



开元新材

NEEQ: 872352

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱丽芳、主管会计工作负责人张攀及会计机构负责人（会计主管人员）吴蕙媛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、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

不适用

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	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	120

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	公司行政楼会议室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、开元新材	指	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司
开元新材江陵公司	指	楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司
开元天成	指	湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司
股份公司	指	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司
股东大会	指	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司董事会
监事会	指	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司监事会
公司章程	指	《湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司章程》
公司法	指	现行《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
会所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司，股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
楚峰集团	指	湖北楚峰建科集团股份有限公司
大疆科技	指	湖北楚峰建科集团大疆科技有限公司
神州商混	指	湖北楚峰建科集团神州预拌混凝土有限公司
绿新建材	指	湖北楚峰建科集团绿新建材有限公司
主办券商、长江证券	指	长江证券承销保荐有限公司
报告期、本期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期、上年度、上年	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Chufeng Jianke Group Jingzhou Kaiyuan New Material Co.,Ltd -		
法定代表人	朱丽芳	成立时间	2014年8月15日
控股股东	控股股东为（湖北楚峰建科集团股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为孙春光，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）-石膏、水泥制品及类似制（C302）-轻质建筑材料制造（C3024）		
主要产品与服务项目	蒸压加气混凝土砌块、蒸压加气混凝土板以及配套的砌筑砂浆		
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	开元新材	证券代码	872352
挂牌时间	2017年11月10日	分层情况	创新层
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）	29,500,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉市江汉区淮海路88号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张攀	联系地址	荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路西侧
电话	0716-8496783	电子邮箱	544361864@qq.com
传真	0716-8498899		
公司办公地址	荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路西侧	邮政编码	434022
公司网址	http://www.hbcfky.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	914210003165445657		
注册地址	湖北省荆州市荆州区荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路西侧		
注册资本（元）	29,500,000	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

1、销售模式

公司的客户群体为建筑工程承包商、房地产开发商等建筑工程施工单位及个人包工头等，目标客户比较明确。销售上公司采用了直销模式。通过销售人员与客户联系，将公司的产品直接销售给目标客户。公司与客户达成合作意向后，签署销售合同，并根据合同约定提供产品销售、运输等服务。同时，公司成立至今，在区域市场已经具备了较高的知名度，有不少潜在客户主动提出与公司合作或由原有客户转介绍，引荐同行业其他公司与公司合作。除此之外，公司也通过展销、网购等多种方式推广和销售公司产品，并在武汉成立驻厂办事处对蒸压加气混凝土板材推广。

2、采购模式

公司采购主要包括两大类：第一是生产用的设备、原材料，如水、天然气、电、砂、水泥、石灰、铝粉等；第二是日常用品，如办公用品、日常生活用品等。公司针对不同类型的采购对象制订了相应的采购流程，对采购的每个环节都进行严格管控，保证对采购成本的控制和采购账目清晰可追溯，公司采购部根据各部门需求定期定量进行采购，对大宗材料定期进行库存点检并决定采购量，对设备配件根据需求直接购买。公司采购必须经过财务部门的审批，并经过市场询价，签订购买合同，通过验收入库后再投入使用。质量控制方面，公司对采购的物质先检测，然后再采购，其中水泥、铝粉等有国家质量保证，采用是抽检的方式，其他没有国家标准的都需要每车进行检测，确保原材料的质量达标。

3、生产模式

公司蒸压加气混凝土砌块由于是标准化产品，因而公司对常规化的砌块采用库存生产的模式，每月月末生产部根据市场供需状况、公司库存量来决定生产计划，客户若对砌块有非常规化的尺寸要求，则采用订单式生产。蒸压加气混凝土板生产主要采取“以销定产”的模式，以下游用户订单为导向，根据所获得订单情况安排生产计划。由于公司需要根据每个客户所需板材尺寸大小以及生产数量进行设计，所以公司的板块产品上采用“量身定制”的生产模式。为了更好地对产品质量实施有效控制，公司建立了一套严格的质量管理体系，从设计、采购、生产、验收等多个方面来确保产品的质量。

4、研发模式

公司主要采取自主研发和与高校合作研发的技术研发模式，公司的生产部将市场信息反馈和技术改进需求提供给研发部，总工程师做技术指导，研发人员根据市场需求和技术改进需要制定相应的工艺方案，交由生产部和总工程师审批，审批通过后形成工艺文件，由总工签字下发并颁发使用。落实到具体的产品环节时，公司的研发均需经过实验室小试和车间生产中试环节，在通过中试评审后，最终实现产品的批量生产。

公司业务属于建筑材料制造业，公司主营业务为蒸压加气混凝土砌块、蒸压加气混凝土板以及配套的砌筑砂浆的研发、生产和销售。公司主要通过购买设备、组建研发团队来研发并制造产品，产品制造完成后，由销售部门通过各种渠道销售给建筑工程承包商、房地产开发商等建筑工程施工单位及个人包工头，从而获取利润。公司的产品分为蒸压加气混凝土砌块、板材以及与板块配套的砌筑砂浆，针对不同类型的客户，可提供标准化和定制化的不同产品。公司经营模式的核心在于拥有业内领先的技术、生产设备及研发团队优秀的设计能力。公司依托自主产品的性能和质量优势、自身的品牌优势，在行业中占据了一定市场，形成了可持续的商业模式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

随着我国劳动力成本的日益上涨、环保治理的持续加强以及供给侧改革的不断深入，我国建筑和建材行业迎来了变革性的发展机遇。绿色装配式建筑将逐步替代传统工法建筑迎来快速发展的机遇，具有绿色环保、节能保温性能的装配式建筑材料将替代传统的砌筑墙体材料成为建筑建材市场的主流产品。

2013年1月1日，国务院办公厅以国办发〔2013〕1号转发国家发展改革委、住房城乡建设部制订的《绿色建筑行动方案》。指出开展绿色建筑行动的重要意义，要求切实抓好新建建筑节能工作，大力推进既有建筑节能改造，加快绿色建筑相关技术研发推广，大力发展绿色建材，推动建筑工业化。

2015年8月31日，工信部和住建部发布了《促进绿色建材生产和应用行动方案》，要求以新型工业化、城镇化等需求为牵引，以促进绿色生产和绿色消费为主要目的，以绿色建材生产和应用突出问题为导向，明确重点任务，开展专项行动，实现建材工业和建筑业稳增长、调结构、转方式和可持续发展，大力推动绿色建筑发展、绿色城市建设。并明确了行动目标：新建建筑中绿色建材应用比例达到30%，绿色建筑应用比例达到50%，试点示范工程应用比例达到70%，既有建筑改造应用比例提高到80%。

2016年9月30日，国务院办公厅发布《关于大力发展装配式建筑的指导意见》(国办发〔2016〕71号)，要求因地制宜发展装配式混凝土结构、钢结构和现代木结构等装配式建筑。力争用10年左右的时间，使装配式建筑占新建建筑面积的比例达到30%。推广绿色建材，提高绿色建材在装配式建筑中的应用比例。开发应用品质优良、节能环保、功能良好的新型建筑材料，并加快推进绿色建材评价。鼓励装饰与保温隔热材料一体化应用。强制淘汰不符合节能环保要求、质量性能差的建筑材料，确保安全、绿色、环保。

2017年3月23日，住建部颁发了关于印发《“十三五”装配式建筑行动方案》，指出：到2020年，全国装配式建筑占新建建筑比例达到15%以上（长三角、珠三角等重点推进地区需达到20%以上），至2025年，装配式建筑占新建建筑的比例达到30%。对比美国、日本、法国、新加坡等发达国家超过的70%的装配式建筑占比，我国装配式建筑占新建建筑的比例仍有很大的提升空间。

2022年3月11日，住建部发布《“十四五”建筑节能与绿色建筑发展规划》；住建部发布全文强制性国家标准《建筑节能与可再生能源利用通用规范》将于4月1日起实施。建筑节能领域的两项纲领性文件相继出台，“十四五”规划将引导政策发力方向，国家标准将保障重点任务能落实到执行层面，建筑将强制进行碳排放计算，建筑节能政策的顶层设计已愈发完善。随着顶层设计逐步在地方层面落实执行，提升建筑节能水平、推动绿色建筑高质量发展成为建筑发展的主流，促进绿色建材推广应用、装配式建筑的推广将更上新台阶。

湖北省及有关地级市都对装配式建筑在占新建建筑的比例作出了规定，周边省份也对装配式建筑作出了规定。《湖北省人民政府办公厅关于大力发展装配式建筑的实施意见》中规定“到2020年，武汉市装配式建筑面积占新建建筑面积比例达到35%以上，襄阳市、宜昌市和荆门市达到20%以上，其他设区

城市、恩施州、直管市和神农架林区达到15%以上。到2025年，全省装配式建筑占新建建筑面积的比例达到30%以上。”根据湖北省省住房和城乡建设厅关于印发《湖北建筑业发展“十四五”规划》的通知鄂建文〔2021〕36号：到2025年，全省年度建筑业总产值2.5万亿元以上，全省城镇新增节能建筑面积2.42亿平方米，新型墙体材料产量占墙体材料总产量的比例不低于93.5%，在城镇建筑的应用比例不低于97%。

公司目前的产品销售区域已经覆盖湖北省所有地级市，湖南、江西和河南地区。

(三) 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年12月24日，根据鄂经信办函[2021]112号，省经信厅办公室关于公布湖北省第三批专精特新“小巨人”企业名单的通告，公司被认定湖北省第三批为专精特新“小巨人”企业，有效期为2022年1月1日至2024年12月31日； 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)，公司2022年10月12日被认定为高新技术企业，证书编号：GR202242001547，有效期3年；开元新材江陵公司2021年11月15日被认定为高新技术企业，证书编号GR202142000529，有效期3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	49,805,638.89	118,696,295.19	-58.04%
毛利率%	-5.99%	22.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,317,551.90	8,709,348.63	-287.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,593,843.46	7,861,172.18	-311.09%
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）	-19.64%	9.54%	-
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）	-20.00%	8.61%	-
基本每股收益	-0.55	0.31	-287.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	272,283,346.77	313,423,388.63	-13.13%
负债总计	197,341,305.36	222,163,795.32	-11.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,942,041.41	91,259,593.31	-17.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	3.09	-17.88%
资产负债率%（母公司）	55.77%	61.54%	-
资产负债率%（合并）	72.48%	70.88%	-
流动比率	0.86	0.94	-
利息保障倍数	-8.74	6.08	-
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	-3,112,535.54	-17,093,741.75	81.79%
应收账款周转率	0.36	0.8	-
存货周转率	3.67	6.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.13%	11.74%	-
营业收入增长率%	-58.04%	-14.97%	-
净利润增长率%	-287.36%	-17.11%	-

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	4,692,950.61	1.72%	10,296,646.15	3.29%	-54.42%
应收票据	431,680.07	0.16%	29,159,827.11	9.30%	-98.52%
应收账款	136,436,331.87	50.11%	140,379,486.07	44.79%	-2.81%
存货	12,861,197.14	4.72%	15,625,571.81	4.99%	-17.69%
固定资产	94,858,288.03	34.84%	98,569,826.30	31.45%	-3.77%
无形资产	9,357,572.26	3.44%	9,566,680.02	3.05%	-2.19%
短期借款	30,999,999.99	11.39%	34,700,000.00	11.07%	-10.66%
应付账款	61,755,967.62	22.68%	61,604,361.94	19.66%	0.25%
合同负债	6,043,655.45	2.22%	5,466,485.69	1.74%	10.56%
应交税费	1,353,388.37	0.50%	8,578,094.71	2.74%	-84.22%
其他应付款	83,068,365.51	30.51%	84,742,578.79	27.04%	-1.98%
应付职工薪酬	2,413,152.60	0.89%	3,537,910.87	1.13%	-31.79%
其他流动负债	1,194,260.57	0.44%	16,752,320.57	5.34%	-92.87%
资产总额	272,283,346.77		313,423,388.63		

项目重大变动原因：

- 1、与上年期末相比，货币资金下降 54.42%，主要是因为 2022 年 12 月份公司收到货款较多所致。
- 2、与上年期末相比，应收票据下降 98.52%，主要是因为本期票据银行承兑票据和商业承兑票据终止确认增加所致。
- 3、与上年期末相比，应交税费下降 84.22%，主要是因为本期支付了上年和本年度发生的税费所致。
- 4、与上年期末相比，应付职工薪酬下降 31.79%，主要是因为本年度支付以前年度计提的工资所致。
- 5、与上年期末相比，其他流动负债下降 92.87%，主要是因为本年度已贴现未到期的票据余额减少 1570 万元左右所致。

(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	49,805,638.89	-	118,696,295.19	-	-58.04%
营业成本	52,790,391.31	105.99%	91,648,411.47	77.21%	-42.40%
毛利率%	-5.99%	-	22.79%	-	-
销售费用	755,153.02	1.52%	960,527.56	0.81%	-21.38%
管理费用	4,212,838.00	8.46%	6,369,594.02	5.37%	-33.86%
研发费用	3,356,150.43	6.74%	6,654,629.43	5.61%	-49.57%
财务费用	1,796,430.04	3.61%	2,110,575.81	1.78%	-14.88%
信用减值损失	-9,948,197.93	-19.97%	-2,051,573.12	-1.73%	384.91%
其他收益	5,267,215.61	10.58%	3,228,889.07	2.72%	63.13%
营业利润	-18,870,020.97	-37.89%	10,309,596.13	8.69%	-283.03%
营业外收入	90,985.99	0.18%	34,912.17	0.03%	160.61%
营业外支出	105,464.60	0.21%	34,678.65	0.03%	204.12%
净利润	-16,317,551.90	-32.76%	8,709,348.63	7.34%	-287.36%

项目重大变动原因：

- 1、与上年同期相比，营业收入下降 58.04%，主要是因为受经济形势影响，市场整体需求下降，销量下滑严重；其次是公司产品板材销售单价出现下降；再次，公司本年度板材销量下降，砌块销量上升，砌块单价远低于板材。营业收入下降由上述三个原因所致。
- 2、与上年同期相比，营业成本下降 42.40%，主要原因是受到销量严重下滑的影响所致。
- 3、与上年同期相比，毛利率下降 126.28%，主要原因为：一是销量下滑导致销售收入下降，但固定成本开支不变；二是因为销售产品结构出现变化，本年度砌块销量大于板材销量；三是由于受到整体经济形势影响，工程收入结算价格较低，毛利率下降较大。毛利率下降受到上述三个原因影响所致。
- 4、与上年同期相比，管理费用下降 33.86%，主要是因为一是职工工资减少 100 万元；二是本期累计折旧与摊销重分类至营业成本 60 万元所致。
- 5、与上年同期相比，研发费用下降 49.57%，主要是因为公司产品需求量减少，公司研发项目随之减少，投入的材料和人力减少所致。
- 6、与上年同期相比，信用减值损失增长 384.91%，主要原因是公司 1 年以上应收账款金额由 2022 年末的 4000 万元增加至 2023 年末的 9000 万元左右，导致计提坏账大幅增加所致。
- 7、与上年同期相比，其他收益增长 63.13%，主要是因为本期收到的增值税返还金额比上年增加 200 万元所致。
- 8、与上年同期相比，营业外收入增长 160.6%，主要是因为本期收到的政府奖补资金增加所致。
- 9、与上年同期相比，营业外支出增长 204.12%，主要是因为本期缴纳 3 万元滞纳金和 3 万元诉讼费所致。
- 10、与上年同期相比，营业利润和净利润分别下降 283.03%和 287.36%，主要是因为销售收入下降和计提的信用减值损失增长所致。

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	49,608,677.85	118,667,576.60	-58.20%
其他业务收入	196,961.04	28,718.59	585.83%
主营业务成本	52,790,391.31	91,648,411.47	-42.40%
其他业务成本	-	-	-

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
蒸压砂加气混凝土砌块	18,165,493.34	23,128,658.85	-27.32%	-52.84%	-30.95%	-40.36%
蒸压砂加气混凝土板材	11,852,459.49	11,536,316.05	2.67%	-84.28%	-78.91%	-24.77%
砌筑砂浆	71,998.38	72,152.43	-0.21%	-97.19%	-96.72%	-14.20%
水泥制品	738,902.66	491,139.18	33.53%	-46.76%	-52.67%	8.31%
工程结算收入	18,779,823.98	17,562,124.80	6.48%	2,196.05%	8,310.13%	-67.99%
其他业务收入	196,961.04		100.00%	585.83%	-	-
合计	49,805,638.89	52,790,391.31				

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成与上年同期相比，砌块销量上升，板材销量下降。

蒸压砂加气混凝土砌块营业收入、营业成本分别下降 52.84%、30.95%，主要是因为销量和价格都在下降，公司砌块销售价格与生产成本相当，主要是为了获取现金流及弥补固定成本；毛利率与去年同期相比下降 40.36%，主要是受到营业收入下降和固定成本开支较大影响。

蒸压砂加气混凝土板材营业收入、营业成本分别下降 84.28%、78.91%，主要是受宏观经济影响，销售下滑所致。

砌筑砂浆营业收入、营业成本分别下降 97.19%、96.72%，主要是因为砌筑砂浆主要是板材施工使用，板材销售量下滑，所以砌筑砂浆收入下滑。

工程结算收入营业收入、营业成本分别增长 2196.05%、8310.13%，主要是因为本年度工程陆续结算，确认了收入和成本；毛利率与去年同期相比下降 67.99%，主要是因为受到经济形式影响，结算最终确定的毛利率较低。

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	中建三局集团集团有限公司	5,923,421.69	11.89%	否
2	湖北楚峰水电工程有限公司	2,206,383.68	4.43%	是
3	中铁城建集团有限公司	2,163,839.30	4.34%	否
4	湖北中流建设有限公司	2,138,676.19	4.29%	否
5	中建科工集团有限公司	1,465,118.60	2.94%	否
合计		13,897,439.47	27.90%	-

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	临澧县万鑫石灰钙业有限公司	4,681,388.93	12.13%	否
2	湖北欧鹏建材商贸有限公司	2,250,327.68	5.83%	否
3	荆州市武卓商贸有限公司	1,946,902.65	5.05%	否
4	荆州达瑞运输有限公司	1,647,361.06	4.27%	否
5	江陵县洁生源新能源有限公司	1,576,243.28	4.09%	否
合计		12,102,223.61	31.37%	-

(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	-3,112,535.54	-17,093,741.75	81.79%
投资活动产生的现金流量净额	-3,646,695.02	-2,137,925.64	-70.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,844,464.98	28,160,918.57	-110.10%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 81.79%，主要原因是本期购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 70.57%，主要原因是本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 110.10%，主要原因是本期筹资收到款项比上期减少 1370 万元，偿还借款增加 1700 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司	控股子公司	墙体材料的生产、销售；地下廊道的生产、销售	2500 万	135,769,858.18	38,492,115.48	23,032,904.86	-6,124,085.20
湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司	控股子公司	室内外装饰装修工程施工；建筑材料的销售	1000 万	9,997,619.86	1,701,965.07	18,779,823.98	-882,413.33

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,356,150.43	6,654,629.43
研发支出占营业收入的比例%	6.74%	5.61
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	8	8
研发人员合计	8	8
研发人员占员工总量的比例%	12.9%	12.9%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	64	57
公司拥有的发明专利数量	6	4

(四) 研发项目情况

主要围绕提高钢筋网笼生产效率和节约人工成本方面进行科研，并成功申请 1 项发明专利和 4 项实用新型专利。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认：**事项描述**

相关信息披露详见附注三、（二十六）及附注五、（二十七）。

开元新材公司 2023 年度实现销售收入 4,980.56 万元，较 2022 年度销售收入下降了 58.04%。开元新材公司收入确认政策详见财务报表附注三、（二十六）。销售收入金额重大、为关键业绩指标之一，且存在管理层操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将公司收入确认作为关键审计事项。审计应对我们针对开元新材公司收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）通过审阅销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；

（2）复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（3）结合产品类型对收入及毛利情况实施分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；判断本期销售收入和毛利变动的合理性；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中分别选取样本，对与该笔销售相关的合同、发货单、销售发票、出库单据、结算确认单等做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

（5）结合应收账款审计，向重要客户实施函证程序，询证往来款项的余额；

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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.主要原材料价格波动的风险	公司的主要产品是以砂、水泥、石灰、铝粉为主要原材料的建筑材料。因原材料的采购价格占比公司生产成本比例较高，其采购价格的市场波动会对公司的盈利能力和经营业绩产生较大影响
2.实际控制人不当控制的风险	湖北楚峰建科集团股份有限公司持有公司 93.22%的股份，系公司控股股东。孙春光直接持有公司 4.75%的股份，同时通过控股的湖北楚峰建科集团股份有限公司间接控制公司 92.59%的股份，其合计直接间接控制公司 97.97%的股份，为公司实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益。但若公司控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及中小股东的利益产生不利影响。
3.公司治理的风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构不完善，公司管理层规范治理意识比较薄弱，公司治理曾存在一些问题，如存在未召开定期股东会会议、董事会和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用；重大投资、关联交易、关联方资金拆借未经决策审批程序等。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险
4.销售区域集中风险	公司的销售区域主要集中在荆州及周边城市，主要是因为蒸压加气混凝土砌块运输量大，且运输成本较高，因而距离较远的客户会选择其所在城市的供应商为其供货，导致销售半径有限。未来如果市场竞争加剧或区域市场发生重大不利变化，可能会对公司的经营造成一定影响。

5.税收政策变动风险	公司 2022 年 10 月 12 日再次认定为高新技术企业，证书编号：GR202242001547。公司所得税税率 15%，有效期三年；开元新材江陵公司 2021 年 11 月 15 日被认定为高新技术企业，证书编号 GR202142000529，有效期 3 年；根据《财政部 国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》财税[2015]73 号文，自 2015 年 7 月 1 日起，本公司享受增值税即征即退 50%的政策。若未来税收政策发生不利变化，公司将无法享受优惠政策，经营业绩将受到不利影响。
6.人力成本上升的风险	作为生产制造型企业，公司有一部分的经营成本是人力成本。随着中国经济的快速发展，城市生活成本的上升，社会平均工资逐年递增，具有丰富业务经验的中高端人才工资薪酬呈上升趋势。随着生活水平的提高以及社会工资水平的上涨，公司面临人力成本上升导致利润水平下降的风险。
7.应收账款回收风险	公司 2023 年末、2022 年末、2021 年末公司应收账款余额分别为 13,643.63 万元、14,037.95 万元、13,465.60 万元，分别占各期末总资产的 50.11%、44.65%、49.43%，公司应收款总额较大。虽然公司按谨慎性原则对应收账款计提了坏账准备，但未来如果客户发生重大不利或突发性事件，或者公司不能持续完善应收账款的控制和管理，将会造成应收账款不能及时收回而形成坏账的风险。
8.公司所处行业受房地产市场调控影响	蒸压加气混凝土砌块和板材行业蒸压加气混凝土行业的发展与宏观经济周期密切相关，很大程度上依赖于国民经济运行状况、国家固定资产投资规模及国家投融资政策，特别是受基础设施投资及房地产投资规模等影响，公司对宏观经济波动较为敏感。随着中国经济新常态特征的逐步显现，经济增速总体下行，产业结构进一步调整，建筑市场增速下滑，将使得公司面临由此带来的相关风险。
9.对政府补贴存在一定依赖的风险	公司 2023 年度、2022 年度、2021 年度，公司计入当期损益的政府补助金额分别为 5,267,215.61 元、3,228,889.07 元、5,598,674.98 元，2023 年度、2022 年度、2021 年度分别占各期净利润比率分别为 309.79 %、37.07%、53.28%。上述政府补助中较大部分是退还的增值税返还款。如税收返还政策发生变化，政府补贴将减少，将对公司的盈利带来一定的压力
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

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

公司对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了更正调整及追溯调整。中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司报告期财务信息进行了核查并出具了报告，更正后 2021 年度净利润 10,507,303.39 元，扣非净利润 8,758,624.42 元；2022 年度净利润 8,709,348.63 元，扣非净利润 7,861,172.18 元。不符合当时《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第七条第（一）项规定的创新层进入条件，即“最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元”的创新层进层标准。

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	149,658.00	0.20%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	149,658.00	0.20%

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

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司控 股股东、实际控 制人及其控制的 企业	是否履行必要的决 策程序
					起始	终止			
1	湖北楚峰建科集团股份有限公司	65,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00	2020年10月27日	2025年10月27日	连带	是	已事前及时履行
2	楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司	9,800,000.00	9,800,000.00	9,800,000.00	2023年12月29日	2024年12月28日	连带	是	已事前及时履行
3	楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	2023年12月5日	2024年12月4日	连带	是	已事后补充履行

	司								
合计	-	75,800,000.00	75,800,000.00	75,800,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同正在履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	75,800,000.00	75,800,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	65,000,000.00	65,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,800,000.00	10,800,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	38,328,979.30	38,328,979.30
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、被担保人基本情况

被担保人名称：湖北楚峰建科集团股份有限公司

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：是

被担保人是否提供反担保：否

住所：荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路东侧

注册地址：荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路东侧

注册资本：10,000,000 元

企业类型：股份有限公司（非上市）

法定代表人：周远才

主营业务：预拌商品混凝土与水利水电工程专用水泥制品与水工金属结构产品的研发、销售；水利水电工程、建筑装饰装饰工程、钢结构工程、防腐保温工程、房屋建筑工程施工；控制测量、水利工程测量；水电设备、墙体材料、建筑材料、水泵、电机、钢管、塑管、闸门、启闭机、水暖器材、水泥、标准构件、五金交电销售。

成立日期：2014 年 7 月 15 日

关联关系：被担保方湖北楚峰建科集团股份有限公司为公司控股股东

2、担保发生原因

公司控股股东湖北楚峰建科集团股份有限公司基于经营的实际需要，向银行申请贷款获取资金提高经营效率，公司的子公司对部分贷款提供抵押担保。为集团公司提供担保的行为满足其实际需求，有利于提高运营能力及盈利水平，符合公司整体利益，不存在损害股东利益。

3、本次担保已履行事前审批决策程序，不存在违规担保，被担保人具有良好的银行信誉和偿债能力，同时该担保不会给公司带来重大的财务风险，不会损害公司的利益。本次担保不会对公司经营发展产生重大不利影响。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

(四) 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	25,000,000	183,486.24
销售产品、商品，提供劳务	40,000,000	2,206,383.68
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	160,260,000	69,326,440.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	74,800,000.00	75,800,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

企业集团财务公司关联交易情况

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

楚峰集团根据自身业务发展发展规划及经营发展需要，向湖北银行城南支行申请贷款人民币 6500 万元，期限 1 年，由公司房产提供担保。楚峰集团借款资金基本上无息拆借给了公司，上述事项经第二届董事会第十三次会议，审议通过《关于对外提供担保暨关联交易的公告》，详见 2022 年 4 月 13 日刊登在全国股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于对外提供担保暨关联交易的公告》（编号：2022-003）。上述事项经 2022 年第二次临时股东大会，审议通过《公司给公司控股股东提供担保暨关联交易的议案》，详见 2022 年 4 月 28 日刊登在全国股份转让系统指定信息披露平台披露的《2022 年第二次临时股东大会决议公告》（编号：2022-014）。上述事项未对公司造成不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五) 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	2017年5月15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	2017年5月15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

无

(六) 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
固定资产	机器设备	抵押	12,548,005.03		短期借款抵押物
固定资产	土地房屋	抵押	68,424,632.56		关联担保抵押物
货币资金	银行存款	其他（保证金）	4,001,050.09		保证金
总计	-	-	84,973,687.68		-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产受限是公司用房屋建筑物等资产向银行抵押，获得流动资金，有利于公司改善流动性，系公司在自身信用范围内让公司的资产发挥了双重作用，在公司未发生信用风险的情况下，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售	无限售股份总数	16,000,000	54.24%	0	16,000,000	54.24%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	15,850,000	53.73%	0	15,850,000	53.73%	
	董事、监事、高管	150,000	0.51%	0	150,000	0.51%	
	核心员工			0			
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	45.76%	0	13,500,000	45.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,050,000	44.24%	0	13,050,000	44.24%	
	董事、监事、高管	450,000	1.52%	0	450,000	1.52%	
	核心员工						
总股本		29,500,000	-	0	29,500,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖北楚峰建科集团股份有限公司	27,500,000	0	27,500,000	93.22%	12,000,000	15,500,000	12,000,000	0
2	孙春光	1,400,000	0	1,400,000	4.75%	1,050,000	350,000	0	0
3	胡蓉	600,000	0	600,000	2.03%	450,000	150,000	0	0
	合计	29,500,000	0	29,500,000	100%	13,500,000	16,000,000	12,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司自然人股东孙春光持法人股东楚峰集团 97.00%的股权，系楚峰集团控股股东、实际控制人

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，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 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				
孙春光	董事长	男	1950年10月	2023年7月31日	2026年7月30日	1,400,000	0	1,400,000	4.75%
胡蓉	董事	女	1980年5月	2023年7月31日	2026年7月30日	600,000	0	600,000	2.03%
张攀	董事、财务总监、董事会秘书	女	1988年7月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
王晓路	董事	女	1981年7月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
周远才	董事	男	1974年1月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
肖雨	监事会主席	男	1989年4月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
梁军	监事	男	1986年1月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
单瑞琦	职工代表监事	男	1990年1月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
朱丽芳	总经理	女	1971年9月	2023年12月28日	2026年7月30日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

(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
刘得胜	监事	离任	无	工作调动原因
梁军		新任	监事	董事会任命

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

梁军，2022年2月至今工作于楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司，任厂长

(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	4	0	0	4
生产人员	91	0	51	40
销售人员	10	0	4	6
技术人员	8	0	0	8
财务人员	4	0	0	4
员工总计	117	0	55	62

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	12	12
专科	13	13
专科以下	92	37
员工总计	117	62

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**1、 员工薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与全体员

工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2、培训计划

公司非常重视人才的选用育留，特别是在人才的培养、储备、激励等方面建立了完整的人才战略体系，包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训；在职员工业务及管理技能培训；技术人员技术研讨及培训；销售人员产品及营销培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、离退休职工

公司暂无需要承担离退休费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务和机构方面相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，具体情况如下：

(一) 业务独立性

公司的主营业务为蒸压砂加气混凝土砌块、蒸压砂加气混凝土板材、砌筑砂浆的研发、生产及销售。

公司拥有独立的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。公司业务独立。

（二）资产独立性

公司是依法由有限公司整体变更成立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司合法拥有与日常经营有关的房地产、机器设备以及专利的所有权或使用权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。公司资产独立。

（三）人员独立性

公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与全体员工均签订了劳动合同或劳务合同，并建立了独立的劳动人事体系及工资管理体系，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障均独立管理。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司人员独立。

（四）财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司的财务负责人及其他财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司能够依据《公司章程》及相关财务制度，独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司财务决策的情况。公司财务独立。

（五）机构独立性

公司依照《公司法》和《公司章程》的规定建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理机构，并规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，包括：研发部、生产部、采购部、销售部、质控部、工程部、安全部、财务部、办公室等职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰，均按照《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公、混合经营的情形，并且自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。公司机构独立。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司重大内部管理工作是公司治理工作的重中之重，也是一项长期而持续的系统工作，公司根据实际情况不断改进、完善该项工作。

1、关于会计核算体系报告期内，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细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、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。

3、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

第七节 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	勤信审字【2024】第 2022 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶忠辉 1 年	蹇小平 1 年	- 0 年	- 0 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）	13			

审计报告

勤信审字【2024】第 2022 号

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司（以下简称开元新材公司）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、合并及母公司股东所有者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，公允反映了开元新材公司 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，我们独立于开元新材公司，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。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认：

1、事项描述

相关信息披露详见附注三、（二十六）及附注五、（二十七）。

开元新材公司 2023 年度实现销售收入 4,980.56 万元，较 2022 年度销售收入下降了 58.04%。开元新材公司收入确认政策详见财务报表附注三、（二十六）。销售收入金额重大、为关键业绩指标之一，因此，我们将公司收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对开元新材公司收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）通过审阅销售合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；

（2）复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（3）结合产品类型对收入及毛利情况实施分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；判断本期销售收入和毛利变动的合理性；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中分别选取样本，对与该笔销售相关的合同、发货单、销售发票、出库单据、结算确认单等做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

（5）结合应收账款审计，向重要客户实施函证程序，询证往来款项的余额；

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

开元新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括开元新材公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

开元新材公司管理层（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，管理层负责评估开元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开元新材公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开元新材公司的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开元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开元新材公司不能持续经营。

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

（六）就开元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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：叶忠辉
（项目合伙人）

二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：蹇小平

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,692,950.61	10,296,646.15
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	五、（二）	431,680.07	29,159,827.11
应收账款	五、（三）	136,436,331.87	140,379,486.07
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	4,559,855.20	4,728,360.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	4,033,560.33	1,614,228.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	12,861,197.14	15,625,571.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	459,836.51	442,019.67
流动资产合计		163,475,411.73	202,246,139.3
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	五、（八）	94,858,288.03	98,569,826.30
在建工程	五、（九）	0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	9,357,572.26	9,566,680.02
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、（十一）	252,755.04	388,587.56
递延所得税资产	五、（十二）	4,339,319.71	1,876,315.45
其他非流动资产	五、（十三）	0.00	775,840.00
非流动资产合计		108,807,935.04	111,177,249.33
资产总计		272,283,346.77	313,423,388.63
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	30,999,999.99	34,700,000.00
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	五、（十五）	4,000,000.00	
应付账款	五、（十六）	61,755,967.62	61,604,361.94
预收款项			
合同负债	五、（十七）	6,043,655.45	5,466,485.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十八）	2,413,152.60	3,537,910.87
应交税费	五、（十九）	1,353,388.37	8,578,094.71
其他应付款	五、（二十）	83,068,365.51	84,742,578.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十一）	1,194,260.57	16,752,320.57
流动负债合计		190,828,790.11	215,381,752.57

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十二）	6,512,515.25	6,782,042.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,512,515.25	6,782,042.75
负债合计		197,341,305.36	222,163,795.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	29,500,000.00	29,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	9,465,683.79	9,465,683.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	4,323,126.03	4,323,126.03
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	31,653,231.59	47,970,783.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,942,041.41	91,259,593.31
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		74,942,041.41	91,259,593.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		272,283,346.77	313,423,388.63

法定代表人：朱丽芳

主管会计工作负责人：张攀

会计机构负责人：吴蕙媛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,191,883.47	10,229,750.62
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		237,680.07	29,159,827.11
应收账款	十、（一）	98,686,850.71	120,222,918.14
应收款项融资			
预付款项		2,013,227.78	1,149,499.09
其他应收款	十、（二）	21,629,571.72	11,233,669.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,111,434.66	6,519,801.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,560.54	
流动资产合计		132,884,208.95	178,515,466.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、（三）	28,617,000.00	27,017,000.00
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		6,079,622.16	6,111,237.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		252,755.04	388,587.56
递延所得税资产		3,764,848.06	1,670,567.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,714,225.26	35,187,392.34
资产总计		171,598,434.21	213,702,858.42
流动负债：			
短期借款		19,999,999.99	22,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,000,000.00	
应付账款		21,380,418.94	26,587,757.29
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		803,236.50	1,361,317.34
应交税费			7,834,612.06
其他应付款		48,429,527.85	54,277,364.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,788,403.51	2,392,199.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		737,523.46	16,352,663.40
流动负债合计		99,139,110.25	131,505,914.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		99,139,110.25	131,505,914.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		29,500,000.00	29,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,465,683.79	9,465,683.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,323,126.03	4,323,126.03
一般风险准备			
未分配利润		29,170,514.14	38,908,134.19
所有者权益（或股东权益）合计		72,459,323.96	82,196,944.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		171,598,434.21	213,702,858.42

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		49,805,638.89	118,696,295.19
其中：营业收入	五、(二十七)	49,805,638.89	118,696,295.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,994,677.54	109,564,015.01
其中：营业成本	五、(二十七)	52,790,391.31	91,648,411.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	1,083,714.74	1,820,276.72
销售费用	五、(二十九)	755,153.02	960,527.56
管理费用	五、(三十)	4,212,838.00	6,369,594.02
研发费用	五、(三十一)	3,356,150.43	6,654,629.43
财务费用	五、(三十二)	1,796,430.04	2,110,575.81
其中：利息费用		1,944,464.97	2,029,944.23
利息收入		-240,028.60	28,987.93
加：其他收益	五、(三十三)	5,267,215.61	3,228,889.07
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）	五、(三十四)	-9,948,197.93	-2,051,573.12

资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,870,020.97	10,309,596.13
加：营业外收入	五、（三十五）	90,985.99	34,912.17
减：营业外支出	五、（三十六）	105,464.60	34,678.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,884,499.58	10,309,829.65
减：所得税费用	五、（三十七）	-2,566,947.68	1,600,481.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,317,551.90	8,709,348.63
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）		-16,317,551.90	8,709,348.63
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）		-16,317,551.90	8,709,348.63
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		-16,317,551.90	8,709,348.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,317,551.90	8,709,348.63
（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)		-0.55	0.31
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.55	0.31

法定代表人：朱丽芳

主管会计工作负责人：张攀

会计机构负责人：吴蕙耘

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十、(四)	20,146,275.91	107,450,463.51
减：营业成本	十、(四)	21,970,614.78	84,480,640.82
税金及附加		134,353.47	1,307,997.23
销售费用		750,152.02	956,689.51
管理费用		1,810,296.60	2,820,643.71
研发费用		2,202,375.61	4,780,071.32
财务费用		1,066,277.98	1,328,039.89
其中：利息费用		1,215,574.32	1,247,937.15
利息收入		-238,216.51	27,209.14
加：其他收益		3,871,598.36	2,251,911.31
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）		-7,883,089.23	-1,847,061.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,799,285.42	12,181,230.68
加：营业外收入		20,042.18	6,470.80
减：营业外支出		52,657.53	22,363.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,831,900.77	12,165,338.09
减：所得税费用		-2,094,280.72	1,485,401.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,737,620.05	10,679,936.98
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,737,620.05	10,679,936.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.33	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.33	0.36

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,136,208.08	72,638,774.43
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		4,922,692.01	2,231,267.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	107,823,483.32	60,503,088.16
经营活动现金流入小计		168,882,383.41	135,373,130.53
购买商品、接受劳务支付的现金		33,438,893.53	72,459,570.36
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		5,840,641.35	8,290,658.58
支付的各项税费		11,994,198.01	9,844,408.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	120,721,186.06	61,872,235.03
经营活动现金流出小计		171,994,918.95	152,466,872.28
经营活动产生的现金流量净额		-3,112,535.54	-17,093,741.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,646,695.02	2,137,925.64
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		3,646,695.02	2,137,925.64
投资活动产生的现金流量净额		-3,646,695.02	-2,137,925.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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		31,000,000.00	34,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	44,700,000.00
偿还债务支付的现金		31,900,000.01	14,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,944,464.97	1,659,081.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,844,464.98	16,539,081.43
筹资活动产生的现金流量净额		-2,844,464.98	28,160,918.57
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		-9,603,695.54	8,929,251.18
加：期初现金及现金等价物余额		10,296,646.15	1,367,394.97
六、期末现金及现金等价物余额		692,950.61	10,296,646.15

法定代表人：朱丽芳

主管会计工作负责人：张攀

会计机构负责人：吴惠斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,788,329.67	52,943,267.86
收到的税费返还		3,801,598.36	1,817,411.31
收到其他与经营活动有关的现金		99,597,502.74	57,242,807.14
经营活动现金流入小计		145,187,430.77	112,003,486.31
购买商品、接受劳务支付的现金		24,673,338.68	37,752,533.65
支付给职工以及为职工支付的现金		2,681,814.68	3,411,512.58
支付的各项税费		10,925,410.54	6,885,340.77
支付其他与经营活动有关的现金		112,765,977.43	79,914,746.64
经营活动现金流出小计		151,046,541.33	127,964,133.64
经营活动产生的现金流量净额		-5,859,110.56	-15,960,647.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,463,182.26	19,342.00
投资支付的现金		1,600,000.00	1,049,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,063,182.26	1,068,342.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,063,182.26	-1,068,342.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	22,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	32,700,000.00
偿还债务支付的现金		19,900,000.01	4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,215,574.32	877,074.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,115,574.33	5,777,074.35

筹资活动产生的现金流量净额		-1,115,574.33	26,922,925.65
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		-10,037,867.15	9,893,936.32
加：期初现金及现金等价物余额		10,229,750.62	335,814.30
六、期末现金及现金等价物余额		191,883.47	10,229,750.62

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03	-	47,970,783.49	-	91,259,593.31
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	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03	-	47,970,783.49	-	91,259,593.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-16,317,551.90	-	-16,317,551.90
（一）综合收益总额											-16,317,551.90	-	-16,317,551.90
（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													
四、本年期末余额	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03	-	31,653,231.59	-	74,942,041.41

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	27,000,000.00				1,965,683.79				3,277,106.73		42,721,651.51		74,964,442.03
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	27,000,000.00				1,965,683.79				3,277,106.73		42,721,651.51		74,964,442.03
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	2,500,000.00				7,500,000.00				1,110,071.67		7,641,354.93	-	18,709,348.63
（一）综合收益总额											8,709,348.63	-	8,709,348.63
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,500,000.00								10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00												2,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他					7,500,000.00								7,500,000.00
（三）利润分配									1,067,993.70	-	-1,067,993.70		

1. 提取盈余公积									1,067,993.70		-1,067,993.70		
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	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03	-	47,970,783.49	-	91,259,593.31

法定代表人：朱丽芳

主管会计工作负责人：张攀

会计机构负责人：吴蕙媛

(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	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03		38,908,134.19	82,196,944.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03		38,908,134.19	82,196,944.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,737,620.05	-9,737,620.05
（一）综合收益总额											-9,737,620.05	-9,737,620.05
（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	29,500,000.00	-	-	-	9,465,683.79	-	-	-	4,323,126.03		29,170,514.14	72,459,323.96

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	27,000,000.00				1,965,683.79				3,277,106.73		29,493,960.51	61,736,751.03

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	27,000,000.00			1,965,683.79			3,277,106.73		29,493,960.51	61,736,751.03	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00			7,500,000.00			1,067,993.70		9,611,943.28	20,679,936.98	
（一）综合收益总额	2,500,000.00								10,679,936.98	10,679,936.98	
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00			7,500,000.00						10,000,000.00	
1. 股东投入的普通股										2,500,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				7,500,000.00						7,500,000.00	
（三）利润分配							1,067,993.70		-1,067,993.70		
1. 提取盈余公积							1,067,993.70		-1,067,993.70		
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、本年年末余额	29,500,000.00				9,465,683.79				4,323,126.03		38,908,134.19	82,196,944.01

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司

注册地址：荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路西侧

注册资本：人民币 2,950.00 万元

实收资本：人民币 2,950.00 万元

统一社会信用代码：914210003165445657

法定代表人：朱丽芳

成立日期：2014 年 08 月 15 日

营业期限：2014 年 08 月 15 日至长期

2、企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：墙体材料的生产销售，水泥制品的生产销售。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

所属行业：根据证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》，公司业务应划入“C30 非金属矿物制品业”。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司目前所在行业归属于“C30 非金属矿物制品业”，具体细分“C3024 轻质建筑材料制造”。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》公司应属于“C3024 轻质建筑材料制造”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司应属于“11101110 建筑材料”。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表已经公司全体董事于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计

准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时

将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生

的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且

有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的可变租赁付款额、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等

进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间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）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信

用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，信用损失确认方法见应收账款政策部分。

B. 应收账款

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用特征组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
特定风险组合	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

C. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用特征组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
特定风险组合	应收合并内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

1. 信用风险显著增加的评估

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，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (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。
- (6) 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。

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；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。

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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、工程施工、低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、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，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20.00-40.00	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注

4. 固定资产处置

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

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

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及其辅助费，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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

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

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁

负债：

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在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，在为企业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企业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。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十) 长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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。

项目	预计使用寿命	依据
土地	40 年	证书列明的使用期限

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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：

（1）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；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

（3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

（4）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；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履

约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司主要收入来源为：墙体材料的销售，公司将商品运输至客户指定地点并经验收时确认收入。

公司主要成本为：生产墙体材料所消耗的成本，公司将商品运输至客户指定地点并经验收时将等体积的墙体材料确认成本。

（二十七）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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并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，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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司

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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

1. 租赁的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，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。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁

选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租

金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”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。

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十六）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅

就转让至出租人的权利确认相关利得或损失：售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 一该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十二）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。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；

13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；

14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 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（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，以下简称适用本解释的单项交易），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。企业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，应当根据《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。

执行该准则解释对本期期初报表相关会计科目的影响列示如下：

无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3. 重要会计差错更正

本年度对以前年度会计差错进行了追溯调整，调整后，年初“应付账款”增加 3,609,813.11 元，年初“应付职工薪酬”增加 987,402.69 元，年初“应交税

费”增加 639,481.72 元，年初“盈余公积”减少 112,226.63 元，年初“未分配利润”减少 5,124,470.89 元。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.20
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

本公司各纳税主体本年度适用的所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司	15.00
楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司	15.00
湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司	25.00

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司子公司楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司于 2021 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2. 增值税

根据《财政部国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》财税[2015]73 号文，自 2015 年 7 月 1 日起，本公司享受增值税即征即退 50%的政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,258.08	3,535.42
数字货币	0.00	
银行存款	4,679,692.53	10,293,110.73
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金		
合 计	4,692,950.61	10,296,646.15
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	300,000.00	3,500,000.00
商业承兑票据	145,031.00	26,561,677.43
财务公司承兑票据		
小 计	445,031.00	30,061,677.43
减：坏账准备	13,350.93	901,850.32
账面价值	431,680.07	29,159,827.11

2. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末余额
银行承兑票据	
商业承兑票据	
财务公司承兑票据	
合 计	

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,850,000.00	300,000.00
商业承兑票据		145,031.00
财务公司承兑票据		
合 计	7,850,000.00	445,031.00

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额

银行承兑票据	
商业承兑票据	550,000.00
财务公司承兑票据	
合 计	550,000.00

5. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	445,031.00	100.00	13,350.93	3.00	431,680.07
其中：信用特征组合	445,031.00	100.00	13,350.93	3.00	431,680.07
特定风险组合					
合 计	445,031.00	100.00	13,350.93	3.00	431,680.07

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,061,677.43	100	901,850.32	3.00	29,159,827.11
其中：信用特征组合	30,061,677.43	100	901,850.32	3.00	29,159,827.11
特定风险组合					
合计	30,061,677.43	100	901,850.32	3.00	29,159,827.11

(1) 按单按单项计提坏账准备：
无。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,345,031.00	13,350.93	3.00
合计	4,345,031.00	13,350.93	3.00

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
901,850.32	13,350.93	901,850.32	13,350.93

7. 本期实际核销的应收票据情况

无。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	44,295,451.11	100,750,576.62
1 至 2 年	72,985,120.09	35,310,320.87
2 至 3 年	27,916,162.78	12,226,214.65
3 至 4 年	10,271,400.23	2,098,914.50
4 至 5 年	1,572,529.35	208,544.95
5 年以上	1,155,814.28	1,068,172.78
小 计	158,196,477.84	151,662,744.37
减：坏账准备	21,760,145.97	11,283,258.30
账面价值	136,436,331.87	140,379,486.07

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,196,477.84	100.00	21,760,145.97	13.76	136,436,331.87
其中：信用特征组合	158,196,477.84	100.00	21,760,145.97	13.76	136,436,331.87
特定风险组合					
合 计	158,196,477.84	100.00	21,760,145.97	13.76	136,436,331.87

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	151,662,744.37	100.00	11,283,258.30	7.44	140,379,486.07
其中：信用特征组合	151,662,744.37	100.00	11,283,258.30	7.44	140,379,486.07
特定风险组合					
合 计	151,662,744.37	100.00	11,283,258.30	7.44	140,379,486.07

（1）按单按单项计提坏账准备：

无。

（2）按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,295,451.11	1,328,863.53	3.00
1 至 2 年	72,985,120.09	7,298,512.01	10.00
2 至 3 年	27,916,162.78	5,583,232.56	20.00
3 至 4 年	10,271,400.23	5,135,700.12	50.00
4 至 5 年	1,572,529.35	1,258,023.47	80.00
5 年以上	1,155,814.28	1,155,814.28	100.00
合 计	158,196,477.84	21,760,145.97	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
11,283,258.30	10,476,887.67		21,760,145.97

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北楚峰水电工程有限公司	30,207,892.19	19.10	4,128,279.48
中建三局集团有限公司	10,393,567.50	6.57	284,757.82
中建三局三公司	6,342,439.74	4.01	634,243.97
荆州区静杰建材经营部	3,743,916.00	2.37	374,391.60
湖北中流建设有限公司	2,913,451.25	1.84	311,807.03
合 计	53,601,266.68	33.88	5,733,479.90

(四) 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	1,301,383.30	28.54	3,448,666.83	72.94
1 至 2 年	2,019,078.58	44.28	1,271,993.32	26.90
2 至 3 年	1,231,693.32	27.01	7,700.00	0.16
3 年以上	7,700.00	0.17		
合 计	4,559,855.20	100.00	4,728,360.15	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
荆州市武卓商贸有限公司	非关联方	1,152,077.32	25.27	2-3 年内	未到结算期
江苏金鼎节能技术股份有限公司	非关联方	775,840.00	17.01	1-2 年内	未到结算期
荆州市博瑞建材有限公司	非关联方	600,000.00	13.16	1 年以内	未到结算期
荆州三德商贸有限公司	非关联方	481,285.01	10.55	1 年以内	未到结算期
邹安静	非关联方	378,922.29	8.31	1 年以内	未到结算期
合计		3,388,124.62	74.30		

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,582,843.71	1,803,702.07
小 计	4,582,843.71	1,803,702.07
减：坏账准备	549,283.38	189,473.73
账面价值	44,157,548.49	1,614,228.34

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,191,961.81	1,240,619.45
1 至 2 年	898,960.05	136,907.37
2 至 3 年	126,746.60	362,410.73
3 至 4 年	301,410.73	21,264.52
4 至 5 年	21,264.52	20,000.00
5 年以上	42,500.00	22,500.00
小 计	4,582,843.71	1,803,702.07
减：坏账准备	549,283.38	189,473.73
账面价值	4,033,560.33	1,614,228.34

（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
保证金及押金	386,000.00	567,454.17
往来款	3,907,271.04	992,615.93

职工备用金	124,535.64	136,699.17
代扣代缴款项	165,037.03	106,932.80
合计	4,582,843.71	1,803,702.07

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	189,473.73			189,473.73
2023 年 1 月 1 日余额 在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	359,809.65			359,809.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	549,283.38			549,283.38

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 的性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
皮俊峰	往来款	1,000,000.00	1 至 2 年内	21.82	100,000.00
聂荣	往来款	1,000,000.00	1 年以内	21.82	30,000.00
荆州市宝升建材有限公司	往来款	990,000.00	1 年以内	21.60	29,700.00
荆州市清猛建筑劳务 分包有限公司	往来款	348,829.98	1 年以内	7.61	10,464.90
荆州市志明建筑劳务 分包有限公司	往来款	217,000.00	1 至 2 年内	4.74	21,700.00
合计		3,879,829.98		77.59	186,394.90

(6) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(六) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,353,865.78		4,353,865.78	5,057,531.88		5,057,531.88
库存商品	6,087,835.37		6,087,835.37	5,355,906.45		5,355,906.45
低值易耗品	2,060,241.48		2,060,241.48	2,455,425.22		2,455,425.22
合同履约成本	359,254.51		359,254.51	2,756,708.26		2,756,708.26
合 计	12,861,197.14		12,861,197.14	15,625,571.81		15,625,571.81

1. 存货分类

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴增值税		413,005.23
预缴附加税		29,014.44
待抵扣进项税额	459,836.51	
合 计	459,836.51	442,019.67

(八) 固定资产

1. 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	94,858,288.03	98,569,826.30
固定资产清理		
合 计	94,858,288.03	98,569,826.30

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	77,130,270.00	52,055,316.59	455,851.07	504,088.93	323,885.06	77,130,270.00
2.本期增加金额		3,580,312.75	1,800.00	6,300.00	13,000.00	3,601,412.75
(1) 购置		2,098,612.75	1,800.00	6,300.00	13,000.00	2,119,712.75
(2) 在建工程转入		1,481,700.00				1,481,700.00
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额	77,130,270.00	55,635,629.34	457,651.07	510,388.93	336,885.06	134,070,824.40
二、累计折旧						
1.期初余额	7,055,296.79	23,967,102.70	320,720.34	362,518.00	193,947.52	31,899,585.35
2.本期增加金额	2,649,775.94	4,507,561.21	54,083.38	38,963.18	62,567.31	7,312,951.02
(1) 计提	24,664.92	2,044,259.40	11,996.84	10,136.96	53,969.91	2,145,028.03
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	9,705,072.73	28,474,663.91	374,803.72	401,481.18	256,514.83	39,212,536.37
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	67,425,197.27	27,160,965.43	82,847.35	108,907.75	80,370.23	94,858,288.03
2.期初账面价值	70,074,973.21	28,079,313.89	142,830.73	142,770.93	129,937.54	98,569,826.30

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 在建工程

无。

(十) 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,455,388.00	10,455,388.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	10,455,388.00	10,455,388.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	888,707.98	888,707.98
2. 本期增加金额	209,107.76	209,107.76
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,097,815.74	1,097,815.74
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,357,572.26	9,357,572.26
2. 期初账面价值	9,566,680.02	9,566,680.02

(十一) 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
-----	------	--------	--------	--------	------

基础改造工程	388,587.5		181,114.78		207,472.78
U型槽基建		45,282.26			45,282.26
合计	388,587.5	45,282.26	181,114.78		252,755.04

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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
信用减值准备	22,322,780.28	3,427,502.38	12,374,582.35	1,876,315.45
可弥补亏损	6,078,782.23	911,817.33		
合计	28,401,562.51	4,339,319.71	12,374,582.35	1,876,315.45

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				775,840.00		775,840.00
合计				775,840.00		775,840.00

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		12,800,000.00
抵押借款	30,999,999.99	
保证借款		14,900,000.00
信用借款		7,000,000.00
合计	30,999,999.99	34,700,000.00

(十五) 应付账票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	4,000,000.00	

期末余额较大列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	年末余额
湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司	2023.07.14	2024.01.14	4,000,000.00

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内(含1年)	25,908,939.15	44,527,154.60
1至2年	26,970,511.93	11,322,794.85
2至3年	3,823,632.87	3,679,303.63
3年以上	5,052,883.67	2,075,108.86
合计	61,755,967.62	61,604,361.94

2. 期末余额前五名的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临澧县万鑫石灰钙业有限公司	6,040,354.35	未到结算期
湖北欧鹏建材商贸有限公司	5,482,270.76	未到结算期
荆州市清猛劳务分包有限公司	5,022,385.23	未到结算期
薛清猛	4,420,121.90	未到结算期
荆州市武卓商贸有限公司	2,857,795.31	未到结算期
合计	23,822,927.55	/

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,043,655.45	5,466,485.69
合计	6,043,655.45	5,466,485.69

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,406,044.97	4,108,254.71	5,141,653.26	2,372,646.42
二、离职后福利-设定提存计划	131,865.90	486,824.05	578,183.77	40,506.18
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,537,910.87	4,595,078.76	5,719,837.03	2,413,152.60

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,226,094.69	3,480,171.16	4,768,298.35	1,937,967.50
二、职工福利费				
三、社会保险费	111,184.28	217,529.55	304,902.91	23,810.92
其中：医疗保险费	105,065.10	181,633.34	266,081.36	20,617.08
工伤保险费	6,119.18	35,896.21	38,821.55	3,193.84
生育保险费				

四、住房公积金	68,766.00	410,554.00	68,452.00	410,868.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,406,044.97	4,108,254.71	5,141,653.26	2,372,646.42

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	126,408.00	466,536.00	554,136.00	38,808.00
2、失业保险费	5,457.90	20,288.05	24,047.77	1,698.18
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	131,865.90	486,824.05	578,183.77	40,506.18

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,083,145.78	5,635,844.45
城市维护建设税	33,622.25	124,061.15
教育费附加	20,173.34	64,170.06
地方教育费附加	13,448.90	42,780.05
企业所得税		2,660,618.52
房产税	162,990.55	10,612.93
城镇土地使用税	40,007.55	40,007.55
合计	1,353,388.37	8,578,094.71

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	83,068,365.51	84,742,578.79
合计	83,068,365.51	84,742,578.79

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	81,036,387.04	82,671,097.34
押金及备用金	1,770,950.84	1,893,554.48
其他	261,027.63	177,926.97

合计	83,068,365.51	84,742,578.79
----	---------------	---------------

(2) 其他应付款金额前五名单位情况

项 目	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
湖北楚峰建科集团股份有限公司	59,196,215.10	71.26
湖北楚峰建科集团神州预拌混凝土有限公司	7,920,860.87	9.54
湖北楚峰建科集团大疆科技有限公司	3,846,526.54	4.63
聂荣	2,000,000.00	2.41
湖北楚峰水电工程有限公司	1,403,756.12	1.69
合 计	74,367,358.63	89.53

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	749,229.57	710,643.14
已贴现未到期的票据	300,000.00	16,041,677.43
已转让未到期票据	145,031.00	
合 计	1,194,260.57	16,752,320.57

(二十二) 递延收益**1. 递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,782,042.75		269,527.50	6,512,515.25	与资产相关
合计	6,782,042.75		269,527.50	6,512,515.25	/

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
土地扶持资金	6,007,001.04			165,027.50			5,841,973.54	与资产相关
基建投资专项资金	775,041.71			104,500.00			670,541.71	与资产相关
合计	6,782,042.75			269,527.50			6,512,515.25	

(二十三) 股本

	本次增减变动(+、-)
--	-------------

项目	期初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	期末余额
股份总数	29,500,000.00						29,500,000.00

(二十四) 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)	9,465,683.79			9,465,683.79
其他资本公积				
合计	9,465,683.79			9,465,683.79

(二十五) 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	4,323,126.03			4,323,126.03
合计	4,323,126.03			4,323,126.03

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	47,970,783.49	42,721,651.51
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-2,392,222.95
调整后期初未分配利润	47,970,783.49	40,329,428.56
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-16,317,551.90	7,641,354.93
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		
期末未分配利润	31,653,231.59	47,970,783.49

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	49,608,677.85	52,790,391.31	118,667,576.60	91,648,411.47
其他业务	196,961.04		28,718.59	
合计	49,805,638.89	52,790,391.31	118,696,295.19	91,648,411.47

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	138,592.05	887,904.50

教育费附加	67,040.00	406,430.01
地方教育费附加	44,693.31	270,953.40
房产税	651,962.20	42,451.72
印花税	21,396.98	52,506.89
城镇土地使用税	160,030.20	160,030.20
合计	1,083,714.74	1,820,276.72

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	408,172.00	440,844.00
办公费	1,663.84	294,459.19
业务招待费	36,992.18	88,865.00
其他	251,048.23	89,248.57
广告宣传费		
差旅费	57,276.77	47,110.80
合计	755,153.02	960,527.56

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	2,053,085.34	3,172,690.92
职工福利费	340,340.33	1,000,446.94
折旧与摊销	217,830.79	828,592.05
中介机构服务费	522,020.15	433,773.21
办公费	257,389.86	266,567.47
租赁费	183,794.00	183,486.24
业务招待费	47,195.30	73,807.80
专利费	19,860.00	92,854.86
职工教育费	2,347.17	
安全生产费	3,367.00	119,610.97
其他	565,608.06	197,763.56
合计	4,212,838.00	6,369,594.02

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	346,086.00	581,135.00
直接物料投入	2,960,509.90	5,813,764.24
差旅及会务费	900.00	59,730.19

累计折旧	0.00	
技术服务费	11,500.00	200,000.00
其他	37,154.53	
合计	3,356,150.43	6,654,629.43

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,944,464.97	2,029,944.23
减：利息收入	-240,028.60	28,987.93
银行手续费	91,993.67	109,619.51
合计	1,796,430.04	2,110,575.81

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税税收返还	4,922,899.11	2,231,267.94
土地扶持资金	269,527.50	269,527.50
稳岗补贴	4,789.00	6,868.80
促进民营经济奖		24,500.00
2021年市级科技创新专项资金		420,000.00
2021年促进民营经济快速健康发展相关政策资金		100,000.00
技改奖励资金		170,000.00
退税补贴		6,724.83
2022年度科技创新奖励资金高新类	40,000.00	
2022年度科技创新第一批奖励资金	30,000.00	
合计	5,267,215.61	3,228,889.07

(三十四) 信用减值损失(损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	888,499.39	-901,850.32
应收账款坏账损失	-10,476,887.67	-1,084,713.65
其他应收款坏账损失	-359,809.65	-65,009.15
合计	-9,948,197.93	-2,051,573.12

(三十五) 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
接受赔款利得		28,440.37	

抹零利得	1,022.73	6,471.80	1,022.73
人大代表基地建设费	20,042.00		20,042.00
电费补贴	26,921.08		26,921.08
专利奖利	33,000.00		33,000.00
工业奖励奖金	10,000.00		10,000.00
其他利得	0.18		0.18
合计	90,985.99	34,912.17	90,985.99

(三十六) 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
捐赠支出			
滞纳金	63,182.43	30,356.88	63,182.43
销售抹零	12,377.72	4,321.77	12,377.72
诉讼费	29,187.50		29,187.50
其他	716.95		716.95
合计	105,464.60	34,678.65	105,464.60

(三十七) 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	-103,943.42	1,921,744.03
递延所得税费用	-2,463,004.26	-321,263.01
合计	-2,566,947.68	1,600,481.02

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	-18,870,020.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-103,943.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发支出加计扣除的影响	
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	
其他	-2,463,004.26
所得税费用	-2,566,947.68

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	103,685,972.09	59,759,600.23
政府补助类款项	3,897,482.63	714,500.00
利息收入	240,028.60	28,987.93
合计	107,823,483.32	60,503,088.16

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及销售费用的现金支出	4,286,062.92	1,887,547.67
往来款的现金支出	116,435,123.14	59,984,687.36
合计	120,721,186.06	61,872,235.03

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	-16,317,551.90	8,709,348.63
加：信用减值损失	9,948,197.93	2,051,573.12
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,312,951.02	7,265,941.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	209,107.76	209,107.76
长期待摊费用摊销	181,114.78	244,114.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,944,464.97	2,126,356.63
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)	-2,463,004.25	-321,263.01
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)	2,764,374.67	-4,618,573.64

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	17,902,043.93	-28,442,866.64
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-24,594,234.45	-3,449,788.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,112,535.54	-17,093,741.75
2. 不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	/	/
现金的期末余额	692,950.61	10,296,646.15
减: 现金的期初余额	10,296,646.15	1,367,394.97
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	-9,603,695.54	8,929,251.18

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	692,950.61	10,296,646.15
其中: 库存现金	13,258.08	3,535.42
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	679,692.53	10,293,110.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	692,950.61	10,296,646.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,548,005.03	短期借款抵押物
土地房屋	68,424,632.56	关联担保抵押物
银行存款	4,001,000.00	保证金
合 计	97,675,416.68	

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
增值税税收返还	4,922,692.01	其他收益	4,922,692.0
土地扶持资金	269,527.50	其他收益	269,527.50
稳岗补贴	4,789.00	其他收益	4,789.00
2022 年度科技创新奖励资金高新类	40,000.00	其他收益	40,000.00
2022 年度科技创新第一批奖励资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
人大代表基地建设费	20,042.00	营业外收入	20,042.00
专利奖利	33,000.00	营业外收入	33,000.00
工业奖励奖金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
合计	5,330,050.51		5,330,050.51

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
楚峰建科集团开元新材(江陵)有限公司	湖北省荆州市江陵县	湖北省荆州市江陵县	墙体材料的生产、销售；地下廊道的生产、销售	100.00		投资设立
湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司	荆州市荆州区城南开发区学堂洲工业园金江路 62 号	湖北省荆州市	室内外装修装饰工程施工；建筑材料的销售	100.00		投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北楚峰建科集团股份有限公司	荆州城南开发区学堂洲工业园龙山路东侧	预拌商品混凝土与水利水电工程专用水泥制品与水工金属结构产品的研发、销售；水利水电工程、建筑装饰装饰工程、钢结构工程、防腐保温工程、房屋建筑工程施工；控制测量、地形测量、水利工程测量；水电设备、墙体材料、建筑材料、水泵、电机、钢管、塑管、闸门、启闭机、水暖器材、水泥、标准构件、五金交电销售。	1,000.00	92.59	92.59

本企业最终控制方是湖北楚峰建科集团股份有限公司。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、(一)

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孙春光	董事长
朱丽芳	总经理/法定代表人
胡蓉	董事
王晓路	董事
周远才	董事
张攀	董事/董事会秘书/财务总监
肖雨	监事会主席
刘得胜	监事
单瑞琦	监事(职工代表)

孙丽	实际控制人女儿
孙静	实际控制人女儿
湖北楚峰建科集团股份有限公司	控股股东
湖北楚峰建科集团风驰物流有限公司	实际控制人控制的企业
湖北楚峰建科集团大疆科技有限公司	实际控制人控制的企业
湖北楚峰建科集团神州预拌混凝土有限公司	实际控制人控制的企业
湖北楚峰建科集团绿新建材有限公司	实际控制人控制的企业
湖北楚峰建科集团远程工程测绘有限公司	实际控制人控制的企业
湖北楚峰水电工程有限公司	实际控制人控制的企业
湖北荆汉水利工程有限公司	实际控制人控制的企业

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北楚峰建科集团神州预拌混凝土有限公司	采购商品		35,352.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北楚峰水电有限公司	出售产品	2,206,383.68	13,151,561.60

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁	上期应支付的租赁款
湖北楚峰水电工程有限公司	土地房屋租赁	183,486.24	183,486.24

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北楚峰建科集团股份有限公司	65,000,000.00	2020年10月27日	2025年10月27日	未履行完毕

(2) 本公司作为被担保方

无。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖北楚峰水电工程有限公司	11,616,000.00	2023年1月	2023年12月	已全部归还
	5,440,000.00	2023年2月	2023年12月	已全部归还

	2,699,500.00	2023年3月	2023年12月	已全部归还
	670,000.00	2023年4月	2023年12月	已全部归还
	740,000.00	2023年5月	2023年12月	已全部归还
	11,250,000.00	2023年6月	2023年12月	已全部归还
	1,763,000.00	2023年7月	2023年12月	已全部归还
	3,585,000.00	2023年8月	2023年12月	已全部归还
	986,000.00	2023年9月	2023年12月	已全部归还
	343,000.00	2023年10月	2023年12月	已全部归还
	2,470,000.00	2023年11月	2023年12月	已全部归还
	1,207,000.00	2023年12月	2023年12月	已全部归还
湖北楚峰建科集团 股份有限公司	25,000,000.00	2023年3月	2023年12月	已全部归还
	10,000.00	2023年10月	2023年12月	
湖北楚峰建科集团 神州预拌混凝土有 限公司	302,600.00	2023年1月	2023年12月	已全部归还
	10,000.00	2023年3月	2023年12月	已全部归还
	19,000.00	2023年4月	2023年12月	已全部归还
	100,000.00	2023年5月	2023年12月	已全部归还
	25,000.00	2023年6月	2023年12月	已全部归还
	800,000.00	2023年7月	2023年12月	已全部归还
	10,000.00	2023年8月	2023年12月	已全部归还
	19,000.00	2023年9月	2023年12月	已全部归还
	10,000.00	2023年11月	2023年12月	已全部归还
	59,000.00	2023年12月	2023年12月	已全部归还
湖北楚峰建科集团 绿新建材有限公司	13,000.00	2023年1月	2023年12月	已全部归还
	149,840.00	2023年2月	2023年12月	已全部归还
	5,000.00	2023年3月	2023年12月	已全部归还
	5,000.00	2023年4月	2023年12月	已全部归还
	5,000.00	2023年6月	2023年12月	已全部归还
	3,000.00	2023年7月	2023年12月	已全部归还
	5,000.00	2023年8月	2023年12月	已全部归还
	3,500.00	2023年10月	2023年12月	已全部归还
	2,000.00	2023年11月	2023年12月	已全部归还
	1,000.00	2023年12月	2023年12月	已全部归还

2. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	473,400.00	418,755.00

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北楚峰水电工程有限公司	31,054,867.61	5,812,800.44	26,275,006.17	1,769,388.21

1. 应收款项

2. 应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖北楚峰建科集团绿新建材有限公司	110,829.05	128,481.05
应付账款	湖北楚峰建科集团风驰物流有限公司	1,549,753.26	1,549,753.26
其他应付款	湖北楚峰建科集团股份有限公司	59,454,943.10	49,824,305.60
其他应付款	湖北楚峰水电工程有限公司	1,653,756.12	14,467,163.01
其他应付款	湖北楚峰建科集团大疆科技有限公司	3,890,086.52	3,999,978.54
其他应付款	胡蓉	1,009,971.49	1,250,000.00
其他应付款	湖北楚峰建科集团神州预拌混凝土有限公司	8,619,019.31	8,875,791.53
其他应付款	周远才	40,000.00	
其他应付款	单瑞琦	47,741.59	32,537.68
其他应付款	肖雨	5,989.00	
其他应付款	王晓路	214,379.92	240,381.96

八、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 29 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后调整事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,869,141.88	83,941,807.61
1 至 2 年	62,471,642.86	32,525,285.70

2 至 3 年	26,831,901.70	10,680,599.65
3 至 4 年	8,725,785.23	1,880,837.84
4 至 5 年	1,354,452.69	208,544.95
5 年以上	1,155,814.28	1,068,172.78
合计	117,408,738.64	130,305,248.53
减：坏账准备	18,721,887.93	10,082,330.39
账面价值	98,686,850.71	120,222,918.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：信用特征组合	117,408,738.64	100.00	18,721,887.93	100.00	98,686,850.71
特定风险组合	117,408,738.64	100.00	18,721,887.93	100.00	98,686,850.71
按组合计提坏账准备					
合计	117,408,738.64	100.00	18,721,887.93	100.00	98,686,850.71

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：信用特征组合	130,305,248.53	100.00	10,082,330.39	7.74	120,222,918.14
特定风险组合	130,305,248.53	100.00	10,082,330.39	7.74	120,222,918.14
按组合计提坏账准备					
合计	130,305,248.53	100.00	10,082,330.39	7.74	120,222,918.14

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,869,141.88	506,074.26	3.00
1 至 2 年	62,471,642.86	6,247,164.29	10.00

2至3年	26,831,901.70	5,366,380.34	20.00
3至4年	8,725,785.23	4,362,892.62	50.00
4至5年	1,354,452.69	1,083,562.15	80.00
5年以上	1,155,814.28	1,155,814.28	100.00
合计	117,408,738.64	18,721,887.93	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
10,082,330.39	8,639,557.54		18,721,887.93

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖北楚峰水电工程有限公司	30,207,892.19	25%	4,128,279.48
中建三局三公司	6,342,439.74	5.40%	634,243.97
荆州区静杰建材经营部	3,743,916.00	3.19%	374,391.60
湖北中流建设有限公司	2,913,451.25	2.48%	284,757.82
中建三局第二建设工程有限责任公司	2,898,987.63	2.47%	289,898.76
合计	46,106,686.81	39.27%	5,711,571.63

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,920,537.73	11,386,604.13
小计	21,920,537.73	11,386,604.13
减：坏账准备	290,966.01	152,934.93
账面价值	21,629,571.72	11,233,669.20

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,730,817.10	10,902,446.80

1 至 2 年	8,766,563.30	85,246.60
2 至 3 年	75,246.60	352,410.73
3 至 4 年	301,410.73	4,000.00
4 至 5 年	4,000.00	20,000.00
5 年以上	42,500.00	22,500.00
小 计	21,920,537.73	11,386,604.13
减：坏账准备	290,966.01	152,934.93
账面价值	21,629,571.72	11,233,669.20

(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
保证金及押金	332,000.00	517,454.17
往来款	21,463,921.00	10,777,792.08
职工备用金	105,771.12	73,773.88
代扣代缴款项	18,845.61	17,584.00
合计	21,920,537.73	11,386,604.13

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个预 期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余 额	152,934.93			152,934.93
2023 年 1 月 1 日 余额在本期	— —	— —	— —	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	138,031.08			138,031.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	290,966.01			290,966.01

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
开元新材(江陵)有限公司	往来款	20,272,084.68	1至2年	92.48	1,521,594.40
荆州市清猛建筑劳务分包有限公司	往来款	348,829.98	1至2年	1.59	32,829.90
湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司	往来款	274,565.28	1年以内	1.25	8,236.96
荆州市志明建筑劳务分包有限公司	往来款	217,000.00	1至2年	0.99	21,700.00
中国一冶集团有限公司	往来款	164,454.17	3至4年	0.75	62,831.43
合计	/	21,276,934.11		97.06	1,647,192.69

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,617,000.00		28,617,000.00	27,017,000.00		27,017,000.00
合计	28,617,000.00		28,617,000.00	27,017,000.00		27,017,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
楚峰建科集团开元新材(江陵)有限公司	25,000,000.00					25,000,000.00	
湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司	2,017,000.00	1,600,000.00				3,617,000.00	
合计	27,017,000.00					28,617,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	20,138,952.03	21,425,836.19	107,437,877.67	84,480,640.82
其他业务	7,323.88		12,585.84	

合 计	20,146,275.91	21,425,836.19	107,450,463.51	84,480,640.82
-----	---------------	---------------	----------------	---------------

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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)	402,569.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,520.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	325,048.89	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	48,757.33	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	276,291.56	

(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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.64%	-0.55	-0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.00%	-0.56	-0.56

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应付账款	57,994,548.83	61,604,361.94	57,812,264.45	60,006,717.80
应付职工薪酬	2,550,508.18	3,537,910.87	2,785,460.00	3,005,204.00
应交税费	7,938,612.99	8,578,094.71		
流动负债合计	210,145,055.05	215,381,752.57	198,465,036.55	200,879,233.90
负债合计	216,927,097.80	222,163,795.32	205,516,606.80	207,930,804.15
盈余公积	4,435,352.66	4,323,126.03	3,277,106.73	3,255,132.33
未分配利润	53,095,254.38	47,970,783.49	42,721,651.51	40,329,428.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	96,496,290.83	91,259,593.31	74,964,442.03	72,550,244.68
所有者权益（或股东权益）合计	96,496,290.83	91,259,593.31	74,964,442.03	72,550,244.68
营业总成本	106,876,359.53	109,564,015.01	128,222,755.78	130,636,953.13
其中：营业成本	90,233,051.71	91,648,411.47	107,496,313.56	109,690,766.91
税金及附加	1,315,639.69	1,820,276.72		
管理费用	5,601,935.33	6,369,594.02	4,422,411.49	4,642,155.49
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,997,485.13	10,309,596.13	13,401,147.98	10,986,950.63
减：所得税费用	1,465,636.33	1,600,481.02		
净利润（净亏损以“-”号填列）	11,531,848.80	8,709,348.30	12,921,500.74	10,507,303.39
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,531,848.80	8,709,348.30	12,921,500.74	10,507,303.39
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	11,531,848.80	8,709,348.30	12,921,500.74	10,507,303.39
综合收益总额	11,531,848.80	8,709,348.30	12,921,500.74	10,507,303.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	11,531,848.80	8,709,348.30	12,921,500.74	10,507,303.39
（一）基本每股收益（元/股）	0.41	0.31	0.48	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）	0.41	0.28	0.48	0.39
加权平均净资产	13.46	9.54	18.86	14.48

收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)				
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	12.47	8.61	16.31	12.07

(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

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响；

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响；

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(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)	402,569.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,520.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	325,048.89
减：所得税影响数	48,757.33
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	276,291.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用