



富润科技

NEEQ: 870558

福建富润建材科技股份有限公司

Fujian Furun Building technology co.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人温仁付、主管会计工作负责人俞发华及会计机构负责人（会计主管人员）俞发华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、华兴会计师事务所（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

无

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 17

第四节 股份变动、融资和利润分配 21

第五节 行业信息 24

第六节 公司治理 28

第七节 财务会计报告 33

附件 会计信息调整及差异情况..... 126

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
富润科技、本公司、公司、股份公司	指	福建富润建材科技股份有限公司
连鸿建材、控股子公司	指	龙岩市连鸿建材有限公司
全鸿建材	指	龙岩市全鸿建材有限公司
雨润投资、雨润公司	指	连城县雨润投资管理中心（有限合伙）
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
华兴会所、会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
本年末、期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建富润建材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Furun Building technology co.,LTD		
	FRKJ		
法定代表人	温仁付	成立时间	2007 年 11 月 29 日
控股股东	控股股东为（谢雨仙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢雨仙），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业(C26)-专用化学产品制造（C266）-化学试剂和助剂制造（C2661）		
主要产品与服务项目	水泥助磨剂、水泥助磨剂原料、钢渣改性剂研发、生产、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	富润科技	证券代码	870558
挂牌时间	2017 年 2 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本(股)	52,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞发华	联系地址	福建省龙岩市连城县工业大道 2 号
电话	0597-8932765	电子邮箱	frkjds@163.com
传真	0597-8932765		
公司办公地址	福建省龙岩市连城县工业园区 F10-1(2)	邮政编码	366200
公司网址	http://www.fjfrjc.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	91350800669260349J		
注册地址	福建省龙岩市连城县工业园区 F10-1(2)		
注册资本（元）	52,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是专业从事水泥助磨剂、水泥助磨剂原料、钢渣改性剂、矿渣改性剂研发、生产、销售与服务的科技型企业。是处于中国水泥助磨剂行业领先地位的水泥外加剂供应商。

公司所处行业为化学原料和化学制品制造业（C26）中的化学试剂和助剂制造子行业（C2661）。公司的主要产品都是自主专利技术和知识产权的基础上研究开发的高新技术产品。经过多年技术及工艺的积累，公司目前已拥有多项关键技术，可广泛应用于水泥行业，提高水泥性能、节约电耗、降低成本，并提供完善的售后服务与技术支持，从而获得收入、利润和现金流。公司凭借良好的产品质量和优质服务，同全国各地多家大中型水泥企业建立了长期密切的合作关系。公司采用直销的销售模式向水泥企业客户开拓业务，由公司业务人员直接和客户接洽完成销售。或者通过参加潜在客户的招投标，成功竞标后开展销售活动。公司主要收入来源是销售产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至本报告期披露日，公司的商业模式亦未发生重大变化。

(二) 行业情况

十年来，中国产能布局不断优化，水泥产量在 20 亿吨至 25 亿吨之间上下波动。2023 年全国水泥产量 20.23 亿吨，同比下降了 0.7%，为近 10 年新低。为缓解产能过剩问题，水泥行业进行供给侧改革，国家推出“错峰生产”、“停窑限产”、“能耗双控”等一系列政策，产量整体呈现下降趋势。水泥助磨剂在增加磨机产量、降低电耗、提高水泥质量等方面的效益为大多数水泥企业所认同。在这种快速发展的过程中，技术水平参差不齐，产品质量还不能满足市场多元化的需求。如何在水泥工业“转型、升级、兼并、重组”发展的新形势下，使广大助磨剂企业认清形势、严格自律、规范化发展，把握国内外助磨剂生产的前沿技术。中国水泥协会水泥助磨剂分会组织专家委员会及会员单位制定行业标准，于 2012 年 3 月 1 日实施的我国国家标准《水泥助磨剂》（GB/T26748-2011），为行业扫帚展指明了方向。随着“循环经济”和“节能减排”意识逐步深入人心，以及粉磨工艺技术的技术进步，“分别粉磨工艺”在水泥生产中的重要作用，越来越明显。水泥助磨剂在水泥行业的竞争日益加剧，市场规模不断扩大，但多数企业规模小，技术水平不高，产品同质化严重。未来，水泥助磨剂行业将向品牌化、规模化、技术化方向发展，环保型水泥助磨剂将成为行业的重要发展方向。因此，企业需要不断提高技术水平、优化产品结构、拓展市场空间，以应对未来的市场竞争。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2023 年 12 月认定为高新技术企业,有效期 3 年。 2022 年 8 月认定为省专精特新中小企业，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	33,677,546.59	57,008,900.00	-40.93%
毛利率%	20.68%	20.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-30,428,580.21	-48,401,248.34	37.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,230,932.08	-18,341,983.96	26.65%
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）	-56.07%	-51.66%	-
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）	-42.80%	-19.58%	-
基本每股收益	-0.59	-0.93	36.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	89,014,602.92	147,160,739.44	-39.51%
负债总计	49,347,321.90	74,641,896.08	-33.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,667,281.02	69,486,145.04	-42.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.76	1.34	-43.28%
资产负债率%（母公司）	55.44%	50.62%	-
资产负债率%（合并）	55.44%	50.72%	-
流动比率	10.16	3.36	-
利息保障倍数	-179.91	-155.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,144,506.44	11,429,330.93	-89.99%
应收账款周转率	0.51	0.81	-
存货周转率	4.34	5.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-39.51%	-9.99%	-
营业收入增长率%	-40.93%	-64.73%	-
净利润增长率%	-47.42%	-293.39%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	1,322,591.43	1.49%	583,540.37	0.40%	126.65%
应收票据	2,175,000.00	2.44%	3,017,884.51	2.05%	-27.93%
应收账款	33,733,725.33	37.90%	59,478,496.84	40.42%	-43.28%
交易性金融资产	11,929,081.20	13.40%	18,928,985.65	12.86%	-36.98%
应收款项融资	13,794,333.17	15.50%	10,970,603.48	7.45%	25.74%
预付款项	749,359.67	0.84%	89,351.63	0.06%	738.66%
其他应收款	4,709,185.14	5.29%	5,130,344.71	3.49%	-8.21%
存货	2,275,515.73	2.56%	9,942,006.46	6.76%	-77.11%
固定资产	12,267,820.50	13.78%	25,469,782.07	17.31%	-51.83%
在建工程		0.00%	6,437,925.25	4.37%	-100.00%
无形资产	2,789,481.40	3.13%	2,867,146.84	1.95%	-2.71%
递延所得税资产	3,234,741.59	3.63%	4,183,208.57	2.84%	-22.67%
其他非流动资产		0.00%	9,276.38	0.01%	-100.00%
短期借款		0.00%	9,900,000.00	6.73%	-100.00%
应付账款	1,831,099.16	2.06%	12,816,687.15	8.71%	-85.71%
合同负债	35,714.29	0.04%	15,486.28	0.01%	130.62%
应付职工薪酬	185,759.48	0.21%	206,100.81	0.14%	-9.87%
应交税费	4,820,966.01	5.42%	6,033,914.97	4.10%	-20.10%
其他应付款	86,230.58	0.10%	2,686,119.58	1.83%	-96.79%
其他流动负债		0.00%	502,013.22	0.34%	-100.00%
预计负债	41,460,635.01	46.58%	41,460,635.01	28.17%	0.00%
资产总计	89,014,602.92	100.00%	147,160,739.44	100.00%	-39.51%

项目重大变动原因：

公司 2023 年比 2022 年总资产减少了 5,814.61 万元，下降幅度 39.51%。主要是公司应收账款账龄增加导致坏账准备计提增加、股权转让、债务重组等原因导致的。

1、货币资金：2023 年期末金额 132.26 万元，同比增加 73.91 万元，增长了 126.65%，主要是因为公司应收票据到期收款尚未用于投资理财产品；

2、交易性金融资产：2023 年期末金额 1,192.91 万元，同比减少 699.99 万元，下降了 36.98%，主要是公司将闲置资金部分用于归还银行借款，未用于购买理财产品；

3、应收账款：2023 年期末金额 3,373.37 万元，同比减少 2,574.48 万元，下降 43.28%，主要是公司营业收入减少及华润水泥等客户的应收账款回款困难、部分应收账款因为账龄较长计提坏账准备增加；

4、预付款项：2023 年期末金额 74.94 万元，同比增加 66 万元，增长 738.66%，主要是 12 月原材料采购预付的货款；

5、存货：2023 年期末金额 227.55 万元，同比减少 766.65 万元，下降了 77.11%，主要是因为公司销量减少导致原材料及库存商品减少。

6、固定资产：2023 年期末金额 1,226.78 万元，较去年期末减少 1320.20 万元，下降 51.83%，主要原因是报告期末子公司股权已转让，子公司的固定资产不合并。

7、在建工程：2023 年期末金额 0 万元，较去年期末减少 643.79 万元，下降 100%，主要原因是报告期末子公司股权已转让，子公司的在建工程不合并。

8、其他非流动资产：2023 年期末金额 0 万元，较去年期末减少 0.9 万元，下降 100%，系上年期末

子公司预付在建工程款，而本期末子公司资产已不再合并

9、短期借款：2023 年期末金额 0 万元，较去年期末减少 990 万元，下降 100%，主要原因是公司业务量减少，为减少利息费用，将短期借款全部归还；

10、应付账款：2023 年期末金额 183.11 万元，较去年期末减少 1,098.56 万元，下降 85.71%，主要原因是公司业务量减少，采购原料减少；

11、合同负债：2023 年期末金额 3.57 万元，较去年期末增加 2.02 万元，增加 130.62%，主要公司预收账款增加；

12、其他应付款：2023 年期末金额 8.62 万元，较去年期末减少 259.99 万元，下降 96.79%，主要是子公司股权转让后，子公司其他应付款不合并；

13、其他流动负债：2023 年期末金额 0 万元，较去年期末减少 50.20 万元，下降 100%，主要原因是期末没有已背书未终止确认的应收票据；

（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	33,677,546.59	-	57,008,900.00	-	-40.93%
营业成本	26,713,930.70	79.32%	45,101,081.21	79.11%	-40.77%
毛利率%	20.68%	-	20.89%	-	-
税金及附加	408,459.90	1.21%	356,917.75	0.63%	14.44%
销售费用	1,641,300.40	4.87%	498,105.62	0.87%	229.51%
管理费用	2,209,204.10	6.56%	3,556,815.57	6.24%	-37.89%
研发费用	3,273,125.49	9.72%	6,380,653.05	11.19%	-48.70%
财务费用	140,632.49	0.42%	346,501.81	0.61%	-59.41%
信用减值损失	-20,679,279.89	-61.40%	-9,395,031.60	-16.48%	-120.11%
资产减值损失	-1,549.66	0.00%	-5,473,373.65	-9.60%	99.97%
其他收益	924,442.24	2.74%	1,030,985.56	1.81%	-10.33%
投资收益	-4,778,171.79	-14.19%	266,646.07	0.47%	-1,891.95%
公允价值变动收益	2,818.19	0.01%	9,846.54	0.02%	-71.38%
营业利润	-25,240,847.40	-74.95%	-12,792,102.09	-22.44%	-97.32%
营业外收入		0.00%	173,290.62	0.30%	-100.00%
营业外支出	2,195.01	0.01%	41,462,637.81	72.73%	-99.99%
所得税费用	1,795,028.79	5.33%	-2,658,151.66	-4.66%	167.53%
净利润	-27,038,071.20	-80.29%	-51,423,297.62	-90.20%	47.42%

项目重大变动原因：

1、报告期公司 2023 年度营业收入同比减少 2,333.14 万元，下降 40.93%，主要是因为子公司停产，公司大客户流失导致订单减少、价格下降等原因造成营业收入减少；

2、报告期营业成本同比减少 1,838.71 万元，下降 40.77%，主要是因为 2023 年营业收入减少，营业成本相应减少；

3、销售费用同比增加 114.32 万元，增长了 310.75%，主要是公司将售后服务外包给第三方公司，原来支付的销售、技术人员工资、差旅费、招待费、维修费、培训费等全部打包给第三方公司。

4、管理费用同比减少 134.76 万元，下降了 37.89%，主要系报告期内管理人员减少，职工薪酬相应减少及招待费用减少等；

5、研发费用减少 310.75 万元，下降 48.70%，主要是因行业不景气，业务量减少，为节约成本，减少研发人员及研发支出；

6、财务费用减少 20.59 万元，下降 59.41%，主要是因为 2023 年 7 月全额归还 990 万元银行贷款，减少利息支出；

7、信用减值损失增加 1,128.42 万元，增长了 120.11%，主要是华润水泥等客户的应收账款回款困难，部分应收账款账龄增长，计提应收账款坏账准备增加；

8、资产减值损失减少 547.18 万元，下降了 99.97%，主要是 2022 年计提控股子公司固定资产、在建工程及存货减值损失 547.34 万元；

9、投资收益减少 504.48 万元，下降了 1,891.95%，主要是公司转让子公司股权导致长期股权投资处置损失和公司利用闲置资金购买的理财产品减少从而导致理财收益减少；

10、公允价值变动收益减少 0.7 万元，主要是因购买理财产品减少从而导致预计理财产品的收益减少；

11、营业利润增加亏损 1244.87 万元，增加了 97.32%，由于大客户流失导致订单减少，营业收入减少及因应收账款回收困难计提坏账准备增加等因素的综合影响，使营业利润下降。

12、营业外收入减少 17.33 万元，减少 100%，主要是上期存在变卖废品收入，而本期没有营业外收入；

13、营业外支出减少 4,146.04 万元，减少了 99.99%，主要是上年根据合同条款中关于违约金的约定进行计算，计提富润公司与华润水泥旗下子公司的相关交易可能产生的违约金；而本年无该项支出

14、所得税费用增加 445.32 万元，增加 172.07%，主要是较上年少亏损 1,244.87 万元所致；

15、净利润增加 2,438.52 万元，增加 47.42%，主要是因为上年计提公司与华润水泥交易可能产生的违约金 4146.06 万以及计提子公司固定资产、在建工程减值损失 538.54 万，而本年因转让子公司股权不再合并子公司资产负债，同时产生长期股权投资处置损失 508.54 万。

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	33,665,641.83	57,008,900.00	-40.95%
其他业务收入	11,904.76		100%
主营业务成本	26,709,222.23	45,101,081.21	-40.78%
其他业务成本	4,708.47		100%

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
水泥助磨剂	32,104,323.24	25,889,922.23	19.36%	-34.76%	-30.15%	-5.32%
钢渣改性剂	1,561,318.59	819,300.00	47.53%	-46.56%	-63.30%	23.94%
转炉渣粉				-100.00%	-100.00%	-

其他	11,904.76	4,708.47	60.45%	100.00%	100.00%	-
合计	33,677,546.59	26,713,930.70	20.68%	-40.93%	-40.77%	-0.21%

按地区分类分析：

√ 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
华东地区	25,066,119.67	18,552,695.82	25.98%	-29.87%	-32.62%	3.02%
华中地区	6,352,956.68	6,018,607.10	5.26%	-63.94%	-60.44%	-8.37%
西南地区	2,258,470.24	2,142,627.78	5.13%	-38.13%	-8.85%	-35.60%
合计	33,677,546.59	26,713,930.70	20.68%	-40.93%	-40.77%	-0.21%

收入构成变动的原因：

公司 2023 年度营业收入 3,367.75 万元，比去年同期减少 2,333.14 万元，同比下降 40.93%。营业成本 2,671.39 万元，比去年同期减少 1,838.72 万元，同比下降 40.77%。毛利率微降 0.21%。

按产品分类分析：主要是子公司公司从 2023 年度全年停产，转炉渣粉收入 0 万元，比去年同期减少 487.85 万元。主要原因是华润水泥暂停公司水泥助磨剂和转炉渣粉业务，及受水泥行业产量下降订单减少等因素影响使公司收入大幅减少。

按区域分类分析：2023 年华东地区营业收入减少 1,067.66 万元，下降 29.87%，主要是因为华润水泥暂停了公司水泥助磨剂及转炉渣粉业务；华中地区营业收入减少 1,126.31 万元，下降 63.94%，主要是 8 月份华中地区客户暂停供货；西南地区营业收入减少 139.17 万元，下降 38.13%，主要是客户产量下降，供货减少。

营业成本变动主要是原材料价格波动及公司产品配方优化和毛利率下降所引起的。

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	福建水泥集团（5 家基地）	14,588,025.14	43.32%	否
2	湖北亚东水泥有限公司	6,352,956.68	18.86%	否
3	龙岩永定区睿华矿产品贸易有限公司	3,934,334.97	11.68%	否
4	福建春驰集团新丰水泥有限公司	3,220,316.16	9.56%	否
5	云南红塔滇西水泥股份有限公司	2,258,470.24	6.71%	否
合计		30,354,103.19	90.13%	-

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	武汉凝聚合助磨剂原料有限公司	6,018,607.07	30.95%	否
2	淄博桑菲经贸有限公司	4,191,010.64	21.55%	否

3	上海伏波化工有限公司	2,504,308.56	12.88%	否
4	福建瑞达建材科技有限公司	2,307,388.88	11.87%	否
5	湖北仙巖化工有限公司	1,681,315.49	8.65%	否
合计		16,702,630.64	85.89%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,144,506.44	11,429,330.93	-89.99%
投资活动产生的现金流量净额	8,634,079.62	-19,358,346.02	144.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,039,535.00	-344,513.06	-2,814.12%

现金流量分析：

2023 年公司经营活动产生的现金流量净额为 114.45 万元，同比减少了 1,028.48 万元，主要是经营活动流入与上年相比减少 2,452.23 万元，经营活动现金流出减少 1,423.75 万元。是受经济下行影响及华润水泥暂停采购公司产品影响，销售商品、提供劳务收到的现金减少 2,309.66 万元，购买商品、接受劳务支付的现金减少 1,134.47 万元。

经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异主要为公司本期对于部分回收困难、账龄长的应收账款计提坏账准备 2069 万所致。

2023 年公司投资活动产生的现金流量净额增加 144.60%，主要公司用闲置资金购买理财产品的投资金额和频次都较去年减少，同时，处置子公司收到的现金净额 158.90 万元。购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 207.74 万元。

2023 年公司筹资活动产生的现金流量净额减少 2814.12%，主要是公司 2023 年 7 月份归还全部银行贷款及利息支出减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
龙岩市连鸿建材有限公司	转让公司持有的 51%股权	处置子公司导致公司产生长期股权投资损失-5,085,379.06 元

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	11,929,081.20	0	不存在
合计	-	11,929,081.20	0	-

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	3,273,125.49	6,380,653.05
研发支出占营业收入的比例%	9.72%	11.19%
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	9	2
研发人员合计	9	2
研发人员占员工总量的比例%	32.14%	20%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	35	31
公司拥有的发明专利数量	6	6

(四) 研发项目情况

随着我国水泥工业的快速发展，国家对节能减排的高度重视，水泥助磨剂成为了水泥企业的必需品，公司围绕水泥外加剂和水泥掺合料改性剂项目，持续加大研发投入，研发项目不仅实现了公司经营产品多元化，提高了产品品质，且满足市场需求，提升利润空间。

报告期内，公司拥有研发人员 2 名，研发支出为 327.31 万元，占营业收入的 9.72%，截至报告期末，公司拥有专利 35 项，发明专利 6 项。

六、 对关键审计事项说明

☒ 适用 ☐ 不适用

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

如富润科技 2023 年度财务报表附注三（二十八）及附注五（二十八）所述，富润科技 2023 年度营业收入为 3,367.75 万元，考虑到营业收入对富润科技财务报表存在重大影响，可能存在富润科技管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）抽样检查销售合同，分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和富润科技的经营模式；同时复核相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）选取样本，检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单、磅单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合富润科技收入确认的会计政策；

（4）对收入及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）选取样本对本期重要的客户执行函证程序；

（7）对主要客户回款情况进行测试；

（8）对本期记录的收入执行分析性复核程序，并评价其财务报表列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，富润科技管理层在对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

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、应收账款坏账损失的风险	公司应收账款净额在 2021 年、2022 年、2023 年三年分别为 6,859.72 万元、5,947.86 万元和 3,373.37 万元,占近三年营业收入的比例分别为 42.44%、104.33%和 100.17%。公司面临应收账款净额较大的风险。虽然报告期内,公司制定了较为完善的坏账准备计提政策,并按照相关会计政策充分计提了坏账准备,若催收不力或客户发生财务危机,公司应收账款仍存在不能按期回收的风险。 应对措施:公司将提高风险防范意识,加强应收账款的内部控制,完善应收账款考核工作责任制度,制定合理的信用政策,从而降低公司应收账款的坏账损失风险。
2、公司生产经营受上、下游行业影响较大的风险	公司主要原材料价格受上游行业的影响,销售的产品受下游水泥行业的影响。水泥行业目前处于产能过剩的状态,同时受国家政策调控影响较大。上游原油行业受国际宏观经济、政治局势等影响较大,如果上下游均向不利于公司发展的方向变化,将会对公司的生产经营造成一定的影响。 应对措施:(1)受上游行业影响的应对措施是:一方面开发新型水泥助磨剂产品,通过改变产品配方来达到原材料的多样性,寻找价格便宜的替代原材料,使企业生产原材料有列多选择。另一方面是随时关注原材料价格波动,与多家供应商保持良好的合作关系,在原材料价格较低时储备一定数量的原材料来降低原材料价格波动对成本的影响。(2)受下游行业影响的应对措施是:一方面通过加大研发投入,始终保持产品的先进性,大力发展同行业客户。另一方面是建立一支优秀的销售团队通过优质的产品和优良服务开发更多的客户。
3、实际控制人不当控制的风险	截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股股东及实际控制人谢雨仙女士直接持有富润科技 2,564.30 万股份,占总股份 49.31%,且作为雨润投资的执行事务合伙人,通过雨润投资控制富润科技 197 万股份,占总股份 3.79%;因此在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司和少数权益股东利益。 应对措施:加强公司治理,严格遵守三会制度,对日常工作中决策事项均需先行履行表决通过。
4、税收优惠政策变化风险	公司于 2023 年 12 月 28 日获得国家高新技术企业认定,有效期三年。报告期内本公司均享受国家高新技术企业 15%的优惠所得税率。若公司未来不能满足高新技术企业重新认定的条

	件，相关税收优惠将被取消。同时，未来国家关于高新技术企业税收政策若发生进一步变化，也可能对公司业绩产生一定影响。 应对措施：加大研发投入、引进人才、开发新产品，始终保持公司产品的先进性。增加技术开发、技术服务收入的比例，降低税收优惠的风险。。
5、专业人才流失风险	公司原有技术团队和经营管理团队非常成熟稳健，但随着公司发展战略要求的进一步提升，在经营规模、管理规模、技术储备规模方面的人才水准要求也更加精益化。公司如何引进并留住精英人才，对公司接下来的战略布局至关重要，所以公司在精英人才引进及流失方面存在风险。 应对措施：建立健全薪聘制度，继续引进高层次人才，优化薪酬、福利和绩效考核机制；同时公司还将建立多种形式的股权激励机制，以确保核心团队的稳定性。
6、客户集中风险	2021 年、2022 年和 2023 年公司前五名客户的销售收入合计占当期营业收入的比例分别为 86.34%、84.01%和 90.13%。由于产品运输成本的原因，水泥助磨剂市场存在一定的地域性，公司的客户主要为福建及周边省份的大中型水泥企业，因此主要客户集中度较高。若公司与主要客户的合作出现问题，或者公司主要客户的生产经营发生波动，有可能给公司的经营带来风险。 应对措施：公司将加大研发投入，继续发展业务，开发新产品。在稳定原有客户的基础上，稳扎稳打，积极开拓外省市场，获取更多优质客户。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
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	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行 审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
龙岩市全鸿建材有限公司	项目合作人	否	2020年3月9日	2023年12月28日	4,900,000.00		4,900,000.00	0	已事前及时履行	否

龙岩市 鑫全鸿 建材科 技有限 公司	龙岩市 全鸿建 材有限 公司的 全资子 公司	否	2021 年 10 月 15 日		4,778,1 15.80			4,778,1 15.80	已事后 补充履 行	否
合计	-	-	-	-	9,678,1 15.80		4,900,0 00.00	4,778,1 15.80	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、因公司业务发展的需要，2020年2月26日公司联合龙岩市全鸿建材有限公司共同出资设立龙岩市连鸿建材有限公司。注册资本为人民币1,000.00万元，其中本公司出资人民币510.00万元，占注册资本的51%；龙岩市全鸿建材有限公司出资人民币490.00万元，占注册资本的49%。龙岩市全鸿建材有限公司出资资金490.00万元全部由本公司以无息方式借给龙岩市全鸿建材有限公司。龙岩市全鸿建材有限公司以其在龙岩市连鸿建材有限公司所占股份分得的经营所得部分全额优先偿还借款，截止至借款还清为止。

2023年12月28日，公司转让持有的子公司连鸿建材51%股权并对相关债权债务进行重组，豁免全鸿建材欠付公司的借款4,900,000元。该事项已于2023年12月27日经第三届董事会第三次会议审议通过，报告期末，上述借款已转销。

2、公司于2021年10月15日至12月8日支付给龙岩市鑫全鸿建材科技有限公司往来款4,778,115.80元，因为未办理借款等相关手续，有可能存在无法收回的风险。2021年末已全额计提坏账。

以上关联交易公司已于2022年4月28日经第二届董事会第十九次会议审议，并于2022年5月20日经2021年年度股东大会审议通过，补充确认了上述关联交易。

(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

(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	20,000,000	0
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
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		
债务重组	-8,390,390.84	-8,390,390.84

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

连鸿建材原为公司控股子公司，因连鸿建材受水泥市场影响已经连续停产近 2 年，未来也暂时没有恢复生产的计划。经公司与全鸿建材、连鸿建材协商一致，公司于 2023 年 12 月 28 日向全鸿建材转让连鸿建材 51%股权并对上述债权债务进行重组，公司拟豁免全鸿建材欠付公司的借款 4,900,000 元及连鸿建材欠付公司的借款 14,072,323.71 元。连鸿建材拟豁免公司欠付的货款 5,681,932.87 元。

全鸿建材、连鸿建材欠付公司的款项已计提坏账准备，本次债权债务重组会影响公司本期的损益，但不会影响公司的日常生产经营。

2023 年 12 月 27 日，公司召开了第三届董事会第三次会议，审议并通过了《关于公司债权债务重组的议案》。根据《公司章程》规定，该议案无需提交股东大会审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-012	对外投资	银行理财产品	任意时点所持有的理财产品总额度不超过 2,000 万元人民币（含 2,000 万元）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司使用闲置资金购买短期银行理财产品是确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展；通过适度的理财产品投资，能提高资金使用效率，获得一定的投资收益，增加股东回报。该事项已经 2022 年度股东大会审议通过。2023 年，累计购买银行理财产品 7191.83 万元；期末余额 1192.91 万元。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2016 年 9 月		挂牌	同业竞争承诺	见注 1	正在履行中

或控股股东	24 日					
其他股东	2016 年 9 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	见注 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 24 日		挂牌	资金占用承诺	见注 2	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	见注 1	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 24 日		挂牌	其他承诺（不存在失信被执行情况承诺）	见注 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 24 日		挂牌	其他承诺（补缴保险承诺）	见注 4	正在履行中

注 1、报告期内，公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东及董监高信守《避免同业竞争的承诺函》的内容，没有发生与公司同业竞争的行为。

注 2、报告期内，公司实际控制人信守关于不占用公司资金的《承诺函》的内容，公司不存在实际控制人资金占用的情况。

注 3、公司董事、监事、高级管理人员承诺，公司董事、监事、高级管理人员不存在最近两年受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形。公司实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员不存在失信被执行情况。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员未收到证监会行政处罚和失信被执行等情况。

注 4、公司的控股股东和实际控制人谢雨仙出具《承诺函》：如公司应有权部门要求或决定，公司需要为员工补缴社保、住房公积金或因未缴纳社保、住房公积金而承担罚款或损失，本人不可撤销地承诺无条件代公司承担上述所有补缴金额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七)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
银行存款	流动资产	冻结	1,001,000.00	1.12%	1、 车辆 ETC 自动扣款，银行要求最低存款余额为 500.00 元，两个存款账户，因此受限资金为 1,000.00 元。 2、 因与河南全新钢板仓有限公司的承揽合同纠纷，法院作出（2023）豫 0502 执保 504 号之一裁定书，裁定冻结资金 1,000,000.00 元。
总计	-	-	1,001,000.00	1.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因合同纠纷导致银行存款被冻结 100 万元，因该款项占总资产的比例很小，未对公司经营管理及财务状况造成重大不利影响。截至本报告披露之日，上述银行存款冻结已被解除。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	40,178,500	77.27%	-570,522	39,607,978	76.17%
	其中：控股股东、实际控制人	25,643,000	49.31%		25,643,000	49.31%
	董事、监事、高管	4,388,389	8.44%	-570,522	3,817,867	7.34%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,821,500	22.73%	570,522	12,392,022	23.83%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	11,821,500	22.73%	570,522	12,392,022	23.83%
	核心员工					
总股本		52,000,000	-	0	52,000,000	-
普通股股东人数		104				

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 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	谢雨仙	25,643,000	0	25,643,000	49.3135%	0	25,643,000	0	0
2	黄力涛	7,505,194	0	7,505,194	14.4331%	5,863,500	1,641,694	0	0
3	温仁付	6,160,000	0	6,160,000	11.8462%	4,620,000	1,540,000	0	0
4	章丽萍	4,946,200	-98,000	4,848,200	9.3235%	0	4,848,200	0	0
5	连城县雨润投资管理中心（有限合伙）	1,970,000	0	1,970,000	3.7885%	0	1,970,000	0	0

6	王能新	1,784,000	0	1,784,000	3.4308%	1,338,000	446,000	0	0
7	谢志焕	831,080	18,000	849,080	1.6328%	0	849,080	0	0
8	黄锦春	760,695	0	760,695	1.4629%	570,522	190,173	0	0
9	罗培林	427,500	0	427,500	0.8221%	0	427,500	0	0
10	罗芳芬	224,159	61,550	285,709	0.5494%	0	285,709	0	0
合计		50,251,828	-18,450	50,233,378	96.6028%	12,392,022	37,841,356	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

谢雨仙为雨润投资的执行事务合伙人。除此之外公司其他股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期，公司控股股东及实际控制人谢雨仙女士直接持有富润科技 49.31%的股份，且作为雨润投资的普通合伙人及执行事务合伙人，通过雨润投资控制富润科技 3.79%的股份。

谢雨仙，女，1966年2月出生。大专学历，中国国籍，无境外永久居留权。1987年至1992年，任连城县第三中学教师；1992年至2020任连城县冠豸中学教师；2015年8月至2016年3月，曾任富润科技有限执行董事、总经理；2016年3月至2016年9月，任股份公司董事长。

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

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☒化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

依据最新行业分类结果，公司从事的行业属于 C26 “化学原料和化学制品制造业”——C266 “专用化学产品制造”——C2661 “化学试剂和助剂制造”。公司是以低温低压反应合成技术，生产适用于水泥生产过程中提高水泥性能、节约水泥成本的水泥助磨剂。公司生产的水泥助磨剂产品不属于危险化学品。2012 年 3 月 1 日实施的国家标准《水泥助磨剂》（GB/T26748-2011）中对水泥助磨剂的定义是：在水泥粉磨时加入的起助磨作用而又不损害人体健康和水泥混凝土性能的外加剂。

(二) 行业发展情况及趋势

水泥工业是国民经济发展、基本建设和人民生活不可缺少的基础原材料工业。助磨剂是水泥工业的好帮手。助磨剂能提高水泥粉磨效率、改善水泥产品性能、提高磨机台时产量、降低水泥粉磨电耗。它不仅能够节约水泥生产成本、增加企业经济效益，而且有利于工业废弃物的综合利用，实现低碳、循环经济生产，为水泥工业节能减排、绿色环保作出应有的贡献。

水泥助磨剂在国际上已有 70 多年的使用历史，其高水泥粉磨效率、改善水泥产品性能、提高磨机台时产量、降低水泥粉磨电耗等特点已被越来越多的水泥生产企业所认可。水泥助磨剂市场规模与水泥产量息息相关。从水泥市场行情看，近年来，我国的水泥年产量基本稳定在 20 亿吨以上，因为许多地方水泥产品都出现“量价齐跌”，水泥已经成为了一种“利润微薄”商品，迫使水泥企业必须进行内部挖潜、认真控制生产成本。加上水泥助磨剂生产、应用技术水平的逐年提高，水泥企业对助磨剂的使用越大越多，“用户满意度”越来越好。因此，助磨剂在水泥企业的应用率逐年上升，水泥助磨剂产销量前景看好。

(三) 公司行业地位分析

公司自成立以来一直专注于水泥助磨剂的研发、生产与销售，经过多年发展，已成为国内水泥助磨剂行业细分领域的知名企业之一，公司自主开发生产的水泥助磨剂产品各项性能指标经市场检验在国内已达到领先水平，公司产品已通过中国建材产品质量认证，企业已通过 ISO9001 质量管理体系认证。被认定为国家高新技术企业。通过努力，公司产品在福建、江西、云南等多家大中型水泥企业长期使用，取得较好的经济和社会效益，并得到广大用户的一致好评。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

☒ 适用 ☐ 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
水泥助磨剂	化学试剂和化学助剂	提高水泥性能、节约水泥成本	运输：储罐、桶装普通运输； 存储：储罐、桶	醇类、胺类	水泥行业	原材料价格波动；物流成本；产品市场需求量等。

(二) 主要技术和工艺

水泥助磨剂主要技术包括：母液合成技术、水泥助磨剂复配技术，以及水泥助磨剂应用技术。应用醇胺类产品在反应釜中进行低温低压反应合成水泥助磨剂母液，再根据客户不同的原料产地、水泥品种和生产工艺设备等变化，开发适合客户需求的个性化水泥助磨剂产品。水泥助磨剂在应用过程中，在保持水泥质量不变的情况下，采用优选方案，尽量减少水泥熟料的用量，更多地利用混合材降低成本，提高经济效益；另一方面是在保持混合材配比不变的情况下（或混合材掺量不变，改变混合材的品种和比例），保持水泥质量水平，采用优选法，降低助磨剂的掺量，降低助磨剂带入成本，提高经济效益。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 非正常停产情况

☐ 适用 ☒ 不适用

3. 委托生产

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 重要在研项目

√适用 □不适用

公司主要依靠内部资源，独立进行研发，自主开发新技术，并在研发项目的主要方面拥有完全独立的知识产权。研发中心除对现有产品进行持续技术优化外，会根据客户的具体需求和行业发展趋势进行研发项目立项，并开展有针对性的研究开发工作。报告期公司研发支出为 327.31 万元，占营业收入的 9.72%。截至报告期末，公司拥有专利 35 项，发明专利 6 项。公司将持续加大研发投入，增加研发项目不仅实现了公司经营产品多元化，不断提高了产品品质，进而满足市场需求，提升利润空间。

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

□适用 √不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

√适用 □不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
醇类、胺类产品	按实结算	直接采购	稳定	随市场价格波动	影响较大
电	按实结算	直接采购	稳定	随市场价格波动	影响较大

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

□适用 √不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

□适用 √不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

公司生产产品水泥助磨剂不属于危险化学品。公司始终把在安全生产、防范事故工作放在第一位，牢固树立安全第一的生产经营意识、严格安全生产管理，经常检查安全生产措施，发现问题及时解决，消除安全隐患。建立健全《消防安全管理制度》、《公司消防灭火应急预案》，明确消防安全责任制。公司与县消防队配合组织了对公司全体员工进行的消防知识讲座及消防演练，增强了员工的消防意识和处置应急的能力，有效杜绝了消防安全事故发生的风险隐患。

（二） 环保投入基本情况

公司不属于重污染化工企业，经环保部门监测公司无对外排放废水、废气、废渣三废。但在环保设施上也大量的投入，在产品原料储罐区周围设置围堰，并建设了 50m³ 应急贮存池。加强安全管理，员工培训等，防止产品在运输、生产过程中跑、冒、滴、漏的发生。

（三） 危险化学品的情况

☐适用 ☒不适用

（四） 报告期内重大安全生产事故

☐适用 ☒不适用

（五） 报告期内重大环保违规事件

☐适用 ☒不适用

五、 细分行业

（一） 化肥行业

☐适用 ☒不适用

（二） 农药行业

☐适用 ☒不适用

（三） 日用化学品行业

☐适用 ☒不适用

（四） 民爆行业

☐适用 ☒不适用

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				
温仁付	董事长	男	1964 年 2 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日	6,160,000		6,160,000	11.8462 %
黄力涛	董事兼总经理	男	1965 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日	7,505,194		7,505,194	14.4331 %
俞发华	董事兼财务负责人、董秘	男	1977 年 1 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日				
黄锦春	董事	女	1965 年 9 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日	760,695		760,695	1.4629%
陈瑛	董事	女		2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日				
王能新	监事会主席	男	1972 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日	1,784,000		1,784,000	3.4308%
杨东春	职工代表监事	男	1975 年 1 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日				
沈和娟	监事	女	1968 年 3 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 22 日				
合计						16,209,889		16,209,889	31.1730 %

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(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
甘勇强	董事	离任	无	工作调整
陈瑛	无	新任	董事	换届
俞发华	董事兼财务负责人	新任	董事兼董秘、财务负责人	换届

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

陈瑛，女，1982年4月出生，高中学历，中国国籍，无境外永久居留权。1999年9月至2002年7月，连城三中毕业；2002年8月至2005年1月，个体经营；2005年2月至2005年6月，就职于冠豸中学任文员；2005年7月至2006年5月，就职于连城佰翔森林山庄任大堂经理；2006年6月至2007年9月，就职于漳州市翔宇工贸有限公司任文员及采购；2007年10月至2010年8月，待业在家；2010年9月至2015年10月，就职于连城县档案局任档案管理员；2015年11月至2018年5月，待业在家；2018年6月至今，就职于福建富润建材科技股份公司任综合部副经理。

俞发华，男，1977年1月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1996年11月至2008年1月，历任龙岩市公路车辆通行费征收管理所会计、财务股长；2008年2月至2009年8月，任福建金鑫钨业股份有限公司主任会计；2009年9月至2010年10月，任漳州紫金建材有限公司财务经理；2010年11月至2013年8月，任福建紫心生物薯业有限公司财务经理；2013年9月至2016年3月，任福建富润建材科技有限公司财务负责人；2016年3月至今，任股份公司财务负责人；2016年9月至今，任股份公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6		3	3
生产人员	6		5	1
销售人员	4		3	1
技术人员	5		4	1
财务人员	3		1	2
行政人员	4		2	2
员工总计	28		18	10

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	5	3
专科	4	2
专科以下	19	5
员工总计	28	10

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》与员工签订劳动合同。

1、员工薪酬政策

公司本着按劳分配、奖勤罚懒、效率优先三个基本原则；依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育和住房公积金。

2、员工培训计划

结合公司业务特点，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、关键人才引进与培养、“一带一”体制与教育培训、职业发展、职位体系、晋升与绩效考核机制、薪酬分配等方面的人力资源管理计划，制定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。公司始终践行人才兴业战略，持续完善人才梯队建设体系和人才储备机制，不断扩充业务骨干队伍，为新领域、新业务储备了优质人才。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件及其他相关法律法规和《公司章程》的要求，不断完善法人治理结构，根据监管的最新要求建立健全公司内部管理和控制制度，努力做好信息披露及投资者关系管理。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在财务、人员、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，公司资产独立，产权清晰，不存在权属纠纷或潜在重大纠纷，具备独立完整的供应、生产、销售系统，具有完整的独立经营能力。

1、业务独立性

公司业务独立，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，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，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场，自主经营的能力。

2、人员独立性

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法选聘程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在关联企业中担任除董事、监事以外的其他职务，该等人员均在公司领取薪酬，未在关联企业领取薪酬；公司的财务人员未在关联企业中兼职，且公司的销售和采购人员均独立于关联企业。

3、资产完整及独立性

公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的固定资产、无形资产、在建工程均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。不存在被控股股东、实际控制人占用的情形。

4、机构独立性

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发现股东干预公司正常生产经营活动的现象。

5、财务独立性

公司设立独立的财务会计部门，配备了若干专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立在银行开户，不存在与公司股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东及其控制的其他企业混合纳税的情况；不存在将以公司名义取得的借款、授信额度转借给其他人的行为；也不存在资产被股东及其控制的其他企业占用，或为股东及其控制的其他企业违规担保的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，能适应公司管理的要求和发展的需要。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整和完善。

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政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

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公司的风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2024]24001440017 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赖振南	姜慧		
	3 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审 计 报 告

华兴审字[2024]24001440017号

福建富润建材科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建富润建材科技股份有限公司（以下简称富润科技）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了富润科技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，我们独立于富润科技，并履行了职

业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

如富润科技2023年度财务报表附注三（二十八）及附注五（二十八）所述，富润科技2023年度营业收入为3,367.75万元，考虑到营业收入对富润科技财务报表存在重大影响，可能存在富润科技管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）抽样检查销售合同，分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和富润科技的经营模式；同时复核相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）选取样本，检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单、磅单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合富润科技收入确认的会计政策；

（4）对收入及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取样本对本期重要的客户执行函证程序；

(7) 对主要客户回款情况进行测试；

(8) 对本期记录的收入执行分析性复核程序，并评价其财务报表列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，富润科技管理层在对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估富润科技的持续经营能力，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富润科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富润科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对富润科技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富润科技不能持续经营。

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

6. 就富润科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通的事项中，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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赖振南

中国注册会计师：姜慧

中国福州市

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,322,591.43	583,540.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	11,929,081.20	18,928,985.65

衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	2,175,000.00	3,017,884.51
应收账款	五、（四）	33,733,725.33	59,478,496.84
应收款项融资	五、（五）	13,794,333.17	10,970,603.48
预付款项	五、（六）	749,359.67	89,351.63
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、（七）	4,709,185.14	5,130,344.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	2,275,515.73	9,942,006.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		70,688,791.67	108,141,213.65
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、（九）	12,267,820.50	25,469,782.07
在建工程	五、（十）		6,437,925.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	2,789,481.40	2,867,146.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）	33,767.76	52,186.68
递延所得税资产	五、（十三）	3,234,741.59	4,183,208.57
其他非流动资产	五、（十四）		9,276.38
非流动资产合计		18,325,811.25	39,019,525.79
资产总计		89,014,602.92	147,160,739.44
流动负债：			
短期借款	五、（十五）		9,900,000.00
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	1,831,099.16	12,816,687.15
预收款项			
合同负债	五、（十七）	35,714.29	15,486.28
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）	185,759.48	206,100.81
应交税费	五、（十九）	4,820,966.01	6,033,914.97
其他应付款	五、（二十）	86,230.58	2,686,119.58
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）		502,013.22
流动负债合计		6,959,769.52	32,160,322.01
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	五、（二十二）	41,460,635.01	41,460,635.01
递延收益	五、（二十三）	926,917.37	1,020,939.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,387,552.38	42,481,574.07
负债合计		49,347,321.90	74,641,896.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十四）	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	8,056,488.45	8,056,488.45

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十六）	9,985,921.34	9,985,921.34
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-30,375,128.77	-556,264.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,667,281.02	69,486,145.04
少数股东权益			3,032,698.32
所有者权益（或股东权益）合计		39,667,281.02	72,518,843.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		89,014,602.92	147,160,739.44

法定代表人：温仁付

主管会计工作负责人：俞发华

会计机构负责人：俞发华

(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		1,322,591.43	417,566.10
交易性金融资产		11,929,081.20	18,928,985.65
衍生金融资产			
应收票据		2,175,000.00	3,017,884.51
应收账款	十五、（一）	33,733,725.33	60,423,314.45
应收款项融资		13,794,333.17	10,970,603.48
预付款项		749,359.67	89,351.63
其他应收款	十五、（二）	4,709,185.14	19,003,770.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,275,515.73	7,524,572.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		70,688,791.67	120,376,048.89
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	十五、（三）		5,100,000.00
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		12,267,820.50	13,582,743.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,789,481.40	2,867,146.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,767.76	52,186.68
递延所得税资产		3,234,741.59	2,693,602.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,325,811.25	24,295,679.51
资产总计		89,014,602.92	144,671,728.40
流动负债：			
短期借款			9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,831,099.16	14,171,018.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		185,759.48	206,100.81
应交税费		4,820,966.01	5,882,690.61
其他应付款		86,230.58	71,023.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		35,714.29	15,486.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			502,013.22
流动负债合计		6,959,769.52	30,748,332.39
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		41,460,635.01	41,460,635.01
递延收益		926,917.37	1,020,939.06

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,387,552.38	42,481,574.07
负债合计		49,347,321.90	73,229,906.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,056,488.45	8,056,488.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,985,921.34	9,985,921.34
一般风险准备			
未分配利润		-30,375,128.77	1,399,412.15
所有者权益（或股东权益）合计		39,667,281.02	71,441,821.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计		89,014,602.92	144,671,728.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		33,677,546.59	57,008,900.00
其中：营业收入	五、（二十八）	33,677,546.59	57,008,900.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,386,653.08	56,240,075.01
其中：营业成本	五、（二十八）	26,713,930.70	45,101,081.21
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、（二十九）	408,459.90	356,917.75
销售费用	五、（三十）	1,641,300.40	498,105.62
管理费用	五、（三十一）	2,209,204.10	3,556,815.57

研发费用	五、(三十二)	3,273,125.49	6,380,653.05
财务费用	五、(三十三)	140,632.49	346,501.81
其中：利息费用		139,535.00	344,506.12
利息收入		3,920.03	3,877.28
加：其他收益	五、(三十四)	924,442.24	1,030,985.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-4,778,171.79	266,646.07
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）	五、(三十六)	2,818.19	9,846.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-20,679,279.89	-9,395,031.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-1,549.66	-5,473,373.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,240,847.40	-12,792,102.09
加：营业外收入	五、(三十九)		173,290.62
减：营业外支出	五、(四十)	2,195.01	41,462,637.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,243,042.41	-54,081,449.28
减：所得税费用	五、(四十一)	1,795,028.79	-2,658,151.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,038,071.20	-51,423,297.62
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）		-27,038,071.20	-51,423,297.62
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）		3,390,509.01	-3,022,049.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,428,580.21	-48,401,248.34
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		-27,038,071.20	-51,423,297.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-30,428,580.21	-48,401,248.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,390,509.01	-3,022,049.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.59	-0.93
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.59	-0.93

法定代表人：温仁付

主管会计工作负责人：俞发华

会计机构负责人：俞发华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、（四）	33,677,546.59	56,893,614.42
减：营业成本	十五、（四）	25,299,465.87	43,281,767.34
税金及附加		408,459.90	353,083.98
销售费用		1,641,300.40	497,545.62
管理费用		2,202,620.34	2,689,277.94
研发费用		3,273,125.49	6,380,653.05
财务费用		139,010.39	344,968.28
其中：利息费用		139,535.00	344,506.12
利息收入		3,891.65	3,090.34
加：其他收益		924,442.24	729,985.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-11,583,183.57	401,298.32
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）		2,818.19	9,846.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,636,476.90	-9,478,711.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,549.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,580,385.50	-4,991,262.99

加：营业外收入			283.62
减：营业外支出		2,195.01	41,461,696.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,582,580.51	-46,452,676.30
减：所得税费用		1,191,960.41	-1,178,796.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,774,540.92	-45,273,879.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,774,540.92	-45,273,879.88
（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		-31,774,540.92	-45,273,879.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,403,728.55	64,500,307.92
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	1,076,152.84	2,501,871.01
经营活动现金流入小计		42,479,881.39	67,002,178.93
购买商品、接受劳务支付的现金		30,870,322.98	42,215,061.93
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		1,831,746.95	3,421,384.44
支付的各项税费		4,263,797.89	2,368,156.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	4,369,507.13	7,568,244.85
经营活动现金流出小计		41,335,374.95	55,572,848.00
经营活动产生的现金流量净额		1,144,506.44	11,429,330.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		79,228,229.34	28,629,769.54
取得投资收益收到的现金			412,871.86
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		1,588,950.13	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,817,179.47	29,042,641.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,800.42	2,342,232.23
投资支付的现金		71,918,299.43	46,058,755.19
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		72,183,099.85	48,400,987.42
投资活动产生的现金流量净额		8,634,079.62	-19,358,346.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,900,000.00
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			9,900,000.00

偿还债务支付的现金		9,900,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,535.00	344,513.06
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		10,039,535.00	10,244,513.06
筹资活动产生的现金流量净额		-10,039,535.00	-344,513.06
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		-260,948.94	-8,273,528.15
加：期初现金及现金等价物余额		582,540.37	8,856,068.52
六、期末现金及现金等价物余额		321,591.43	582,540.37

法定代表人：温仁付

主管会计工作负责人：俞发华

会计机构负责人：俞发华

(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		41,403,728.55	72,239,865.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,056,544.26	639,344.77
经营活动现金流入小计		42,460,272.81	72,879,210.51
购买商品、接受劳务支付的现金		30,870,322.98	50,342,815.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,831,746.95	2,330,473.71
支付的各项税费		4,263,797.89	2,364,293.01
支付其他与经营活动有关的现金		4,459,774.57	8,382,668.88
经营活动现金流出小计		41,425,642.39	63,420,251.25
经营活动产生的现金流量净额		1,034,630.42	9,458,959.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		79,228,229.34	28,629,769.54
取得投资收益收到的现金			412,871.86
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		1,600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,828,229.34	29,042,641.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			109,925.40
投资支付的现金		71,918,299.43	46,058,755.19
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		71,918,299.43	46,168,680.59
投资活动产生的现金流量净额		8,909,929.91	-17,126,039.19

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,900,000.00
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			9,900,000.00
偿还债务支付的现金		9,900,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,535.00	344,513.06
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,039,535.00	10,244,513.06
筹资活动产生的现金流量净额		-10,039,535.00	-344,513.06
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		-94,974.67	-8,011,592.99
加：期初现金及现金等价物余额		416,566.10	8,428,159.09
六、期末现金及现金等价物余额		321,591.43	416,566.10

(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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		-556,264.75	3,032,698.32	72,518,843.36
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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		-556,264.75	3,032,698.32	72,518,843.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-29,818,864.02	-3,032,698.32	-32,851,562.34
（一）综合收益总额											-30,428,580.21	3,390,509.01	-27,038,071.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										609,716.19	-6,423,207.33	-5,813,491.14	
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										609,716.19	-6,423,207.33	-5,813,491.14	
（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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34	-30,375,128.77			39,667,281.02

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		47,844,983.59	6,054,747.60	123,942,140.98
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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		47,844,983.59	6,054,747.60	123,942,140.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-48,401,248.34	-3,022,049.28	-51,423,297.62
（一）综合收益总额											-48,401,248.34	-3,022,049.28	-51,423,297.62
（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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		-556,264.75	3,032,698.32	72,518,843.36

法定代表人：温仁付

主管会计工作负责人：俞发华

会计机构负责人：俞发华

(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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		1,399,412.15	71,441,821.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		1,399,412.15	71,441,821.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-31,774,540.92	-31,774,540.92
（一）综合收益总额											-31,774,540.92	-31,774,540.92
（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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		-30,375,128.77	39,667,281.02

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	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		46,673,292.03	116,715,701.82

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		46,673,292.03	116,715,701.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-45,273,879.88	-45,273,879.88
（一）综合收益总额											-45,273,879.88	-45,273,879.88
（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、本年年末余额	52,000,000.00				8,056,488.45				9,985,921.34		1,399,412.15	71,441,821.94

福建富润建材科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

（一）公司注册地址、组织形式和总部地址

福建富润建材科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2007 年 11 月 29 日在龙岩市市场监督管理局登记注册,2016 年 2 月 19 日福建富润建材科技有限公司整体变更为福建富润建材科技股份有限公司,公司于 2017 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:富润科技,证券代码:870558。本公司统一社会信用代码为:91350800669260349J,法定代表人:温仁付。

经过历年的转增股本、增发新股及股权转让,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司股本总共 5,200.00 万股,注册资本 5,200.00 万元,注册地址:福建连城工业园区 F10-1(2),公司最终实际控制人:谢雨仙。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于化学原料与化学制品制造业行业,本公司主要经营范围为水泥助磨剂、水泥助磨剂原料、水泥减水剂、混凝土外加剂、钢渣改性剂、矿粉增强剂、矿粉、钢渣粉、钢铁渣复合粉研发、生产、销售;钢渣处理技术研发、推广及服务;耐火材料、保温材料、节能材料、耐磨材料、水泥混合材、掺和料销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

（三）财务报表批准报出

本财务报告经董事会决议于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

（四）合并财务报表范围参见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理

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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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，应当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按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。②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投资收益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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)开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受

到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的

相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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。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。

（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成

的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第

22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信

用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的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。不属于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，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，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

- （1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- （2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十）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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“三、重要会计政策及会计估计”之“（九）金融工具”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依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：

项目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	列入合并范围内公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
账龄组合	除上述组合范围以外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

（十二）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（九）项金融工具中划分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相关处理。

（十三）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“三、重要会计政策及会计估计”之“（九）金融工具”。

本公司对单项金额较大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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：

项目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	列入合并范围内公司之间的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
员工备用金、押金和保证金等	为本公司日常业务中应收取的员工备用金、押金和保证金等	由于具有较低的信用风险，参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况

项目	确定组合的依据	计提方法
		的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，不计提预期信用损失
账龄组合	除上述组合范围以外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

（十四） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用月末一次加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

(十六) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的

股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企

业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计

政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5.00	20	4.75
机器设备	年限平均法	5.00	5-10	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5-10	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5-10	9.50-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

4. 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能成产经济利益时，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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的初始计量

在建工程以实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值，所建造的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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂

停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、财务软件等。

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。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采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	571.00 月	受益期
软件	60.00 月	受益期

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十一）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1.使用权资产的确认依据

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）发生的初始直接费用；

（4）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，属于为生产存货而发生的除外。

2.使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

1.摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2.摊销年限

类别	摊销年限	备注
软件服务费	5 年	/

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条

件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，

当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，

并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

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

（二十八）收入

本公司的收入主要来源于销售水泥助磨剂、钢渣改性剂。

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，

如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预

计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认

（二十九）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(三十) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分

期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未

来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

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

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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.作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十一）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人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。

（4）租赁变更

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

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（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，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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参见本会计政策之第（九）项金融工具。

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。

5.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（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

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）， “关于单项交易产生的资产和负债相关的	详见其他说明

递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	
--	--

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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，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。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	按照土地面积为纳税基准	3.2/平方

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
福建富润建材科技股份有限公司	15%

龙岩市连鸿建材有限公司	25%
-------------	-----

(二) 税收优惠

1、本公司经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2023 年 12 月 28 日取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202335003274），证书有效期为 3 年。本公司自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 27 日止减按 15%的税率征收企业所得税。

2、根据《财政部 税务总局 关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，公司享受研发费用所得税前加计扣除 100.00%的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2023 年 01 月 01 日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,322,591.43	583,540.37
其他货币资金	-	-
合计	1,322,591.43	583,540.37
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,001,000.00	1,000.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,929,081.20	18,928,985.65
其中：银行理财	11,929,081.20	18,928,985.65
合计	11,929,081.20	18,928,985.65

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,175,000.00	3,017,884.51
商业承兑票据		
合计	2,175,000.00	3,017,884.51

2. 期末本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,175,000.00	100.00			2,175,000.00
其中：					
银行承兑票据	2,175,000.00	100.00			2,175,000.00
商业承兑票据					
合计	2,175,000.00	100.00			2,175,000.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,017,884.51	100.00			3,017,884.51
其中：					
银行承兑票据	3,017,884.51	100.00			3,017,884.51
商业承兑票据					
合计	3,017,884.51	100.00			3,017,884.51

4.于2023年12月31日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（四） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	18,693,340.67
1—2年（含2年）	8,387,719.56
2—3年（含3年）	34,595,884.00
3—4年（含4年）	1,229,502.98
4—5年（含5年）	-
5年以上	38,110.08
减：坏账准备	29,210,831.96
合计	33,733,725.33

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33
其中：					
合并范围内关联方组合					
账龄组合	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33
合计	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,046,279.61	100.00	8,567,782.77	12.59	59,478,496.84
其中：					
合并范围内关联方组合					
账龄组合	68,046,279.61	100.00	8,567,782.77	12.59	59,478,496.84
合计	68,046,279.61	100.00	8,567,782.77	12.59	59,478,496.84

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,693,340.67	934,667.03	5.00%
1 至 2 年	8,387,719.56	2,791,433.07	33.28%
2 至 3 年	34,595,884.00	24,217,118.80	70.00%
3 至 4 年	1,229,502.98	1,229,502.98	100.00%
4 至 5 年			
5 年以上	38,110.08	38,110.08	100.00%
合计	62,944,557.29	29,210,831.96	46.41%

确定该组合依据的说明：除合并关联方组合范围以外按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,567,782.77	20,648,116.75		5,067.56		29,210,831.96
其中：						-
合并范围内关联方组合						-
账龄组合	8,567,782.77	20,648,116.75		5,067.56		29,210,831.96
合计	8,567,782.77	20,648,116.75		5,067.56		29,210,831.96

本期无重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

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
华润水泥（永定）有限公司	10,009,278.03	15.90	6,420,765.78
华润水泥（龙岩曹溪）有限公司	9,148,369.21	14.53	5,654,234.75
华润水泥（龙岩雁石）有限公司	8,410,222.03	13.36	5,571,102.42
华润水泥（龙岩）有限公司	7,547,249.46	11.99	5,342,434.18
龙岩永定区睿华矿产品贸易有限公司	3,220,401.90	5.12	206,730.21
合计	38,335,520.63	60.90	23,195,267.34

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,794,333.17	10,970,603.48
合计	13,794,333.17	10,970,603.48

1.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相等。

2.于2023年12月31日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	749,359.67	100.00	89,351.63	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	749,359.67	100.00	89,351.63	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的预付款期末余额的情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
株洲三亿化学建材科技发展有限公司	704,568.58	94.02
中石化森美（福建）石油有限公司龙岩分公司	24,270.59	3.24
湖北仙鄰化工有限公司	16,170.50	2.16
济南鲁巨机械设备有限公司	4,350.00	0.58
合计	749,359.67	100.00

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,709,185.14	5,130,344.71
合计	4,709,185.14	5,130,344.71

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	304,990.03
1—2年（含2年）	423,000.00
2—3年（含3年）	7,836,803.17
3—4年（含4年）	4,500.00
4—5年（含5年）	700,000.00
5年以上	340,000.00
减：坏账准备	4,900,108.06
合计	4,709,185.14

（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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	1,237.99	
借款	4,778,115.80	9,678,115.80
保证金、备用金	4,592,143.97	5,001,743.97
其他	237,795.44	262,232.85
合计	9,609,293.20	14,942,092.62

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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	5,033,632.11	4,778,115.80		9,811,747.91
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				0.00
本期转回	11,639.85			11,639.85
本期转销	4,900,000.00			4,900,000.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	121,992.26	4,778,115.80		4,900,108.06

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,778,115.80					4,778,115.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,033,632.11		11,639.85	4,900,000.00	-	121,992.26
其中：						
合并范围内关联方组合						
账龄组合	5,033,632.11		11,639.85	4,900,000.00		121,992.26
合计	9,811,747.91		11,639.85	4,900,000.00	-	4,900,108.06

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
龙岩市鑫全鸿建材科技有限公司	往来款	4,778,115.80	2-3年	49.72	4,778,115.80
华润水泥（福建）股份有限公司保证金	保证金	1,300,000.00	2-3年/4-5年	13.53	
龙岩市永联新材料科技有限公司	保证金	1,243,643.97	2-3年	12.94	-
华润水泥（鹤庆）有限公司保证金	保证金	450,000.00	2-3年/4-5年	4.68	-
云南红塔滇西水泥股份有限公司保证金	保证金	300,000.00	1年以内	3.12	
合计		8,071,759.77		84.00	4,778,115.80

（7）本期无涉及政府补助的其他应收款项。

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（八）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,222,113.22	415.95	1,221,697.27	5,711,443.82	41,814.85	5,669,628.97
库存商品	658,274.76	1,133.71	657,141.05	4,318,559.55	46,182.06	4,272,377.49
发出商品	396,677.41		396,677.41			0.00
合计	2,277,065.39	1,549.66	2,275,515.73	10,030,003.37	87,996.91	9,942,006.46

2. 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

3. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

（九）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,267,820.50	25,469,782.07
固定资产清理		
合计	12,267,820.50	25,469,782.07

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	25,609,966.44	19,734,655.16	1,651,474.38	164,875.66	47,160,971.64
2.本期增加金额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1)购置					-
(2)在建工程转入					-
(3)企业合并增加					-
3.本期减少金额	4,810,277.55	12,628,009.12	-	43,990.24	17,482,276.91
(1)处置或报废	4,810,277.55	12,628,009.12	-	43,990.24	17,482,276.91
(2)其他转出					-
4.期末余额	20,799,688.89	7,106,646.04	1,651,474.38	120,885.42	29,678,694.73
二、累计折旧					-
1.期初余额	9,104,149.73	7,839,291.80	1,138,441.95	118,578.46	18,200,461.94
2.本期增加金额	986,444.96	205,715.02	117,189.12	5,573.60	1,314,922.70
(1)计提	986,444.96	205,715.02	117,189.12	5,573.60	1,314,922.70
(2)企业合并增加					-
3.本期减少金额	331,645.50	1,754,591.28	-	18,273.63	2,104,510.41
(1)处置或报废	331,645.50	1,754,591.28	-	18,273.63	2,104,510.41
(2)其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	9,758,949.19	6,290,415.54	1,255,631.07	105,878.43	17,410,874.23
三、减值准备					-
1.期初余额	1,018,345.09	2,472,382.54	-	-	3,490,727.63
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提			-	-	-
(2)其他					-
3.本期减少金额	1,018,345.09	2,472,382.54	-	-	3,490,727.63
(1)处置或报废	1,018,345.09	2,472,382.54			3,490,727.63
(2)其他转出					-
4.期末余额	0.00	0.00	-	-	0.00
四、账面价值					-
1.期末账面价值	11,040,739.70	816,230.50	395,843.31	15,006.99	12,267,820.50
2.期初账面价值	15,487,471.62	9,422,980.82	513,032.43	46,297.20	25,469,782.07

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产。
- (3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂及生活服务中心	5,058,244.56	因消防设备未安装齐全，尚未办理产权证

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	5,058,244.56	

（十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	0.00	6,437,925.25
工程物资		
合计	0.00	6,437,925.25

（十一）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,695,578.20	58,122.64	3,753,700.84
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			
(2)处置子公司			
4.期末余额	3,695,578.20	58,122.64	3,753,700.84
二、累计摊销			
1.期初余额	828,431.36	58,122.64	886,554.00
2.本期增加金额	77,665.44	-	77,665.44
(1)计提	77,665.44		77,665.44
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)处置子公司			
4.期末余额	906,096.80	58,122.64	964,219.44
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			
(2)处置子公司			
4.期末余额			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,789,481.40		2,789,481.40
2.期初账面价值	2,867,146.84		2,867,146.84

2. 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 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
软件服务费	52,186.68		18,418.92		33,767.76
合计	52,186.68	0.00	18,418.92	0.00	33,767.76

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	20,636,476.90	3,095,471.54	9,395,782.27	2,348,945.57
内部交易未实现利润		0.00	16,211.77	4,052.94
资产减值准备	1,549.66	232.45	5,473,373.65	1,368,343.42
政府补助	926,917.37	139,037.61	1,020,939.06	255,234.77
可抵扣亏损	-	0.00	826,527.53	206,631.88
合计	21,564,943.93	3,234,741.59	16,732,834.28	4,183,208.57

(十四) 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
预付在建工程款	0.00		0.00	9,276.38		9,276.38
合计	0.00		0.00	9,276.38		9,276.38

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	0.00	9,900,000.00
合计	0.00	9,900,000.00

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	1,831,099.16	11,618,132.19

项目	期末余额	期初余额
工程款		1,198,554.96
合计	1,831,099.16	12,816,687.15

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		15,486.28
预收租金	35,714.29	
合计	35,714.29	15,486.28

(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	206,100.81	1,466,978.34	1,658,455.15	14,624.00
二、离职后福利-设定提存计划		50,032.80	50,032.80	-
三、辞退福利		294,394.48	123,259.00	171,135.48
四、一年内到期的其他福利				
合计	206,100.81	1,811,405.62	1,831,746.95	185,759.48

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	206,100.81	1,417,003.24	1,608,480.05	14,624.00
2.职工福利费	-			-
3.社会保险费	-	38,537.10	38,537.10	-
其中：医疗保险费	-	32,976.96	32,976.96	-
工伤保险费	-	2,675.06	2,675.06	-
生育保险费	-	2,885.08	2,885.08	-
4.住房公积金		11,438.00	11,438.00	
5.工会经费和职工教育经费				
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	206,100.81	1,466,978.34	1,658,455.15	14,624.00

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		48,616.00	48,616.00	
2.失业保险费		1,416.80	1,416.80	
3.企业年金缴费				
合计		50,032.80	50,032.80	

（十九）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,646,431.35	2,390,114.75
企业所得税	1,787,465.40	3,081,702.72
城市维护建设税	132,858.40	214,687.90
教育费附加	79,715.06	128,812.77
地方教育费附加	53,143.40	85,875.17
房产税	84,522.43	69,670.40
土地使用税	31,892.80	31,892.80
个人所得税	-1,357.39	1,478.42
印花税	5,406.68	28,517.22
工会经费	887.88	1,162.82
合计	4,820,966.01	6,033,914.97

（二十）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	86,230.58	2,686,119.58
合计	86,230.58	2,686,119.58

1. 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		2,452,978.57
预提费用	71,052.36	32,495.00
押金及保证金	10,000.00	199,530.00
其他	5,178.22	1,116.01
合计	86,230.58	2,686,119.58

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		2,013.22
未终止确认的银行承兑汇票		500,000.00
合计	0.00	502,013.22

（二十二）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
违约金	41,460,635.01	41,460,635.01	根据合同条款中关于违约金的约定进行计算，富润公司与华润水泥旗下子公司的相关交易很可能产生违

			约金41,460,635.01元。
合计	41,460,635.01	41,460,635.01	

（二十三）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,020,939.06		94,021.69	926,917.37	详见附表1
合计	1,020,939.06		94,021.69	926,917.37	--

涉及政府补助的项目

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
厂房建设补助	537,161.16			67,145.14			470,016.02	与资产相关
培训中心建设补助	483,777.90			26,876.55			456,901.35	与资产相关
合计	1,020,939.06			94,021.69			926,917.37	

（二十四）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,000,000.00						52,000,000.00

（二十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,056,488.45			8,056,488.45
合计	8,056,488.45			8,056,488.45

（二十六）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	9,985,921.34			9,985,921.34
任意盈余公积				
合计	9,985,921.34			9,985,921.34

注：法定盈余公积本期增加系根据公司章程规定按母公司本期税后净利润的10%计提的盈余公积。

（二十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-556,264.75	47,844,983.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-556,264.75	47,844,983.59

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-30,428,580.21	-48,401,248.34
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-609,716.19	
期末未分配利润	-30,375,128.77	-556,264.75

（二十八）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,665,641.83	26,709,222.23	57,008,900.00	45,101,081.21
其他业务	11,904.76	4,708.47		
合计	33,677,546.59	26,713,930.70	57,008,900.00	45,101,081.21

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,429.21	12,318.05
教育费附加	27,257.52	7,390.82
地方教育费附加	18,171.69	4,927.22
房产税	174,717.39	174,717.39
土地使用税	127,571.20	127,571.20
印花税	15,312.89	29,993.07
合计	408,459.90	356,917.75

（三十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	181,075.53	301,519.94
办公费	-	626.00
差旅费	7,711.93	43,437.54
加油及过路费	41,216.07	91,211.41
折旧费	29,549.28	25,059.75
保险费		4,147.26
修理费	19,495.57	14,360.09
试验费	5,272.18	17,743.63
售后服务费	1,356,979.84	
合计	1,641,300.40	498,105.62

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,043,936.26	1,550,469.37
固定资产折旧	524,987.95	545,000.04
无形资产摊销	72,956.97	77,665.44
办公费	29,975.47	46,893.58
招待费	91,142.60	473,029.70
差旅费	15,256.45	37,967.95
车辆费用	79,906.78	123,609.43
中介机构费用	325,974.68	371,118.75
勘察费	1,980.20	
邮电费	2,095.68	6,411.98
认证服务费	20,377.36	10,377.36
其他	613.70	40,940.59
停产费用		273,331.38
合计	2,209,204.10	3,556,815.57

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	434,437.28	626,979.43
直接投入	2,679,430.55	5,313,121.81
折旧费	33,024.00	34,734.00
其他	126,233.66	405,817.81
合计	3,273,125.49	6,380,653.05

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	139,535.00	344,506.12
利息收入	-3,920.03	-3,877.28
金融机构手续费	5,017.52	5,872.97
其他		
合计	140,632.49	346,501.81

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科技小巨人研发费用	570,000.00	282,720.00
云上平台补助奖励		32,500.00
科技项目经费款		276,000.00
国家高新技术企业奖励款		150,000.00
工业数字经济发展和绿色发展 四项政策资金		13,000.00
上市融资奖励金		10,000.00
厂房建设补助资金	67,145.14	67,145.14

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费	420.55	2,541.43
失业保险金补贴		3,477.60
工会经费返还		16,724.84
培训中心补助	26,876.55	26,876.55
财政局市级企业成长上规奖励		100,000.00
龙岩财政局技术改造支出补助		50,000.00
知识产权优势企业奖励金	100,000.00	
促进工业发展专项资金	100,000.00	
博士后创新基地补助经费	50,000.00	
连城财政局后备企业奖励金	10,000.00	
合计	924,442.24	1,030,985.56

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,085,379.06	
处置交易性金融资产取得的投资收益	307,207.27	401,298.32
票据贴现收益		-134,652.25
债务重组收益		
合计	-4,778,171.79	266,646.07

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,818.19	9,846.54
合计	2,818.19	9,846.54

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-20,690,919.74	-4,862,605.51
其他应收款坏账损失	11,639.85	-4,532,426.09
合计	-20,679,279.89	-9,395,031.60

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-3,490,727.63
在建工程减值损失		-1,894,649.11
存货跌价准备	-1,549.66	-87,996.91
合计	-1,549.66	-5,473,373.65

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助			
废品收入等		173,290.62	
合计	0.00	173,290.62	

（四十）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
补偿款			
罚没支出		940.88	
滞纳金	694.97	1,061.92	694.97
违约金		41,460,635.01	
无法收回的往来款项	1,500.04		1,500.04
合计	2,195.01	41,462,637.81	2,195.01

（四十一）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	1,377,078.08	
递延所得税调整	417,950.72	-2,658,151.66
合计	1,795,028.80	-2,658,151.66

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	-25,243,042.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,786,456.36
子公司适用不同税率的影响	690,870.54
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,107,533.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用	
研发加计扣除	-216,919.28
所得税费用	1,795,028.80

（四十二）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	830,000.00	934,422.44
资金往来、保证金、员工借款等	242,232.81	1,563,571.29
存款利息收入	3,920.03	3,877.28
合计	1,076,152.84	2,501,871.01

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	68,800.00	1,595,598.51
日常经营付现等其他支付	3,975,609.01	5,316,238.08
押金及保证金	325,098.12	656,408.26
合计	4,369,507.13	7,568,244.85

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-27,038,071.20	-51,423,297.62
加：资产减值准备	1,549.66	5,473,373.65
信用减值损失	20,679,279.89	9,395,031.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,750,202.86	2,802,499.29
无形资产摊销	77,665.44	77,665.44
长期待摊费用摊销	18,418.92	18,418.92
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）	3,500,000.00	
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）	-2,818.19	-9,846.54
财务费用（收益以“-”号填列）	139,535.00	344,513.06
投资损失（收益以“-”号填列）	1,278,171.79	-266,646.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-409,844.84	-2,658,151.66
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）	5,231,295.61	-4,466,644.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,309,029.00	32,208,748.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,389,907.50	19,933,666.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,144,506.44	11,429,330.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	321,591.43	582,540.37
减：现金的期初余额	582,540.37	8,856,068.52
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	-260,948.94	-8,273,528.15

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	321,591.43	582,540.37
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	321,591.43	582,540.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	321,591.43	582,540.37

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,001,000.00	1、车辆 ETC 自动扣款，银行要求最低存款余额为 500.00 元，两个存款账户，因此受限资金为 1,000.00 元。 2、因与河南全新钢板仓有限公司的承揽合同纠纷，法院作出（2023）豫 0502 执保 504 号之一裁定书，裁定冻结资金 1,000,000.00 元。
合计	1,001,000.00	

（四十五）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技小巨人研发费用	570,000.00	其他收益	570,000.00
厂房建设补助资金		递延收益/其他收益	67,145.14
培训中心补助		递延收益/其他收益	26,876.55
知识产权优势企业奖励金	100,000.00	其他收益	100,000.00
促进工业发展专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
博士后创新基地补助经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
连城财政局后备企业奖励金	10,000.00	其他收益	10,000.00
合计	830,000.00		924,021.69

2. 本年无政府补助退回的情况。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
包含链烷醇胺的高分子水泥外加剂研究	2,257,443.59	
包含链烷醇胺的高分子钢渣改性剂研究	1,015,681.90	
包含链烷醇胺的矿粉增强剂研究		2,223,370.54
包含链烷醇胺的粉煤灰提活剂研究		1,575,739.64
包含链烷醇胺的水泥助磨剂及其制备方法的研究		2,581,542.87
合计	3,273,125.49	6,380,653.05
其中：费用化研发支出	3,273,125.49	6,380,653.05
资本化研发支出		

（一）符合资本化条件的研发项目

本年度无符合资本化条件的研发项目。

（二）重要外购在研项目

本年度无重要外购在研项目

七、合并范围的变更

（一）本年度无非同一控制下企业合并。

（二）本年度无同一控制下企业合并。

（三）本年度无反向购买。

（四）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面	丧失控制权之日合并财务报表层面重新计量剩余股权产生	按照公允价值重新计量剩余股权公允价值的	与原子公司股权投资相关的其他综合
-------	--------------	-----------------	--------------	----------	--------------	------------------------------------	-------------------	------------------------	---------------------------	---------------------	------------------

								价值	余股 权的 公允 价值	的利 得或 损失	确定方 法及主 要假 设	收益 转入 投资 损益 或留 存收 益的 金额
龙岩市 连鸿建 材有限 公司	1,600,000.00	51.00	出售	2023-12-29	1、股权转让议案于2023年12月27日经董事会决议通过。 2、2023年12月28日签订股权转让协议。 3、2023年12月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（ http://www.neeq.com.cn ）上披露的《出售资产的公告》（公告编号：2023-035） 4、2023年12月29日双方已经办理了必要的产权转移手续，购买方于当日实际行使股东权利，并享有相应的利益、承担相应风险。 5、2023年12月19日购买方已支付了全部合并价款1,600,000.00元	-5,085,379.06	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

（五）本年度无其他原因的合并范围变动

八、在其他主体中的权益

- （一）本公司无在子公司中的权益。
- （二）本公司无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。
- （三）本公司无合营企业或联营企业。
- （四）本公司无共同经营。
- （五）本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本年公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通

过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定区域或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸多目前市场状况等评价客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于产生信用记录不良的客户，本公司会采取书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行综合评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,175,000.00	
应收账款	62,944,557.29	29,210,831.96
其他应收款	9,609,293.20	4,900,108.06
合计	74,728,850.49	34,110,940.02

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用金的承诺，以满足短期和长期的资金续期。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
短期借款							
应付账款		762,454.49	554,718.06	513,926.61			1,831,099.16
其他应付款		63,905.00	6,115.63	16,209.95			86,230.58
非衍生金融负债小计		826,359.49	560,833.69	530,136.56	-	-	1,917,329.74
合计		826,359.49	560,833.69	530,136.56	-	-	1,917,329.74

（三）市场风险

1.利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门内持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计算的带息债务的利息支出，并对本公司

的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本年度公司无利率互换安排。

2. 价格风险

价格风险指汇率等闲和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值的披露

(一) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		11,929,081.20		11,929,081.20
（1）理财产品		11,929,081.20		11,929,081.20
（二）应收款项融资			13,794,333.17	13,794,333.17
持续以公允价值计量的资产总额		11,929,081.20	13,794,333.17	25,723,414.37

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次的输入值包括：

- ① 活跃市场中类似资产或负债的报价；
- ② 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；
- ③ 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；
- ④ 市场验证的输入值等。

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十一、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的控股股东情况

股东名称	与本企业关系
谢雨仙	实际控制人

谢雨仙直接持有公司 49.31%的股权。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中的权益（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

（四）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
温仁付	公司董事长、持本公司 5%以上表决权股份的股东
龙岩市新罗区仙能贸易有限公司	受同一控制人控制的企业
福建明瑞科维新材料科技有限公司	受同一控制人控制的企业
黄力涛	持本公司 5%以上表决权股份的股东、董事、总经理
章丽萍	持本公司 5%以上表决权股份的股东
王能新	股东、监事会主席
温晨光	与实际控制人关系密切的家庭成员
黄锦春	本公司董事
俞发华	本公司董事、财务负责人
陈瑛	本公司董事
沈和娟	本公司监事
杨东春	本公司职工监事

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期公司不存在关联方之间购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期公司不存在关联方之间受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本报告期公司不存在关联方之间租赁的事项。

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
谢雨仙、温仁付	9,900,000.00	2023 年 7 月 26 日	2025 年 7 月 6 日	是
合计	9,900,000.00			

5. 关联方资金拆借

本报告期公司不存在关联方之间资金拆借的事项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙岩市连鸿建材有限公司	债务重组	-8,390,390.84	-
合计		-8,390,390.84	-

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	662,200.77	703,304.51

8. 其他关联交易

本报告期公司不存在其他关联交易事项。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

本报告期公司不存在关联方应收款项。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄力涛	3,049.53	15,555.36

(七) 关联方承诺

为了避免将来可能发生的同业竞争，本公司的控股股东、实际控制人谢雨仙及其他股东、董事、监事和高级管理人员出具了关于避免同业竞争的承诺，承诺其将尽职、勤勉地履行职责，避免其本人或本人控制的其他企业现在和将来与股份公司构成同业竞争等事项，以维护股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

- (一) 截至报告日，公司无重要的非调整事项
- (二) 截至报告日，公司无利润分配情况。
- (三) 截至报告日，公司不存在重要的销售退回。
- (四) 截至报告日，公司不存在其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在其他应披露的重要事项。

十五、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	期末账面余额
1年以内（含1年）	18,693,340.67
1—2年（含2年）	8,387,719.56
2—3年（含3年）	34,595,884.00
3—4年（含4年）	1,229,502.98
4—5年（含5年）	-
5年以上	38,110.08
减：坏账准备	29,210,831.96
合 计	33,733,725.33

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33
其中：					
合并范围内关联方组合					
账龄组合	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33
合计	62,944,557.29	100.00	29,210,831.96	46.41	33,733,725.33

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,986,029.66	100.00	8,562,715.21	12.41	60,423,314.45
其中：					
合并范围内关联方组合	1,062,840.00	1.54		-	1,062,840.00
账龄组合	67,923,189.66	98.46	8,562,715.21	12.61	59,360,474.45
合计	68,986,029.66	100.00	8,562,715.21	12.41	60,423,314.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,693,340.67	934,667.03	5.00%
1 至 2 年	8,387,719.56	2,791,433.07	33.28%
2 至 3 年	34,595,884.00	24,217,118.80	70.00%
3 至 4 年	1,229,502.98	1,229,502.98	100.00%
4 至 5 年			
5 年以上	38,110.08	38,110.08	100.00%
合计	62,944,557.29	29,210,831.96	46.41%

确定该组合依据的说明：除合并关联方组合范围以外按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,562,715.21	20,648,116.75		0.00		29,210,831.96
其中：						-
合并范围内关联方组合						-
账龄组合	8,562,715.21	20,648,116.75				29,210,831.96
合计	8,562,715.21	20,648,116.75		0.00		29,210,831.96

本期无重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

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
华润水泥（永定）有限公司	10,009,278.03	15.90	6,420,765.78
华润水泥（龙岩曹溪）有限公司	9,148,369.21	14.53	5,654,234.75
华润水泥（龙岩雁石）有限公司	8,410,222.03	13.36	5,571,102.42
华润水泥（龙岩）有限公司	7,547,249.46	11.99	5,342,434.18
龙岩永定区睿华矿产品贸易有限公司	3,220,401.90	5.12	206,730.21
合计	38,335,520.63	60.90	23,195,267.34

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,709,185.14	19,003,770.30
合计	4,709,185.14	19,003,770.30

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	304,990.03
1—2年（含2年）	423,000.00
2—3年（含3年）	7,836,803.17
3—4年（含4年）	4,500.00
4—5年（含5年）	700,000.00
5年以上	340,000.00
减：坏账准备	4,900,108.06
合计	4,709,185.14

（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
代垫款项	1,237.99	
借款	4,778,115.80	9,678,115.80
保证金、备用金	4,592,143.97	4,896,743.97

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来		13,978,425.59
其他	237,795.44	262,232.85
合计	9,609,293.20	28,815,518.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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	5,033,632.11	4,778,115.80		9,811,747.91
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				0.00
本期转回	11,639.85			11,639.85
本期转销	4,900,000.00			4,900,000.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	121,992.26	4,778,115.80		4,900,108.06

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,778,115.80					4,778,115.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,033,632.11		11,639.85	4,900,000.00	-	121,992.26
其中：						
合并范围内关联方组合						
账龄组合	5,033,632.11		11,639.85	4,900,000.00		121,992.26
合计	9,811,747.91		11,639.85	4,900,000.00	-	4,900,108.06

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
龙岩市鑫全鸿建材科技有限公司	往来款	4,778,115.80	2-3年	49.72	4,778,115.80
华润水泥（福建）股份有限公司保证金	保证金	1,300,000.00	2-3年/4-5年	13.53	
龙岩市永联新材料科技有限公司	保证金	1,243,643.97	2-3年	12.94	-
华润水泥（鹤庆）有限公司保证金	保证金	450,000.00	2-3年/4-5年	4.68	-
云南红塔滇西水泥股份有限公司保证金	保证金	300,000.00	1年以内	3.12	
合计		8,071,759.77		84.00	4,778,115.80

- (7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。
- (8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(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	0.00		0.00	5,100,000.00		5,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	0.00		0.00	5,100,000.00		5,100,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投 资	减少投资	计提减值 准备	其他		
龙岩市连鸿 建材有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00			0.00	
合计	5,100,000.00		5,100,000.00			0.00	

2. 本公司无对联营、合营企业投资。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,665,641.83	25,294,757.40	56,893,614.42	43,281,767.34
其他业务	11,904.76	4,708.47		
合计	33,677,546.59	25,299,465.87	56,893,614.42	43,281,767.34

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,500,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	307,207.27	401,298.32
债务重组收益	-8,390,390.84	
合计	-11,583,183.57	401,298.32

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,085,379.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	924,021.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	310,025.46	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	-2,195.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	420.55	
减：所得税影响额	261,073.13	
少数股东权益影响额(税后)	3,083,468.63	
合计	-7,197,648.13	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-56.07	-0.5852	-0.5852
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-42.80	-0.4467	-0.4467

法定代表人：温仁付 主管会计工作负责人：俞发华 会计机构负责人：
俞发华

福建富润建材科技股份有限公司
二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

1、会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、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，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。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,085,379.06
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）	924,021.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务	310,025.46

外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	-2,195.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	420.55
非经常性损益合计	-3,853,106.37
减：所得税影响数	261,073.13
少数股东权益影响额（税后）	3,083,468.63
非经常性损益净额	-7,197,648.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用