



凤阳矿业

NEEQ:870623

凤阳琅琊山矿业股份有限公司

Fengyang Langyashan Mining Corporation Limited



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李传友、主管会计工作负责人汤家才 及会计机构负责人（会计主管人员）邱勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	103

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

释义

释义项目		释义
凤阳矿业、我司、公司、本公司、股份公司、股份有限公司	指	凤阳琅琊山矿业股份有限公司
总公司、安徽省琅琊山矿业总公司	指	安徽省琅琊山矿业有限公司
工程公司、工程技术公司	指	滁州琅琊山矿业工程技术有限公司
龙泽源、龙泽源公司	指	凤阳龙泽源光伏材料有限公司
赛吉元	指	安徽凤阳赛吉元无机材料有限公司，现更名为安徽新纳正盛新材料有限公司
润乾公司	指	安徽省润乾节能建材科技股份有限公司
平安证券	指	平安证券股份有限公司
东方物业公司	指	滁州市东方物业管理有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司章程》	指	《凤阳琅琊山矿业股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本年度、本期	指	2024 年度
上年度、上期	指	2023 年度
本县域、本区域	指	凤阳县

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	凤阳琅琊山矿业股份有限公司		
英文名称及缩写	Fengyang Langyashan Mining Corporation Limited		
法定代表人	李传友	成立时间	2010 年 12 月 27 日
控股股东	控股股东为（安徽省琅琊山矿业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（滁州市人民政府），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	B-10-109-1099		
主要产品与服务项目	石英岩原矿		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	凤阳矿业	证券代码	870623
挂牌时间	2017 年 2 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	131,250,000
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨峰	联系地址	安徽省滁州市凤阳县大庙镇林山村周家队 222 号
电话	13485752202	电子邮箱	yfchzh@163.com
传真	05502221829		
公司办公地址	安徽省滁州市凤阳县大庙镇林山村周家队 222 号	邮政编码	233100
公司网址	www.fykye.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341126567508665E		
注册地址	安徽省滁州市凤阳县大庙镇林山村周家队 222 号		
注册资本（元）	131,250,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是属于采矿业 B 类之非金属矿采选业 B10 子类，为原矿石开采企业，公司拥有凤阳县灵山-木屐山矿区玻璃用石英岩矿 11 号段采矿权，凭借雄厚的地质、测量、采矿等专业技术人才和丰富的采矿经验，为凤阳县境内及周边地区提供优质的石英砂矿石原材料。公司作为当地同行业综合竞争力最强的企业，因矿石品位高，信誉度好，是下游客户争相购买的原材料对象，产品主要采取预收款形式销售。龙泽源公司是本公司控股子公司，凤阳县石英砂加工集中区内的规范企业，经营范围为：各种型号石英砂湿法加工、生产、销售。2023 年龙泽源扩大了普通石英砂的生产能力，2024 年预计年加工处理矿石能力增加到 100 万吨，其主要客户均为国内知名玻璃加工企业。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	222,054,500.21	223,011,211.25	-0.43%
毛利率%	45.45%	53.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	59,876,356.75	74,643,607.73	-19.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,672,081.60	75,069,812.24	-20.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.15%	19.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.11%	19.29%	-
基本每股收益	0.45	0.57	-21.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	552,686,461.28	602,096,847.68	-8.21%
负债总计	147,650,848.96	162,068,525.35	-8.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	382,036,778.32	416,064,173.45	-8.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.91	3.17	-8.20%
资产负债率%（母公司）	6.34%	6.46%	-

资产负债率%（合并）	26.72%	26.92%	-
流动比率	2.85	2.88	-
利息保障倍数	68.19	140.47	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,300,008.01	59,005,689.29	-45.26%
应收账款周转率	4.52	4.95	-
存货周转率	6.89	6.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.21%	-1.69%	-
营业收入增长率%	-0.43%	32.28%	-
净利润增长率%	-21.11%	-5.90%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	208,572,700.28	37.74%	237,995,119.92	39.53%	-12.36%
应收票据	149,046,048.24	26.97%	147,322,221.64	24.47%	1.17%
应收账款	43,363,195.39	7.85%	54,790,444.60	9.10%	-20.86%
应收款项融资	14,000.00	0.00%	1,498,723.20	0.25%	-99.07%
存货	14,664,319.01	2.65%	20,510,018.18	3.41%	-28.50%
投资性房地产	1,525,345.05	0.28%	1,577,662.95	0.26%	-3.32%
固定资产	76,559,410.45	13.85%	78,263,976.96	13.00%	-2.18%
在建工程	4,417,617.02	0.80%	3,222,914.38	0.54%	37.07%
无形资产	43,319,561.84	7.84%	46,023,565.50	7.64%	-5.88%
商誉	308,736.28	0.06%	308,736.28	0.05%	0.00%
递延所得税资产	7,454,655.96	1.35%	5,294,846.57	0.88%	40.79%
其他非流动资产	299,125.00	0.05%	1,670,425.00	0.28%	-82.09%
短期借款	80,739,183.02	14.61%	78,564,360.25	13.05%	2.77%
应付账款	38,158,643.12	6.90%	53,734,493.19	8.92%	-28.99%
合同负债	5,082,785.91	0.92%	5,173,050.59	0.86%	-1.74%
应付职工薪酬	745,394.35	0.13%	1,375,726.06	0.23%	-45.82%
应交税费	20,381,283.18	3.69%	20,574,780.13	3.42%	-0.94%

项目重大变动原因

资产负债项目无重大变动。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	222,054,500.21	—	223,011,211.25	—	-0.43%
营业成本	121,131,266.80	54.55%	104,046,286.00	46.66%	16.42%
毛利率	45.45%	—	53.34%	—	—
税金及附加	9,955,106.03	4.48%	12,419,896.02	5.57%	-19.85%
销售费用	11,997.16	0.01%	3,937.55	0.00%	204.69%
管理费用	4,391,638.55	1.98%	4,661,625.63	2.09%	-5.79%
财务费用	296,139.45	0.13%	-464,937.79	-0.21%	-163.69%
投资收益	-284,356.63	-0.13%	-165,943.87	-0.07%	71.36%
信用减值损失	-2,397,611.16	-1.08%	-1,271,812.74	-0.57%	88.52%
资产减值损失	-3,088,942.98	-1.39%			
营业利润	80,495,602.04	36.25%	100,956,316.85	45.27%	-20.27%
营业外收入	645,683.67	0.29%	6,300.83	0.00%	10,147.60%
营业外支出	165,922.42	0.07%	610,890.85	0.27%	-72.84%
所得税费用	21,734,321.42	9.79%	25,258,065.09	11.33%	-13.95%
净利润	59,241,041.87	26.68%	75,093,661.74	33.67%	-21.11%
经营活动产生的现金流量净额	32,300,008.01	—	59,005,689.29	—	-45.26%
投资活动产生的现金流量净额	-1,950,555.64	—	-5,941,707.45	—	-67.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-59,517,877.06	—	-86,381,133.76	—	-31.10%

项目重大变动原因

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 45.26%，主要是增加采购量和支付应付账款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 67.17%，主要是上年固定资产投资基本完成，本期减少了固定资产投资额所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 31.10%，主要是通过借款和票据增加了融资和 2024 年分红少于上年同期所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

凤阳龙泽源光伏材料有限公司	子公司	主要经营各种型号石英砂湿法加工生产销售	20,000,000.00	290,678,285.06	67,588,587.11	171,021,404.51	-1,753,876.25
---------------	-----	---------------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

大庙镇迎新春篮球比赛捐赠 2 万元，大庙镇亮岗社区“振兴乡村建设”捐赠 4 万元，慰问困难户 9.89 万元，合计 15.89 万元。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东不当控制的风险	安徽省琅琊山矿业有限公司为公司控股股东，持股占比为 61%，对公司经营管理拥有较大的影响力。若安徽省琅琊山矿业有限公司利用其控股地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能影响公司经营和财务独立性，并给公司经营和其他股东利益带来风险。公司通过加强管理，提高管理的透明度，建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，修定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，未来公司根据自身发展需要，通过不断健全相关制度，制定出适

	合公司发展的规章制度。
国家产业政策风险	产业政策的变化将对公司的生产经营带来不确定性因素，有可能对公司生产经营造成不利影响。公司的主营业务石英矿开采属于资源行业，与宏观经济运行状况和经济周期息息相关。国家对资源产业投资建设的宏观调控政策若发生变化，将直接对公司业务、经营业绩及财务状况产生影响。公司将通过搜集行业信息，对国家产业政策提前预判，同时通过调节矿山开采量和适时进行行业上下游发展等举措，尽力减少由于产业政策调整对公司形成的冲击。
关联交易的潜在风险	爆破是公司生产的核心环节，是安全生产和开采目标实现的重要因素。报告期内，母公司营业成本主要为外购爆破服务费用、无形资产摊销和安全生产费，其占营业成本的比重较大且稳定，约 71.30%，其中外购爆破服务费约为 34.80%。目前，因年开采量有限、经营规模小，公司的爆破服务全委托滁州琅琊山矿业工程技术有限公司实施，可以降低管理成本。虽然滁州琅琊山矿业工程技术有限公司为公司同一实际控制人下企业，与公司合作关系稳定，终止合作的风险较小，但爆破行业为高风险行业，若滁州琅琊山矿业工程技术有限公司因安全违规等因素失去爆破业务资质，将对公司经营带来较大的潜在风险。但市场上具有爆破资质企业较多，可供选择的供应商较多，若出现上述风险，可进行相应选择。
内控制度风险	公司成立以来经营规模较小，相应的内部控制不够健全，规范治理意识相对薄弱。由于公司治理和内部控制体系需要要在公司治理实践过程中逐步完善，因此，在未来一段时间内，公司治理和内部控制仍然会存在一定的不规范风险。未来公司将根据公司自身生产经营的需要，继续完善、健全和执行相关的内控制度。
公司治理风险	公司于 2016 年 7 月 27 日由凤阳矿业有限整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了企业发展所需的内部控制体系。但由于股份公司设立时间较短，各项新制度未能有充分时间检验落实效果并强化执行力度，而且公司规模尚小，部分岗位职能不能履行到位。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不能够适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
国家环保政策风险	公司严格按照国家相关规定进行安全生产的同时，通过加大对环境保护设施的建设，提升矿区的环境，基本形成矿山开采和矿山保护同步规划、同步发展的局面。由于公司从事矿产开采，开采和生产中会排放污染物，包括废渣、粉尘、噪音等污染。未来随着国家或地方政府颁布新的环保法规，提高环保标准，可能导致公司环保费用上升，影响公司的经营效益。公司严格按照国家相关规定进行安全生产的同时，通过加大对环境保护设施的建设，提升矿区的环境，健全和落实相关的安全生产制度、职业安全保护制度、复垦制度，形成矿山开采和矿

	山保护同步规划和发展，达到规范有效的施工环境、宜人宜居的复垦环境。
安全生产风险	公司生产开采过程中有室外高温作业、爆破等工作环境，生产过程会产生粉尘、噪音等职业病危害因素，有关因素可能对员工的人身造成一定的危害。即使公司具有一支在矿山开采方面具有丰富经验的管理团队，制定了相关安全生产管理制度、突发事件处理机制，配备了职业卫生防护用品，并在安全生产中得到严格执行，但由于安全生产风险因素的存在，仍存在发生安全生产事故的可能，对公司生产经营造成影响。公司具有一支在矿山开采方面具有丰富经验的管理团队，能够严格执行国家的安全生产要求和安全生产标准，制定了符合公司发展的相关的管理制度、突发事件处理机制，并在安全生产中得到严格执行，为公司安全生产创造了有利条件，未来公司将严格按照国家标准和公司制定的相关管理制度，进行合法合规生产。
替代产品风险	龙泽源公司的主产品是石英砂，主要用于生产玻璃的原材料。近年来，玻璃用石英岩矿石价格不断上涨，石英砂加工企业正在逐步降低加工毛利率。周边海砂正在利用价格优势冲击传统的石英砂加工企业。目前，龙泽源公司产品优势在于品质稳定，运输成本低。面对替代产品的冲击，龙泽源需要在改进生产工艺上下功夫，提高生产效率，降低生产成本，以合理的销售价格稳定市场占有率。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	9,000,000.00	5,948,786.15
销售产品、商品, 提供劳务	500,000.00	113,594.33
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

滁州琅琊山矿业工程技术有限公司与我公司是受同一控制（安徽省琅琊山矿业有限公司）下的关联企业，为我公司提供爆破服务，与公司合作关系稳定，终止合作的风险较小。我公司同时为工程技术有限公司员工提供矿山管理服务，并收取费用。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	其他（保证金）	8,965,382.45	1.62%	地质环境恢复基金及定期保证金
厂房	固定资产	抵押	5,592,862.93	1.01%	借款抵押
车辆	固定资产	其他（所有权）	84,915.62	0.02%	未办妥产权证
土地使用权	无形资产	抵押	5,372,848.00	0.97%	借款抵押
总计	-	-	20,016,009.00	3.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产权利受限对公司生产经营活动无影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	131,250,000.00	100%	0	131,250,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	80,062,500.00	61%	0	80,062,500.00	61%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		131,250,000.00	—	0	131,250,000.00	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	安徽省琅琊山矿业有限	80,062,500.00	0	80,062,500.00	61%	80,062,500.00	0	0	0

	公司								
2	凤阳县经济发展投资有限公司	38,062,500.00	0	38,062,500.00	29%	38,062,500.00	0	0	0
3	安徽新纳正盛新材料有限公司	13,125,000.00	0	13,125,000.00	10%	13,125,000.00	0	0	0
合计		131,250,000.00	-	131,250,000.00	100%	131,250,000.00	0	0	0

安徽新纳正盛新材料有限公司, 曾用名: 安徽凤阳赛吉元无机材料有限公司, 于 2024 年 7 月 23 日变更为安徽新纳正盛新材料有限公司。

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李传友	董事长	男	1973年3月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
汤家才	董事、总经理	男	1964年10月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
胡永忠	董事	男	1970年2月	2023年5月5日	2025年7月6日	0	0	0	0%
池君生	董事	男	1971年9月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
任立荣	董事	男	1963年1月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
洪伟	监事长	男	1976年10月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
杨俊	监事	男	1961年8月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
赵海红	监事	女	1978年11月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
杨峰	董秘、副总经理	男	1969年9月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%
邱勇	财务总监	男	1973年3月	2022年7月7日	2025年7月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。除董事长李传友、监事洪伟在控股股东任职，董事池君生、胡永忠、任立荣、监事杨俊在股东单位任职外，其他董事、监事、高级管理人员均已与凤阳矿业签订劳动合同并在公司担任管理职务。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	13	12
生产人员	95	91
销售人员	3	3
技术人员	9	9
财务人员	6	6
员工总计	126	121

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	208,572,700.28	237,995,119.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	149,046,048.24	147,322,221.64
应收账款	五、3	43,363,195.39	54,790,444.60
应收款项融资	五、4	14,000.00	1,498,723.20
预付款项	五、5	723,138.53	277,090.80
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、6	394,148.08	501,806.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	14,664,319.01	20,510,018.18
其中：数据资源			
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、8	1,634,702.62	2,291,354.87
流动资产合计		418,412,252.15	465,186,779.53
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	五、9	1,525,345.05	1,577,662.95
固定资产	五、10	76,559,410.45	78,263,976.96
在建工程	五、11	4,417,617.02	3,222,914.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	43,319,561.84	46,023,565.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、13	308,736.28	308,736.28
长期待摊费用	五、14	389,757.53	547,940.51
递延所得税资产	五、15	7,454,655.96	5,294,846.57
其他非流动资产	五、16	299,125.00	1,670,425.00
非流动资产合计		134,274,209.13	136,910,068.15
资产总计		552,686,461.28	602,096,847.68
流动负债：			
短期借款	五、18	80,739,183.02	78,564,360.25
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、19	38,158,643.12	53,734,493.19
预收款项			
合同负债	五、20	5,082,785.91	5,173,050.59
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、21	745,394.35	1,375,726.06
应交税费	五、22	20,381,283.18	20,574,780.13
其他应付款	五、23	1,220,935.72	1,234,052.85
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	650,527.99	672,496.58
流动负债合计		146,978,753.29	161,328,959.65
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	五、15	672,095.67	739,565.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		672,095.67	739,565.70
负债合计		147,650,848.96	162,068,525.35
所有者权益：			
股本	五、25	131,250,000.00	131,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	17,565,448.21	17,565,448.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	45,141,376.05	40,607,627.93
盈余公积	五、28	69,865,863.05	69,865,863.05
一般风险准备			
未分配利润	五、29	118,214,091.01	156,775,234.26
归属于母公司所有者权益合计		382,036,778.32	416,064,173.45
少数股东权益		22,998,834.00	23,964,148.88
所有者权益合计		405,035,612.32	440,028,322.33
负债和所有者权益总计		552,686,461.28	602,096,847.68

法定代表人：李传友 主管会计工作负责人：汤家才 会计机构负责人：邱勇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		192,726,469.20	233,966,353.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		60,448,350.03	65,449,377.91
应收账款	十五、1	33,956,935.17	20,957,177.42
应收款项融资			

预付款项		260,445.27	116,265.77
其他应收款	十五、2	8,000.00	109,292.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		261,122.44	626,911.71
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		287,661,322.11	321,225,378.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		28,000,000.00	28,000,000.00
长期股权投资	十五、3	22,543,795.96	22,543,795.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,525,345.05	1,577,662.95
固定资产		15,492,268.17	16,347,810.98
在建工程		795,781.38	131,165.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,560,493.56	40,190,885.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		186,932.10	208,094.28
递延所得税资产		12,785.00	18,803.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		106,117,401.22	109,018,217.59
资产总计		393,778,723.33	430,243,595.85
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		18,536.60	51,536.60
预收款项			
合同负债		4,531,474.48	5,032,325.19

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		658,902.14	1,064,284.62
应交税费		18,210,677.15	20,022,082.79
其他应付款		963,108.81	962,457.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		589,091.68	654,202.28
流动负债合计		24,971,790.86	27,786,889.29
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		24,971,790.86	27,786,889.29
所有者权益：			
股本		131,250,000.00	131,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,565,448.21	17,565,448.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		45,141,376.05	40,607,627.93
盈余公积		69,865,863.05	69,865,863.05
一般风险准备			
未分配利润		104,984,245.16	143,167,767.37
所有者权益合计		368,806,932.47	402,456,706.56
负债和所有者权益合计		393,778,723.33	430,243,595.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		222,054,500.21	223,011,211.25
其中：营业收入	五、30	222,054,500.21	223,011,211.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		135,786,147.99	120,666,807.41
其中：营业成本	五、30	121,131,266.80	104,046,286.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	9,955,106.03	12,419,896.02
销售费用	五、32	11,997.16	3,937.55
管理费用	五、33	4,391,638.55	4,661,625.63
研发费用			
财务费用	五、34	296,139.45	-464,937.79
其中：利息费用		1,205,203.45	1,224,525.76
利息收入		928,604.76	1,748,020.68
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-284,356.63	-165,943.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-284,356.63	-165,943.87
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、36	-2,397,611.16	-1,271,812.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-3,088,942.98	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,839.41	49,669.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,495,602.04	100,956,316.85
加：营业外收入	五、39	645,683.67	6,300.83
减：营业外支出	五、40	165,922.42	610,890.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,975,363.29	100,351,726.83
减：所得税费用	五、41	21,734,321.42	25,258,065.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,241,041.87	75,093,661.74
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)		59,241,041.87	75,093,661.74
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)		-635,314.88	450,054.01
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		59,876,356.75	74,643,607.73
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		59,241,041.87	75,093,661.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		59,876,356.75	74,643,607.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-635,314.88	450,054.01
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.45	0.57
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.45	0.57

法定代表人：李传友 主管会计工作负责人：汤家才 会计机构负责人：邱勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	108,161,845.12	121,524,608.72
减：营业成本	十五、4	17,093,115.50	14,435,353.12

税金及附加		9,092,172.86	11,531,378.46
销售费用			
管理费用		2,358,643.43	2,558,358.95
研发费用			
财务费用		-1,483,790.56	-2,309,844.70
其中：利息费用			
利息收入			2,315,837.70
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,124,771.19	241,984.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		1,124,771.19	241,984.73
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）		31,416.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,839.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,256,052.64	95,551,347.62
加：营业外收入		512.95	4,529.20
减：营业外支出		165,900.00	599,911.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,090,665.59	94,955,965.78
减：所得税费用		21,836,687.80	23,896,988.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,253,977.79	71,058,977.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,253,977.79	71,058,977.21
（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		60,253,977.79	71,058,977.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		186,796,303.10	178,031,661.95
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、42	1,307,361.80	1,754,321.51
经营活动现金流入小计		188,103,664.90	179,785,983.46
购买商品、接受劳务支付的现金		94,754,933.27	59,611,736.82
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		8,030,063.90	8,294,129.63
支付的各项税费		51,829,435.34	50,989,796.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	1,189,224.38	1,884,631.30
经营活动现金流出小计		155,803,656.89	120,780,294.17
经营活动产生的现金流量净额		32,300,008.01	59,005,689.29
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		2,200.00	49,669.62
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		2,200.00	49,669.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,952,755.64	5,991,377.07
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		1,952,755.64	5,991,377.07
投资活动产生的现金流量净额		-1,950,555.64	-5,941,707.45
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		85,454,826.39	56,458,159.63
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		85,454,826.39	56,458,159.63
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	36,100,009.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,972,703.45	106,224,525.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		330,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42		514,758.63
筹资活动现金流出小计		144,972,703.45	142,839,293.39
筹资活动产生的现金流量净额		-59,517,877.06	-86,381,133.76
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	五、43	-29,168,424.69	-33,317,151.92
加：期初现金及现金等价物余额	五、43	228,775,742.52	245,234,580.16
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	199,607,317.83	211,917,428.24

法定代表人：李传友 主管会计工作负责人：汤家才 会计机构负责人：邱勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		114,174,649.81	126,125,839.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,870,511.46	2,646,688.93
经营活动现金流入小计		116,045,161.27	128,772,528.30

购买商品、接受劳务支付的现金		7,621,884.07	4,631,509.13
支付给职工以及为职工支付的现金		3,859,527.76	4,107,774.10
支付的各项税费		46,244,526.79	46,133,074.89
支付其他与经营活动有关的现金		781,623.27	1,247,300.17
经营活动现金流出小计		58,507,561.89	56,119,658.29
经营活动产生的现金流量净额		57,537,599.38	72,652,870.01
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		670,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	
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		672,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		758,188.68	416,307.80
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		758,188.68	416,307.80
投资活动产生的现金流量净额		-85,988.68	-416,307.80
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		98,437,500.00	105,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		98,437,500.00	105,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-98,437,500.00	-105,000,000.00
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		-40,985,889.30	-32,763,437.79
加：期初现金及现金等价物余额		224,746,976.05	240,932,661.81
六、期末现金及现金等价物余额		183,761,086.75	208,169,224.02

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	一
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	二
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☒ 是 ☐ 否	三
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

一、2024年4月9日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过《关于2023年度利润分配方案的议案》，向全体股东每10股派7.5元人民币现金，共计派发现金红利98,437,500.00元。本次权益分派现金红利全部由公司自行派发，已于2024年5月28日划入股东资金账户。

二、分部报告索引至附注十四、1。

三、本半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项索引至附注十三、1。

(二) 财务报表项目附注

凤阳琅琊山矿业股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

凤阳琅琊山矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为凤阳琅琊山

矿业有限公司，于 2010 年 12 月经凤阳县工商行政管理局批准成立。2016 年 6 月，经滁州市国资委核发《关于同意凤阳琅琊山矿业有限公司整体变更为股份有限公司的批复》[滁国资（2016）8 号]，同意公司整体变更为股份有限公司。2016 年 7 月 27 日，本公司取得了由滁州市工商局颁发的统一社会信用代码为 91341126567508665E 的营业执照。

2016 年 12 月 29 日，根据全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函【2016】9903 号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：凤阳矿业，证券代码：870623。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 131,250,000.00 股，注册资本为 131,250,000.00 元。

公司总部的经营地址为安徽省滁州市凤阳县大庙镇林山村周家队 222 号。法定代表人李传友。

公司经营范围为：玻璃用石英岩露天开采（凭许可证在有效期内经营）；石英矿石、建材、硅制品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司属非金属矿采选业行业，主要产品和服务为石英岩开采销售。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 利润总额的 6%
重要的在建工程	金额 $\geq$ 利润总额的 6%
重要的账龄超过 1 年的预付款项、应付款项及合同负债	金额 $\geq$ 利润总额的 6%
重要的非全资子公司	利润总额 $\geq$ 集团利润总额的 15%
重要承诺事项	金额 $\geq$ 利润总额的 6%

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）合并抵销中的特殊考虑

①“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵

销。

④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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益

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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司

依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收非合并范围内客户

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票、应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 4 应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收非合并范围内客户

长期应收款组合 2 应收合并范围内客户

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始

确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在

“其他非流动资产”项目中列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

① 已出租的土地使用权。

② 持有并准备增值后转让的土地使用权。

③ 已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、18。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	50	—	2.00
土地使用权	10-20	3-4	4.80-9.70

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	3-4	4.80-9.70
机器设备	平均年限法	2-10	2.8-5	9.50-48.60
运输设备	平均年限法	3-10	1-3	9.70-33.00
电子设备	平均年限法	2-10	3	9.70-48.50
其他设备	平均年限法	3-20	3	4.85-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
采矿权	16 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
林地使用权	40 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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预计使用年限内系统合理摊销。

18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含

商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

20. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收

入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预

计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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。

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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合

同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司根据与客户签订的框架销售合同或订单约定的交货方式，将石英矿石装车过磅称重，并在货物交至购货方指定的运输公司后确认收入。

公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的交货方式，将石英砂运至购货方或者客户自提后，公司在收到客户的签收单据后确认销售收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本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

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

24. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的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。

25. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按国家规定提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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。

根据财政部、国家安全生产监督管理总局、国家煤炭安全监察局及有关地方政府部门的规定，自 2022 年 11 月开始，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136 号)，第十条第三款标准：非金属矿山，其中露天矿山每吨 3 元。

26. 地质环境治理恢复基金

依据《财政部、国土资源部、环境保护部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金 建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》(财建〔2017〕638 号)、《安徽省财政厅、安徽省国土资源厅、安徽省环境保护厅转发财政部、国土资源部、环境保护部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金 建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见的通知》(财建〔2017〕1773 号)、皖国土资保函【2012】11 号《关于下达凤阳县灵山-木屐山矿区玻璃用石英岩

矿山地质环境 治理恢复保证金开户和缴存的通知》（皖国土资保函【2012】11 号）以及《关于印发凤阳县灵山-木屐山矿区玻璃用石英岩矿 11 号段矿山地质环境保护与土地复垦方案审查意见的函》（皖自然资源厅修函（2019）167 号）的文件规定：本公司在银行账户中设立基金账户，专项用于矿山地质环境治理。本公司于每年 12 月 10 日前将当年和历年基金的存储、使用和开展矿山地质环境治理、监测及下一年治理任务等情况报送矿山所在地的县（区）国土资源部门、环境保护部门和财政部门，并按规定录入矿业权人勘查开采信息公示系统。自 2019 年起，本公司各年缴存地质环境治理恢复基金 192.43 万元。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司于 2024 年 1 月 1 日执行解释 17 号关于售后租回交易的会计处理规定，执行解释 17 号，对本公司报告期末产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、房屋出租收入、服务费收入	13%，5%，6%
资源税	石英矿石销售收入	7%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	21.52	21.52
银行存款	199,607,296.31	228,775,721.00
其他货币资金	8,965,382.45	9,219,377.40
合计	208,572,700.28	237,995,119.92

2024 年 6 月末其他货币资金中 8,965,382.45 元系母公司为矿山地质环境治理恢复存入的地质环境治理恢复基金及定期保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	89,013,297.08	—	89,013,297.08	129,052,503.48	—	129,052,503.48
商业承兑汇票	63,192,369.64	3,159,618.48	60,032,751.16	18,269,718.16	—	18,269,718.16
合计	152,205,666.72	3,159,618.48	149,046,048.24	147,322,221.64	—	147,322,221.64

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	未终止确认金额
银行承兑汇票	25,308,224.51
商业承兑汇票	34,658,502.15
合计	59,966,726.66

已背书未到期的银行承兑汇票以及已贴现未到期的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

由于商业承兑汇票在贴现后，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	152,205,666.72	100.00	3,159,618.48	—	149,046,048.24
其中：银行承兑汇票	89,013,297.08	58.48	—	—	89,013,297.08
商业承兑汇票	63,192,369.64	41.52	3,159,618.48	5.00	60,032,751.16
合计	152,205,666.72	100.00	3,159,618.48	2.08	149,046,048.24

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	147,322,221.64	100.00	—	—	147,322,221.64
其中：银行承兑汇票	129,052,503.48	87.60	—	—	129,052,503.48
商业承兑汇票	18,269,718.16	12.40	—	—	18,269,718.16
合计	147,322,221.64	100.00	—	—	147,322,221.64

坏账准备计提的具体说明：

于 2024 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票和商业承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	44,912,242.57	54,432,102.18
1 至 2 年	1,060,849.06	3,714,146.13

2 至 3 年	203,521.60	540,694.93
3 至 4 年	98,756.59	120,955.33
4 至 5 年	118,838.11	41,723.95
5 年以上	411,798.61	411,798.61
小计	46,806,006.54	59,261,421.13
减：坏账准备	3,442,811.15	4,470,976.53
合计	43,363,195.39	54,790,444.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	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	960,867.94	2.05	960,867.94	100.00	—
按组合计提坏账准备	45,845,138.60	97.95	2,481,943.21	5.41	43,363,195.39
其中：应收非合并范围内客户	45,845,138.60	97.95	2,481,943.21	5.41	43,363,195.39
合计	46,806,006.54	100.00	3,442,811.15	7.36	43,363,195.39

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	1,260,867.94	2.13	1,260,867.94	100.00	—
按组合计提坏账准备	58,000,553.19	97.87	3,210,108.59	5.53	54,790,444.60
其中：应收非合并范围内客户	58,000,553.19	97.87	3,210,108.59	5.53	54,790,444.60
合计	59,261,421.13	100.00	4,470,976.53	7.54	54,790,444.60

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宜兴犇牛光伏科技有限公司	346,230.75	346,230.75	100.00	预计无法收回
信义光伏产业（安徽）控股有限公司	225,286.81	225,286.81	100.00	预计无法收回
安徽德联玻璃制品有限责任公司	202,838.58	202,838.58	100.00	预计无法收回

蚌埠市鑫淼矿业粉体厂	137,371.80	137,371.80	100.00	预计无法收回
凤阳县中联矿业有限公司	30,040.40	30,040.40	100.00	预计无法收回
凤阳县常兴精制石英砂厂	19,099.60	19,099.60	100.00	预计无法收回
合计	960,867.94	960,867.94	—	

于 2024 年 6 月 30 日，按应收非合并范围内客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,912,242.57	2,245,612.13	5.00	54,432,102.19	2,721,605.10	5.00
1 至 2 年	511,779.73	51,177.97	10.00	2,865,076.80	286,507.68	10.00
2 至 3 年	203,521.60	40,704.32	20.00	540,694.92	108,138.98	20.00
3 至 4 年	98,756.59	49,378.30	50.00	120,955.33	60,477.67	50.00
4 至 5 年	118,838.11	95,070.49	80.00	41,723.95	33,379.16	80.00
合计	45,845,138.60	2,481,943.21	5.41	58,000,553.19	3,210,108.59	5.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,470,976.53	-728,165.38	—	300,000.00	—	3,442,811.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	300,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余 额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末 余额
中建材凯盛矿产资源集团有限公司	8,805,298.15	18.81	440,264.91
安徽九洲工业有限公司	6,577,437.59	14.05	328,871.88
滕州金晶玻璃有限公司	5,961,887.99	12.74	298,094.40
安徽朗旭玻璃器皿有限公司	4,624,987.07	9.88	231,249.35
凤阳众诚硅砂有限公司	3,527,021.82	7.54	176,351.09
合计	29,496,632.62	63.02	1,474,831.63

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	14,000.00	1,498,723.20

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额
银行承兑汇票	12,649,005.00

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	14,000.00	—	—	
其中：银行承兑汇票	14,000.00	—	—	
合计	14,000.00	—	—	

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	1,498,723.20	—	—	
其中：银行承兑汇票	1,498,723.20	—	—	
合计	1,498,723.20	—	—	

减值准备计提的具体说明：

报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、8。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	670,949.10	92.78	172,599.71	62.29
1 至 2 年	—	—	47,157.65	17.02
2 至 3 年	29,098.32	4.02	6,619.76	2.39
3 年以上	23,091.11	3.19	50,713.68	18.30
合计	723,138.53	100.00	277,090.80	100.00

期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
安徽南玻石英材料有限公司	369,788.25	51.14
利星行机械（合肥）有限公司	79,391.13	10.98
车用油户	79,373.64	10.98
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	28,000.00	3.87
景津装备股份有限公司	18,300.00	2.53
合计	574,853.02	79.50

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	394,148.08	501,806.32
合计	394,148.08	501,806.32

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	203,698.88	149,351.25
1 至 2 年	33,500.00	118,354.21
2 至 3 年	213,105.17	316,754.80
小计	450,304.05	584,460.26
减：坏账准备	56,155.97	82,653.94
合计	394,148.08	501,806.32

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	43,500.00	218,865.00
其他款项	406,804.05	365,595.26
小计	450,304.05	584,460.26
减：坏账准备	56,155.97	82,653.94
合计	394,148.08	501,806.32

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	450,304.05	56,155.97	394,148.08

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	450,304.05	12.47	56,155.97	394,148.08	
其中：应收非合并范围 内公司的款项	450,304.05	12.47	56,155.97	394,148.08	自初始确认后信用风 险未显著增加
合计	450,304.05	12.47	56,155.97	394,148.08	

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无处于第二、三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	584,460.26	82,653.94	501,806.32

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	584,460.26	14.14	82,653.94	501,806.32	
其中：应收非合并范围内公司的款项	584,460.26	14.14	82,653.94	501,806.32	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	584,460.26	14.14	82,653.94	501,806.32	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二、三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	82,653.94	-26,497.97	—	—	—	56,155.97

⑤本期无实际核销的其他应收款。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	5,013,376.53	—	5,013,376.53	2,426,982.46	—	2,426,982.46
库存商品	6,797,229.92	3,088,942.98	3,708,286.94	1,271,148.50	—	1,271,148.50
发出商品	5,942,655.54	—	5,942,655.54	16,811,887.22	—	16,811,887.22
合计	17,753,261.99	3,088,942.98	14,664,319.01	20,510,018.18	—	20,510,018.18

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备。

(3) 可变现净值确认的依据：以在正常生产经营过程中，存货的一般销售价格、存货的市场价格或存货的合同价格为基础减去估计的销售费用和相关税费等后的金额；

需要经过加工的原材料，以其生产的产成品的可变现净值与该产成品的成本进行比较，如果该产成品的可变现净值高于其成本，则该材料应当按照其成本计量。

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	1,634,702.62	2,291,354.87

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2023 年 12 月 31 日	2,449,123.87
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2024 年 6 月 30 日	2,449,123.87
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	871,460.92
2.本期增加金额	52,317.90
(1) 计提	52,317.90
3.本期减少金额	—
4.2024 年 6 月 30 日	923,778.82
三、减值准备	
1. 2023 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4. 2024 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	1,525,345.05
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	1,577,662.95

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况：

2024 年 6 月末，本公司采用成本计量模式的投资性房地产未出现减值迹象，未进行减值测试。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	76,559,410.45	78,263,976.96
固定资产清理	—	—
合计	76,559,410.45	78,263,976.96

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值：						
1.2023 年 12 月 31 日	63,034,668.79	61,939,367.44	3,174,584.65	3,467,254.85	1,653,159.94	133,269,035.67
2.本期增加金额	—	2,424,137.36	127,433.63	152,171.68	—	2,703,742.67
（1）购置	—	2,424,137.36	127,433.63	152,171.68	—	2,703,742.67
3.本期减少金额	—	—	—	122,222.11	—	122,222.11
（1）处置或报废	—	—	—	122,222.11	—	122,222.11
4.2024 年 6 月 30 日	63,034,668.79	64,363,504.80	3,302,018.28	3,497,204.42	1,653,159.94	135,850,556.23
二、累计折旧						
1.2023 年 12 月 31 日	19,001,918.90	30,818,860.77	2,017,831.66	2,858,259.73	308,187.65	55,005,058.71
2.本期增加金额	1,739,184.96	2,304,633.00	187,769.89	170,098.53	2,956.14	4,404,642.52
（1）计提	1,739,184.96	2,304,633.00	187,769.89	170,098.53	2,956.14	4,404,642.52
3.本期减少金额	—	—	—	118,555.45	—	118,555.45
（1）处置或报废	—	—	—	118,555.45	—	118,555.45
4.2024 年 6 月 30 日	20,741,103.86	33,123,493.77	2,205,601.55	2,909,802.81	311,143.79	59,291,145.78
三、减值准备						
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—

2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2024年6月30日账面价值	42,293,564.93	31,240,011.03	1,096,416.73	587,401.61	1,342,016.15	76,559,410.45
2.2023年12月31日账面价值	44,032,749.89	31,120,506.67	1,156,752.99	608,995.12	1,344,972.29	78,263,976.96

②期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③固定资产的减值测试情况

2024年6月30日，本公司各项固定资产未出现减值迹象，未进行减值测试。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	4,417,617.02	3,222,914.38
工程物资	—	—
合计	4,417,617.02	3,222,914.38

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制砂工程项目	3,621,835.64	—	3,621,835.64	3,091,749.37	—	3,091,749.37
其他	795,781.38	—	795,781.38	131,165.01	—	131,165.01
合计	4,417,617.02	—	4,417,617.02	3,222,914.38	—	3,222,914.38

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 6 月 30 日
制砂工程项目	3,091,749.37	530,086.27		—	3,621,835.64

（续上表）

项目名称	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
制砂工程项目	—	—	—	自筹资金

③在建工程的减值测试情况

2024 年 6 月 30 日，本公司在建工程未出现减值迹象，故未进行减值测试。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	采矿权	林地使用权	土地使用权	软件	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	74,000,000.00	23,275,031.00	8,562,198.92	280,971.37	106,118,201.29
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	74,000,000.00	23,275,031.00	8,562,198.92	280,971.37	106,118,201.29
二、累计摊销					
1.2023 年 12 月 31 日	52,099,136.23	6,332,649.58	1,625,579.62	37,270.36	60,094,635.79
2.本期增加金额	2,312,500.02	291,295.02	86,160.04	14,048.58	2,704,003.66
（1）计提	2,312,500.02	291,295.02	86,160.04	14,048.58	2,704,003.66
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	54,411,636.25	6,623,944.60	1,711,739.66	51,318.94	62,798,639.45
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	19,588,363.75	16,651,086.40	6,850,459.26	229,652.43	43,319,561.84
2.2023 年 12 月 31 日账面	21,900,863.77	16,942,381.42	6,936,619.30	243,701.01	46,023,565.50

价值					
----	--	--	--	--	--

(2) 2024 年 6 月末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

2024 年 6 月 30 日，本公司无形资产未出现减值迹象，故未进行减值测试。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		企业合并形 成的	其他事项	处置	其他事项	
凤阳龙泽源光伏材料有限 公司	308,736.28	—	—	—	—	308,736.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
凤阳龙泽源光伏材料有限公司	—	—	—	—

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司在进行减值测试时，根据公司对各资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，结合历史的业绩增长情况、行业的发展趋势等，预计各资产组未来 5 年内现金流量，并假设其后年度保持预测期第 5 年的现金流量水平。现金流量中采用的关键数据包括预计收入、营业成本及其他相关费用，系公司根据各子公司历史经验及对行业发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了各公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的风险。根据各资产组的税前折现率，对预计的各资产组未来现金流量进行折现，以计算包含商誉的资产组的可回收金额，并据以确定是否需计提商誉减值准备。

期末根据上述方法测试未发现凤阳龙泽源光伏材料有限公司商誉发生减值。

(4) 主要商誉减值测试过程、关键参数

①商誉减值测试过程如下：

单位：万元

项目	凤阳龙泽源光伏材料有限公司
商誉账面余额（1）	30.87
商誉减值准备余额（2）	—
商誉账面价值（3）=（1）-（2）	30.87
资产组账面价值（4）	7,227.60
应分配的未确认的归属于少数股东权益的商誉价值（5）	15.21
合计（6）=（3）+（4）+（5）	7,242.81
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）（7）	11,861.47
商誉减值损失（大于0时）（8）=（6）-（7）	—

（续上表）

被投资单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率加权平均资金成本 WACC
凤阳龙泽源光伏材料有限公司	2024年-2028年 （后续为稳定期）	1.5%	不增长	根据预测的收入、成本、费用等计算	18.40%

注：根据历史年度的经营状况，以及未来的经营规划、预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测，结合公司目前情况，谨慎预测 2024 年至 2028 年销售收入的年均增长率为 1.5%。

经测试，商誉所在资产组的预计可收回金额大于资产组账面余额，故不存在减值情形。

14. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
土地流转费	142,123.61	—	102,075.00	—	40,048.61
道路冠名权	208,094.28	—	21,162.18	—	186,932.10
林地租用款	131,802.00	—	28,242.00	—	103,560.00
厂房维修费	65,920.62	—	6,703.80	—	59,216.82
合计	547,940.51	—	158,182.98	—	389,757.53

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	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
存货跌价准备	3,088,942.98	772,235.75	—	—
信用减值准备	6,658,585.60	1,664,646.40	4,553,630.47	1,138,407.62
内部交易未实现利润	20,071,095.24	5,017,773.81	16,625,755.79	4,156,438.95
合计	29,818,623.82	7,454,655.96	21,179,386.26	5,294,846.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	2,349,611.48	587,402.87	2,578,038.60	644,509.65
一次性扣除固定资产暂时性差异	338,771.19	84,692.80	380,224.18	95,056.05
合计	2,688,382.67	672,095.67	2,958,262.78	739,565.70

16. 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	299,125.00	—	299,125.00	1,670,425.00	—	1,670,425.00

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	8,965,382.45	8,965,382.45	保证金	地质环境恢复基金及定期保证金
固定资产	11,312,405.40	5,592,862.93	抵押	借款抵押
固定资产	215,522.12	84,915.62	所有权受限	未办妥产权证
无形资产	6,864,000.00	5,372,848.00	抵押	借款抵押
合计	27,357,309.97	20,016,009.00		

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
已贴现未到期票据	40,739,183.02	38,564,360.25
抵押借款	35,000,000.00	20,000,000.00

保证借款	5,000,000.00	20,000,000.00
合计	80,739,183.02	78,564,360.25

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付材料款	37,641,671.84	53,217,521.91
应付工程费	490,636.58	490,636.58
其他	26,334.70	26,334.70
合计	38,158,643.12	53,734,493.19

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	5,082,785.91	5,173,050.59

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,344,575.24	6,709,213.82	7,309,338.68	744,450.38
二、离职后福利-设定提存计划	31,150.82	690,518.37	720,725.22	943.97
合计	1,375,726.06	7,399,732.19	8,030,063.90	745,394.35

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	760,888.38	4,927,886.47	5,582,240.35	106,534.50
二、职工福利费	—	1,164,363.00	1,164,363.00	—

三、社会保险费	14,728.18	296,170.62	296,170.62	14,728.18
其中：医疗保险费	12,761.51	253,141.98	253,141.98	12,761.51
工伤保险费	1,022.70	43,028.64	43,028.64	1,022.70
生育保险费	943.97	—	—	943.97
四、住房公积金	—	198,860.00	198,860.00	—
五、工会经费和职工教育经费	568,958.68	121,933.73	67,704.71	623,187.70
合计	1,344,575.24	6,709,213.82	7,309,338.68	744,450.38

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	30,206.85	576,247.91	606,454.76	—
2.失业保险费	943.97	17,353.48	17,353.48	943.97
3.企业年金缴费	—	96,916.98	96,916.98	—
合计	31,150.82	690,518.37	720,725.22	943.97

22. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	13,599,129.31	15,096,790.01
资源税	3,841,918.07	2,465,647.60
增值税	2,089,250.50	2,181,644.18
其他税种	850,985.30	830,698.34
合计	20,381,283.18	20,574,780.13

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,220,935.72	1,234,052.85
合计	1,220,935.72	1,234,052.85

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	972,001.81	993,451.81
其他款项	248,933.91	240,601.04
合计	1,220,935.72	1,234,052.85

②期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	650,527.99	672,496.58

25. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	131,250,000.00	—	—	—	—	—	131,250,000.00

26. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
股本溢价	17,565,448.21	—	—	17,565,448.21

27. 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
安全生产费	32,159,182.07	3,621,732.99	50,128.37	35,730,786.69
环境治理恢复基金	8,448,445.86	962,143.50	—	9,410,589.36
合计	40,607,627.93	4,583,876.49	50,128.37	45,141,376.05

安全生产费确认的标准详见附注三、25；环境治理恢复基金确认的标准详见附注三、26。

28. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	69,865,863.05	—	—	69,865,863.05

29. 未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	156,775,234.26	160,482,523.78
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	156,775,234.26	160,482,523.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,876,356.75	112,325,153.54
减：提取法定盈余公积	—	11,032,443.06
应付普通股股利	98,437,500.00	105,000,000.00
期末未分配利润	118,214,091.01	156,775,234.26

30. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,937,022.11	120,992,873.09	222,792,253.46	103,895,890.48
其他业务	117,478.10	138,393.71	218,957.79	150,395.52
合计	222,054,500.21	121,131,266.80	223,011,211.25	104,046,286.00

（1）主营业务收入分解信息

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
按产品类型分类		
石英矿石	50,915,617.60	72,904,425.88
石英砂	171,021,404.51	149,887,827.58
合计	221,937,022.11	222,792,253.46
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	221,937,022.11	222,792,253.46
合计	221,937,022.11	222,792,253.46

（2）履约义务的说明

本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

31. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
资源税	7,563,105.65	9,783,047.84
城建税	888,096.89	1,008,069.56
教育费附加	532,858.14	604,841.75

地方教育费附加	355,238.76	403,227.82
土地使用税	278,901.00	278,901.00
水利基金	151,317.46	149,470.57
房产税	98,496.56	115,847.37
印花税	83,045.08	76,239.55
车船使用税	4,046.49	250.56
合计	9,955,106.03	12,419,896.02

32. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他	11,997.16	3,937.55

33. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,608,386.20	2,789,222.00
折旧及摊销	791,488.31	807,849.82
中介机构费	495,538.11	499,766.27
办公及通讯费	57,213.33	106,230.15
其他	439,012.60	458,557.39
合计	4,391,638.55	4,661,625.63

34. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	1,205,203.45	1,224,525.76
减：利息收入	928,604.76	1,748,020.68
利息净支出	276,598.69	-523,494.92
银行手续费及其他	19,540.76	58,557.13
合计	296,139.45	-464,937.79

35. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-284,356.63	-165,943.87

36. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
坏账损失	-2,397,611.16	-1,271,812.74

37. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-3,088,942.98	—

38. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,839.41	49,669.62
其中：固定资产	-1,839.41	49,669.62
合计	-1,839.41	49,669.62

39. 营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
废旧物资处置及其他	645,683.67	6,300.83	645,683.67

40. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	158,900.00	83,300.00	158,900.00
滞纳金	—	516,633.69	—
其他	7,022.42	10,957.16	7,022.42
合计	165,922.42	610,890.85	165,922.42

41. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	23,961,600.84	24,665,682.37
递延所得税费用	-2,227,279.42	592,382.72
合计	21,734,321.42	25,258,065.09

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	80,975,363.29	100,351,726.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,243,840.82	25,087,931.71
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,490,480.60	170,133.38
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	—	—
研发费用加计扣除	—	—
所得税费用	21,734,321.42	25,258,065.09

42. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息收入	928,604.76	1,748,020.68
往来款	375,034.03	—
其他	3,723.01	6,300.83
合计	1,307,361.80	1,754,321.51

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
销售费用付现	11,997.16	3,937.55
管理费用付现	991,764.04	1,064,553.81
支付的其他款项	185,463.18	816,139.94
合计	1,189,224.38	1,884,631.30

③支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
票据贴现费用	—	514,758.63

（2）与筹资活动相关的现金

①筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	78,564,360.25	85,454,826.39	284,356.63	45,000,000.00	38,564,360.25	80,739,183.02

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	59,241,041.87	75,093,661.74
加：资产减值准备	3,088,942.98	—
信用减值损失	2,397,611.16	1,271,812.74
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,456,960.42	4,530,238.08
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	2,704,003.66	2,704,003.66
长期待摊费用摊销	158,182.98	158,182.98
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）	1,839.41	-49,669.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	1,205,203.45	1,224,525.76
投资损失（收益以“—”号填列）	284,356.63	165,943.87
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,159,809.39	659,852.75
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-67,470.03	-67,470.03
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,756,756.19	2,051,107.68
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	8,452,145.16	-84,553,397.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-50,219,756.48	51,209,098.12
其他	—	4,607,799.23
经营活动产生的现金流量净额	32,300,008.01	59,005,689.29
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—

3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	199,607,317.83	211,917,428.24
减：现金的期初余额	228,775,742.52	245,234,580.16
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	-29,168,424.69	-33,317,151.92

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
一、现金	199,607,317.83	211,917,428.24
其中：库存现金	21.52	21.52
可随时用于支付的银行存款	199,607,296.31	211,917,406.72
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	199,607,317.83	211,917,428.24

44. 租赁

(1) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2024 年 1-6 月
租赁收入	—

六、合并范围的变更

报告期内未发生的合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司简称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
凤阳龙泽源	龙泽源	20,000,000.00	安徽省凤	安徽省	生产加	67.00	—	现金收购

光伏材料有限公司			阳县	凤阳县	工			
----------	--	--	----	-----	---	--	--	--

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
龙泽源	33.00%	-635,314.88	330,000.00	22,998,834.00

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙泽源	218,265,047.65	72,413,237.41	290,678,285.06	195,005,005.15	28,084,692.80	223,089,697.95

(续上表)

子公司名称	2024 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙泽源	171,021,404.51	-1,753,876.25	-1,753,876.25	-24,208,291.88

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	—	—

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人

很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，

以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	80,739,183.02	—	—	—
应付账款	38,158,643.12	—	—	—
其他应付款	1,220,935.72	—	—	—
合计	120,118,761.86	—	—	—

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	78,564,360.25	—	—	—
应付账款	53,734,493.19	—	—	—
其他应付款	1,234,052.85	—	—	—
合计	133,532,906.29	—	—	—

3. 市场风险

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	14,000.00	—	14,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
安徽省琅琊山矿业 有限公司	安徽省滁州市	150,000,000.00	61.00	61.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
滁州琅琊山矿业工程技术有限公司	本公司控股股东控制的公司
滁州东方物业管理有限责任公司	本公司控股股东控制的公司
安徽省润乾节能建材科技股份有限公司	本公司控股股东参股的公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
滁州琅琊山矿业工程技术有限公司	爆破业务	5,948,786.15	3,083,030.91

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
滁州琅琊山矿业工程技术有限公司	矿山服务费	113,594.33	133,787.74
安徽省润乾节能建材科技股份有限公司	石英砂产品	—	288,298.70

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月确认的 租赁收入	2023 年 1-6 月确认的租 赁收入
滁州琅琊山矿业工程技术有限公司	建筑物租赁	—	79,790.48

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽省润乾节能建材科技股份有限公司	195,929.90	19,592.99	195,929.90	9,796.50

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	滁州琅琊山矿业工程技术有限公司	500.00	500.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1.其他资产负债表日后事项说明

2024 年 8 月 5 日、2024 年 8 月 23 日，公司分别召开了第三届董事会第八次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于凤阳琅琊山矿业股份有限公司现金购买采矿权暨重大资产重组的议案》。公司拟通过协议受让方式，向交易对方滁州市自然资源和规划局支付现金购买标的资产凤阳县灵山-木屐山矿区玻璃用石英岩矿 11 号段(含深部资源量)采矿权，主矿种玻璃用石英岩的资源储量为 3,689.52 万吨，生产规模为 200 万吨/年，评估计算服务年限 21.32 年，交易价格为 100,580.75 万元。

2024 年 3 月 26 日，本次协议出让矿业权已在滁州市自然资源和规划局完成协议出让公示。2024 年 5 月 8 日，滁州市自然资源和规划局发布了本次交易的评估结果公示。截至 2024 年 8 月 27 日，公司暂未与滁州市自然资源和规划局签订交易合同。

截至 2024 年 8 月 27 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经

营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	石英矿分部	石英砂分部	抵销	合计
一、营业收入	108,161,845.12	171,021,404.51	57,128,749.42	222,054,500.21
二、营业成本	17,093,115.50	157,721,561.29	53,683,409.99	121,131,266.80
三、利润总额	82,090,665.59	-2,326,556.07	-1,211,253.77	80,975,363.29
四、所得税费用	21,836,687.80	-572,679.82	-470,313.44	21,734,321.42
五、净利润	60,253,977.79	-1,753,876.25	-740,940.33	59,241,041.87
六、资产总额	393,778,723.33	290,678,285.06	131,770,547.11	552,686,461.28
七、负债总额	24,971,790.86	223,089,697.95	100,410,639.85	147,650,848.96

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	33,956,935.17	20,957,177.42
5 年以上	49,140.00	49,140.00
小计	34,006,075.17	21,006,317.42
减：坏账准备	49,140.00	49,140.00
合计	33,956,935.17	20,957,177.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	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	49,140.00	0.14	49,140.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	33,956,935.17	99.86	—	—	33,956,935.17
其中：应收合并范围内 客户	33,956,935.17	99.86	—	—	33,956,935.17
合计	34,006,075.17	100.00	49,140.00	0.14	33,956,935.17

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	49,140.00	0.23	49,140.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	20,957,177.42	99.77	—	—	20,957,177.42
其中：应收合并范围内 客户	20,957,177.42	99.77	—	—	20,957,177.42
合计	21,006,317.42	100.00	49,140.00	0.23	20,957,177.42

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
凤阳县中联矿业有限公司	30,040.40	30,040.40	100.00	预计无法收回
凤阳县常兴精制石英砂厂	19,099.60	19,099.60	100.00	预计无法收回
合计	49,140.00	49,140.00		

②于 2024 年 6 月 30 日，按应收合并范围内客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,956,935.17	—	—	20,957,177.42	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	49,140.00	-7,343.97	7,343.97	—	—	49,140.00

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	—

（5）按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
龙泽源	33,956,935.17	99.86	—
凤阳县中联矿业有限公司	30,040.40	0.09	30,040.40
凤阳县常兴精制石英砂厂	19,099.60	0.06	19,099.60
合计	34,006,075.17	100.00	49,140.00

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	8,000.00	109,292.00

合计	8,000.00	109,292.00
----	----------	------------

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	—	—
1 至 2 年	—	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	125,365.00
小计	10,000.00	135,365.00
减：坏账准备	2,000.00	26,073.00
合计	8,000.00	109,292.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	10,000.00	135,365.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,000.00	2,000.00	8,000.00

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	10,000.00	20.00	2,000.00	8,000.00	
其中：应收非合并范围内公司的款项	10,000.00	20.00	2,000.00	8,000.00	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	10,000.00	20.00	2,000.00	8,000.00	

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二、三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	135,365.00	26,073.00	109,292.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	135,365.00	19.26	26,073.00	109,292.00	
其中：应收非合并范围 内公司的款项	135,365.00	19.26	26,073.00	109,292.00	自初始确认后信用风 险未显著增加
合计	135,365.00	19.26	26,073.00	109,292.00	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	26,073.00	-24,073.00	—	—	—	2,000.00

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,543,795.96	—	22,543,795.96	22,543,795.96	—	22,543,795.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	2023 年 6 月 30 日减值准备余 额
龙泽源	22,543,795.96	—	—	22,543,795.96	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	108,044,367.02	16,954,721.79	121,305,650.93	14,284,957.60
其他业务	117,478.10	138,393.71	218,957.79	150,395.52

合计	108,161,845.12	17,093,115.50	121,524,608.72	14,435,353.12
----	----------------	---------------	----------------	---------------

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
石英矿（废）石	108,044,367.02	16,954,721.79	121,305,650.93	14,284,957.60
合计	108,044,367.02	16,954,721.79	121,305,650.93	14,284,957.60
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	108,044,367.02	16,954,721.79	121,305,650.93	14,284,957.60
合计	108,044,367.02	16,954,721.79	121,305,650.93	14,284,957.60

5. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,124,771.19	241,984.73

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,839.41	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,343.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	479,761.25	
非经常性损益总额	485,265.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	121,316.46	
非经常性损益净额	363,949.35	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	159,674.20	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	204,275.15	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年 1-6 月

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	14.15	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.11	0.45	0.45

②2023 年 1-6 月

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	19.18	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.29	0.57	0.57

公司名称：凤阳琅琊山矿业股份有限公司

日期：2024 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司于 2024 年 1 月 1 日执行解释 17 号关于售后租回交易的会计处理规定，执行解释 17 号，对本公司报告期末产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,839.41
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,343.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	479,761.25
非经常性损益合计	485,265.81
减：所得税影响数	121,316.46
少数股东权益影响额（税后）	159,674.20
非经常性损益净额	204,275.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用