

证券代码：838399

证券简称：高瓷科技

主办券商：国融证券

广东高瓷科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

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、更正后的财务报表及附注

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、1	278,257.87
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		-
应收账款	五、2	33,856,899.54
应收款项融资		-
预付款项	五、3	4,183,136.17
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、4	35,136.23
其中：应收利息		-
应收股利		-
买入返售金融资产		-
存货	五、5	39,745,566.65
合同资产		-
持有待售资产		-
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产	五、6	273,237.89
流动资产合计		78,372,234.35
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、7	27,012,833.65
在建工程	五、8	399,422.03
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	五、9	497,081.30
递延所得税资产	五、10	1,434,298.42
其他非流动资产	五、11	328,448.41
非流动资产合计		29,672,083.81
资产总计		108,044,318.16
流动负债：		
短期借款	五、12	11,450,000.00
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、13	10,329,339.59
预收款项		-
合同负债	五、14	977,891.51
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、15	1,842,083.96
应交税费	五、16	3,950,848.26
其他应付款	五、17	5,177,384.96
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	五、18	3,000,000.00
其他流动负债	五、19	1,877,787.94
流动负债合计		38,605,336.22
非流动负债：		
保险合同准备金		-
长期借款		-
应付债券		-
其中：优先股		-
永续债		-
租赁负债		-
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益		-
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		38,605,336.22
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、20	27,797,889.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积	五、21	44,167,791.01
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备		-
盈余公积	五、22	129,385.46
一般风险准备		-
未分配利润	五、23	-2,656,083.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		69,438,981.94
少数股东权益		-
所有者权益（或股东权益）合计		69,438,981.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,044,318.16

法定代表人：邹国奎

主管会计工作负责人：赵林妹

会计机构负责人：赵林妹

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业总收入		61,184,622.59

其中：营业收入	五、24	61,184,622.59
利息收入		-
已赚保费		-
手续费及佣金收入		-
二、营业总成本		53,642,105.07
其中：营业成本	5、24	40,436,301.86
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、25	472,093.13
销售费用	五、26	1,327,035.83
管理费用	五、27	2,841,660.01
研发费用	五、28	7,920,645.58
财务费用	五、29	644,368.66
其中：利息费用	五、29	636,703.74
利息收入	五、29	1,146.95
加：其他收益	五、30	201,308.75
投资收益（损失以“-”号填列）		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）		-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,597,155.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	120,576.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,267,247.17
加：营业外收入	五、33	31,559.19
减：营业外支出	五、34	51,426.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,247,379.48
减：所得税费用	五、35	933,959.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,313,419.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-
（一）按经营持续性分类：	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-

(二) 按所有权归属分类:	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,313,419.89
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		5,313,419.89
(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)		0.19
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.19

法定代表人: 邹国奎

主管会计工作负责人: 赵林妹

会计机构负责人: 赵林妹

(三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	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		40,835,371.65
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、36	234,014.89
经营活动现金流入小计		41,069,386.54
购买商品、接受劳务支付的现金		25,397,745.19
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		6,899,212.92
支付的各项税费		3,314,895.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,902,840.70
经营活动现金流出小计		39,514,694.07
经营活动产生的现金流量净额		1,554,692.47
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		5,000.00
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		5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,029,419.25
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		1,029,419.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,024,419.25
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		12,300,000.00
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		12,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		636,703.74
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		13,186,703.74
筹资活动产生的现金流量净额		-886,703.74
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		-356,430.52
加：期初现金及现金等价物余额		634,688.39
六、期末现金及现金等价物余额		278,257.87

法定代表人：邹国奎

主管会计工作负责人：赵林妹

会计机构负责人：赵林妹

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	27,797,889.00				441,677,791.01				129,385.46		-	2,656,083.53	69,438,981.94

法定代表人：邹国奎

主管会计工作负责人：赵林妹

会计机构负责人：赵林妹

二、更正后的财务报表附注

广东高瓷科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东高瓷科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为茂名市兴丽高岭土有限公司，成立于 2003 年 10 月 29 日，成立时注册资本为 50 万元。

2016 年 2 月 5 日，公司股东会决议，有限公司全部股东作为发起人，以有限公司截至 2015 年 12 月 31 日经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产作为折股依据，将有限公司整体变更为广东高瓷科技股份有限公司，股份总数 2500 万股。

2016 年 6 月，公司定向增发股份 138.8889 万股，本次增发后股份总数 2,638.8889 万股。

2016 年 8 月，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，股票代码：838399。

2017 年 6 月，公司向合格投资者定向增发股份合计 140.9 万股，本次增发后公司股份总数 2,779.7889 万股。

所属行业：非金属矿物制品业

经营范围：无机非金属材料、陶瓷功能材料、高分子材料、陶瓷基础材料、高性能透晶硅及陶瓷技术服务；陶瓷机电产品研发、生产、销售。货物进出口贸易(法律、行政法规和国务院决定禁止的项目不得经营，法律、行政法规和国务院决定限制的项目需取得许可后方可经营)。

公司注册地：茂名市茂南区金塘镇天安管区

注册资本：人民币 2,779.7889 万元

统一社会信用代码：91440902722484588W

企业法定代表人：邹国奎

本财务报表于 2023 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财

务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

（七）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（八）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于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，采用未来 12 月内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；应收政府补助款项、应收履约保证金；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金、备用金、员工借支款等应收款项。

（九）存货

1、存货的分类

本公司存货分类为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、半成品、发出商品。

2、取得和发出存货的计价方法

存货的取得与发出按实际成本计价，发出时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用及税费后的价值。

本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

4、存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存法。

（十）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十三）长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

（十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度

报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

1、收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用【产出法/投入法】确定恰当的履约进度。【产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。】当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

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

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、本公司收入确认具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。商品已发送并经客户验收确认，取得收取货款凭据时确认商品销售收入。

（十七）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、初始计量

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

2、后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十五）“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3、短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（二十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定、《实施条例》第九十三条及国家税务总局国税函[2009]203号文《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。公司本年企业所得税适用税率15%。

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》（2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额
银行存款	278,257.87
其他货币资金	-
合计	278,257.87
其中：融资保证金	-

2. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,618,159.19	100.00	2,761,259.65	7.54	33,856,899.54
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合的应收账款	36,618,159.19	100.00	2,761,259.65	7.54	33,856,899.54

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	36,618,159.19	100.00	2,761,259.65	7.54	33,856,899.54

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额	
	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,183,136.17	100.00
1-2年	-	-
合计	4,183,136.17	100.00

(2) 按预付对象归集余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,718,641.98	1-2年	41.09
供应商 2	378,424.78	1年以内	9.05
供应商 3	344,439.92	1年以内	8.23
供应商 4	280,329.81	1-2年	6.70
供应商 5	202,044.50	1-2年	4.83
合计	2,923,880.99	—	69.90

4. 其他应收款

项目	期末余额
应收利息	-
应收股利	-
其他应收款	35,136.23
合计	35,136.23

5.1 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
备用金	3,655.80
押金及保证金	18,900.00
员工借支	12,580.43
合计	35,136.23

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	28,136.23
1-2年	-
2-3年	-
3-4年	7,000.00
4-5年	-
5年以上	-
合计	35,136.23

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,983,898.02	108,628.61	12,875,269.41
周转材料	120,484.96	-	120,484.96
库存商品	2,863,696.78	179,922.11	2,683,774.67
半成品	21,829,605.40	-	21,829,605.40
发出商品	2,236,432.21	-	2,236,432.21
合计	40,034,117.37	288,550.72	39,745,566.65

6. 其他流动资产

项目	期末余额
增值税留抵税额	264,158.87
增值税待抵扣进项税	9,079.02
合计	273,237.89

7. 固定资产

项目	期末余额
固定资产	27,012,833.65
固定资产清理	-
合计	27,012,833.65

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
账面原值	18,674,138.97	33,215,333.37	559,532.04	370,433.50	52,819,437.88
累计折旧	5,562,255.79	19,397,611.89	517,104.99	329,631.56	25,806,604.23
期末账面价值	13,111,883.18	13,817,721.48	42,427.05	40,801.94	27,012,833.65

(2) 年末固定资产抵押情况

资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	8,984,708.73	2,957,762.52	-	6,026,946.21
机器设备	22,068,022.21	15,270,311.40	-	6,797,710.81
合计	31,052,730.94	18,228,073.92	-	12,824,657.02

(3) 年末暂时闲置的固定资产：无

(4) 年末通过融资租赁租入的固定资产：无

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(6) 未办妥产权证书的固定资产：无

8. 在建工程

项目	期末余额
在建工程	399,422.03
合计	399,422.03

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
原材料堆场硬化	399,422.03	-	399,422.03

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	399,422.03	-	399,422.03

9. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	上年年末余额
办公楼一期装修	463,264.88	-	102,947.64	-	360,317.24
办公楼二期装修	160,898.82	-	24,134.76	-	136,764.06
合计	624,163.70	-	127,082.40	-	497,081.30

10. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	288,550.72	43,282.61
坏账准备	2,761,259.65	414,188.95
未弥补亏损	6,512,179.05	976,826.86
合计	9,561,989.42	1,434,298.42

11. 其他非流动资产

项目	期末余额
预付工程设备款	328,448.41
合计	328,448.41

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额
保证借款	1,450,000.00
抵押、保证借款	10,000,000.00
合计	11,450,000.00

(2) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额
应付材料款	5,027,212.47
工程设备款	2,062,020.35
运输费	1,641,624.02
其他	1,598,482.75
合计	10,329,339.59

(2) 年末，公司无账龄超过1年的重要应付账款。

14. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额
预售合同货款	977,891.51
合计	977,891.51

(2) 年末，账龄超过1年的重要合同负债：无

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,269,100.88	6,796,393.46	6,223,410.38	1,842,083.96
离职后福利-设定提存计划	-	675,802.54	675,802.54	-
合计	1,269,100.88	7,472,196.00	6,899,212.92	1,842,083.96

(2) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,256,884.20	6,219,591.41	5,643,091.37	1,833,384.24
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	316,932.56	316,932.56	-
其中：医疗保险费	-	291,848.57	291,848.57	-
工伤保险费	-	7,283.61	7,283.61	-
生育保险费	-	-	-	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
个人账户基础 金	-	12,882.38	12,882.38	-
高额补充医疗保险	-	4,918.00	4,918.00	-
住房公积金	-	146,562.00	146,562.00	-
工会经费和职工教育经费	12,216.68	113,307.49	116,824.45	8,699.72
合计	1,269,100.88	6,796,393.46	6,223,410.38	1,842,083.96

(3) 设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	654,854.00	654,854.00	-
失业保险费	-	20,948.54	20,948.54	-
合计	-	675,802.54	675,802.54	-

16. 应交税费

项目	期末余额
增值税	3,663,464.15
环保税	1,111.67
城市维护建设税	162,874.46
教育费附加	69,894.57
地方教育附加	46,810.67
印花税	5,407.88
个人所得税	-
企业所得税	1,284.86
合计	3,950,848.26

17. 其他应付款

项目	期末余额
应付利息	-
应付股利	-
其他应付款	5,177,384.96
合计	5,177,384.96

17.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额
保证金	5,000,000.00
员工报销款	177,384.96
合计	5,177,384.96

(2) 年末，公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	3,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-
合计	3,000,000.00

19. 其他流动负债

项目	期末余额
待转销项税	1,877,787.94
背书未到期的承兑汇票	-
合计	1,877,787.94

20. 股本

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	27,797,889.00	-	-	27,797,889.00
合计	27,797,889.00	-	-	27,797,889.00

21. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,167,791.01	-	-	44,167,791.01
其他资本公积	-	-	-	-
合计	44,167,791.01	-	-	44,167,791.01

22. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	129,385.46	-	-	129,385.46

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	129,385.46	-	-	129,385.46

23. 未分配利润

项目	本期金额
上年末余额	-7,969,503.42
加：期初未分配利润调整数	-
本年期初余额	-7,969,503.42
加：本年净利润	5,313,419.89
其他	-
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
对所有者（或股东）的分配	-
本年末余额	-2,656,083.53

24. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	60,635,468.40	40,436,301.86
其他业务	549,154.19	-
合计	61,184,622.59	40,436,301.86

(2) 主营业务收入、主营业务成本按品种分类

项目	本期发生额	
	收入	成本
球土	924,435.42	512,754.00
干粉	1,570,986.32	2,419,367.02
配方瓷泥	58,140,046.66	37,504,180.84
合计	60,635,468.40	40,436,301.86

25. 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	238,900.59

项目	本期发生额
教育费附加	102,385.97
地方教育附加	68,257.31
土地使用税	43,410.35
印花税	14,617.70
环保税	3,549.21
房产税	672.00
车船税	300.00
合计	472,093.13

26. 销售费用

项目	本期发生额
居间费	-
职工薪酬	712,920.39
业务招待费	201,364.32
租赁费	108,654.19
交通费	66,543.39
包装物	49,780.44
折旧费	80,284.06
样品费	29,687.43
办公费	24,651.82
运输费	25,401.10
广告费	-
差旅费	15,378.50
检测费	6,221.27
其他	6,148.92
合计	1,327,035.83

27. 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	1,607,974.83
折旧和摊销	160,057.75
中介机构费	279,301.58

项目	本期发生额
业务招待费	298,430.73
办公费	63,835.05
交通费	190,627.52
租赁费	24,000.00
差旅费	3,411.13
其他	214,021.42
合计	2,841,660.01

28. 研发费用

项目	本期发生额
直接投入费用	3,556,754.10
折旧与摊销	3,279,985.14
职工薪酬	1,083,906.34
合计	7,920,645.58

29. 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	636,703.74
减：利息收入	1,146.95
加：汇兑损益	-3.93
加：其他支出	8,815.80
合计	644,368.66

30. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额
政府补助	181,875.00
个税手续返还	664.12
稳岗补贴	18,769.63
合计	201,308.75

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额
高新技术培育入库企业专项经费	50,000.00
高新技术企业认定补助经费	100,000.00
一次性留工补助	31,875.00
合计	181,875.00

31. 信用减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	-1,597,155.31
合计	-1,597,155.31

32. 资产减值损失

项目	本期发生额
存货跌价损失	120,576.21
合计	120,576.21

33. 营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额
保险赔偿款	17,251.17	17,251.17
不予退回的款项	-	-
其他	14,308.02	14,308.02
合计	31,559.19	31,559.19

34. 营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失合计	3,920.30	3,920.30
其中：固定资产毁损报废损失	3,920.30	3,920.30
工伤支出	5,271.81	5,271.81
公益性捐赠支出	20,000.00	20,000.00
税务罚款及滞纳金	434.77	434.77

项目	本期发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额
其他	21,800.00	21,800.00
合计	51,426.88	51,426.88

35. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额
当年所得税费用	-
递延所得税费用	933,959.59
合计	933,959.59

(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	6,247,379.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	937,106.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,052.92
使用前期可抵扣亏损的影响	503,213.74
研发费用加计扣除	-533,413.99
所得税费用	933,959.59

36. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
政府补助	201,308.75
存款利息收入	1,146.95
其他	31,559.19
合计	234,014.89

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
期间费用	3,839,708.89
往来款项	15,625.23
其他	47,506.58
合计	3,902,840.70

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	6,478,571.81
加: 信用减值损失	1,165,889.56
加: 资产减值准备	-120,576.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,887,538.58
使用权资产折旧	-
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	127,082.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,920.30
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-
财务费用(收益以“-”填列)	636,703.74
投资损失(收益以“-”填列)	-
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	504,246.86
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-
存货的减少(增加以“-”填列)	8,564,111.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-16,232,088.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-3,460,707.65
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	1,554,692.47
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:	

项目	本期发生额
现金的年末余额	278,257.87
减：现金的期初余额	634,688.39
加：现金等价物的年末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	-356,430.52

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额
现金	278,257.87
其中：库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	278,257.87
可随时用于支付的其他货币资金	-
现金等价物	-
其中：三个月内到期的债券投资	-
年末现金和现金等价物余额	278,257.87

37. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
计入当期损益的采用简化处理的长期租赁费用	69,000.00

六、研发支出

项目	本期发生额
直接投入费用	3,556,754.10
折旧与摊销	3,279,985.14
职工薪酬	1,083,906.34
合计	7,920,645.58
其中：费用化研发支出	7,920,645.58
资本化研发支出	-

七、合并范围的变化

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应收款项融资、短期借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司将银行借款作为主要资金来源，本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

（一）存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
邹国奎	实际控制人	自然人	26.98	26.98

股东名称	关联关系	类型	对本公司的 持股比例（%）	对本公司的 表决权比例 （%）
邹亚剑	实际控制人	自然人	24.82	24.82
合计			51.80	51.80

注：邹国奎、邹亚剑为一致行动人。

（二）本企业的子公司情况

本报告期内，本公司不存在子公司。

（三）本企业合营和联营企业情况

本报告期内，本公司不存在合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵林妹	公司财务总监、董事会秘书
李健敏	邹国奎的配偶
陈满	持有公司 5.576% 股权的股东、公司董事
张梅珍	陈满的配偶
邹华和	邹国奎的父亲
陈汉丽	邹国奎的母亲

（五）关联交易

1、关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
邹国奎	场地	3,000.00	3,000.00
邹华和、邹亚剑	房屋	96,000.00	48,000.00
陈汉丽	房屋	18,000.00	18,000.00
合计		117,000.00	69,000.00

2、关联担保情况

公司作为被担保方：

担保方	担保金额	债务起始时间	债务到期时间	担保是否 已履行完 毕
邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹	5,000,000.00	2020年11月12日	2023年11月11日	否

担保方	担保金额	债务起始时间	债务到期时间	担保是否已履行完毕
邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹	6,700,000.00	2022年01月28日	2023年01月27日	否
邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹	1,000,000.00	2022年01月28日	2023年01月27日	否
邹国奎	600,000.00	2022年05月11日	2024年05月11日	否
邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹	4,000,000.00	2022年12月13日	2023年12月12日	否

说明：

(1) 2020年11月邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹为本公司从中国银行股份有限公司茂名分行取得500.00万元长期借款提供连带责任保证。上述借款于2023年11月11日到期。

(2) 2022年1月邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹为本公司从中国农业银行股份有限公司，茂名茂东支行取得670.00万元短期借款提供连带责任保证。上述借款于2023年1月27日到期。

(3) 2022年1月邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹为本公司从中国建设银行股份有限公司茂名龙湖支行取得短期借款1,000,000元提供连带责任保证，上述借款于2023年01月27日到期。

(4) 2022年5月邹国奎为本公司从深圳前海微众银行股份有限公司取得短期借款600,000.00元提供连带责任保证，上述借款于2024年05月11日到期。

(5) 2022年12月邹国奎、李健敏、邹亚剑、赵林妹为本公司从中国银行股份有限公司茂名官山三路支行取得短期借款400.00万元承担连带还款责任。上述借款于2023年12月12日到期。

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	665,803.14	594,223.08

(六) 关联方应收应付款项

应付项目

项目	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	邹国奎	6,000.00	3,000.00
应付账款	邹亚剑	-	49,371.42
应付账款	陈汉丽	36,000.00	18,514.28

十、承诺及或有事项

截至期末，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十一、产负债表日后事项

无。

十二、他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、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	-3,920.30	参见本附注五、 (三十四)
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）	181,875.00	参见本附注五、 (三十)
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	-	
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	-	

项目	金额	说明
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	-15,947.39	参见本附注五、 (三十三)、 (三十四)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	162,007.31	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	27,366.31	
非经常性损益净额	134,641.00	

（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	7.96	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.75	0.19	0.19

广东高瓷科技股份有限公司

董事会

2024年04月30日