860.52	9.52%	预计部分无法收回
中国建筑第八工程局有限公司桂林深科技项目款	664,981.53	66,498.15	10.00%	预计部分无法收回
中国建筑第八工程局有限公司雁山万达项目款	116,747.75	23,349.55	20.00%	预计部分无法收回
广西建工集团第四建筑工程有限公司钟山彰泰城项目款	106,632.00	21,326.40	20.00%	预计部分无法收回
中建八局广西建设有限公司领益保障房项目款	1,046,537.23	14,617.50	1.40%	预计部分无法收回
中建八局广西建设有限公司经开区临桂段宝山高端装备智能制造产业园项目款	259,025.12	3,099.06	1.20%	预计部分无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
合计	3,893,036.11	1,164,189.02	29.90%	

注：单项计提坏账准备的应收账款已进入司法程序，详见附注十二、其他重要事项。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	12,549,860.91	62,749.30	0.50%
1 至 2 年	3,873,040.71	193,652.04	5.00%
2 至 3 年	2,664,424.11	266,442.41	10.00%
3 年以上	773,887.89	154,777.58	20.00%
合计	19,861,213.62	677,621.33	3.41%

（续上表）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	9,375,843.22	46,879.22	0.50%
1 至 2 年	4,726,369.26	236,318.46	5.00%
2 至 3 年	654,771.70	65,477.17	10.00%
3 年以上	2,797,958.93	559,591.79	20.00%
合计	17,554,943.11	908,266.64	5.17%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,164,189.02					1,164,189.02
账龄组合计提坏账准备	908,266.64		230,645.31			677,621.33
合计	908,266.64	1,164,189.02	230,645.31			1,841,810.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
中国建筑第八工程局有限公司	9,810,310.14	41.30%	944,155.70
中建三局第一建设工程有限责任公司	1,572,110.00	6.62%	35,268.23
中建八局广西建设有限公司	1,433,077.48	6.03%	43,219.59
桂林全建建筑安装工程公司	1,196,846.47	5.04%	5,984.23

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
桂林甄泰建筑工程有限公司	1,147,690.60	4.83%	25,893.01
合计	<u>15,160,034.69</u>	<u>63.82%</u>	<u>1,054,520.76</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	297,850.59	79.50%	234,302.10	77.12%
1 至 2 年	25,635.82	6.84%	28,203.91	9.28%
2 至 3 年	9,900.00	2.64%	4,050.00	1.33%
3 年以上	41,273.00	11.02%	37,282.00	12.27%
合计	<u>374,659.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>303,838.01</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关 系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
广西电网有限责任公司桂林永福供电局	非关联方	123,189.99	32.88%	2023 年	尚未获得商品
中国石化销售股份有限公司	非关联方	112,734.60	30.09%	2023 年	尚未获得商品
南宁仲裁委员会秘书处	非关联方	40,937.00	10.93%	2023 年	未到结算时点
江苏洪泉建设有限公司	非关联方	18,000.00	4.80%	2019 年	尚未结算
桂林中油国祥能源有限公司	关联方	16,697.82	4.46%	2021 年	尚未获得商品
合计		<u>311,559.41</u>	<u>83.16%</u>		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	351,952.79	732,222.31
合计	<u>351,952.79</u>	<u>732,222.31</u>

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	160,254.06	575,253.58
1 至 2 年	50,000.00	10,700.00
2 至 3 年	10,000.00	100,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	170,000.00	74,600.00
合计	<u>390,254.06</u>	<u>760,553.58</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	290,000.00	234,600.00
增值税退税	53,803.87	525,953.58
员工借款	2,000.00	
其他	44,450.19	
合计	<u>390,254.06</u>	<u>760,553.58</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	390,254.06	100.00%	38,301.27	9.81%	351,952.79
其中：账龄组合	390,254.06	100.00%	38,301.27	9.81%	351,952.79
合计	<u>390,254.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>38,301.27</u>	<u>9.81%</u>	<u>351,952.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	760,553.58	100.00%	28,331.27	3.73%	732,222.31
其中：账龄组合	760,553.58	100.00%	28,331.27	3.73%	732,222.31
合计	<u>760,553.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>28,331.27</u>	<u>3.73%</u>	<u>732,222.31</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	160,254.06	801.27	0.50%
1 至 2 年	50,000.00	2,500.00	5.00%
2 至 3 年	10,000.00	1,000.00	10.00%
3 年以上	170,000.00	34,000.00	20.00%
合计	<u>390,254.06</u>	<u>38,301.27</u>	<u>9.81%</u>

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
	用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
期初余额	28,331.27			28,331.27
期初余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	9,970.00			9,970.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	38,301.27			38,301.27

③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备	28,331.27	9,970.00				38,301.27
合计	28,331.27	9,970.00				38,301.27

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中国建筑第八工程局有限公司	押金及保证金	210,000.00	注 1	53.82%	35,550.00
应退增值税	增值税退税	53,803.87	1 年以内	13.79%	269.02
中建电子商务有限责任公司	押金及保证金	50,000.00	注 2	12.81%	1,200.00
桂林医学院第二附属医院	押金及保证金	43,657.19	1 年以内	11.19%	218.29
东莞市中旭招标代理企业（有限合伙）	押金及保证金	20,000.00	1-2 年	5.12%	1,000.00
合计		377,461.06		96.73%	38,237.31

注 1：其他应收中国建筑第八工程局有限公司期末余额 210,000.00 元，其中：账龄 1 年以内 10,000.00 元，占总金额比例 2.56%，应计提坏账准备 50.00 元；账龄 1-2 年

30,000.00 元，占总金额比例 7.69%，应计提坏账准备 1,500.00 元； 账龄 3 年以上 170,000.00 元，占总金额比例 43.57%，应计提坏账准备 34,000.00 元。

注 2：其他应收中建电子商务有限责任公司期末余额 50,000.00 元，其中：账龄 1 年以内 40,000.00 元，占总金额比例 10.25%， 应计提坏账准备 200.00 元；账龄 2-3 年 10,000.00 元，占总金额比例 2.56%，应计提坏账准备 1,000.00 元。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	433,597.22		433,597.22	283,939.91		283,939.91
库存商品	1,025,709.00	134,020.63	891,688.37	1,420,731.22	189,942.72	1,230,788.50
周转材料	569,108.08		569,108.08	611,861.26		611,861.26
合计	<u>2,028,414.30</u>	<u>134,020.63</u>	<u>1,894,393.67</u>	<u>2,316,532.39</u>	<u>189,942.72</u>	<u>2,126,589.67</u>

(2) 存货跌价准备

按性质分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	189,942.72	134,020.63		189,942.72		134,020.63	
合计	<u>189,942.72</u>	<u>134,020.63</u>		<u>189,942.72</u>		<u>134,020.63</u>	

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	38.92	
增值税留抵税额	24,185.47	
合计	<u>24,224.39</u>	

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,344,263.59	28,543,867.28
固定资产清理		
合计	<u>25,344,263.59</u>	<u>28,543,867.28</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	器具、工具 及家具	合计
1) 账面原值						
期初余额	22,929,418.29	22,339,823.41	135,083.56	317,511.80	687,737.27	46,409,574.33
本期增加金额			9,701.77			9,701.77
其中：购置			9,701.77			9,701.77
在建工程转入						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	22,929,418.29	22,339,823.41	144,785.33	317,511.80	687,737.27	46,419,276.10
2) 累计折旧						
期初余额	5,265,723.01	11,942,743.12	99,703.27	163,340.75	394,196.90	17,865,707.05
本期增加金额	838,476.48	2,006,285.04	18,573.06	56,571.00	289,399.88	3,209,305.46
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	6,104,199.49	13,949,028.16	118,276.33	219,911.75	683,596.78	21,075,012.51
3) 减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额						
4) 账面价值						
期末账面价值	16,825,218.80	8,390,795.25	26,509.00	97,600.05	4,140.49	25,344,263.59
期初账面价值	17,663,695.28	10,397,080.29	35,380.29	154,171.05	293,540.37	28,543,867.28

(2) 报告期内公司无暂时闲置的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

(3) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司固定资产中已用于抵押的房屋建筑物原值 5,915,376.58 元，净值 4,392,636.43 元；详见附注六、13 “短期借款”。

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
期初余额	307,641.27	307,641.27
本期增加金额		
其中：新增租赁		
本期减少金额	307,641.27	307,641.27
其中：处置	307,641.27	307,641.27
期末余额		
② 累计折旧		
期初余额	102,547.15	102,547.15
本期增加金额	27,407.77	27,407.77
其中：计提	27,407.77	27,407.77
本期减少金额	129,954.92	129,954.92
其中：处置	129,954.92	129,954.92
期末余额		
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	205,094.12	205,094.12

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	5,056,311.90	24,922.86	5,081,234.76
本期增加金额			
其中：购置			
内部研发			
企业合并增加			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	5,056,311.90	24,922.86	5,081,234.76
② 累计摊销			
期初余额	792,155.86	15,019.15	807,175.01

项目	土地使用权	软件	合计
本期增加金额	101,126.28	2,492.28	103,618.56
其中：计提	101,126.28	2,492.28	103,618.56
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	893,282.14	17,511.43	910,793.57
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	4,163,029.76	7,411.43	4,170,441.19
期初账面价值	4,264,156.04	9,903.71	4,274,059.75

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

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

(3) 其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无形资产中已用于抵押的土地使用权原值 5,056,311.90 元，净值 4,163,029.76 元，详见附注六、13 “短期借款”。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
横切机框改造费用	184,295.62		53,940.12		130,355.50
合计	184,295.62		53,940.12		130,355.50

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,880,111.62	282,016.75	936,597.91	140,489.69
资产减值准备	134,020.63	20,103.09	189,942.72	28,491.41

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
合计	<u>2,014,132.25</u>	<u>302,119.84</u>	<u>1,126,540.63</u>	<u>168,981.10</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	11,236,966.51	5,875,262.94
合计	<u>11,236,966.51</u>	<u>5,875,262.94</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2026 年	510,718.19	510,718.19
2027 年	5,364,544.75	5,364,544.75
2028 年	5,361,703.57	
合计	<u>11,236,966.51</u>	<u>5,875,262.94</u>

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注）	8,500,000.00	8,500,000.00
保证借款		7,000,000.00
合计	<u>8,500,000.00</u>	<u>15,500,000.00</u>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司在柳州银行的借款余额为 850 万元，该借款由桂林产业发展集团有限公司提供保证担保，本公司提供抵押担保，抵押物为公司位与永福县苏桥镇经济开发区福龙园 C 区的宿舍楼和生产车间，权证编号分别为桂（2022）桂林市不动产权第 0185352 号、桂（2022）桂林市不动产权第 0185353 号。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料及能源款	7,126,168.52	1,924,394.21

项目	期末余额	期初余额
运输费	2,860,628.94	1,061,428.43
应付服务费	585,435.64	
工程款	153,339.57	153,339.57
合计	<u>10,725,572.67</u>	<u>3,139,162.21</u>

(2) 逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兴安玉龙运输有限责任公司	2,860,628.94	资金短缺
桂林鲁山新型建材有限公司	2,804,182.00	资金短缺
平乐县富贵石建材有限责任公司	1,141,477.60	资金短缺
国能永福发电有限公司	858,102.23	资金短缺
桂林市平乐巨丰钙业有限公司	612,613.68	资金短缺
合计	<u>8,277,004.45</u>	

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	734,649.78	473,709.04
合计	<u>734,649.78</u>	<u>473,709.04</u>

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	355,429.86	3,046,000.60	3,116,170.90	285,259.56
离职后福利-设定提存计划		369,788.18	369,788.18	-
合计	<u>355,429.86</u>	<u>3,415,788.78</u>	<u>3,485,959.08</u>	<u>285,259.56</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	348,757.96	2,452,760.82	2,519,164.19	282,354.59
职工福利费		267,441.50	267,441.50	
社会保险费		172,801.92	172,801.92	
其中：医疗保险费		160,475.32	160,475.32	
工伤保险费		12,326.60	12,326.60	
生育保险费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金		102,968.00	102,968.00	
工会经费和职工教育经费	6,671.90	50,028.36	53,795.29	2,904.97
合计	<u>355,429.86</u>	<u>3,046,000.60</u>	<u>3,116,170.90</u>	<u>285,259.56</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		358,581.82	358,581.82	
失业保险费		11,206.36	11,206.36	
合计		<u>369,788.18</u>	<u>369,788.18</u>	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		446,406.91
城市维护建设税		2,541.08
教育费附加		1,524.65
地方教育费附加		1,016.43
印花税	2,374.27	2,241.13
合计	<u>2,374.27</u>	<u>453,730.20</u>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,024,724.24	4,817,358.38
合计	<u>10,024,724.24</u>	<u>4,817,358.38</u>

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	9,852,083.36	4,634,652.80
押金、保证金	129,117.34	129,117.34
残保金		37,543.01
代扣代缴款项	31,819.11	4,340.80
其他	11,704.43	11,704.43
合计	<u>10,024,724.24</u>	<u>4,817,358.38</u>

② 账龄超过 1 年的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
桂林产业发展集团有限公司	3,152,083.36	资金短缺
桂林鲁山新型建材有限公司	1,500,000.00	借款合同展期
合计	<u>4,652,083.36</u>	

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		48,908.27
合计		<u>48,908.27</u>

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	95,504.47	61,582.18
合计	<u>95,504.47</u>	<u>61,582.18</u>

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁		211,044.38
小计		211,044.38
一年内到期的租赁负债（附注六、19）		48,908.27
合计		<u>162,136.11</u>

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>31,220,000.00</u>						<u>31,220,000.00</u>

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	232,593.85			232,593.85
合计	<u>232,593.85</u>			<u>232,593.85</u>

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,005,186.93			1,005,186.93

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	<u>1,005,186.93</u>			<u>1,005,186.93</u>

25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,988,586.56	-109,862.99
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	-3,988,586.56	-109,862.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,923,160.52	-3,878,723.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-7,911,747.08	-3,988,586.56

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,459,213.47	22,144,306.01	18,194,542.56	19,752,563.00
其他业务	6,637.17	2,500.00	17,405.93	
合计	<u>22,465,850.64</u>	<u>22,146,806.01</u>	<u>18,211,948.49</u>	<u>19,752,563.00</u>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	87,562.80	41,711.68
教育费附加	52,537.69	25,027.01
地方教育费附加	35,025.13	16,684.68
印花税	11,155.82	16,965.58
房产税	110,128.32	110,128.32
土地使用税	40,522.94	40,522.94
车船税	1,826.72	26.72
环境保护税	100.84	70.41
防洪保安费		1,930.08
合计	<u>338,860.26</u>	<u>253,067.42</u>

28、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
薪酬类支出	379,822.95	520,473.99
销售产品损失	182,002.67	208,135.87
差旅费	137,429.71	115,850.02
折旧摊销	31,386.75	55,369.92
业务招待费	74,503.56	44,823.70
办公费	16,015.99	10,191.68
其他费用支出	249,371.91	3,421.00
合计	<u>1,070,533.54</u>	<u>958,266.18</u>

29、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,095,863.77	1,241,473.15
聘请中介机构费	651,908.55	252,535.66
折旧摊销	378,079.30	379,578.36
办公费	97,324.28	86,455.52
业务招待费	57,810.00	66,606.28
残保金		32,462.59
检验费	465.00	4,716.98
劳务费	7,892.00	19,930.00
低值易耗品	3,117.70	4,489.88
差旅费	60,331.39	47,718.46
修理费	39,151.94	55,199.49
保险费	22,244.60	20,982.30
其他	79,277.23	48,675.66
合计	<u>2,493,465.76</u>	<u>2,260,824.33</u>

30、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	638,687.47	503,972.79
减：利息收入	1,633.84	7,213.84
银行手续费	25,786.34	2,731.00
合计	<u>662,839.97</u>	<u>499,489.95</u>

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	1,216,037.84	525,253.58
上市挂牌奖励		1,000,000.00
新型材料专项基金		300,000.00
管委会能源补贴		41,889.00
稳岗补贴及养老保险补贴	45,203.32	36,884.57
代扣个税手续费		18,572.13
合计	<u>1,261,241.16</u>	<u>1,922,599.28</u>

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-933,543.71	-147,484.14
其他应收款坏账损失	-9,970.00	-2,611.24
合计	<u>-943,513.71</u>	<u>-150,095.38</u>

33、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-134,020.63	-189,942.72
合计	<u>-134,020.63</u>	<u>-189,942.72</u>

34、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	6,648.82	
其中：固定资产处置利得	6,648.82	
合计	<u>6,648.82</u>	

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.63	
合计		<u>0.63</u>	

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		28.71	
合计		<u>28.71</u>	

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-133,138.74	-51,005.72
合计	<u>-133,138.74</u>	<u>-51,005.72</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,056,299.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-608,444.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-336,888.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,938.81
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	804,255.54
所得税费用	-133,138.74

38、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	4,600.00	65,000.00
代收代付款项	43,631.56	6,676.62
政府补助	45,203.32	1,397,346.33
银行利息收入	1,633.84	7,213.84
其他	7,815.00	
合计	<u>102,883.72</u>	<u>1,476,236.79</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	991,072.41	812,531.07
营业外支出		28.71
金融机构手续费	25,786.34	2,731.00
押金、保证金	50,000.00	50,000.00
其他往来款	45,631.56	74,821.22
合计	<u>1,112,490.31</u>	<u>940,112.00</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	5,200,000.00	19,000,000.00
合计	<u>5,200,000.00</u>	<u>19,000,000.00</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款		17,500,000.00
租赁付款	33,176.16	43,002.16
合计	<u>33,176.16</u>	<u>17,543,002.16</u>

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,923,160.52	-3,878,723.57
加：资产减值准备	134,020.63	189,942.72
信用减值准备	943,513.71	150,095.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,209,305.46	3,212,302.65
使用权资产折旧	27,407.77	51,273.60
无形资产摊销	103,618.56	103,618.56
长期待摊费用摊销	53,940.12	53,940.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-6,648.82	
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)	638,687.47	503,972.79
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-133,138.74	-51,005.72
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)	288,118.09	121,199.50
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-5,899,828.50	-258,951.75
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,938,171.45	-1,420,189.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,374,006.68	-1,222,525.43
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	209,268.93	295,586.14
减：现金的期初余额	295,586.14	2,975,126.01
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	-86,317.21	-2,679,539.87

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	209,268.93	295,586.14
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	209,268.93	295,586.14
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物	209,268.93	295,586.14

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,915,376.58	4,392,636.43	银行借款	抵押
无形资产	5,056,311.90	4,163,029.76	银行借款	抵押
合计	10,971,688.48	8,555,666.19		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,915,376.58	4,579,956.67	银行借款	抵押
无形资产	5,056,311.90	4,272,583.23	银行借款	抵押
合计	10,971,688.48	8,852,539.90		

41、租赁

本公司作为承租人

① 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、9 之说明。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四、21、租赁之说明。本期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

③ 与租赁相关的的当期损益及现金流

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	5,574.54	12,167.71
与租赁相关的总现金流出	33,176.16	43,002.16

七、政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
桂林市财政企业上市挂牌融资奖励资金		1,000,000.00
永福县社保管理中心发放稳岗补贴款		5,749.20
桂林市社保中心稳岗补贴	45,203.32	31,135.37
墙改办 2020 年新型材料专项基金补助		300,000.00
桂林经开区管委蒸汽补贴		41,889.00
个人所得税手续费退税		18,572.13
增值税即征即退	1,216,037.84	525,253.58
合计	<u>1,261,241.16</u>	<u>1,922,599.28</u>

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务金额合计为 8,500,000.00 元（上期末：15,500,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 50 个基点	-42,500.00	-42,500.00	-77,500.00	-77,500.00
人民币基准利率降低 50 个基点	42,500.00	42,500.00	77,500.00	77,500.00

在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，详见：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1-3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

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。

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。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司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，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。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	8,500,000.00	8,500,000.00	8,500,000.00		
应付账款	10,725,572.67	10,725,572.67	10,321,076.81	206,063.89	198,431.97
其他应付款	10,024,724.24	10,024,724.24	5,473,683.44		140,821.77
				4,410,219.03	
合计	<u>29,250,296.91</u>	<u>29,250,296.91</u>	<u>24,294,760.25</u>	<u>4,616,282.92</u>	<u>339,253.74</u>

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
桂林产业发展集团有限公司	桂林市	其他金融业	139,250.00	37.54%	37.54%

本公司最终控制方是桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桂林五洲旅游股份有限公司	持有本公司 17.01%股权的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桂林兴桂建材集团有限公司	孟光月担任董事、桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业
桂林鲁山新型建材有限公司	孟光月担任董事、桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业
桂林鲁山新材料科技有限公司	孟光月担任董事、桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业
桂林城德置业投资有限公司	持有本公司 8.5202%股权的自然人股东蒋（man）德持股 20%的企业
桂林中油国祥能源有限公司	桂林五洲旅游股份有限公司控制的其他企业
蒋（man）德	持有本公司 8.5202%股权的自然人股东
孟德连	持有本公司 6.2556%股权的自然人股东
孟光月	董事
胡欣翼	董事
廖国栋	董事
王燕秋	董事
曾繁荣	董事兼总经理
谢怡	监事
张勇	监事
肖时伟	监事
于海保	财务总监
梁川	董事会秘书

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂林鲁山新型建材有限公司[注]	采购原材料	2,329,057.08	1,844,704.02
桂林中油国祥能源有限公司	消费汽油		17,163.45

注：公司向桂林鲁山新型建材有限公司采购的原材料主要系水泥和粉煤灰。

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息		增加的使用权资产	
名称				支出			
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
桂 林 城	桂林办公场所	16,819.83	21,270.49	2,802.58	5,702.65		
德 置 业							
投 资 有							
限 公 司							

② 关联租赁情况说明

公司向关联方桂林城德置业投资有限公司租赁 97.32 平方米的办公场地，已于 2023 年

7 月解除租赁协议。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完</u> <u>毕</u>
桂林产业发展集团有限 公司	8,500,000.00	2023 年 10 月 24 日	2027 年 10 月 24 日	否

② 关联担保情况说明

关联方担保情况详见本附注六、13 “短期借款”。

(4) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
桂林鲁山新型建材有限公司	700,000.00	2023-03-09	2024-12-31	年利率 4%
桂林鲁山新材料科技有限公司	4,500,000.00	2023-09-13	2024-12-31	年利率 6%

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	282,777.98	247,901.27

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
预付款项	桂林中油国祥能源有限公司	16,697.82		16,697.82	
其他应收款	桂林城德置业投资有限公司			4,600.00	

(2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
应付账款	桂林鲁山新型建材有限公司	2,804,182.00	212,347.50
其他应付款	桂林鲁山新型建材有限公司	2,200,000.00	1,502,291.67
其他应付款	桂林产业发展集团有限公司	3,152,083.36	3,132,361.13
其他应付款	桂林鲁山新材料科技有限公司	4,500,000.00	

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、2016 年 9 月，公司与河北建设集团股份有限公司（以下简称“河北建设公司”）签订了《加气砖买卖合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、结算及付款方式等权利义务进行了约定。协议签订后，公司于 2016 年 10 月 17 日至 2018 年 10 月 9 日期间向河北建设公司供货，累计发货货款 3,767,586.71 元，收到货款 3,088,889.57 元，未收到货款 678,697.14 元。2023 年 9 月 7 日，公司向广西壮族自治区永福县人民法院提起诉讼，广西壮族自治区永福县人民法院于 2023 年 12 月 4 日作出一审判决<(2023)桂 0326 民初 1413 号>：河北建设公司支付公司货款 678,697.14 元。该判决经公告送达后已生效。河北建设公司已提起上诉，二审开庭日期为 2024 年 3 月 26 日。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已收到案外人陆国胜等支付的款项 362,000.00 元，针对河北建设公司应收账款余额 316,697.14 元，已计提 316,697.14 元坏账。

2、2017 年 7 月 19 日，公司与广西建工集团第四建筑工程有限责任公司直属分公司(以下简称“广西四建”)签订了《加气混凝土砌块采购合同》(合同编号:GXSJ-ZSF-005)，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司于 2018 年 1 月 29 日至 2019 年 10 月 17 日期间向广西四建钟山彰泰城供货，共计发货货款 2,397,614.40 元，共收到货款 2,190,982.40 元，未收到货款 206,632.00 元。2023 年 4 月 7 日，公司向桂林市象山区人民法院提起诉讼，桂林市象山区人民法院于 2023 年 10 月 3 日作出一审判决<(2023)桂 0304 民初 2636 号>：驳回本公司的起诉。驳回依据：本案不属于经济纠纷而有经济犯罪嫌疑，应依法驳回起诉，移送公安机关处理。

截至 2023 年 12 月 31 日，针对广西四建钟山彰泰城应收账款余额 106,632.00 元（不包括公司于 2021 年 12 月 16 日收到的未指定付款人的 100,000.00 元），公司已计提 21,326.40 元坏账。

3、2022年5月，公司与中建八局广西建设有限公司(以下简称“广西八局”)签订了《桂林区域加气砖物资采购与供应合同》(合同编号：广西建设一区域联合体—WZ—2022050)，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司于2022年12月10日开始向广西八局承建的桂林领益智能制造保障性租赁住房(一期)项目供货，截至2023年7月，共计发货货款1,245,174.89元，已收到货款200,000.00元，未收到货款1,045,174.89元；公司于2023年1月6日开始向广西八局承建的桂林经开区(临桂段)宝山高端装备智能制造产业园项目供货，截至2023年6月，共计发货货款344,723.95元，已收到货款93,537.04元，未收到货款251,186.91元。2023年9月28日，公司向南宁仲裁委员会提起仲裁申请，南宁仲裁委员会于2023年10月11日作出仲裁申请受理通知书<(2023)南仲受字1828号>，于2023年12月22日作出开庭通知书，定于2024年1月10日开庭审理。

截至2023年12月31日，针对广西八局领益保障房项目应收账款余额1,046,537.23元，公司已计提14,617.50元坏账；针对广西八局经开区临桂段宝山高端装备智能制造产业园应收账款余额259,025.12元，公司已计提3,099.05元坏账。

4、公司与中建八局签订了《加气砖采购合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司与中建八局于2022年9月已按照合同约定进行最后结算确认，中建八局承建的临桂创新创业园累计发货货款1,434,538.82元，共收到货款700,000.00元，未收到货款734,538.82元。2023年12月11日，公司向南宁仲裁委员会提起仲裁申请，南宁仲裁委员会于2023年12月15日作出仲裁申请受理通知书<(2023)南仲受字2352号>，于2024年1月11日作出开庭通知书，定于2024年1月26日开庭审理。

截至2023年12月31日，针对中建八局临桂创新创业园项目应收账款余额733,674.64元，公司已计提69,860.52元坏账。

5、公司与中建八局签订了《蒸压加气混凝土砌块采购合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司与中建八局已于2018年4月按照合同约定对中建八局承建的桂林华润中心项目北区进行最后结算确认，共计发货货款2,148,740.70元，已收到货款1,500,000.00元，未收到货款648,740.70元。2023年12月11日，公司向南宁仲裁委员会提起仲裁申请，南宁仲裁委员会于2023年12月15日作出仲裁申请受理通知书<(2023)南仲受字2353号>，于2024年1月11日作出开庭通知书，定于2024年1月26日开庭审理。

截至2023年12月31日，针对中建八局华润中心项目应收账款余额648,740.70元，公司已计提648,740.70元坏账。

6、公司与中建八局签订了《蒸压加气混凝土砌块采购合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司与中建八局于 2021 年 3 月已按照合同约定对中建八局承建的桂林万达文化旅游城雁山项目进行最后结算确认，累计发货货款 4,579,885.57 元，已收到货款 4,454,050.49 元，未收到货款 125,835.08 元。2023 年 12 月 11 日，公司向南宁仲裁委员会提起仲裁申请，南宁仲裁委员会于 2023 年 12 月 15 日作出仲裁申请受理通知书<(2023)南仲受字 2354 号>，于 2024 年 1 月 11 日作出开庭通知书，定于 2024 年 1 月 26 日开庭审理。

截至 2023 年 12 月 31 日，针对中建八局雁山万达项目应收账款余额 116,747.75 元，公司已计提 23,349.55 元坏账。

7、公司与中建八局签订了《加气砖采购合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司与中建八局于 2022 年 2 月已按照合同约定对中建八局承建的桂林深科技项目进行最后结算确认，该项目累计发货货款 5,690,346.12 元，共收到货款 5,009,692.83 元，未收到货款 680,653.29 元。2023 年 12 月 11 日，公司向南宁仲裁委员会提起仲裁申请，南宁仲裁委员会于 2023 年 12 月 15 日作出仲裁申请受理通知书<(2023)南仲受字 2355 号>，于 2024 年 1 月 11 日作出开庭通知书，定于 2024 年 1 月 26 日开庭审理。

截至 2023 年 12 月 31 日，针对中建八局桂林深科技项目应收账款余额 664,981.53 元，公司已计提 66,498.15 元坏账。

8、公司与柳州市桂海建筑工程有限责任公司临桂分公司（以下简称“桂海临桂公司”）签订了《加气块买卖合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司开始向桂海临桂公司发货，该项目累计发货货款 522,236.16 元，共收到货款 50,000.00 元，未收到货款 472,236.16 元。公司于 2023 年 11 月向桂林市永福县人民法院提起诉讼，目前已立案，具体开庭日期还未确定。

截至 2023 年 12 月 31 日，针对柳州市桂海建筑工程有限责任公司临桂分公司桂林市华奥学校幼儿园教学楼项目应收账款余额 472,236.16 元，公司已计提 78,273.15 元坏账。

9、公司与通宁建工集团有限公司桂林分公司（以下简称“通宁桂林公司”）签订了《加气混凝土砌块采购合同》，就采购数量、规格、价款、履行方式、违约责任等权利义务进行了约定。协议签订后，公司开始向通宁桂林公司供货，该项目累计发货货款 954,434.88 元，共收到货款 350,000.00 元，未收到货款 604,434.88 元。公司于 2023 年 11 月向桂林市永福县人民法院提起诉讼，目前已立案，具体开庭日期还未确定。

截至 2023 年 12 月 31 日，针对通宁建工集团有限公司桂林分公司桂林信息科技学院一

期（二标段）项目应收账款余额 604,434.88 元，公司已计提 3,022.17 元坏账。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,648.82	
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	45,203.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	51,852.14	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-14.80%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.00%	-0.13	-0.13

桂林鲁山墙材股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,648.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	45,203.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	51,852.14
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	51,852.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用