

证券代码：871883

证券简称：中源九峰

主办券商：申万宏源承销保荐

广东省中源九峰材料科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2021 年度、2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	1,205,642.01	273,500.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	14,134,203.5	9,667,773.08
应收账款	六（三）	54,647,477.24	48,111,782.28
应收款项融资			
预付款项	六（四）	18,961,366.33	17,078,547.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	4,837,403.59	4,055,808.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	9,311,954.31	5,729,508.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	2,046,447.11	

流动资产合计		105,144,494.09	84,916,920.04
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	六（八）	85,700,643.59	76,764,248.76
在建工程	六（九）	23,443,560.63	3,615,627.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十）	14,186,102.11	14,608,685.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十一）	1,889,502.84	1,339,694.23
其他非流动资产	六（十二）	9,555,490.07	23,847,429.79
非流动资产合计		134,775,299.24	120,175,685.01
资产总计		239,919,793.33	205,092,605.05
流动负债：			
短期借款	六（十三）	30,960,000	27,466,249.93
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	六（十四）	1,539,956	2,253,415.92
应付账款	六（十五）	40,420,288.14	41,286,363.4
预收款项			
合同负债	六（十六）	6,031,465.88	3,875,757.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十七）	3,145,953.41	2,981,909.43
应交税费	六（十八）	2,969,522.7	1,725,451.98
其他应付款	六（十九）	36,162,470.96	26,375,318.5
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十）	21,574,451.9	7,383,515.2
其他流动负债	六（二十一）	784,090.56	503,848.42
流动负债合计		143,588,199.55	113,851,829.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十二）	1,800,000	13,900,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（二十三）	3,267,588.53	2,747,250.13
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十四）	1,634,377.61	1,568,258.81
递延所得税负债	六（十一）	1,350,776.77	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,052,742.91	18,215,508.94
负债合计		151,640,942.46	132,067,338.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十五）	55,000,000	55,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十六）	8,384,435.44	8,384,435.44
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	六（二十七）	24,894,415.43	9,640,830.8
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		88,278,850.87	73,025,266.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		88,278,850.87	73,025,266.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		239,919,793.33	205,092,605.05

法定代表人：江家潮 主管会计工作负责人：方海洪 会计机构负责人：方海洪

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		184,002.96	73,946.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	2,291,620.79	3,208,269.1
应收款项融资			
预付款项		3,696,710	1,027,078
其他应收款		275,483.84	217,933.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,495,393.23	1,769,193.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,230.82	
流动资产合计		9,951,441.64	6,296,420.51
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	十二（二）	65,000,000	65,000,000
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		347,095.34	206,886.04

其他非流动资产			
非流动资产合计		65,347,095.34	65,206,886.04
资产总计		75,298,536.98	71,503,306.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,958,662.3	7,958,540.3
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		906,537.66	1,054,205.54
应交税费		90,341.77	46,570.51
其他应付款		4,252,984.45	2,946,297.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,514,446.02	1,015,000
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		456,877.98	
流动负债合计		17,179,850.18	13,020,613.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计			
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,000,000	55,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,384,435.44	8,384,435.44

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		-5,265,748.64	-4,901,742.71
所有者权益（或股东权益）合计		58,118,686.8	58,482,692.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		75,298,536.98	71,503,306.55

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六（二十八）	127,071,911.62	109,703,682.1
其中：营业收入	六（二十八）	127,071,911.62	109,703,682.1
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六（二十八）	94,864,086.01	84,983,503.77
其中：营业成本	六（二十八）	94,864,086.01	84,983,503.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十九）	802,401.03	859,716.28
销售费用	六（三十）	148,912.93	108,022.26
管理费用	六（三十一）	6,636,184.24	8,589,866.26
研发费用	六（三十二）	6,378,624.98	4,749,624.57
财务费用	六（三十三）	4,348,583.37	4,380,768.65

其中：利息费用		3,389,218.84	3,130,365.26
利息收入			
加：其他收益	六（三十四）	6,576,095.7	6,867,492.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十五）	-3,599,271.93	-3,544,037.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,869,942.83	9,355,635.10
加：营业外收入	六（三十六）	3,000	448.15
减：营业外支出	六（三十七）	2,606.98	106,617.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,870,335.85	9,249,465.67
减：所得税费用	六（三十八）	1,616,751.22	549,038.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,253,584.63	8,700,427.43
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）		15,253,584.63	8,700,427.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,253,584.63	8,700,427.43
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		15,253,584.63	8,700,427.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：江家潮

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责人：
方海洪

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二（三）	44,487,924.62	33,834,020.01
减：营业成本	十二（三）	42,593,248.15	32,191,250.16
税金及附加		22,160.63	7,374.21
销售费用			
管理费用		1,362,997.3	1,626,858.63
研发费用		12,447.72	39,830.67
财务费用		81.77	-300.66
其中：利息费用			
利息收入		305.66	305.66
加：其他收益		7,304.8	100,511.56
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-934,728.69	-868,161.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-430,434.84	-798,642.57
加：营业外收入			
减：营业外支出		4.08	0.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-430,438.92	798,642.7

减：所得税费用		-66,432.99	-130,224.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,005.93	-668,418.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,005.93	-668,418.53
（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		-364,005.93	-668,418.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		110,929,021.92	79,341,116.59
客户存款和同业存放款项净增			

加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,870,239.13	4,775,225.35
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	29,867,089.72	70,259,706.02
经营活动现金流入小计		145,666,350.77	154,376,047.96
购买商品、接受劳务支付的现金		95,812,100.55	87,881,803.57
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		8,273,622.11	8,962,101.8
支付的各项税费		6,454,554.22	5,392,578.6
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	10,548,854.88	41,539,217.07
经营活动现金流出小计		121,089,131.76	143,775,701.04
经营活动产生的现金流量净额		24,577,219.01	10,600,346.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,244,881.61	13,592,973.5
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,244,881.61	13,592,973.5
投资活动产生的现金流量净额		-25,244,881.61	-13,592,973.5
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		33,511,858.36	37,282,750
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		33,511,858.36	37,282,750
偿还债务支付的现金		29,408,114.59	33,718,242
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,377,939.89	2,884,188.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）	126,000	167,141
筹资活动现金流出小计		31,912,054.48	36,769,571.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,599,803.88	513,178.47
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		932,141.28	-2,479,448.11
加：期初现金及现金等价物余额		273,500.73	2,752,948.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,205,642.01	273,500.73

法定代表人：江家潮 主管会计工作负责人：方海洪 会计机构负责人：方海洪

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		53,227,678	38,690,541.85

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,083,666.52	9,990,566.55
经营活动现金流入小计		69,311,344.52	48,681,108.4
购买商品、接受劳务支付的现金		52,786,485.67	38,370,053.74
支付给职工以及为职工支付的现金		883,556.46	952,348.41
支付的各项税费		71,791.02	91,159.87
支付其他与经营活动有关的现金		15,459,454.77	9,233,410.64
经营活动现金流出小计		69,201,287.92	48,646,972.66
经营活动产生的现金流量净额		110,056.60	34,135.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		110,056.60	34,135.74
加：期初现金及现金等价物余额		73,946.36	39,810.62
六、期末现金及现金等价物余额		184,002.96	73,946.36

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、本期末余额	55,000,000				8,384,435.44						9,640,830.80		73,025,266.24

法定代表人：江家潮

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责人：方海洪

母公司股东权益变动表

单位：元

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	55,000,000				8,384,435.44						- 4,901,742.71	58,482,692.73

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	55,000,000				8,384,435.44						- 4,901,742.71	58,482,692.73

（二）更正后的财务报表附注

广东省中源九峰材料科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：广东省中源九峰材料科技股份有限公司

注册地址：深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城 A-J 魅力时代花园 A1418

成立日期：2005 年 12 月 26 日

营业期限：2005 年 12 月 26 日至长期

注册资本：人民币 5,500.00 万元

法定代表人：江家潮

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业

公司经营范围：一般经营项目是：新材料的技术开发与销售；化学助剂、塑料表面材料及防腐技术的技术开发；纳米碳酸钙、粉体材料的技术开发与销售；五金产品、建材产品的技术开发与销售；化工产品的销售（不含危险化学品、易制毒化学品、成品油）；货物及技术进出口；新材料的生产；纳米碳酸钙、粉体材料的生产；五金产品、建材产品的生产。（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），许可经营项目是：无。

（三） 公司历史沿革

1、 公司设立

广东省中源九峰材料科技股份有限公司（以下简称本公司）前身为深圳市达峰化工有限公司，系由自然人王凤妹、方海洪、邱国文投资设立，于 2005 年 12 月 26 日在深圳市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4403012199470 的《企业法人营业执照》。设立时的注册资本为人民币 100 万元，该出资分期缴纳，首期出资人民币 50 万元，业经深圳中深会计师事务所出具（内）深中深验字（2005）第 337 号验资报告验证。截止 2005 年 12 月 20 日，王凤妹出资人民币 30 万元、方海洪出资人民币 18 万元及邱国文出资人民币 2 万元。

首次出资完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
王凤妹	600,000.00	300,000.00	60.00	货币
方海洪	360,000.00	180,000.00	36.00	货币
邱国文	40,000.00	20,000.00	4.00	货币
合 计	1,000,000.00	500,000.00	100.00	

2008 年 3 月 26 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意全体股东缴纳二期出资，其中，股东王凤妹缴纳二期出资 30 万元，股东方海洪缴纳二期出资 18 万元，股东邱国文缴纳二期出资 2 万元。此次出资业经深圳财智会计师事务所于 2008 年 3 月 27 日出具深财智验字（2008）301 号验资报告验证。

本次注册资本验资完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
王凤妹	600,000.00	600,000.00	60.00	货币
方海洪	360,000.00	360,000.00	36.00	货币
邱国文	40,000.00	40,000.00	4.00	货币
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2、公司历次股权变更

2010 年股权变更

2010 年 7 月 14 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东王凤妹将其持有的 51%的股权以人民币 1 元价格转让给蔡文龙，将其持有的 6%的股权以人民币 1 元价格转让给邱国文，将其持有的 3%的股权以人民币 1 元价格转让给王家保，股东方海洪同意放弃优先购买权，此次股权变更经深圳市宝安公证处分别出具[2010]深宝证字第 12256 号、[2010]深宝证字第 12257 号、[2010]深宝证字第 12258 号《公证书》进行公证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
蔡文龙	510,000.00	510,000.00	51.00	货币
方海洪	360,000.00	360,000.00	36.00	货币
邱国文	100,000.00	100,000.00	10.00	货币
王家保	30,000.00	30,000.00	3.00	货币
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2013 年股权变更

2013 年 12 月 24 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东蔡文龙将其持有的公司 51%的股权以人民币 51 万元的价格转让给深圳市德谦和投资有限公司（简称“德谦和”），同

意股东方海洪将其持有的公司 36%的股权以人民币 36 万元的价格转让给德谦和，同意股东王家保将其持有的公司 3%的股权以人民币 3 万元转让给深圳市德厚吉投资有限公司（简称“德厚吉”），其他股东放弃优先购买权。

本次股权变更经前海股权交易中心（深圳）有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	870,000.00	870,000.00	87.00	货币
邱国文	100,000.00	100,000.00	10.00	货币
深圳市德厚吉投资有限公司	30,000.00	30,000.00	3.00	货币
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2014 年股权变更

2014 年 2 月 26 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东邱国文将其持有的公司 10%的股权以人民币 10 万元的价格转让给德厚吉，其他股东放弃优先购买权，本次股权变更经前海股权交易中心（深圳）有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	870,000.00	870,000.00	87.00	货币
深圳市德厚吉投资有限公司	130,000.00	130,000.00	13.00	货币
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2014 年 12 月 23 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东德厚吉将其持有的公司 13%的股权以人民币 13 万元的价格转让给德谦和，本次股权变更后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	货币
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2015 年第一次增资

2015 年经股东会决议和变更后的公司章程，公司的注册资本由人民币 100 万元增加至 4，500 万元，本次出资业经深圳博诚会计师出具深博诚验字[2015]C499 号验资报告验资。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	75.56	货币
陈振钦	2,835,335.00	2,835,335.00	6.30	货币

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
庄慧平	2,613,015.00	2,613,015.00	5.81	货币
陈清洪	2,362,950.00	2,362,950.00	5.25	货币
官林海	1,405,485.00	1,405,485.00	3.12	货币
张淳毅	1,168,290.00	1,168,290.00	2.60	货币
温春明	614,925.00	614,925.00	1.36	货币
合 计	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	

2015 年股权变更

2015 年 9 月 16 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东官林海将其持有的公司 3.1233%的股权以人民币 140.5485 万元的价格转让给邓桃顺，其他股东放弃优先购买权，本次股权变更经前海股权交易中心（深圳）有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	75.55	货币
陈振钦	2,835,335.00	2,835,335.00	6.30	货币
庄慧平	2,613,015.00	2,613,015.00	5.80	货币
陈清洪	2,362,950.00	2,362,950.00	5.25	货币
邓桃顺	1,405,485.00	1,405,485.00	3.12	货币
张淳毅	1,168,290.00	1,168,290.00	2.60	货币
温春明	614,925.00	614,925.00	1.36	货币
合 计	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	

2016 年第一次增资

2016 年 5 月 25 日，经股东会决议和变更后的公司章程，公司的注册资本由人民币 4,500 万元增加至 5,500 万元，此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	41,555,560.00	41,555,560.00	75.56	货币
陈振钦	3,465,405.00	3,465,405.00	6.30	货币
庄慧平	3,193,685.00	3,193,685.00	5.81	货币
陈清洪	2,888,050.00	2,888,050.00	5.25	货币
邓桃顺	1,717,815.00	1,717,815.00	3.12	货币
张淳毅	1,427,910.00	1,427,910.00	2.60	货币
温春明	751,575.00	751,575.00	1.36	货币
合 计	55,000,000.00	55,000,000.00	100.00	

2016 年股份制改造

根据 2016 年 11 月 10 日本公司股东会决议、《深圳市五峰材料股份有限公司发起人协议》及公司章程的规定，本公司申请由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以本公司截止 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产人民币 63,384,435.44 元按 1：0.8677 比例折合成 55,000,000.00 股份（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 55,000,000.00 元，本公司股东按原有出资比例享有折股后股本，超过折股部分的净资产 8,384,435.44 元计入资本公积。并于 2016 年 12 月 7 日，由深圳市九峰新材料有限公司更名为深圳市五峰材料股份有限公司。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	41,555,560.00	41,555,560.00	75.5556	货币
珠海市德厚和投资有限公司	4,304,050.00	4,304,050.00	7.8255	货币
张淳毅	3,902,223.00	3,902,223.00	7.0950	货币
庄慧平	2,918,685.00	2,918,685.00	5.3067	货币
温春明	751,575.00	751,575.00	1.3665	货币
邓桃顺	719,858.00	719,858.00	1.3088	货币
何斌	534,000.00	534,000.00	0.9709	货币
吴泰成	275,000.00	275,000.00	0.5000	货币
杨先艳	37,700.00	37,700.00	0.0685	货币
张湖煊	900.00	900.00	0.0016	货币
邱洪强	249.00	249.00	0.0005	货币
谢芳	100.00	100.00	0.0002	货币
王方洋	100.00	100.00	0.0002	货币
合 计	55,000,000.00	55,000,000.00	100.00	

3、公司名称变更

2018 年，公司名称由深圳市五峰材料股份有限公司变更为吉安市五峰材料股份有限公司，并于 2018 年 2 月 27 日取得了新的营业执照。

2023 年 1 月，公司名称由吉安市五峰材料股份有限公变更为广东省中源九峰材料科技股份有限公司，并于 2023 年 1 月 10 日取得了新的营业执照。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2023】年【4】月【20】日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得

的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧

失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值

计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十一） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- （1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- （2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组

合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计

量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

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

（十二） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

（十三） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

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

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2、组合 3 之外的其他应收款
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（无风险组合）	押金、备用金且无明显减值迹象的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（无风险组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）、组合 3（无风险组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合、无风险组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资和发出商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十六） 合同资产

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

（十七） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十八） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地

产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十九） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	5	2.71
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十二）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	剩余年限	土地使用权证日期
注册商标	10 年	商标注册证

专利技术	6 年、14 年	合同约定
非专利技术	10 年	合同约定

3、无形资产减值测试

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

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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

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

（二十四）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的

法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十六）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（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。

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的

合同资产和合同负债以净额列示。

（二十八）预计负债

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

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十九）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可

行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（三十） 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方

交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2)如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十一） 收入

1、收入确认一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹

象：①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公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。②合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3、收入确认具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品，公司发出货物，并在客户验收后，确认收入；

租金收入，根据合同的规定，在合同期内按期确认收入；

利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际借款利率计算确定。。

（三十二）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

（三十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性

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

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

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享

受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否

转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）6 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（三十六） 安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同

金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十七）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- （1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- （2）决定不再出售之日的再收回金额。

（三十八）公允价值计量

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

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

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

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计的变更

本期无会计估计变更。

四、 利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- 1、弥补亏损
- 2、按 10%提取盈余公积金
- 3、支付股利

五、 税项

（四十）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

（四十一） 税收优惠及批文

- 1、广东省中源九峰材料科技股份有限公司获得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局核发的 GR202036001570 号高新技术企业证书，公司 2021 年、2022 年、2023 年三年享受高新技术企业 15%的企业所得税税收优惠政策。
- 2、江西九峰纳米科技有限公司获得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、国家税务总局江西省税务局核发的 GR202036002727 号高新技术企业证书，公司 2021 年、2022 年、2023 年三年享受高新技术企业 15%的企业所得税税收优惠政策。

六、 财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（四十二） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,419.25	449.25
银行存款	1,191,222.76	273,051.48
合计	1,205,642.01	273,500.73

（四十三） 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	14,104,203.50	9,667,773.08
商业承兑汇票	30,000.00	
合计	14,134,203.50	9,667,773.08

2、应收票据计提坏账准备情况

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,134,203.50	100.00			14,134,203.50
其中：银行承兑汇票组合	14,104,203.50	99.79			14,104,203.50

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（%）	
商业承兑汇票组合	30,000.00	0.21			30,000.00
合计	14,134,203.50	100.00			14,134,203.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,667,773.08	100.00			9,667,773.08
其中：银行承兑汇票组合	9,667,773.08	100.00			9,667,773.08
商业承兑汇票组合					
合计	9,667,773.08	100.00			9,667,773.08

- 3、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况
- 4、期末公司无已质押的应收票据
- 5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,312,652.00	14,134,203.50
合计	6,312,652.00	14,134,203.50

- 6、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- 7、本期无实际核销的应收票据情况

（四十四） 应收账款

1、应收账款分类披露：

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	64,479,425.53	100.00	9,831,948.29	15.25	54,647,477.24
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	64,479,425.53	100.00	9,831,948.29	15.25	54,647,477.24
合计	64,479,425.53	100.00	9,831,948.29	15.25	54,647,477.24

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	54,950,728.08	100.00	6,838,945.80	12.45	48,111,782.28
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	54,950,728.08	100.00	6,838,945.80	12.45	48,111,782.28
合计	54,950,728.08	100.00	6,838,945.80	12.45	48,111,782.28

2、按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	44,146,813.19	68.47	43,947,952.52	79.98
1 至 2 年	11,222,054.21	17.40	3,523,314.15	6.41
2 至 3 年	2,923,173.08	4.53	5,313,183.82	9.67
3 年以上	6,187,385.05	9.60	2,166,277.59	3.94
合计	64,479,425.53	100.00	54,950,728.08	100.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款	6,838,945.80	2,993,002.49			9,831,948.29
合计	6,838,945.80	2,993,002.49			9,831,948.29

4、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	金额	占应收账款总额比例（%）
苏州合利峰新材料有限公司	24,443,487.24	37.90
江西吉安九岩贸易有限公司	14,144,578.43	21.94
连南瑶族自治县晟达钙业厂（普通合伙）	4,474,012.22	6.94
海宁晶旭新材料科技有限公司	3,010,000.00	4.67
广东德晟新材料科技有限公司	2,004,000.00	3.11
合计	48,076,077.89	74.56

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、本期无实际核销的应收账款

8、期末余额中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款

（四十五）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	9,786,998.80	51.61	8,570,728.31	50.18
1-2 年	2,819,208.81	14.87	5,414,821.62	31.70
2-3 年	4,201,061.08	22.16	2,774,455.32	16.25
3 年以上	2,154,097.64	11.36	318,542.21	1.87
合计	18,961,366.33	100.00	17,078,547.46	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	期末余额	发生时间	原因
嘉禾县鑫鑫粉体材料厂（普通合伙）	750,194.23	2019 年	矿山整顿延迟供货
合计	750,194.23		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
深圳市方英材料科技有限公司	3,967,806.67	20.93
江西大竹园矿业有限公司	3,277,666.86	17.29
曾毅辉	1,723,348.70	9.09
永丰县集拓环保材料有限公司	1,426,896.16	7.53
嘉禾县鑫鑫粉体材料厂（普通合伙）	750,194.23	3.96
合计	11,145,912.62	58.80

4、期末余额中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项

（四十六）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	4,837,403.59	4,055,808.02
合计	4,837,403.59	4,055,808.02

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,461,000.00	2,287,000.00
往来款	288,242.80	82,388.30
其他	3,218,520.51	2,210,510.00
合计	5,967,763.31	4,579,898.30

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		524,090.28		524,090.28
2022 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		71,601.63	534,667.81	606,269.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		595,691.91	534,667.81	1,130,359.72

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,451,325.88	2,336,923.72
1-2 年	745,795.04	860,856.58
2-3 年	656,940.53	1,382,118.00
3 年以上	1,113,701.86	
合计	5,967,763.31	4,579,898.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备的其他应收款	524,090.28	606,269.44			1,130,359.72

合计	524,090.28	606,269.44			1,130,359.72
----	------------	------------	--	--	--------------

（4）本期无实际核销的其他应收款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%
仲信国际融资租赁有限公司	保证金	924,000.00	1 年以内	15.48
残疾人退税款	押金	850,080.00	1 年以内	14.24
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	730,000.00	1 年以内、3-4 年	12.23
欧力士融资租赁（中国）有限公司	保证金	507,000.00	1 年以内、2-3 年	8.50
河北省金融租赁有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	5.03
合计		3,311,080.00		55.48

（6）本期无涉及政府补助的应收款项

（7）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

（8）本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

（四十七） 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,774,198.90		4,774,198.90	1,277,503.58		1,277,503.58
库存商品	4,537,755.41		4,537,755.41	4,452,004.89		4,452,004.89
合计	9,311,954.31		9,311,954.31	5,729,508.47		5,729,508.47

2、未发现期末存货存在减值迹象，故未计提减值准备

3、期末余额中无借款费用资本化金额

（四十八） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,046,447.11	
合计	2,046,447.11	

（四十九） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	85,700,643.59	76,764,248.76

固定资产清理		
合计	85,700,643.59	76,764,248.76

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	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	48,096,474.23	58,924,730.54	740,045.41	4,739,783.63	112,501,033.81
2. 本期增加金额	528,610.87	16,667,048.17	-	-	17,195,659.04
(1) 购置	528,610.87	7,735,541.17			8,264,152.04
(2) 在建工程转入		8,931,507.00			8,931,507.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	48,625,085.10	75,591,778.71	740,045.41	4,739,783.63	129,696,692.85
二、累计折旧					-
1. 期初余额	12,607,776.04	17,957,777.81	687,723.76	4,483,507.44	35,736,785.05
2. 本期增加金额	1,336,311.67	6,897,881.78	11,854.68	13,216.08	8,259,264.21
(1) 计提	1,336,311.67	6,897,881.78	11,854.68	13,216.08	8,259,264.21
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	13,944,087.71	24,855,659.59	699,578.44	4,496,723.52	43,996,049.26
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	34,680,997.39	50,736,119.12	40,466.97	243,060.11	85,700,643.59
2. 期初账面价值	35,488,698.19	40,966,952.73	52,321.65	256,276.19	76,764,248.76

(2) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(3) 期末余额无未办妥产权证书的固定资产

(4) 期末固定资产抵押的情况：

项 目	期末账面价值
一期（产权证编号：赣（2017）永丰县不动产权第 0009893 号）	5,586,645.61

项 目	期末账面价值
二期（产权证编号：赣（2017）永丰县不动产权第 0009915 号）	10,320,281.48
三期（产权证编号：赣（2017）永丰县不动产权第 0009892 号）	4,720,677.28
合 计	20,627,604.37

注：本期公司原土地使用证、房产证全部更换为不动产登记证。

（1）原土地使用证：永国用（2016）字第 0144 号，原房产证：永房权证永丰县字第 20120109416 号、永房权证永丰县字第 20150228481 号、永房权证永丰县字第 2015022839 号、永房权证永丰县字第 20150228242 号更换为赣（2017）永丰县不动产权第 0009915 号不动产登记证；

（2）原不动产权证号：土地：永国用（2016）字第 0145 号，房屋：永房权证永丰县字第 20150228665 号更换为赣（2017）永丰县不动产权第 0009892 号不动产登记证。

（3）原不动产权证号：土地：永国用（2016）第 0143 号，房屋：永房权证永丰县字第 20100315136 号、永房权证永丰县字第 20100315136 号、房权证永丰县字第 20100315687 号、房权证永丰县字第 20100315988 号、房权证永丰县字第 20100315608 号、房权证永丰县字第 20100315975 号、房权证永丰县字第 20100315644 号、房权证永丰县字第 20120109702 号、房权证永丰县字第 2015022884 号、房权证永丰县字第 20150228256 号更换为赣（2017）永丰县不动产权第 0009893 号不动产登记证。

（五十） 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,443,560.63	3,615,627.12
合计	23,443,560.63	3,615,627.12

（1）在建工程情况：

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
技改工程	23,443,560.63		23,443,560.63	3,615,627.12		3,615,627.12
合计	23,443,560.63		23,443,560.63	3,615,627.12		3,615,627.12

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
技改工程	48,320,700.00	3,615,627.12	28,759,440.51	8,931,507.00		23,443,560.63
合 计	48,320,700.00	3,615,627.12	28,759,440.51	8,931,507.00		23,443,560.63

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
三线工程	99.15	66.88	-	-	-	营运资金
合 计	-	-	-	-	-	-

（五十一）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,882,996.16	122,755.00	28,000.00	561,550.00	18,595,301.16
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	17,882,996.16	122,755.00	28,000.00	561,550.00	18,595,301.16
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,433,820.83	70,875.96	28,000.00	453,919.26	3,986,616.05
2. 本期增加金额	357,659.88	8,768.16		56,154.96	422,583.00
(1) 计提	357,659.88	8,768.16		56,154.96	422,583.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	3,791,480.71	79,644.12	28,000.00	510,074.22	4,409,199.05
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,091,515.45	43,110.88		51,475.78	14,186,102.11
2. 期初账面价值	14,449,175.33	51,879.04		107,630.74	14,608,685.11

2、期末无形资产抵押的情况：

项 目	期末账面价值
土地使用权（产权证编号：赣（2017）永丰县不动产权第0009892、0009915 号 1006-0110-543-1）	14,091,515.45

3、本期无通过公司内部研发形成的无形资产

4、本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

（五十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,962,308.07	1,644,346.21	7,363,036.08	1,104,455.42
递延收益	1,634,377.61	245,156.63	1,568,258.81	235,238.81
合计	12,596,685.68	1,889,502.84	8,931,294.89	1,339,694.23

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产已全额税前扣除	9,005,178.43	1,350,776.77		
合计	9,005,178.43	1,350,776.77		

（五十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程/设备款	9,555,490.07	23,847,429.79
合计	9,555,490.07	23,847,429.79

（五十四）短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,500,000.00	8,500,000.00
保证借款	22,460,000.00	18,800,000.00
信用借款		166,249.93
合计	30,960,000.00	27,466,249.93

短期借款分类的说明：

（1）2022 年 3 月 22 日，江西九峰纳米科技有限公司向江西永丰农村商业银行股份有限公司营业部借款 890.00 万元，由吉安市吉庐陵融资担保有限公司、深圳市德谦和投资有限公司

司、江家潮、方海洪、温春明、张淳毅为该笔借款提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 890.00 万元。

(2) 2022 年 12 月 19 日，江西九峰纳米科技有限公司向中国银行股份有限公司永丰支行借款 200.00 万元，用(2017)永丰县不动产权第 0009892 号、建筑房产面积 1518.54 平方米厂房抵押，由方海洪、江家潮、张淳毅为该笔借款提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 200.00 万元。

(3) 2022 年 12 月 16 日，江西九峰纳米科技有限公司向中国银行股份有限公司永丰支行借款 200.00 万元，由方海洪、江家潮、张淳毅、吉安市庐陵融资担保有限公司为该笔借款提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 200.00 万元。

(4) 2022 年 12 月 16 日，江西九峰纳米科技有限公司向中国银行股份有限公司永丰支行借款 456.00 万元，由方海洪、江家潮、张淳毅、江西省科技创业投资管理有限公司为该笔借款提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 456.00 万元。

(5) 2022 年 12 月 7 日，江西九峰纳米科技有限公司向中国农业银行股份有限公司永丰借款 850.00 万元，用(2017)永丰县不动产权第 0009893 号、建筑房产面积 13109.85 平方米厂房抵押，由深圳市德谦和投资有限公司、江家潮、方海洪为该笔借款提供连带责任担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 850.00 万元。

(6) 2022 年 6 月 20 日，江西九峰纳米科技有限公司向北京银行股份有限公司南昌分行借款 500.00 万元，由江西省融资担保集团有限责任公司、方海洪、赖丽玲为该笔借款提供连带责任担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 500.00 万元。

期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(五十五) 应付票据

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,539,956.00	2,253,415.92
合计	1,539,956.00	2,253,415.92

(五十六) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	36,230,600.46	36,016,604.89
设备款	1,724,459.60	2,140,982.72
工程款	300,759.00	318,609.00

项目	期末余额	期初余额
其他	2,164,469.08	2,810,166.79
合计	40,420,288.14	41,286,363.40

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
连州市中富石粉厂	2,607,429.89	未结算
连州东南新材料有限公司	888,523.64	未结算
合计	3,495,953.53	

3、期末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东款项。

（五十七）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,031,465.88	3,875,757.09
合计	6,031,465.88	3,875,757.09

（五十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,981,909.43	7,629,757.85	7,783,880.20	2,827,787.08
二、离职后福利-设定提存计划		807,908.24	489,741.91	318,166.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,981,909.43	8,437,666.09	8,273,622.11	3,145,953.41

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	2,977,499.43	6,877,479.04	7,056,833.37	2,798,145.10
2、职工福利费	4,410.00	245,891.45	245,891.45	4,410.00
3、社会保险费		444,728.36	419,496.38	25,231.98
其中：医疗保险费		357,440.67	357,440.67	
工伤保险费		87,287.69	62,055.71	25,231.98
生育保险费				
4、住房公积金		41,619.00	41,619.00	
5、工会经费和职工教育经费		20,040.00	20,040.00	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
合计	2,981,909.43	7,629,757.85	7,783,880.20	2,827,787.08

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		765,258.27	457,950.03	307,308.24
2、失业保险费		42,649.97	31,791.88	10,858.09
3、企业年金缴费				
合计		807,908.24	489,741.91	318,166.33

（五十九） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,258,346.25	1,477,432.49
增值税	667,419.06	92,179.29
城市维护建设税	21,818.48	33,619.86
教育费附加	13,091.08	20,171.91
地方教育费附加	8,727.38	13,447.94
个人所得税	120.45	1,032.68
土地使用税		45,527.85
房产税		24,000.00
其他		18,039.96
合计	2,969,522.70	1,725,451.98

（六十） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	36,162,470.96	26,375,318.50
合计	36,162,470.96	26,375,318.50

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	34,182,440.85	24,526,582.90
保证金及押金	45,000.00	40,000.00
费用及其他	1,935,030.11	1,808,735.60

项目	期末余额	期初余额
合计	36,162,470.96	26,375,318.50

- (2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款
- (3) 期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东款项详见本附注八（三）。
- (4) 期末余额中应付其他关联方款项详见本附注八（三）。

（六十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	7,674,451.90	7,383,515.20
一年内到期的长期借款	13,900,000.00	
合计	21,574,451.90	7,383,515.20

（六十二）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	784,090.56	503,848.42
合计	784,090.56	503,848.42

（六十三）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,900,000.00	13,900,000.00
保证借款	1,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款	13,900,000.00	
合计	1,800,000.00	13,900,000.00

说明：

(1)2020 年 11 月 19 日,江西九峰纳米科技有限公司与永丰农商行营业部签订编号为【2020】永丰农商行营业部流借字第 176322020111910030001 号流动资金借款合同。协议约定：永丰县农商行营业部向江西九峰纳米科技有限公司提供 1,395 万元的借款(实际放款 1,390 万元)，借款用途为流动资金，借款方式为担保、抵押借款，根据江西九峰纳米科技有限公司与永丰县农村信用社营业部签订的最高额抵押合同规定,以 4 处厂房、1 块土地作为抵押物，不动产证权属号为赣（2017）永丰县不动产权第 0009915 号。最高额保证人分别为广东省中源九峰材料科技股份有限公司、深圳市德谦和投资有限公司、江家潮、方海洪、张淳毅和温春明。借款期限自 2020 年 11 月 19 日起至 2023 年 11 月 15 日止，期末已重分类至一年内到期的非流动负债。

(2) 2022 年 12 月 27 日，江西九峰纳米科技有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款 180.00 万元，期限 2 年，到期日 2024 年 12 月 27 日，由方海洪为该笔借款提供连带责

任担保，截止 2022 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 180.00 万元。

（六十四）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	12,289,100.00	11,413,500.00
减：未确认融资费用	1,347,059.57	1,282,734.67
减：一年内到期的长期应付款	7,674,451.90	7,383,515.20
合计	3,267,588.53	2,747,250.13

（六十五）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,656,919.14		819,195.36	1,837,723.78	与资产相关
固定资产售后回租溢折价收益与损失	-1,088,660.30		-885,314.13	-203,346.17	
合 计	1,568,258.84		-66,118.77	1,634,377.61	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期变动				
		新增补助	计入其他收益	其他减少	期末余额	与资产/收益相关
关于节能循环项目中央预算内投资计划通知	2,656,919.14		819,195.36		1,837,723.78	与资产相关
合 计	2,656,919.14		819,195.36		1,837,723.78	

根据永丰县发展和改革委员会《关于下达节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资计划的通知》：江西九峰纳米科技有限公司 2016 年、2017 年、2019 年、2020 年分别收到与资产相关的政府补助 300 万元、260 万元、83 万元、29 万元。

（六十六）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	55,000,000.00						55,000,000.00

（六十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本				
（2）净资产折股	8,384,435.44			8,384,435.44
合计	8,384,435.44			8,384,435.44

（六十八）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	9,640,830.80	940,403.37
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	9,640,830.80	940,403.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,253,584.63	8,700,427.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	24,894,415.43	9,640,830.80

（六十九）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,071,911.62	94,864,086.01	107,912,460.19	84,665,330.04
其他业务			1,791,221.95	318,173.73
合计	127,071,911.62	94,864,086.01	109,703,682.14	84,983,503.77

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自产碳酸钙	82,583,987.00	52,270,837.86	74,078,440.18	52,474,079.88
贸易化工品	44,487,924.62	42,593,248.15	33,834,020.01	32,191,250.16
合计	127,071,911.62	94,864,086.01	107,912,460.19	84,665,330.04

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
江西吉安九岩贸易有限公司	16,816,857.70	13.23
泾县高旭新材料有限公司	13,858,932.17	10.91
苏州合利峰新材料有限公司	10,561,947.00	8.31
浙江晶大碳素科技有限公司	6,806,909.61	5.36
江西粤工电线电缆有限公司	7,582,168.25	5.97
合计	55,626,814.73	43.78

（七十） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	262,631.85	255,167.48
教育费附加	157,579.11	153,100.49
地方教育附加	105,052.74	102,066.98
房产税	72,000.00	96,000.00
印花税	34,595.11	28,528.30
土地使用税	136,583.55	182,111.40
环保税	33,958.67	42,741.63
合计	802,401.03	859,716.28

（七十一） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	38,850.77	14,611.06
职工薪酬	26,273.50	37,615.32
差旅费	77,570.66	41,079.88
办公费	4,081.00	381.00
其他	2,137.00	14,335.00
合计	148,912.93	108,022.26

（七十二） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,450,283.29	4,468,091.15
中介费	300,252.40	425,651.26
折旧及摊销	896,901.46	1,448,055.04
技术服务费	27,157.49	60,295.25
差旅费	117,099.81	154,859.68
招待费	108,225.04	486,722.61
办公费	110,679.18	264,606.17
汽车费用	169,296.16	158,942.18
其他	456,289.41	1,122,642.92
合计	6,636,184.24	8,589,866.26

（七十三） 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	4,963,257.91	3,308,405.99

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,233,698.35	1,220,187.32
折旧与摊销	130,580.94	133,359.86
其他费用	51,087.78	87,671.40
合计	6,378,624.98	4,749,624.57

（七十四）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,389,218.84	3,130,365.26
减：利息收入	10,995.17	421.39
手续费	146,113.60	33,260.63
其他	824,246.10	1,217,564.15
合计	4,348,583.37	4,380,768.65

（七十五）其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
土建、设备安装-永发改[2015]63号【注】	819,195.36	819,195.36	与资产相关
增值税、土地使用税返还	5,094,040.00	5,401,504.48	与收益相关
科技局奖励	450,000.00	360,100.00	与收益相关
专利奖励金	16,500.00	19,500.00	与收益相关
稳岗补助	149,542.34	260,456.21	与收益相关
其他	46,818.00	6,736.57	与收益相关
合计	6,576,095.70	6,867,492.62	

注：详见本附注六（二十四）递延收益

（七十六）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	-2,993,002.49	-3,177,819.68
其他应收款坏账损失	-606,269.44	-366,218.19
合计	-3,599,271.93	-3,544,037.87

（七十七）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,000.00	448.15	3,000.00
合计	3,000.00	448.15	3,000.00

（七十八） 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		30,000.00	
处置非流动资产损失		76,251.88	
税收滞纳金	675.87	215.57	675.87
罚没支出	1,900.00	150.00	1,900.00
其他	31.11	0.13	31.11
合计	2,606.98	106,617.58	2,606.98

（七十九） 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	815,783.06	679,262.41
递延所得税调整	800,968.16	-130,224.17
合计	1,616,751.22	549,038.24

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	16,870,335.85	9,249,465.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,530,550.38	1,387,419.85
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	229,806.29	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,594.27	29,246.24
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		303,562.23
研发及残疾人工资加计扣除的影响	-1,150,199.72	-1,171,190.08
所得税费用	1,616,751.22	549,038.24

（八十） 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	10,995.17	3,296.95
政府补助	662,860.34	646,792.78
往来款及其他	29,193,234.21	69,609,616.29

项目	本期金额	上期金额
合计	29,867,089.72	70,259,706.02

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	52,905.40	104,922.11
付现费用	1,020,938.44	1,563,531.50
往来款及其他	9,475,011.04	39,870,763.46
合计	10,548,854.88	41,539,217.07

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保费	126,000.00	167,141.00
合计	126,000.00	167,141.00

（八十一）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	15,253,584.63	8,700,427.43
加：信用减值准备	3,599,271.93	3,544,037.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,259,264.21	7,970,440.49
无形资产摊销	422,583.00	425,382.96
长期待摊费用摊销		20,326.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		76,251.88
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,515,218.84	3,130,365.26
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-549,808.61	-217,615.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,350,776.77	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,582,445.84	-2,369,010.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,742,908.83	-30,386,576.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,051,682.91	19,706,316.90
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	24,577,219.01	10,600,346.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,205,642.01	273,500.73
减：现金的期初余额	273,500.73	2,752,948.84
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	932,141.28	-2,479,448.11

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	1,205,642.01	273,500.73
其中：库存现金	14,419.25	449.25
可随时用于支付的银行存款	1,191,222.76	273,051.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、现金和现金等价物余额	1,205,642.01	273,500.73

（八十二） 期末无所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	20,627,604.37	借款抵押
无形资产	14,091,515.45	借款抵押
合计	34,719,119.82	

七、在其他主体中的权益

（一） 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	法定代表人	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
江西九峰纳米科技有限公司	江西	江西	方海洪	纳米碳酸钙生产、销售	100.00		100.00	购买

（二）本期无非同一控制下企业合并情况

（三）本期无同一控制下企业合并情况

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司母公司情况

控股股东 全称	关联 关系	企业 类型	注册 地	法定 代表 人	统一社会信用代码	业务性质	对本公司 持股比例 (%)	对本公 司的表 决权比 例 (%)	本公 司最 终控 制方
深圳市德谦和投资有限公司	控股 母公 司	有限 责任 公司	深圳 市	江家 潮	91440300085959826Y	投资兴办 实业（具 体项目另 行申报）	75.5556	75.5556	方海 洪

2、本公司的子公司情况：详见本附注七（一）

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
珠海市德厚合投资有限公司	本公司实际控制人之控股公司	91440400MA4WUA2665
深圳市德谦和投资有限公司	本公司实际控制人之控股公司	91440300085959826Y
深圳市峰源化工有限公司	本公司实际控制人配偶控股公司	91440300051541093L
方海洪	本公司实际控制人	
赖丽玲	本公司实际控制人配偶	
江家潮	本公司股东	
黄荣	本公司原股东	
张淳毅	本公司股东	
庄慧平	本公司股东	
温春明	本公司股东	
邓桃顺	本公司股东	
何斌	本公司股东	
吴泰成	本公司股东	
杨先艳	本公司股东	
张湖煊	本公司股东	
邱洪强	本公司股东	
谢芳	本公司股东	
王方洋	本公司股东	
方钊英	本公司实际控制人妹妹	
苏州合利峰新材料有限公司	本公司实际控制人妹妹实际参股公司	913205833392468516

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
深圳市方英材料科技有限公司	本公司实际控制人妹妹控股公司	91440300359838520N

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
苏州合利峰新材料有限公司	商品销售	10,561,947.00	12,257,433.63

（2）采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
苏州合利峰新材料有限公司	原材料采购	4,748,351.65	8,337,205.55
深圳市方英材料科技有限公司	原材料采购	9,290,435.42	

2、关联方担保情况

详见本附注六（十三）短期借款、（二十二）长期借款。

3、关联方资金拆借

关联方（出借方）	拆借金额	起始日	到期日	说明
方海洪	29,849,483.95	2021 年 1 月 1 日	2025 年 12 月 31 日	向股东无息借款
珠海市德厚合投资有限公司	4,290,000.00	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 29 日	向股东无息借款

（三）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	深圳市德谦和投资有限公司		82,388.30
其他应付款	方海洪	29,849,483.95	24,512,913.95
其他应付款	江家潮	19,337.90	13,668.95
其他应付款	珠海市德厚合投资有限公司	4,290,000.00	
应收账款	苏州合利峰新材料有限公司	24,443,487.24	16,694,339.70
预付账款	深圳市方英材料科技有限公司	3,967,806.67	
其他应收款	深圳市德谦和投资有限公司	206,388.30	
应付账款	苏州合利峰新材料有限公司		3,572,619.80

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重大事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

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	4,583,241.57	100.00	2,291,620.78	50.00	2,291,620.79
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,583,241.57	100.00	2,291,620.78	50.00	2,291,620.79
合计	4,583,241.57	100.00	2,291,620.78	50.00	2,291,620.79

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	4,583,241.57	100.00	1,374,972.47	30.00	3,208,269.10
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,583,241.57	100.00	1,374,972.47	30.00	3,208,269.10
合计	4,583,241.57	100.00	1,374,972.47	30.00	3,208,269.10

2、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年		4,583,241.57
3-4 年	4,583,241.57	
合计	4,583,241.57	4,583,241.57

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款	1,374,972.47	916,648.31			2,291,620.78
合计	1,374,972.47	916,648.31			2,291,620.78

4、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	金额	占应收账款总额比例（%）
苏州合利峰新材料有限公司	4,583,241.57	100.00
合计	4,583,241.57	100.00

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、本期无实际核销的应收账款

8、期末余额中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款

（二） 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
江西九峰纳米科技有限公司	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	65,000,000.00	65,000,000.00

（三） 营业收入及营业成本

2、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,487,924.62	42,593,248.15	33,834,020.01	32,191,250.16
合计	44,487,924.62	42,593,248.15	33,834,020.01	32,191,250.16

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
贸易碳酸钙	44,487,924.62	42,593,248.15	33,834,020.01	32,191,250.16
合计	44,487,924.62	42,593,248.15	33,834,020.01	32,191,250.16

十三、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		
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）	662,860.34	
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		

项目	金额	说明
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		
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	393.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额（税后）		
所得税影响额	99,488.00	
合计	563,765.36	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.70	0.2739	0.2739
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.00	0.2636	0.2636

广东省中源九峰材料科技股份有限公司

（三）

广东省中源九峰材料科技股份有限公司

董事会

2024-04-29