



巨星建材

NEEQ : 870281

长沙巨星轻质建材股份有限公司

JUXING LIGHT WEIGHT BUILDING MATERIALS CO.,L TD



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、公司负责人蒋棠、主管会计工作负责人蒋棠及会计机构负责人（会计主管人员）高晓燕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	6-13
第三节	重大事件	14-15
第四节	股份变动及股东情况	16-17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18-19
第六节	财务会计报告	20-94
附件 I	会计信息调整及差异情况	95

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。
	无
	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	公司会议室

释义

释义项目		释义
公司、巨星建材	指	长沙巨星轻质建材股份有限公司
章程、公司章程	指	《长沙巨星轻质建材股份有限公司公司章程》
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
长城证券、主办券商	指	长城证券股份有限公司
《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》
《专利法》	指	《中华人民共和国专利法》
楼盖	指	建筑物的水平承重结构
混凝土	指	用水泥作胶凝材料，砂、石作集料与水（加或不加外加剂和掺合料）按一定比例配合，经搅拌、成型、养护而得的工程复合材料，也称水泥混凝土，广泛应用于土木工程。
现浇空心楼盖、空心楼盖	指	现浇混凝土空心无梁楼盖，一种新型楼盖结构体系，具有使用功能优良、综合造价低、节能环保、施工方便便于推广等优点，可替代传统混凝土楼盖，广泛应用于高层建筑、地下停车场、人防工事、桥梁、高速公路（铁）路等各类混凝土建筑。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长沙巨星轻质建材股份有限公司		
英文名称及缩写	JUXING LIGHT WEIGHT BUILDING MATERIALS CO., L TD		
	GBF		
法定代表人	蒋棠	成立时间	1995年6月26日
控股股东	控股股东为（湖南巨星投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱则有、蒋棠夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造（C）-非金属矿物制品业（C30）-石膏、水泥制品及类似制品制造（C302）-轻质建筑材料制造（C3024）		
主要产品与服务项目	公司产品和技术主要用用户构建各类现浇混凝土空心楼盖		
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	巨星建材	证券代码	870281
挂牌时间	2017年1月10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）	90,000,000
主办券商（报告期内）	长城证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路2026号能源大厦南塔楼10-19层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋棠	联系地址	湖南省长沙市岳麓区麓谷街道麓景路8号
电话	0731-85520286	电子邮箱	juxingcs@126.com
传真	0731-85520286		
公司办公地址	湖南省长沙市岳麓区麓谷街道麓景路8号	邮政编码	410006
公司网址	http://www.zgjxgf.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	91430000616603280Y		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区		
注册资本（元）	90,000,000	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

本公司专业从事新型节能建筑新结构、新材料、新技术的研发、生产、销售及相关技术的专利运营业务，拥有发明专利 1 项，是我国现浇空心楼盖技术产业化的开创者和探路人，参与制定了多项现浇空心楼盖技术国家行业标准制定。

(一) 采购模式

公司建立了规范的采购管理制度。公司以总经理领导下的采购评审委员会作为采购业务的决策机构由总经理、生产部门负责人、法律部门负责人和质检部门负责人组成。采购部为采购业务的具体实施机构。公司产品的主要材料包括快硬铁铝酸盐水泥、玻纤布、粉煤灰、废旧塑料、钢筋、采矿粉末等，辅材包括脱模剂、硼砂、机油、柴油、木方等。

(二) 生产模式

公司采用以销定产的生产模式，一方面根据客户的销售合同要求安排生产，订单签订以后，生产部门和采购部门制定出相应的生产和采购计划，之后组织原材料采购和生产；另一方面根据公司的订单情况及销售预测，编制生产计划，实施生产。由于建材行业的需求具有一定的季节性，公司采用上述生产模式，能够在时间上实现对产能进行调配，避免销售旺季产品供不应求，销售淡季产能闲置的问题。

(三) 销售模式

公司产品和技术的市场推广、产品销售由营销中心负责，公司营销中心下设销售部和战略客户部。其中销售部主要负责公司客户需求信息收集与分析、产品与技术的推广与营销（面向最终用户）、商务谈判及合同签订；战略客户部主要负责公司大型战略性客户的开发，主要面对国内知名商业地产开发商等战略性客户，通过寻求长期战略合作，实现公司产品和技术快速推广。针对公司产品和技术专业性强的特点，公司在营销过程中采用技术营销的思路，从而获得客户支持信任。

(四) 专利许可业务模式

为有效保护公司的核心技术，公司在主营业务领域进行了全面系统的研究开发，并将研究成果按照一定的布局申请系列专利，从而对公司核心技术形成严密的保护网。由专利公司负责与被许可方签订专利实施许可协议，以附条件的普通实施许可方式或独占许可方式许可被许可方使用公司的专利技术，同时收取专利技术实施许可使用费。许可合同一年一签，每次合同签署时约定的许可期限均为一年。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	2023年12月8日获得湖南省科技技术厅、湖南生财政厅和国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书。 2022年湖南省工业和信息化厅颁发的湖南生专精特新“小巨人”企业证书。期限为三年。
------	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,673,871.20	29,950,737.10	-17.62%
毛利率%	51.70%	49.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,857,874.55	-4,895,850.60	-62.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,338,837.56	-4,161,012.84	-67.82%
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)	-1.05%	-2.59%	-
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)	-0.76%	-2.205%	-
基本每股收益	-0.02	-0.05	-60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	368,787,508.54	374,800,172.40	-1.60%
负债总计	193,583,504.82	197,738,442.67	-2.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,198,973.11	177,056,847.66	-1.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.95	-1.02%
资产负债率%(母公司)	53.38%	54.09%	-
资产负债率%(合并)	52.49%	52.76%	-
流动比率	0.25	0.29	-
利息保障倍数	0.26	-5.64	-
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	-2,895,756.74	12,116,367.09	-123.90%
应收账款周转率	1.61	1.43	-
存货周转率	0.98	1.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.60%	-0.18%	-

营业收入增长率%	-17.62%	-20.54%	-
净利润增长率%	-62.03%	-47.80%	-

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	1,865,216.06	0.51%	1,016,893.35	0.27%	83.42%
应收票据	67,019.4	0.02%	142,500.00	0.04%	-52.97%
应收账款	12,936,131.99	3.51%	17,767,305.18	4.74%	-27.19%
其他应收款	7,262,741.10	1.97%	3,783,842.35	1.01%	91.94%
存货	11,527,288.96	3.13%	12,832,459.86	3.42%	-10.17%
应收款项融资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付账款	2,811,687.64	0.76%	2,898,463.14	0.77%	-2.99%
其他流动资产	3,159,987.5	0.86%	3,227,821.54	0.86%	-2.10%
长期待摊费用	254,374.69	0.07%	318,375.94	0.08%	-20.10%
投资性房地产	22,109,992.69	6.00%	24,042,730.25	6.41%	-8.04%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	93,178,757.50	25.27%	98,444,544.07	26.27%	-5.35%
在建工程	154,088,938.36	41.78%	147,979,359.39	39.48%	4.13%
无形资产	52,400,070.31	14.21%	53,113,800.97	14.17%	-1.34%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预收款项	2,435,409.32	0.66%	3,528,707.90	0.94%	-30.98%
短期借款	55,200,000.00	14.97%	28,500,000.00	7.87%	87.12%
长期借款	30,900,000.00	8.38%	44,900,000.00	11.98%	-31.18%
其他应付款	38,175,781.63	10.35%	66,867,291.59	17.84%	-42.91%

项目重大变动原因

1. 存货余额较去年下降130.51万元，降低10.17%，主要系加强采购及生产流程的管理，控制库存，减少资金占用；
2. 其他应收款余额较去年增加347.88万元，增加91.94%，主要系：（1）本期的备用金跨期使用和报销，（2）其他业务开票产生跨期应收款；其中创业中心202.33万元；
3. 预收款项减少109.32万元，降低30.98%，主要是预收金额随着项目送货及完工降低；
4. 短期借款较去年年末增长2570万元，增长87.12%，系子公司湖南传麒增加贷款所致，长期贷款减少1400万元，降低31.18%
5. 应收账款余额较去年年末下降483.11万元，降低27.19%，主要原因：（1）因宏观环境影响，客户项目开工不足，供货减少；（2）企业不断加大催收力度，降低应收账款；
6. 长期借款减少1400万元，降低31.18%，归还了部分长期借款；

7. 其他应付款减少2869.15万元，主要原因是报告期内公司归还了相关拆借款等相关款项。

（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	24,673,871.20	-	29,950,737.10	-	-17.62%
营业成本	11,916,289.04	48.30%	15,227,093.96	50.84%	-21.74%
毛利率	51.70%	-	49.16%	-	-
销售费用	2,125,187.34	8.61%	5,173,910.66	17.27%	-58.92%
管理费用	7,612,279.84	30.85%	6,313,267.23	21.08%	20.58%
研发费用	1,615,630.81	6.55%	3,353,614.60	11.20%	-51.82%
财务费用	1,249,785.89	5.07%	1,033,330.62	3.45%	20.95%
信用减值损失	-787,170.88	-3.19%	-820,487.12	-2.74%	-4.06%
其他收益	581,237.62	2.36%	342,018.09	1.14%	69.94%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
汇兑损益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-1,847,973.58	-7.49%	-3,740,604.64	-12.49%	-50.60%
营业外收入	248,830.67	1.01%	46,885.39	0.16%	430.72%
营业外支出	218,870.60	0.89%	1,282,001.72	4.28%	-82.93%
净利润	-1,857,726.01	-7.53%	-4,892,360.40	-16.33%	-62.03%
经营活动产生的现金流量净额	-2,895,756.74	-	12,116,367.09	-	-123.90%
投资活动产生的现金流量净额	-6,712,318.64	-	-7,096,258.71	-	-5.41%
筹资活动产生的现金流量净额	10,456,398.09	-	-4,760,297.15	-	-319.66%

项目重大变动原因

1. 本报告期营业收入较上年同期减少 527.68 万元，下降 17.62%。营业收入下降主要是传统产品受市场影响，其收入下滑；
2. 营业成本较去年同期减少 331.08 万元，减少 21.74%，主要系销售收入下降，导致销售成本减少；
3. 销售费用较上年同期减少 304.87 万元，下降 58.92%，主要系（1）压缩营销人员，工资费用减少 81.28 万元；（2）母公司主营业务收入下滑，汇款下降，与之相应的营销费用降低 85.57 万元；（3）严格控制费用，减少不必要的开支，办公费用、差旅费、招待费等降低 138.02 万元；

4. 研发费用较去年同期降低 173.79 万元，下降 51.82%，主要受现金流短缺的影响，研发投入有所降低；
5. 财务费用较去年增加 21.64 万元，主要因素是子公司湖南传麒新增贷款 2970 万元，母公司减少贷款 1400 万元，利息支出增加；
6. 其他收益较上年同期增加 23.93 万元，增加 69.94%，主要系分公司退税；
7. 本报告期营业外收入较上年同期增加 20.19 万元，主要是诉讼补偿款；
8. 本报告期营业外支出较上年同期减少 106.31 万元，主要是去年子公司湖南传麒处置闲置用生产线损失 97.11 万元导致金额变化大；
9. 本报告期营业利润较上年同期减少亏损 189.26 万元，主要原因是销售费用大幅降低。

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
新疆岳麓巨星建材责任有限公司	子公司	轻质建材	1000 万	32,862,265.68	25,888,908.40	808,514.25	-668,994.74
湖南传麒节能环保科技有限公司	子公司	轻质建材	500 万	61,820,282.05	11,309,744.14	3,624,610.91	-2,156,514.17
湖南邱则有专利战略策划有限公司	子公司	专利技术许可与转让	200 万	50,384.21	-12,316,098.55	-	-177,298.91
重庆巨星环保新材料有限公司	子公司	轻质建材	1050 万	5,824,096.92	503,061.24	1,953,182.11	14,853.97

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

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
宏观经济周期波动风险	<p>公司产品和技术的的需求与固定资产投资水平密切相关,因此业务发展与国民经济的景气程度有较强的相关性,受宏观调控政策、经济运行周期的综合影响。近年来,随着我国国民经济持续、稳定、快速增长,我国固定资产投资逐年增加,为空心楼盖产业带来了广阔的发展空间。尽管现浇空心楼盖技术属于传统混凝土楼盖的替代技术,现正处于推广过程中,其需求增长受宏观经济的影响应对有限,但如果我国经济增长速度放缓或宏观经济出现周期性波动导致投资紧缩而公司未能相应调整公司的经营策略,则将会对公司未来的发展产生一定的负面影响,公司的业务增长速度可能放缓,甚至受市场环境因素影响出现收入下降。</p> <p>应对措施:面对国家出台的宏观调控政策,公司将及时调整公司的战略计划,充分发挥公司品牌、研发及跨区域施工等优势,不断提高公司的市场份额,使公司业务保持持续稳定发展。</p>
市场培育和发展低于预期的风险	<p>国内各单位研究和应用到推广发展的历时仍然较短,现浇空心楼盖技术业内的进一步推广和应用仍将经历较长一段时间。现浇空心楼盖技术在欧美等国外发达市场的发展已有六十年历史,但国内各单位从上世纪八十年代末开始研究和应用到推广发展的历时仍然较短。目前我国现浇混凝土建筑仍主要以普通梁板楼盖为主,从业主、设计人员到施工人员对现浇空心楼盖技术优势的认识还有待提高,市场仍需要进一步培育和开发。尽管现浇空心楼盖技术与传统楼盖相比具有使用功能优良、综合造价低、节能环保等优点,各级政府部门亦纷纷出台相关政策,鼓励促进节能环保型建筑新材料、新技术的发展,然而以现浇空心楼盖技术为代表的新结构、新技术在建筑等基础设施行业内的进一步推广和应用仍将经历较长一段时间,可能存在市场培育和发展速度低于预期的风险。</p> <p>应对措施:公司与多家大型企业签订战略合作协议,以此更加精准地确定产品的数量、品质、规格等,采取标准化生产的方式,使得公司经营淡季不淡,降低季节性因素对公司持续、快速发展的影响。并通过不断加强研究开发,丰富产品品种的方式克服经营效益的季节性波动。</p>
营业收入季节性波动风险	<p>国内建材行业的营业收入存在一定的季节性波动。根据行业特性和公司报告期内的经营数据,由于每年受到上游行业建筑施工行业在工程施工进度安排和竣工验收日安排的影响,营业收</p>

	<p>入在全年一季度相对较低,第二、三、四季度营业收入相对较高。同时,国内一月至二月包含了春节假期,工程建设几乎停工,施工方采购较少,故公司的营业收入较少。季节性波动在一定程度上影响了公司的生产计划和存货安排,并对公司的经营业绩产生了一定影响。</p> <p>应对措施:公司与多家大型房地产开发商签订战略合作协议,以此更加精准地确定产品的数量、品质、规格等,采取标准化生产的方式,使得公司经营淡季不淡,降低季节性因素对公司持续、快速发展的影响。并通过不断加强研究开发,丰富产品品种的方式克服经营效益的季节性波动。</p>
<p>扣除非经常性损益的净利润下滑风险</p>	<p>受下游房地产增速趋缓的影响,产品价格有所下降,导致公司扣除非经常性损益后的净利润大幅下降,若房地产市场增速不能回暖,公司扣除非经常性损益后的净利润存在持续下降的可能。</p> <p>应对措施:公司基于现有技术、产品整体解决及行业应用等核心竞争优势,针对行业未来发展趋势,不断创新,完善产品来实现经营业绩长期、持续和稳定发展。</p>
<p>与专利有关的风险</p>	<p>(一) 产品、专利被侵权风险:公司的芯模产品研发投入大及成果转化困难,但生产工艺容易被模仿,目前国内知识产权保护意识落后于发达国家,因此存在产品和专利被侵权的风险。尽管公司通过众多的专利形成知识产权保护墙,并拥有一支经验丰富的专业诉讼团队,最大程度的维护公司的合法权益和竞争优势,但全国建材市场庞大,以诉讼手段全面维权成本较高,公司产品和专利仍存在因不能全面进行专利维权而被侵权的风险。</p> <p>(二) 专利权失效与被宣告无效风险:根据《专利法》规定专利权保护存在一定的期限,其中发明专利权的期限为二十年,保护期届满后,专利权即失效。因此 公司专利权存在保护期满后失效的风险。同时,《专利法》亦规定任何单位或者个人认为某项专利权的授予不符合有关规定的,可以请求专利复审委员会宣告该专利权无效。</p> <p>应对措施:吸收更加专业的诉讼团队,维护公司的合法权益和竞争优势,公司拥有一批稳定的核心技术人员,可以不断研发新产品,对产品及时进行更新换代。</p>
<p>技术泄密与技术替代风险</p>	<p>公司的核心技术是由公司研发技术人员通过多年研究积累并反复试验后取得并积累的,具体表现为公司的专利权、专利申请权、正在研究的专利技术以及空心楼盖相关的技术诀窍等。作为技术密集型产业,核心技术是企业竞争优势的根本。尽管公司与研发技术人员均签订了《保密协议》,加强了核心技术保密工作,但仍然不排除竞争对手通过非正常渠道获取公司商业机密的可能。同时,现代建筑结构技术发展日新月异,尽管公司目前在现浇空心楼盖领域取得了技术优势,形成了严密的专利保</p>

	<p>护体系,并通过持续创新不断巩固和保持自身技术在领域内的领先地位,但未来仍有可能出现更新的楼盖结构、技术和材料,从而对公司现有技术形成替代的风险。</p> <p>应对措施:公司通过企业文化建设加强企业员工凝聚力,增强核心技术员工的企业归属感,通过外派学习培训、带薪休假、股份激励等货币性或非货币性福利制度激励员工,降低员工特别是核心员工的离职率,同时对离职员工签订竞业协议。</p>
公司存在的法律诉讼和仲裁风险	<p>公司一般根据双方签订的产品订购合同进行产品生产加工、交货、验收、收款,近年来受国内经济增速趋缓等因素影响,建筑行业存在资金周转不快、业主拖欠工程款等现象,公司为加强货款管理,制定内部激励措施督促业务部门和法律部门催收货款,存在合同诉讼情况。同时,因公司是国内现浇空心楼盖技术产业化的先驱,掌握众多专利、形成了“专利网”,存在相关专利诉讼,虽然根据公司以往的诉讼经验,一般判决结果以原告胜诉而告终,不会对公司的经营产生重大不利影,但由于该类案件判决结果仍具有不确定性,将可能对公司的生产经营、财务状况产生一定的影响。</p> <p>应对措施:针对诉讼案件,公司成立了法律部的专项小组 由专项小组成员及法务专员协助法律部律师,财务部等部门积极配合为案件提供强有力的资料,运用法律手段维护公司正当权益。同时,公司将淘汰部分信用差的客户,并提高营销人员催款沟通能力,从而防范客户拖欠款项,降低发生诉讼的可能性。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人蒋棠和邱则有及其关联人邱伯谦通过持有公司控股股东巨星投资和股东鼎福投资控制了公司 74909196 股股份,占公司目前总股本的 83.2324%。同时蒋棠担任公司董事长邱则有担任公司董事。虽然公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》以及关联交易决策制度、独立董事工作制度等各项内控制度,从制度安排上可以避免实际控制人不当控制现象的发生 但实际控制人仍有可能通过行使表决权等方式对公司的经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等重大问题施加影响,从而出现影响公司经营决策的科学性和合理性、进而影响公司及股东权益的情形。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	80,000,000	
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		
关联方无偿提供担保		
电费	205,351.07	205,351.07
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

关联方无偿为公司提供借款及提供担保，有利于公司取得贷款解决公司新老贷款更替时的大额资金周转问题，补充流动资金，对公司的业务快速发展有重要作用。挂牌公司单方面获益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十三条等相关规定，包括接受无偿担保在内的公司单方面获得利益的交易，可免于按照关联交易的方式进行审议和披露。上述相关事项已履行内部审议程序和披露。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2016年11月30日		正在履行中
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中
公开转让说明	董监高	规范关联交易	2016年11月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项

（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
货币资金	货币资金	票据保证金	1,589.26	0.00%	票据保证金账户利息
固定资产	固定资产	抵押	86,250,772.57	23.39%	银行抵押贷款
无形资产	无形资产	抵押	50,214,723.95	13.62%	抵押
总计	-	-	136,467,085.78	37.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产抵押为公司增加了流动资金贷款，进一步满足了日常经营管理活动的需要，有利于公司承接更多订

单，实现公司生产经营活动长久良性循环。

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	39,961,336	44.4%	0	39,961,336	44.4%
	其中：控股股东、实际控制人	28,776,896	31.97%	0	28,776,896	31.97%
	董事、监事、高管	1,302,122	1.45%	0	1,302,122	1.45%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,038,664	55.6%	0	50,038,664	55.6%
	其中：控股股东、实际控制人	46,132,300	51.26%	0	46,132,300	51.26%
	董事、监事、高管	3,906,364	4.34%	0	3,906,364	4.34%
	核心员工					
总股本		90,000,000	-	0	90,000,000	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖南巨星投资集团有限公司	67,468,501	0	67,468,501	74.97%	41,171,837	26,296,664		

	司								
2	湖南鼎福投资有限公司	7,440,695	0	7,440,695	8.27%	4,960,463	2,480,232		
3	饶建文	5,208,486	0	5,208,486	5.79%	3,906,364	130,212		
4	天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,333,932	0	4,333,932	4.82%	0	4,333,932		
5	天津达晨盛世股权投资	3,762,425	0	3,762,425	4.18%	0	3,762,425		

	资 基 金 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）								
6	杨 皓 薇	833,448	0	833,448	0.93%	0	833,448		
7	李 勋	523,882	0	523,882	0.58%	0	523,882		
8	陈 肯	428,631	0	428,631	0.47%	0	428,631		
	合计	90000000	-	90000000	100%	50038664	39961336	90,000,000	90,000,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：邱则有与蒋棠系夫妻关系，邱则有持有公司股份合计约为 42.45%，蒋棠持有公司股份合计约为 20.39%。巨星投资与鼎福投资的股东均为邱则有、蒋棠，巨星投资与鼎福投资受同一控制。达晨盛世和达晨创世为同一执行事务合伙人。2024 年 4 月 25 日，巨星建材、湖南妙盛企业孵化港有限公司与天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杨皓薇签署《股份转让协议》，约定妙盛公司受让于达晨创世、达晨盛世、杨皓薇合计 8,929,805 股流通股，占挂牌公司总股本的 9.9220%，本次股份转让拟采用特定事项协议转让方式。目前中国证券登记结算有限责任公司尚未完成过户登记。
除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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				
蒋棠	董事长兼总经理	女	1963年12月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
邱则有	董事	男	1962年11月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
饶建文	董事	男	1966年7月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
肖毅	董事兼副总经理	男	1968年5月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
蒋丽斌	董事	女	1972年6月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
杨丰聿	监事	男	1982年8月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
胡萍	监事	女	1966年12月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	
童朋hi	监事	男	1976年9月	2024年4月25日	2027年4月24日	0		0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

邱则有与蒋棠系夫妻关系，蒋丽斌系蒋棠之妹。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
阳建平	无	离任	无	公司第七届董事会第九次会议于 2024 年 1 月 31 日审议并通过《关于聘任财务总监及董事会秘书的议案》，自 2024 年 1 月 31 日阳建平先生担任公司财务总监、董事会秘书；2024 年 5 月 31 日公司收到董事会秘书阳建平先生递交的辞职报告，自 2024 年 5 月 31 日不再担任董事会秘书和财务总监职务。

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	5	5
生产人员	11	11
销售人员	16	16
技术人员	9	9
财务人员	6	6
行政人员	2	2
员工总计	49	49

(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	六、1	1,865,216.06	1,016,893.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	67,019.40	142,500.00
应收账款	六、3	12,936,131.99	17,767,305.18
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,811,687.64	2,898,463.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	7,262,741.10	3,783,842.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,527,288.96	12,832,459.86
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			4
其他流动资产	六、7	3,159,987.50	3,227,821.54
流动资产合计		39,630,072.65	41,669,285.42
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	六、8	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、9	22,109,992.69	24,042,730.25
固定资产	六、10	93,178,757.50	98,444,544.07
在建工程	六、11	154,088,938.36	147,979,359.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	52,400,070.31	53,113,800.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	254,374.69	318,375.94
递延所得税资产	六、14	7,025,302.34	7,065,014.84
其他非流动资产	六、15		2,067,061.52
非流动资产合计		329,157,435.89	333,130,886.98
资产总计		368,787,508.54	374,800,172.40
流动负债：			
短期借款	六、16	55,200,000.00	29,500,000.00
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	六、17	39,644,124.61	23,076,428.16
预收款项	六、18	2,435,409.32	3,528,707.90
合同负债	六、19	5,167,648.17	5,111,839.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	7,474,792.56	8,402,347.57
应交税费	六、21	7,611,343.32	8,440,035.19
其他应付款	六、22	38,175,781.63	66,867,291.59
其中：应付利息			
应付股利	六、22	4,841,356.40	4,841,356.40
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	六、23		672,637.92
流动负债合计		155,709,099.61	145,599,287.46
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、24	30,900,000.00	44,900,000.00
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	六、25	6,974,405.21	7,239,155.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,874,405.21	52,139,155.21
负债合计		193,583,504.82	197,738,442.67
所有者权益：			
股本	六、26	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	69,806,073.67	69,806,073.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	28,681,338.80	28,681,338.80
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-13,288,439.36	-11,430,564.81
归属于母公司所有者权益合计		175,198,973.11	177,056,847.66
少数股东权益		5030.61	4882.07
所有者权益合计		175,204,003.72	177,061,729.73
负债和所有者权益总计		368,787,508.54	374800172.40

法定代表人：蒋棠

主管会计工作负责人：蒋棠

会计机构负责人：高晓燕

（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		212,485.57	698,788.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		67,019.40	142,500.00
应收账款	十四、1	12,518,412.60	15,847,627.11
应收款项融资			
预付款项		1,798,860.88	2,001,856.79

其他应收款	十四、2	20,116,428.11	18,082,504.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,346,946.23	6,042,386.97
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		3,125,737.23	3,133,131.22
流动资产合计		44,185,890.01	45,948,794.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	26,728,107.54	26,728,107.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,296,419.69	9,473,883.07
固定资产		86,390,217.23	90,791,327.53
在建工程		156,115,139.51	149,500,710.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		52,400,070.31	53,113,800.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,045,938.76	6,085,651.26
其他非流动资产			1,987,061.52
非流动资产合计		335,975,893.04	337,680,542.23
资产总计		380,161,783.05	383,629,336.86
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	7,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,531,785.89	28,953,570.89
预收款项		2,435,409.32	3,528,707.90
合同负债			4,934,701.12
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		6,331,038.36	7,163,047.90
应交税费		1,183,059.75	1,493,733.36
其他应付款		98,568,707.34	101,667,760.00
其中：应付利息			
应付股利		4,841,356.40	4,841,356.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			641,511.14
流动负债合计		165,050,000.66	155,383,032.31
非流动负债：			
长期借款		30,900,000.00	44,900,000
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		6,974,405.21	7,239,155.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,874,405.21	52,139,155.21
负债合计		202,924,405.87	207,522,187.52
所有者权益：			
股本		90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		69,806,073.67	69,806,073.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,681,338.80	28,681,338.80
一般风险准备			
未分配利润		-11,250,035.29	-12,380,263.13
所有者权益合计		177,237,377.18	176,107,149.34
负债和所有者权益合计		380,161,783.05	383,629,336.86

(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	六、30	24,673,871.20	29,950,737.10
其中：营业收入	六、30	24,673,871.20	29,950,737.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,315,911.52	33,212,872.71
其中：营业成本	六、30	11,916,289.04	15,227,093.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	1,796,738.60	2,111,655.64
销售费用	六、32	2,125,187.34	5,173,910.66
管理费用	六、33	7,612,279.84	6,313,267.23
研发费用	六、34	1,615,630.81	3353614.60
财务费用	六、35	1,249,785.89	1,033,330.62
其中：利息费用	六、35	1,243,601.91	1,020,450.49
利息收入	六、35	4,372.11	3,519.58
加：其他收益	六、36	581,237.62	342,018.09
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-787,170.88	-820,487.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,847,973.58	-3,740,604.64
加：营业外收入	六、38	248,830.67	46,885.39
减：营业外支出	六、39	218,870.60	1,282,001.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,818,013.51	-4975720.97
减：所得税费用	六、40	39,712.50	-83,360.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,857,726.01	-4,892,360.40
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)		-1,857,726.01	-4,892,360.40
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)		148.54	3,490.20
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,857,874.55	-4,895,850.60
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		-1,857,726.01	-4,892,360.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,857,874.55	-4,895,850.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		148.54	3,490.20
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.02	-0.05
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.05

法定代表人: 蒋棠

主管会计工作负责人: 蒋棠

会计机构负责人: 高晓燕

(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	十四、4	18,577,203.06	21,590,469.68
减: 营业成本	十四、4	8,075,535.07	9,927,750.80
税金及附加		1,675,212.89	1,982,087.92

销售费用		1,707,581.44	4,788,303.63
管理费用		4,701,276.48	4,879,587.60
研发费用		585,917.99	3,120,428.92
财务费用		445,226.33	974,762.65
其中：利息费用		441,725.01	969,200.49
利息收入		1,265.88	1,715.49
加：其他收益		531,032.29	284,750.00
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			
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）		-787,170.88	-586,766.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,130,314.27	-4,384,468.52
加：营业外收入		92,871.33	46,040.95
减：营业外支出		53,245.26	261,957.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,169,940.34	-4,600,385.18
减：所得税费用		39,712.50	-52,616.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,130,227.84	-4,547,768.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,130,227.84	-4,547,768.24
（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		1,130,227.84	-4,547,768.24
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		30,614,423.19	43,430,906.96
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	六、41	2,933,614.29	15,407,791.14
经营活动现金流入小计		33,548,037.48	58,838,698.10
购买商品、接受劳务支付的现金		10,961,992.42	26,732,504.41
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		3,729,660.23	4,768,824.19
支付的各项税费		2,718,803.51	4,780,790.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	19,033,338.06	10,440,211.54
经营活动现金流出小计		36,443,794.22	46,722,331.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,895,756.74	12,116,367.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,712,318.64	7,096,258.71
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		6,712,318.64	7,096,258.71
投资活动产生的现金流量净额		-6,712,318.64	-7,096,258.71
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		38,000,000.00	37,000,000.00
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		38,000,000.00	37,000,000.00
偿还债务支付的现金		26,300,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,243,601.91	2,760,297.15
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			32,000,000.00
筹资活动现金流出小计		27,543,601.91	41,760,297.15
筹资活动产生的现金流量净额		10,456,398.09	-4,760,297.15
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		848,322.71	259,811.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,016,893.35	829,807.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,865,216.06	1,089,618.68

法定代表人：蒋荣

主管会计工作负责人：蒋荣

会计机构负责人：高晓燕

（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		16,998,302.57	30,946,064.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,346,215.14	12,046,046.97
经营活动现金流入小计		19,344,517.71	42,992,111.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,887,638.11	16,064,828.61
支付给职工以及为职工支付的现金		3,533,252.59	3,835,175.31

支付的各项税费		2,025,599.00	3,568,975.24
支付其他与经营活动有关的现金		6,081,989.07	8,115,119.47
经营活动现金流出小计		13,528,478.77	31,584,098.63
经营活动产生的现金流量净额		5,816,038.94	11,408,013.01
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,661,699.17	7,013,190.83
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		6,661,699.17	7,013,190.83
投资活动产生的现金流量净额		-6,661,699.17	-7,013,190.83
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		25,000,000.00	37,000,000.00
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		25,000,000.00	37,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,640,642.23	2,709,047.15
支付其他与筹资活动有关的现金			32,000,000.00
筹资活动现金流出小计		24,640,642.23	41,709,047.15
筹资活动产生的现金流量净额		359,357.77	-4,709,047.15
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		-486,302.46	-314,224.97
加：期初现金及现金等价物余额		698,788.03	601,734.85
六、期末现金及现金等价物余额		212,485.57	287,509.88

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一) 1、
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1. 建材行业的营业收入存在一定的季节性波动。根据行业特性和公司报告期内的经营数据,由于每年受到上游行业建筑施工行业在工程施工进度安排和竣工验收日安排的影响,营业收入在全年一季度相对较低,第二、三、四季度营业收入相对较高。

(二) 财务报表项目附注

长沙巨星轻质建材股份有限公司

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

长沙巨星轻质建材股份有限公司(以下简称公司或本公司)于 1995 年 6 月 26 日在湖南省工商行

政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司统一社会信用代码：91430000616603280Y。注册地址为长沙市麓谷高新区麓景路8号。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数9,000.00万股，注册资本为9,000.00万元。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属制造业，主要业务为蜂巢芯、薄壁方箱、预应力混凝土 UHPC 网肋板等制造与销售。本公司经营范围主要包括：研究、开发高新技术并提供成果推广、应用及建设工程专利技术咨询服务（国家有专项规定的除外）；生产、销售新型建筑材料、装饰材料、混凝土预制构件、塑料制品；废塑料回收；普通货物道路运输；新材料、新设备、节能及环保产品的安装；新材料、新设备、节能及环保产品工程的设计、施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月30号批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司2024半年度纳入合并范围的子公司共四户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事蜂巢芯、薄壁方箱、预应力混凝土 UHPC 网肋板等制造与销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，

请参阅附注四、30 重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取

得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自

合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”

中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是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、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

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、确认和计量

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。

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业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。

(2) 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。

（3）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。

（4）金融负债的终止确认

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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

（7）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。

10、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，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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

(4) 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；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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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账款外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，按预期信用损失率计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以公司合并范围内关联方为信用风险特征，不计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80

账龄	预期信用损失率 (%)
5 年以上	100

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
账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，按预期信用损失率计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以公司合并范围内关联方为信用风险特征，不计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括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。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其

账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应

享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	3	4.85
专用设备	直线法	10	3	9.70
通用设备	直线法	5	3	19.40
运输工具	直线法	5	3	19.40

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

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

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产

支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

1.使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

2.使用权资产的折旧方法

公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；公司无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3.使用权资产的减值准备计提方法

在租赁期开始日后，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
土地使用权	直线法	50

类别	摊销方法	摊销年限（年）
软件	直线法	3-5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房租费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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，每年均进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、收入

(1) 一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售薄壁管、蜂巢芯、薄壁方箱、预应力混凝土 UHPC 网肋板等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，商品的控制权已转移，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预

期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来

每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

(1).租赁的识别

在合同开始日，公司作为承租人或出租人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。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，则公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(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).租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(4).租赁期的评估

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

(5).租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分

以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(6).公司作为承租人的会计处理

①在租赁期开始日，公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

②使用权资产的会计政策见“四、16 使用权资产”。

③在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

④短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

⑤低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 3 万元的租赁。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(7).公司作为出租人的会计处理

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业

合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，本会计政策变更，对公司报表没有影响。

（2）会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%或 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。

其中：

纳税主体名称	所得税税率
长沙巨星轻质建材股份有限公司	15%
湖南邱则有专利战略策划有限公司	15%
湖南传麒节能环保科技有限公司	15%
重庆巨星环保新材料有限公司	20%
新疆岳麓巨星有限责任公司	20%

2、税收优惠及批文

①2023年，长沙巨星轻质建材股份有限公司、湖南邱则有专利战略策划有限公司、湖南传麒节能环保科技有限公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202343005355、GR202343006243、GR202343005588，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司2023—2025年企业所得税按15%缴纳。

②根据财政部、税务总局公告2023年第12号规定，“对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日；自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。”。本公司子公司重庆巨星环保新材料有限公司及新疆岳麓巨星有限责任公司属于小型微利企业，适用上述小微企业税收优惠政策。

③根据财政部、税务总局公告2021年第13号《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》规定，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。

④根据《企业所得税法》第三十三条，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。根据《企业所得税法实施条例》第九十九条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。本公司及新疆巨星公司依据税收优惠备案，享受此优惠政策。

⑤根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财

税（2015）78号），生产原料中掺兑废渣比例不低于30%的特定建材产品享受一定比例的增值税即征即退政策，依据税收优惠备案，本公司及新疆巨星公司（不含分公司）享受此税收优惠政策。

⑥根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税字〔2013〕106号）中《附件3.营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（四）款，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。邱则有专利公司自2014年7月起免缴增值税。

⑦根据《财政部 税务总局 科技部 教育部关于关于科技企业孵化器、大学科技园和众创空间税收政策的通知》（财税〔2018〕120号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局〔2022〕4号），自2019年1月1日至2023年12月31日，对国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地，免征房产税和城镇土地使用税；对其向在孵对象提供孵化服务取得的收入，免征增值税。本公司出租给长沙市高新技术产业开发区创业服务中心的房屋免缴房产税和城镇土地使用税。根据《关于继续实施科技企业孵化器、大学科技园和众创空间有关税收政策的公告》（2023年第42号公告），2024年1月1日至2027年12月31日继续执行上述优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初余额指2024年1月1日，期末指2024年6月30日，本期指2024年1-6月，上期指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	654.12	654.12
银行存款	1,862,972.68	1,014,651.58
其他货币资金	1,589.26	1,587.65
合计	1,865,216.06	1,016,893.35

注：其他货币资金1,589.26元为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	67,019.40	
商业承兑汇票		150,000.00
小计	67,019.40	150,000.00
减：坏账准备		7,500.00
合计	67,019.40	142,500.00

（2）期末无质押的应收票据情况

（3）期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 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 (%)	
按组合计提坏账准备的 应收票据					
其中：银行承兑票据	67,019.40	100.00			67,019.40
商业承兑票据					
合计	67,019.40	100.00			67,019.40

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑票据					
商业承兑票据	150,000.00	100.00	7,500.00	5.00	142,500.00
合计	150,000.00	100.00	7,500.00	5.00	142,500.00

3、应收账款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5258508.64
1 至 2 年	3493932.12
2 至 3 年	3625412.23
3 至 4 年	3231763.55
4 至 5 年	3211697.69
5 年以上	24257784.25
小计	43,079,098.48
减：坏账准备	30,142,966.49
合计	12,936,131.99

②应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	43,079,098.48	100.00	30,142,966.49	69.97	12,936,131.99
合计	43,079,098.48	100.00	30,142,966.49	69.97	12,936,131.99

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	48,240,582.53	100.00	30,473,277.35	63.17	17,767,305.18
合计	48,240,582.53	100.00	30,473,277.35	63.17	17,767,305.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5258508.64	262925.43	5.00
1 至 2 年	3493932.12	349393.21	10.00
2 至 3 年	3625412.23	1087623.67	30.00
3 至 4 年	3231763.55	1615881.78	50.00
4 至 5 年	3211697.69	2569358.15	80.00
5 年以上	24257784.25	24257784.25	100.00
合计	43,079,098.48	30,142,966.49	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,980,453.34	499,022.67	5.00
1 至 2 年	3,696,426.16	369,642.62	10.00
2 至 3 年	3,821,622.33	1,146,486.70	30.00
3 至 4 年	3,256,571.13	1,628,285.57	50.00
4 至 5 年	3,278,348.84	2,622,679.07	80.00
5 年以上	24,207,160.73	24,207,160.73	100.00
合计	48,240,582.53	30,473,277.35	

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提 坏账准备的应收 账款	30,473,277.35	-330,310.86			30,142,966.49
合计	30,473,277.35	-330,310.86			30,142,966.49

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆花溪建设(集团)有限公司	2,811,610.00	6.53	2,811,610.00
湘潭赛普新材料有限公司	1,951,010.80	4.53	97,550.54
北京中关村开发建设股份有限公司成都分公司	1,930,052.20	4.48	1,930,052.20
江西瀚泓投资有限公司	1,884,244.00	4.37	1,816,446.60
浙江新中源建设有限公司	1,360,836.94	3.16	68,041.85
合计	9,937,753.94		

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,181,973.29	77.60	2,356,917.29	81.32

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	492,141.10	17.50	432,600.60	14.93
2 至 3 年	28,978.00	1.03	83,458.00	2.88
3 年以上	108,595.25	3.86	25,487.25	0.88
合计	2,811,687.64	100.00	2,898,463.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
重庆优地工业地产发展有限公司	1,681,287.63	1 年以内	59.80
湖南聚优力只能科技有限公司	350,826.83	1-2 年	12.48
陈涟源市湄江镇陈勇建材经营部	204,730.51	1 年以内	7.28
重庆泽中建筑劳务有限公司	141,314.27	1-2 年	5.03
武汉良创机械有限公司	80,486.00	1 年以内	2.86
合计	2,458,645.24		87.45

5、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,692,809.91	2,531,545.91
1 至 2 年	2,695,412.32	923,429.88
2 至 3 年	863,211.52	2,593,229.70
3 至 4 年	2,493,152.23	780,106.68
4 至 5 年	1,108,860.49	428,753.81
5 年以上	3,141,107.80	3,141,107.80
小 计	14,994,554.27	10,398,173.78
减：坏账准备	7,731,813.17	6,614,331.43
合 计	7,262,741.10	3,783,842.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金保证金	2,693,232.00	1,960,247.00
往来款及其他	7,608,889.77	5,000,859.66
备用金	4,692,432.50	4,587,467.12

小 计	14,994,554.27	10,398,173.78
减：坏账准备	7,731,813.17	6,614,331.43
合 计	7,262,741.10	3,783,842.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	567,159.37	1,855,907.58	4,191,264.48	6,614,331.43
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-332,518.87	1,450,000.62		1,117,481.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	234,640.50	3,305,908.19	4,191,264.48	7,731,813.17

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	2,423,066.95	1,117,481.74			3,540,548.69
单项计提坏账准备	4,191,264.48				4,191,264.48
合 计	6,614,331.43	1,117,481.74			7,731,813.17

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙高新区创业服务中心	其他	2,023,340.16	1 年以内	13.49%	101,167.01
黄岩精惠普模塑厂	其他	1,071,000.00	1 年以内	7.14%	53,550.00
湘潭飞宏实业公司	其他	925,232.30	5 年以上	6.17%	925,232.30
白玉成	备用金	819,615.85	3-4 年	5.47%	752,295.85
娄底基地分厂	其他	678,275.19	1 年以内	4.52%	33,913.76
合 计	—	5,517,463.50		36.79%	

6、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	1,770,785.42		1,770,785.42
库存商品	12,131,357.88	2,457,695.66	9,673,662.22
低值易耗品	73,793.17		73,793.17
周转材料	9,048.15		9,048.15
合计	13,984,984.62	2,457,695.66	11,527,288.96

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,606,517.53		1,606,517.53
自制半成品	3,856,099.06		3,856,099.06
库存商品	9,746,784.42	2,457,695.66	7,289,088.76
低值易耗品	80,754.51		80,754.51
合计	15,290,155.52	2,457,695.66	12,832,459.86

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,457,695.66					2,457,695.66

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	2,457,695.66					2,457,695.66

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款		177,289.49
待抵扣的进项税	3,159,987.50	3,050,532.05
合 计	3,159,987.50	3,227,821.54

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
湖南省环城联采网络科技有限公司	100,000.00
合 计	100,000.00

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

由于本公司持有湖南省环城联采网络科技有限公司 2%的股权，不以交易为目的，故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	78,150,806.13	4,592,753.48	82,743,559.61
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
.....			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
.....			
4、期末余额	78,150,806.13	4,592,753.48	82,743,559.61
二、累计折旧和累计摊销			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1、年初余额	56,723,189.66	1,977,639.70	58,700,829.36
2、本期增加金额	1,889,360.68	43,376.88	1,932,737.56
(1) 计提或摊销	1,889,360.68	43,376.88	1,932,737.56
(2) 无形资产\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
.....			
4、期末余额	58,612,550.34	2,021,016.58	60,633,566.92
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
.....			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
.....			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	19,538,255.79	2,571,736.90	22,109,992.69
2、年初账面价值	21,427,616.47	2,615,113.78	24,042,730.25

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	166,130,721.72	5,152,418.50	61,476,750.86	7,264,157.64	240,024,048.72
2、本期增加金额		47,270.00		50,619.47	97,889.47
(1) 购置		47,270.00		50,619.47	97,889.47
(2) 在建工程转入					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(3) 办公设备转入					
3、本期减少金额					
(1) 出售					
(2) 报废					
(3) 转入机器设备					
(4) 合并减少					
4、期末余额	166,092,921.72	21,945,508.45	44,811,542.25	7,271,965.77	240,121,938.19
二、累计折旧					
1、年初余额	79,108,976.81	5,094,583.02	50,311,361.92	7,064,582.90	141,579,504.65
2、本期增加金额	4,050,741.32	874,909.90	436,617.49	1,407.33	5,363,676.04
(1) 计提	4,050,741.32	874,909.90	436,617.49	1,407.33	5,363,676.04
(2) 办公设备转入					
3、本期减少金额					
(1) 出售					
(2) 报废					
(3) 收回减少					
(4) 其他					
4、期末余额	83,151,170.96	15,885,346.79	41,194,417.73	6,712,245.21	146,943,180.69
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	82,941,750.76	6,060,161.66	3,617,124.52	559,720.56	93,178,757.50
2、年初账面价值	87,021,744.91	57,835.48	11,165,388.94	199,574.74	98,444,544.07

11、在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造工程	11,849,000.00		11,849,000.00	11,849,000.00		11,849,000.00
铜官 4-5 号厂房工程及 1 号倒班楼	141,219,761.16		141,219,761.16	134,605,331.99		134,605,331.99
底板生产线	831,500.04		831,500.04	831,500.04		831,500.04
娄底工业园 5# 厂房	77,566.04		77,566.04	77,566.04		77,566.04
零星工程	111,111.12		111,111.12	615,961.32		615,961.32
合 计	154,088,938.36		154,088,938.36	147,979,359.39		147,979,359.39

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂房改造工程	13,943,500.00 元	11,849,000.00				11,849,000.00
铜官 4-5 号厂房工程及 1 号倒班楼	158,560,000.00 元	134,605,331.99	6,614,429.17			141,219,761.16
底板生产线	1,461,100.00 元	831,500.04				831,500.04
合 计		147,285,832.03	6,614,429.17			153,900,261.20

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
厂房改造工程	85.00	85.00				自有资金
铜官 4-5 号厂房工程及 1 号倒班楼	89.06	89.06				自有资金+借款
底板生产线	56.91	56.00				自有资金
合 计						

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	70,756,022.25	387,261.54	71,143,283.79
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
.....			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
.....			
4、期末余额	70,756,022.25	387,261.54	71,143,283.79
二、累计摊销			
1、年初余额	17,642,221.28	387,261.54	18,029,482.82
2、本期增加金额			
(1) 计提	713,730.66		713,730.66
.....			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转至投资性房地产			
(3) 其他			
4、期末余额	18,355,951.94	387,261.54	17,642,221.28
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
.....			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
.....			
4、期末余额			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1、期末账面价值	52,400,070.31		52,400,070.31
2、年初账面价值	53,113,800.97		53,113,800.97

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造费用	225,641.18		64,001.25		161,639.93
乌鲁木齐办公楼装修	92,734.76				92,734.76
合计	318,375.94		64,001.25		254,374.69

14、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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,612,408.31	5,979,141.56	38,612,408.31	5,979,141.56
递延收益	6,974,405.21	1,046,160.78	7,239,155.21	1,085,873.28
合计	45,586,813.52	7,025,302.34	45,851,563.52	7,065,014.84

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,673,640.15	1,673,640.15
可抵扣亏损	136,846,436.16	136,846,436.16
合计	138,520,076.31	138,520,076.31

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2024年	18,513,684.98	18,513,684.98	
2025年	45,055,505.54	45,055,505.54	
2026年	25,053,741.73	25,053,741.73	
2027年	27,670,736.63	27,670,736.63	
2028年	20,552,767.28	20,552,767.28	
合计	136,846,436.16	136,846,436.16	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付工程及资产购置款		2,067,061.52
合 计		2,067,061.52

16、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	55,200,000.00	7,000,000.00
抵押及保证借款		22,500,000.00
合 计	55,200,000.00	29,500,000.00

17、应付账款

项目	期末余额	年初余额
货款	38,449,547.88	22,110,526.80
委托加工款	928,576.73	766,931.93
设备款及工程款	266,000.00	198,969.43
合 计	39,644,124.61	23,076,428.16

18、预收款项

项目	期末余额	年初余额
货款	2,435,409.32	
房租		3,528,707.90
合 计	2,435,409.32	3,528,707.90

19、合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	5,167,648.17	5,111,839.13

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,402,347.57	3,153,309.47	4,080,864.48	7,474,792.56
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合 计	8,402,347.57	3,153,309.47	4,080,864.48	7,474,792.56

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,029,149.38	2,697,996.52	3,621,540.55	2,105,605.35
2、职工福利费	7,407.40	85,887.12	89,898.10	3,396.42
3、社会保险费		283,865.83	283,865.83	
4、住房公积金		85,560.00	85,560.00	
5、工会经费和职工教育经费	5,365,790.79			5,365,790.79
6、福利费				
合计	8,402,347.57	3,153,309.47	4,080,864.48	7,474,792.56

21、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	2,436,448.42	2,679,768.10
企业所得税	2,191,327.25	2,223,986.55
房产税	1,902,520.36	2,232,289.80
个人所得税	331,178.59	311,421.05
城市维护建设税	37.99	
土地使用税	0.02	979,178.11
印花税	749,830.61	13,391.58
车船税	0.08	
合计	7,611,343.32	8,440,035.19

22、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付股利	4,841,356.40	4,841,356.40
其他应付款	33,334,425.23	62,025,935.19
合计	38,175,781.63	66,867,291.59

(1)应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	4,841,356.40	4,841,356.40
合计	4,841,356.40	4,841,356.40

(2)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	2,787,073.66	4,674,147.32
拆借款	21026400.00	33,026,400.00

项目	期末余额	年初余额
应付暂收款	1,741,149.98	1,482,299.96
往来款	4664133.14	17,211,751.01
预提费用	2,392,228.99	4,784,457.98
其他	723,439.46	846,878.92
合计	33,334,425.23	62,025,935.19

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待结转销项税费		672,637.92
合计		672,637.92

24、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押及保证借款	30,900,000.00	44,900,000.00
合计	30,900,000.00	44,900,000.00

25、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,239,155.21		264,750.00	6,974,405.21	
合计	7,239,155.21		264,750.00	6,974,405.21	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
铜官基地中央补 助	7,239,155.21				264,750.00	6,974,405.21	与资产相关
合计	7,239,155.21				264,750.00	6,974,405.21	

26、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他			
股份总数	90,000,000.00						90,000,000.00	

27、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	69,806,073.67			69,806,073.67

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	69,806,073.67			69,806,073.67

28、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,681,338.80			28,681,338.80
合计	28,681,338.80			28,681,338.80

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-11,430,564.81	2,923,470.70
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	-11,430,564.81	2,923,470.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,857,874.55	-14,354,035.51
减：提取法定盈余公积		
转增股本		
期末未分配利润	-13,288,439.36	-11,430,564.81

30、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,832,380.38	5,976,417.27	15,303,072.70	8,599,563.34
其他业务	15,841,490.82	5,939,871.77	14,647,664.40	6,627,530.62
合计	24,673,871.20	11,916,289.04	29,950,737.10	15,227,093.96

主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
蜂巢芯及薄壁方箱	6,240,630.20	4,435,221.08	5,464,459.88	1,489,474.49
金属空心箱	141,661.94	142,781.54		
预应力板	2,450,088.24	1,355,034.65	7,922,424.34	7,110,088.85
其他	15,841,490.82	5,983,251.77	16,563,852.88	6,627,530.62
合计	24,673,871.20	11,916,289.04	29,950,737.10	15,227,093.96

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	39,824.90	68,676.83
教育费附加	28,327.78	48,953.74
房产税	900,271.62	1,121,722.65
车船税	4,696.88	
土地使用税	819,186.78	860,527.15
印花税	4,430.64	7,935.27
其他		3,840.00
合计	1,796,738.60	2,111,655.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,164,911.30	2,183,981.12
业务推广费	74,655.00	959,435.00
业务招待费	114,892.88	449,736.00
差旅办公费	80,918.82	258,365.78
租赁费	91,200.00	141,823.92
劳务费	17,446.31	290,000.00
广告宣传费	36,000.00	500,000.00
折旧费	351.63	
车辆费	50,010.74	
运输费	371,117.86	
其他	123,682.80	390,568.84
合计	2,125,187.34	5,173,910.66

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,408,949.74	1,445,564.51
折旧及摊销	4,471,684.34	3,622,657.12
行政管理费		103,554.61
咨询服务费	195,078.41	338,698.21
业务招待费	96,885.00	75,205.35
办公费	118,996.30	

项目	本期金额	上期金额
广告及业务宣传费	5,328.00	
运输费	3,570.00	
通讯费	3,974.99	
差旅费	79,646.77	
车辆使用费	35,003.67	
维修费	115,664.32	
劳务费	9,407.97	
代理费	27,121.78	
水电房租费	479,248.01	
其他	561,720.54	727,587.43
合计	7,612,279.84	6,313,267.23

34、研发费用

项目	本期金额	上期金额
科技开发费	1,615,630.81	3,353,614.60
合计	1,615,630.81	3,353,614.60

35、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,243,601.91	1,020,450.49
减：利息收入	4,372.11	3,519.58
手续费及其他	10,556.09	16,399.71
合计	1,249,785.89	1,033,330.62

36、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	264,750.00	264,750.00	264,750.00
与收益相关的政府补助	50,000.00	76,800.00	50,000.00
代扣个人所得税手续费及税费返还	205.33	468.09	205.33
增值税退税	266,282.29		266,282.29
合计	581,237.62	342,018.09	581,237.62

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-787,170.88	-820,487.12
合 计	-787,170.88	-820,487.12

38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税费返还	468.32		468.32
罚款及违约金收入	92,871.33		92,871.33
其他	155,491.02	46,885.39	155,491.02
合计	248,830.67	46,885.39	248,830.67

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		971,085.01	
处理固定资产净损失	132,433.63		132,433.63
罚款支出	3,191.71	748.37	3,191.71
滞纳金	15.27		15.27
诉讼赔偿支出		103,246.46	
无法收回款项			
其他	83,229.99	206,921.88	83,229.99
合计	218,870.60	1,282,001.72	218,870.60

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	39,712.50	-83,360.57
合计	39,712.50	-83,360.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,818,013.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,712.50
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	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	
.....	
所得税费用	39,712.50

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	468.32	3,519.58
利息收入	4,372.11	76,800.00
备用金		768,000.00
往来款项	1,500,000.00	12,000,000.00
其他	1,428,773.86	2,559,471.56
合计	2,933,614.29	15,407,791.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用中的付现费用	1,023,625.54	1,989,929.54
管理费用中的付现费用	1,832,542.22	2,867,702.72
研发费用中的付现费用	1,245,325.32	2,475,755.86
银行手续费	10556.09	16,399.71
往来款	12,000,000.00	2,565,322.99
罚款及滞纳金	3,206.98	748.37
其他	2,918,081.91	524,352.35
合计	19,033,338.06	10,440,211.54

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

本期及上年同期均无发生

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还非关联方拆入资金	12,000,000.00	32,000,000.00
合计	12,000,000.00	32,000,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,857,726.01	-4,892,360.40
加：信用减值损失		
资产减值准备		820,487.12
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	7,296,413.61	7,434,279.46
无形资产摊销	713,730.66	713,730.66
长期待摊费用摊销	64,001.25	227,360.88
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）		971,085.01
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）	1,243,601.91	1,020,450.49
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	39,712.50	-83,360.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,305,170.90	-1,209,562.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,627,981.54	2,085,718.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,072,680.01	5,028,538.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,895,756.73	12,116,367.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,865,216.06	1,089,688.68
减：现金的期初余额	1,016,893.35	829,807.45
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	848,322.71	259,881.23

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,865,216.06	1,016,893.35
其中：库存现金	654.12	654.12
可随时用于支付的银行存款	1,862,972.68	1,014,651.58
可随时用于支付的其他货币资金	1,589.26	1,587.65
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	1,865,216.06	1,016,893.35

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,589.26	票据保证金账户利息
固定资产	86,250,772.57	抵押
无形资产	50,214,723.95	抵押
合计	136,467,085.78	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新疆巨星公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	建材制造	100.00		设立
邱则有专利公司	长沙市	长沙市	专利策划	100.00		设立
湖南传麒公司	长沙市	长沙市	建材制造	100.00		设立
重庆巨星环保公司	重庆市	重庆市	建材制造	99.00		设立

2、在联营企业的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）4、五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的

且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年6月30日，本公司应收账款的23.07%（2023年12月31日：22.40%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	86,100,000.00				
应付票据					
应付账款	39,644,124.61	39,644,124.61	39,644,124.61		
其他应付款	38,175,781.63	38,175,781.63	38,175,781.63		
小 计	163,919,906.24				

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	74,400,000.00				
应付票据					
应付账款	23,076,428.16	23,076,428.16	23,076,428.16		
其他应付款	66,867,291.59	66,867,291.59	66,867,291.59		
小 计	164,343,719.75				

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率

的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年6月30日，本公司以固定利率计息的银行借款人民币8,610.00万元（2023年12月31日：人民币7,440.00万元），在其他变量不变的假设下，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末无外币货币性资产和负债。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			100,000.00	100,000.00

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

因公司权益工具投资的被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计。

十、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	业务性质	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（%）
湖南巨星投资集团有限公司	长沙市	对外投资	1 亿元	74.97	74.97

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

无。

4、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
湖南妙盛企业孵化港有限公司	实际控制人控制的其他企业
湖南华廷筑邦住宅工业有限公司	实际控制人控制的其他企业
湖南妙盛物业管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
邱伯谦	实际控制人邱则有、蒋棠之子

5、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南妙盛物业管理有限公司	电费	205,351.07	785,259.46

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
湖南巨星投资集团有限公司	12,147,561.00	2023-1-5	2024-1-5

(3) 关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南巨星投资集团有限公司、邱则有、蒋棠、邱伯谦	145,740, 500.00	2022-2-28	2027-2-27	否
湖南巨星投资集团有限公司、湖南妙盛企业孵化港有限公司、邱则有、蒋棠	2, 500, 000.00	2022-11-1	2024-10-31	否
邱则有、蒋棠、邱伯谦、湖南妙盛企业孵化港有限公司	50, 672, 700.00	2023-11-22	2028-11-21	否
邱则有、蒋棠、湖南妙盛企业孵化港有限公司	8, 000, 000.00	2023-7-27	2026-7-27	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	546,659.00	546,659.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南华廷筑邦建材有限公司	66,518.53			
其他应收款：				
湖南妙盛物业管理有限公司			212,833.01	10,641.65
合 计	66,518.53		212,833.01	10,641.65

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
湖南华廷筑邦建材有限公司	5,196,189.40	5,196,189.40
蒋棠	2,461,460.68	2,798,640.68
福建华廷筑邦住宅工业有限公司	550,515.52	550,515.52
湖南巨星投资集团有限公司	2,091,310.00	2,752,882.34
邱伯谦		10,325.00
合 计	10,299,475.60	11,308,552.94

7、关联方承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的关联方承诺事项。

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售建材产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用		141,823.92
合 计		141,823.92

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出		141,823.92

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入		9,084,767.00
小 计		9,084,767.00

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	22,109,992.69	25,973,697.87
小 计	22,109,992.69	25,973,697.87

十四、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	期末余额
1年以内	7,680,441.59
1至2年	2,035,734.02
2至3年	2,116,135.23
3至4年	2,580,543.02
4至5年	2,673,033.91
5年以上	23,222,849.43

账龄	期末余额
小计	40,308,737.20
减：坏账准备	27,790,324.60
合计	12,518,412.60

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	38,635,546.79	95.85	27,790,324.60	71.93	10,845,222.19
合并关联方组合	1,673,190.41	4.15			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,308,737.20	100.00	27,790,324.60	71.93	10,845,222.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	42,883,380.75	97.71	28,042,621.94	65.39	14,840,758.81
合并关联方组合	1,006,868.30	2.29			1,006,868.30
合计	43,890,249.05	100.00	28,042,621.94	63.89	15,847,627.11

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,007,251.18	300,362.56	5.00
1 至 2 年	2,035,734.02	203,573.40	10.00
2 至 3 年	2,116,135.23	634,840.57	30.00
3 至 4 年	2,580,543.02	1,290,271.51	50.00
4 至 5 年	2,673,033.91	2,138,427.13	80.00
5 年以上	23,222,849.43	23,222,849.43	100.00
合计	38,635,546.79	27,790,324.60	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,265,402.92	413,270.15	5.00
1 至 2 年	3,175,412.03	317,541.20	10.00
2 至 3 年	2,907,907.40	872,372.22	30.00
3 至 4 年	3,058,494.13	1,529,247.07	50.00
4 至 5 年	2,829,864.84	2,263,891.87	80.00
5 年以上	22,646,299.43	22,646,299.43	100.00
合计	42,883,380.75	28,042,621.94	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	28,042,621.94	-252,297.34			27,790,324.60
合计	28,042,621.94	-252,297.34			27,790,324.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆花溪建设(集团)有限公司	2,811,610.00	6.98	2,811,610.00
北京中关村开发建设股份有限公司成都分公司	1,930,052.20	4.79	1,930,052.20
湘潭赛普新材料有限公司	1,951,010.80	4.84	97,550.54

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西瀚泓投资有限公司	1,884,244.00	4.67	1,816,446.60
中铁城建集团第一工程有限公司	1,367,047.71	3.39	1,367,047.71
合计	10,611,513.02	24.75	

2、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	6,571,854.34	4,888,888.99
1至2年	3,923,144.97	1,687,417.10
2至3年	1,514,592.08	3,083,793.92
3至4年	2,244,073.08	1,969,007.71
4至5年	1,844,133.21	2,495,515.98
5年以上	8,975,936.44	7,875,718.60
小计	25,073,734.12	22,000,342.30
减：坏账准备	4,957,306.01	3,917,837.79
合计	20,116,428.11	18,082,504.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金保证金	934,735.00	1,565,252.00
备用金	2,333,892.40	2,392,542.00
合并范围内关联方往来	14,667,115.47	12,304,082.10
往来款及其他	7,137,991.25	5,738,466.20
小计	25,073,734.12	22,000,342.30
减：坏账准备	4,957,306.01	3,917,837.79
合计	20,116,428.11	18,082,504.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	85,680.28	1,750,173.88	2,081,983.63	3,917,837.79
年初其他应收款账面余				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	242,912.44	796,555.78		1,039,468.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	328,592.72	796,555.78	2,081,983.63	4,957,306.01

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	1,835,854.16	1,039,468.22			2,875,322.38
单项计提坏账准备	2,081,983.63				2,081,983.63
合计	3,917,837.79	1,039,468.22			4,957,306.01

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南邱则有专利战略策划有限公司	合并范围内往来款	11,996,550.95	1年以内、1-2年、2-3年	53.48	
长沙市高新技术产业开发区创业服务中心	其他	2,023,340.16	1年以内	4.31	101,167.01
湘潭飞宏实业有限责任公司	其他	925,232.30	5年以上	4.21	925,232.30

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南传麒节能环保科技有限公司	合并范围内往来款	2,670,564.52	1 年以内	2.44	
株式会社宝積	其他	393,300.00	5 年以上	0.97	393,300.00
合计	——	14,390,994.76	——	65.41	1,186,129.53

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,728,107.54		26,728,107.54	26,728,107.54		26,728,107.54
合计	26,728,107.54		26,728,107.54	26,728,107.54		26,728,107.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆巨星公司	13,400,000.00			13,400,000.00		
邱则有专利公司	8,328,107.54			8,328,107.54		
湖南传麒公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	26,728,107.54			26,728,107.54		

1、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5194693.42	3580697.64	8,916,731.30	5,275,719.64
其他业务	13382509.64	4494837.43	12,673,738.38	4,652,031.16
合计	18,577,203.06	8,075,535.07	21,590,469.68	9,927,750.80

主营业务（分业务）

业务名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	收入	成本	收入	成本
蜂巢芯及薄壁方箱	5,086,712.53	3,503,711.30	5,464,459.88	2,109,206.47
预应力板	107,980.89	76,986.34	2,380,340.59	2,478,634.61
其他	13,382,509.64	4,494,837.43	13,745,669.21	5,339,909.72
合计	18,577,203.06	8,075,535.07	21,590,469.68	9,927,750.80

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	581,237.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,960.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
小计	611,197.69	
所得税影响额	92,160.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	519,036.99	

2、净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	-1.05	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.76	-0.02	-0.02

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-1,857,874.55
非经常性损益	B	519,036.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-1,338,837.56
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	177,056,847.66
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	176,127,910.39
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-1.05%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-0.76%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-1,857,874.55
非经常性损益	B	519,036.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-1,338,837.56
期初股份总数	D	90,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	90,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	-0.02
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-0.02

(1) 基本每股收益的计算过程

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

长沙巨星轻质建材股份有限公司

二〇二四年八月三十日

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

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(一) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	581,237.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,960.07
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
非经常性损益合计	611,197.69
减：所得税影响数	92,160.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	519,036.99

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