

扬州华光新材料股份有限公司
2022-2023 年度财务报表及审计报告
【天衡审字（2024）02874 号】

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏24VCVCBF61



扬州华光新材料股份有限公司

2022-2023 年度财务报表及审计报告

类别	页码
审计报告	1-3
2022-2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-68
补充资料	1



审计报告

天衡审字（2024）02874号

扬州华光新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了扬州华光新材料股份有限公司（以下简称“华光股份”）财务报表，包括2023年12月31日、2022年12月31日合并及母公司资产负债表，2023年度、2022年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华光股份2023年12月31日、2022年12月31日合并及母公司财务状况以及2023年度、2022年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华光股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述 华光股份与收入确认相关的会计政策及报表列报金额信息 请参阅后附财务报表附注三、27及注释五、32相关内容。华光股份主要从事汽车流体管路等产品的生产和销售，2023年度、2022年度营业收入48,121.42万元、45,592.73万元。由于营业收入是华光股份的关键指标之一，且可能存在华光股份管理层（以下简称管理层）操纵为达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、测试并评价华光股份销售与收款相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对华光股份收入和成本执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （3）检查华光股份主要客户合同相关条款，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （4）收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收单或结算单、报关单及提单等，评价华光股份收入确认是否符合会计政策；
- （5）按照抽样原则选择部分客户，实施函证，并将函证结果与华光股份的记录进行核对；
- （6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合华光股份的会计政策。



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估华光股份的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算华光股份、终止运营或别无其他现实的选择。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对华光股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致华光股份不能持续经营。

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

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

(6) 就华光股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



此页无正文，为扬州华光新材料股份有限公司 2022 年度、2023 年度审计报告（天衡审字（2024）02874 号）之签章页。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·南京

2024 年 4 月 3 日

中国注册会计师：张 军
(项目合伙人)



中国注册会计师：赵全国



扬州华光新材料股份有限公司
合并资产负债表
2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

资产	注释	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	五、1	27,599,048.28	37,601,343.18
交易性金融资产			
应收票据	五、2	26,348,476.68	34,392,296.25
应收账款	五、3	160,530,990.38	123,953,934.59
应收款项融资	五、4	19,774,017.82	29,995,486.19
预付款项	五、5	5,070,785.30	6,287,869.82
其他应收款	五、6	901,654.18	316,428.94
其中: 应收利息			
存货	五、7	161,313,841.54	141,864,455.95
合同资产			
其他流动资产	五、8	444,525.41	246,407.25
流动资产合计		401,983,339.59	374,658,222.17
非流动资产:			
长期股权投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	57,139,273.87	62,427,621.13
在建工程	五、10	34,560,668.31	5,641,914.00
使用权资产	五、11	3,706,137.37	4,180,077.24
无形资产	五、12	26,763,181.52	20,565,516.78
商誉			
长期待摊费用	五、13	7,840,643.91	9,898,050.86
递延所得税资产	五、14	4,396,509.58	3,032,067.35
其他非流动资产	五、15	9,020,577.00	2,114,480.47
非流动资产合计		143,426,991.56	107,859,727.83
资产总计		545,410,331.15	482,517,950.00

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



扬州华光新材料股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日
（除特别注明外，货币单位为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、17	1,000,000.00	4,300,000.00
应付票据	五、18	13,695,090.88	5,829,254.66
应付账款	五、19	163,006,537.75	153,990,437.60
合同负债	五、20	639,632.41	123,310.88
应付职工薪酬	五、21	9,600,363.71	8,908,246.52
应交税费	五、22	6,451,830.35	2,913,569.51
其他应付款	五、23	341,597.22	200,899.71
其中：应付利息			
一年内到期的非流动负债	五、24	3,918,491.45	4,033,757.28
其他流动负债	五、25	20,386,677.25	26,516,143.91
流动负债合计		219,040,221.02	206,815,620.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、26	-	792,837.94
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、27	10,364,021.22	2,937,398.57
递延所得税负债	五、14	811,127.79	652,223.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,175,149.01	4,382,460.29
负债合计		230,215,370.03	211,198,080.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	52,200,000.00	52,200,000.00
资本公积	五、29	178,942,755.03	175,616,981.87
减：库存股			
盈余公积	五、30	9,532,070.30	5,625,537.62
未分配利润	五、31	74,751,153.42	37,877,350.15
归属于母公司所有者权益合计		315,425,978.75	271,319,869.64
少数股东权益		-231,017.63	-
所有者权益（或股东权益）合计		315,194,961.12	271,319,869.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		545,410,331.15	482,517,950.00

法定代表人

周海龙
周海龙印

主管会计工作负责人：周海龙

周海龙印

会计机构负责人：周海龙

周海龙印



扬州华光新材料股份有限公司
合并利润表
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	注释	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		481,214,167.17	455,927,318.24
其中: 营业收入	五、32	481,214,167.17	455,927,318.24
二、营业总成本		433,606,656.86	405,544,898.63
其中: 营业成本	五、32	361,407,512.05	335,748,241.34
税金及附加	五、33	1,958,392.19	1,954,655.85
销售费用	五、34	8,610,685.60	10,300,799.17
管理费用	五、35	40,800,096.90	36,956,457.46
研发费用	五、36	21,078,954.79	20,846,493.07
财务费用	五、37	-248,984.67	-261,748.26
其中: 利息费用		176,977.81	214,147.39
利息收入		185,552.46	372,816.13
加: 其他收益	五、38	4,616,142.41	2,282,928.85
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			
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、39	-2,077,351.85	-484,877.14
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、40	-5,311,113.03	-5,595,049.24
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、41	-	10,453.83
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		44,835,187.84	46,595,875.91
加: 营业外收入	五、42	7,510.47	-
减: 营业外支出	五、43	50,584.18	5,099,831.98
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		44,792,114.13	41,496,043.93
减: 所得税费用	五、44	4,242,795.81	3,790,810.31
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		40,549,318.32	37,705,233.62
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		40,549,318.32	37,705,233.62
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		40,780,335.95	37,705,233.62
2、少数股东损益		-231,017.63	
六、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,780,335.95	37,705,233.62
归属于少数股东的综合收益总额		-231,017.63	-
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.7812	0.7223
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.7812	0.7223

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



扬州华光新材料股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项 目	注释	2023 年度	2022 年度
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		183,908,677.59	212,462,326.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	9,783,171.76	3,259,456.13
经营活动现金流入小计		193,691,849.35	215,721,782.48
购买商品、接受劳务支付的现金		40,078,140.06	58,642,180.58
支付给职工以及为职工支付的现金		92,809,596.27	77,106,358.68
支付的各项税费		16,894,425.84	36,870,676.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(2)	18,988,172.04	22,675,946.79
经营活动现金流出小计		168,770,334.21	195,295,162.68
经营活动产生的现金流量净额		24,921,515.14	20,426,619.80
二、投资活动产生的现金流量:			
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			13,274.34
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			13,274.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,944,052.80	36,928,158.54
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,944,052.80	36,928,158.54
投资活动产生的现金流量净额		-41,944,052.80	-36,914,884.20
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		999,000.00	4,292,139.84
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		999,000.00	4,292,139.84
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			14,611,411.58
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45(3)	3,326,506.24	1,763,431.52
筹资活动现金流出小计		3,326,506.24	16,374,843.10
筹资活动产生的现金流量净额		-2,327,506.24	-12,082,703.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		276,029.03	217,819.12
五、现金及现金等价物净增加额		-19,074,014.87	-28,353,148.54
加: 期初现金及现金等价物余额		28,905,182.43	57,258,330.97
六、期末现金及现金等价物余额		9,831,167.56	28,905,182.43

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



扬州华光新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2023年度、2022年度
（除特别注明外，货币单位为人民币元）

项目	2022 年度					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	资本公积	盈余公积			
一、上年年末余额	52,200,000.00	171,946,958.96	2,002,457.03	16,395,197.12	242,544,613.11	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年期初余额	52,200,000.00	171,946,958.96	2,002,457.03	16,395,197.12	242,544,613.11	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	3,670,022.91	3,623,080.59	21,482,153.03	-	28,775,256.53
（一）综合收益总额				37,705,233.62		37,705,233.62
（二）所有者投入和减少资本	-	3,670,022.91	-	-		3,670,022.91
1、所有者投入的普通股						-
2、股份支付计入所有者权益的金额		3,670,022.91				3,670,022.91
3、其他						-
（三）利润分配	-	-	3,623,080.59	-16,223,080.59		-12,600,000.00
1、提取盈余公积			3,623,080.59	-3,623,080.59		-
2、对所有者（或股东）的分配				-12,600,000.00		-12,600,000.00
四、本期期末余额	52,200,000.00	175,616,981.87	5,625,537.62	37,877,350.15	-	271,319,869.64

法定代表人：

周海芳

主管会计工作负责人：

周海芳

会计机构负责人：

周海芳



扬州华光新材料股份有限公司
资产负债表
2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

资产	注释	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		27,280,105.22	37,381,135.92
交易性金融资产			
应收票据		26,348,476.68	34,392,296.25
应收账款	十六、1	161,206,831.54	124,504,001.13
应收款项融资		19,774,017.82	29,795,486.19
预付款项		5,053,126.37	6,107,212.61
其他应收款	十六、2	808,274.25	15,152.50
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		152,804,356.53	137,257,393.80
其他流动资产		320,919.29	188,353.80
流动资产合计		393,596,107.70	369,641,032.20
非流动资产:			
长期股权投资	十六、3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		56,726,715.24	61,996,073.09
在建工程		34,555,937.34	5,488,886.48
使用权资产		2,154,593.78	1,539,591.22
无形资产		26,763,181.52	20,565,516.78
长期待摊费用		7,642,205.95	9,522,081.14
递延所得税资产		4,273,074.68	2,954,150.97
其他非流动资产		9,020,577.00	2,114,480.47
非流动资产合计		144,136,285.51	107,180,780.15
资产总计		537,732,393.21	476,821,812.35

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






扬州华光新材料股份有限公司

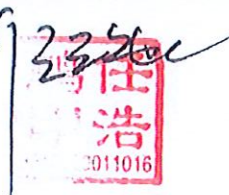
资产负债表（续）

2023年12月31日、2022年12月31日

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	4,300,000.00
应付票据		14,900,974.63	5,829,254.66
应付账款		163,749,438.00	157,031,549.34
合同负债		523,820.02	123,310.88
应付职工薪酬		8,082,702.59	7,617,161.07
应交税费		5,761,558.82	1,180,598.14
其他应付款		323,682.02	158,052.28
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债		2,085,620.21	1,539,466.11
其他流动负债		19,165,737.89	26,516,143.91
流动负债合计		215,593,534.18	204,295,536.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		-	364,043.55
递延收益		10,364,021.22	2,937,398.57
递延所得税负债		811,127.79	652,223.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,175,149.01	3,953,665.90
负债合计		226,768,683.19	208,249,202.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,200,000.00	52,200,000.00
资本公积		178,942,755.03	175,616,981.87
盈余公积		9,542,095.50	5,635,562.82
未分配利润		70,278,859.49	35,120,065.37
所有者权益（或股东权益）合计		310,963,710.02	268,572,610.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		537,732,393.21	476,821,812.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





扬州华光新材料股份有限公司
利润表
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	注释	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十六、4	485,298,807.50	464,865,487.62
减: 营业成本	十六、4	371,122,164.94	349,612,953.66
税金及附加		1,842,332.57	1,832,717.72
销售费用		8,541,171.54	10,205,606.33
管理费用		37,157,043.60	33,933,726.14
研发费用		21,078,954.79	20,846,493.07
财务费用		-326,585.41	-358,649.18
其中: 利息费用		62,478.55	87,433.76
利息收入		185,214.73	370,477.35
加: 其他收益		4,598,623.98	2,259,492.01
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			
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)		-1,890,247.61	-414,999.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-5,311,113.03	-5,595,049.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)			10,453.83
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		43,280,988.81	45,052,537.27
加: 营业外收入		3,510.47	-
减: 营业外支出		49,228.96	5,099,831.98
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		43,235,270.32	39,952,705.29
减: 所得税费用		4,169,943.52	3,721,899.41
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		39,065,326.80	36,230,805.88
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		39,065,326.80	36,230,805.88
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、综合收益总额		39,065,326.80	36,230,805.88
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



扬州华光新材料股份有限公司
现金流量表
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	注释	2023 年度	2022 年度
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		191,360,271.51	225,267,385.72
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,761,315.60	3,233,680.51
经营活动现金流入小计		201,121,587.11	228,501,066.23
购买商品、接受劳务支付的现金		64,965,204.74	76,808,372.04
支付给职工以及为职工支付的现金		80,339,028.05	72,039,641.66
支付的各项税费		13,402,213.07	35,863,783.53
支付其他与经营活动有关的现金		18,902,705.12	22,122,902.21
经营活动现金流出小计		177,609,150.98	206,834,699.44
经营活动产生的现金流量净额		23,512,436.13	21,666,366.79
二、投资活动产生的现金流量:			
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			13,274.34
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			13,274.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,765,236.37	36,420,589.59
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,765,236.37	36,420,589.59
投资活动产生的现金流量净额		-41,765,236.37	-36,407,315.25
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		999,000.00	4,292,139.84
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		999,000.00	4,292,139.84
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			14,611,411.58
支付其他与筹资活动有关的现金		2,194,979.46	1,364,547.41
筹资活动现金流出小计		2,194,979.46	15,975,958.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,195,979.46	-11,683,819.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		276,029.03	217,819.12
五、现金及现金等价物净增加额		-19,172,750.67	-26,206,948.49
加: 期初现金及现金等价物余额		28,684,975.17	54,891,923.66
六、期末现金及现金等价物余额		9,512,224.50	28,684,975.17

法定代表人:

周海英
印浩
2101000011016

主管会计工作负责人:

周海英
印海
-- 10 --

会计机构负责人:

周海英
印海



扬州华光新材料股份有限公司

所有者权益变动表

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	2023 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	52,200,000.00	175,616,981.87	5,635,562.82	35,120,065.37	268,572,610.06
加: 会计政策变更					-
前期差错更正					-
二、本年期初余额	52,200,000.00	175,616,981.87	5,635,562.82	35,120,065.37	268,572,610.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	3,325,773.16	3,906,532.68	35,158,794.12	42,391,099.96
(一) 综合收益总额				39,065,326.80	39,065,326.80
(二) 所有者投入和减少资本		3,325,773.16			3,325,773.16
1、所有者投入的普通股					-
2、股份支付计入所有者权益的金额		3,325,773.16			3,325,773.16
3、其他					-
(三) 利润分配			3,906,532.68	-3,906,532.68	-
1、提取盈余公积			3,906,532.68	-3,906,532.68	-
2、对所有者(或股东)的分配					-
四、本期期末余额	52,200,000.00	178,942,755.03	9,542,095.50	70,278,859.49	310,963,710.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

周海芳 印

周海芳 印



扬州华光新材料股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2023年度、2022年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

项目	2022 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	52,200,000.00	171,946,958.96	2,012,482.23	15,112,340.08	241,271,781.27
加：会计政策变更					-
前期差错更正					-
二、本年期初余额	52,200,000.00	171,946,958.96	2,012,482.23	15,112,340.08	241,271,781.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	3,670,022.91	3,623,080.59	20,007,725.29	27,300,828.79
（一）综合收益总额				36,230,805.88	36,230,805.88
（二）所有者投入和减少资本		3,670,022.91			3,670,022.91
1、所有者投入的普通股					-
2、股份支付计入所有者权益的金额		3,670,022.91			3,670,022.91
3、其他					-
（三）利润分配			3,623,080.59	-16,223,080.59	-12,600,000.00
1、提取盈余公积			3,623,080.59	-3,623,080.59	-
2、对所有者（或股东）的分配				-12,600,000.00	-12,600,000.00
四、本期期末余额	52,200,000.00	175,616,981.87	5,635,562.82	35,120,065.37	268,572,610.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

一、公司基本情况

扬州华光新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由扬州华光橡塑新材料有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。

有限公司于 1999 年 9 月 14 日由任浩鹏、任俊、晏涓共同出资设立，注册资本 50 万元，其中任浩鹏出资 20 万元，占注册资本 40%；任俊出资 25 万元，占注册资本 50%；晏涓出资 5 万元，占注册资本 10%。该注册资本已经扬州市郊区审计事务所出具《验资报告》（扬郊审验字[99]094 号）验证。

2001 年 5 月，任小燕与任浩鹏、晏涓分别签署股权转让协议，任浩鹏、晏涓将其持有有限公司的 40.00%、10.00%股权转让至任小燕。

2010 年 6 月，任浩鹏与任小燕、任俊分别签署股权转让协议，任小燕、任俊将其持有有限公司 50.00%和 30.00%股份转让至任浩鹏。

2011 年 9 月，根据有限公司股东会决议及修改的公司章程，公司增加注册资本 150 万元，由任浩鹏出资，注册资本变更为 200 万元。

2018 年 3 月，根据有限公司股东会决议及修改的公司章程，公司增加注册资本 4800 万元，其中任浩鹏认缴 4,560 万元，任俊认缴出资 240 万元。

2021 年 4 月，任浩鹏与任嘉文签订股权转让协议，将其持有的华光有限 18.00%的股权转让至任嘉文。

2021 年 6 月，任浩鹏与任嘉文签订股权转让协议，将其持有华光有限 0.75%的股权转让至任嘉文。

2021 年 7 月，任嘉文与张扣珍签订股权转让协议，将其持有华光有限 14.25%的股权转让至张扣珍。

2021 年 11 月 30 日，根据有限公司股东会决议，有限公司整体变更为股份有限公司，以截止 2021 年 7 月 31 日经审计的净资产 214,546,958.96 元为基数，按 1: 0.23305 比例折合股本 5,000 万元。

2021 年 12 月，公司召开 2021 年第二次临时股东大会并作出决议：同意公司股本由 5,000.00 万元增加至 5,220.00 万元，其中，扬州华光同舟企业管理合伙企业（有限合伙）认缴 110.60 万元、扬州华光共创企业管理合伙企业（有限合伙）认缴 109.40 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的股权结构如下：

（单位：人民币万元）

股东名称	出资金额	占注册资本的比例
任浩鹏	3,812.50	73.03%
张扣珍	712.50	13.65%
任俊	250.00	4.79%
任嘉文	225.00	4.31%
扬州华光同舟企业管理合伙企业（有限合伙）	110.60	2.12%
扬州华光共创企业管理合伙企业（有限合伙）	109.40	2.10%
合计	5,220.00	100.00%

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外，货币单位为人民币元)

公司注册地址和总部地址：扬州市广陵区霍桥镇富佑路 88 号。

本公司及子公司主要从事汽车零配件、塑料制品、金属制品研发、生产、销售。

本财务报表及财务报表附注经本公司第 1 届董事会第 9 次会议于 2024 年 4 月 3 日批准报出。

二、财务报表编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释，中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

三、主要会计政策、会计估计及其变更

本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，详见本附注三、27 “收入”描述。

1、遵守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的财务状况、经营成果和现金流量的有关信息。

2、会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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的应收款项	单项计提应收款项的项目金额超过资产总额 0.5%，且金额≥500 万元

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项项目金额超过资产总额 0.5%, 且金额 \geq 500 万元
重要的在建工程项目	单个在建项目金额 \geq 1000 万元或募投项目涉及的在建工程项目
账龄超过一年的重要应付账款	单项项目金额超过资产总额 0.5%, 且金额 \geq 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项项目金额超过资产总额 0.5%, 且金额 \geq 500 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项项目金额超过资产总额 0.5%, 且金额 \geq 500 万元
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、资产负债表日后股份回购情况

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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, 为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 以被合并方的资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础, 进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并, 合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配, 确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 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, 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以及其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及本公司的子公司 (指被本公司控制的主体, 包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等)。

子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围, 并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整, 并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

9、现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。
于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额, 除根据借款费用核算方法应予资本化的, 计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 股东权益项目除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目, 采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中单独列示。

11、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, 确认一项金融资产或金融负债。
金融资产满足下列条件之一的, 应当终止确认: (一) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。(二) 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。
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)。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1) 金融资产的初始计量:

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款, 本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

a、以摊余成本计量的债务工具投资

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, 且公司管理此类金融资产的业务模式

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别说明外, 货币单位为人民币元)

为以收取合同现金流量为目标的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失, 计入当期损益。

b、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

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, 且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的, 本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益, 其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。

c、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

初始确认时, 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。本公司将其相关股利收入计入当期损益, 其公允价值变动计入其他综合收益。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。

d、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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, 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。

在初始确认时, 为消除或显著减少会计错配, 本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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, 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。

本公司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, 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于以摊余成本计量的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

a、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。

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; 终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

b、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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

工具自初始确认后已发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照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。

单独评估信用风险的应收款项, 如: 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。

除了单独评估信用风险的金融工具外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据:

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
银行承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中收取的银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中收取的商业承兑汇票
合并范围内关联方应收款项	本组合为合并范围内关联方往来款项

对于划分为账龄组合的应收款项, 本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄, 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, 编制应收款项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:

账龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	30%
二至三年	50%
三年以上	100%

对于划分为银行承兑汇票组合的银行承兑汇票, 具有较低信用风险, 本公司不计提坏账准备。

对于划分为商业承兑汇票组合的商业承兑汇票, 本公司按照应收款项连续账龄的原则计提坏账准备。

对于其他应收款, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险, 并划分为三个阶段, 计算预期信用损失。

合并范围内关联方往来款项, 本公司不计提坏账准备。

13、存货

(1) 本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按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确定。

对于规格繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等, 在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、持有待售资产和终止经营

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- ②出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的, 自停止使用日起作为终止经营列报; 因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权, 且该子公司符合终止经营定义的, 在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报, 。

15、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响: 是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表; 是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程; 是否与被投资单位之间发生重要交易; 是否向被投资单位派出管理人员; 是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束, 任何一个参与方不能单独控制该安排, 任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排, 本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资, 按以下方法确定投资成本:

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资, 以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本与达到合并前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/股本溢价), 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

所有者权益应按比例结转, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资, 以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按以下方法确定投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资, 按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因, 能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的, 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应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中, 对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中, 对子公司投资采用成本法核算, 在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时, 确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算, 具体会计处理包括:

对于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, 其差额包含在长期股权投资成本中; 对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定, 对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的, 权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损, 除本公司负有承担额外损失义务外, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的, 在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于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。处置该项投资时, 将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

(4) 处置长期股权投资, 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, 处置时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 改按权益法核算, 并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。

购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 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计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。

对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	3~10 年	5%	31.67%~9.50%
运输设备	3~5 年	5%	31.67%~19.00%
办公及电子设备	3~5 年	5%	31.67%~19.00%

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

(3) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额 (附注三、22)。

(4) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 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金额计入当期损益。

17、在建工程

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及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。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注三、22）。

18、借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

19、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

20、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销；本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

类别	使用寿命
软件使用权	5 年
专利权	6-10 年
土地使用权	50 年

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）研究与开发

本公司开展系统软件的研究与开发。研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究软件而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；最终应用之前，针对软件最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 1) 软件的开发已经技术团队进行充分论证；
- 2) 管理层已批准软件开发的预算；
- 3) 前期市场调研的研究分析说明软件的使用将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术和资金支持，以进行相关软件的开发活动及后续的使用；
- 5) 软件开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（4）当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注三、22）

21、长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销及资产减值准备后的净额列示。

22、长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

23、职工薪酬

职工薪酬是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, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 均属于设定提存计划。

基本养老保险: 本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为流动负债。

24、租赁负债

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

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用, 并计入当期损益, 按照其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定。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, 按照其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定。

租赁期开始日后, 因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的, 重新确定租赁付款额, 并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后, 根据担保余值预计的应付金额发生变动, 或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的, 按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时, 相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

25、预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,当履行该义务很可能导致经济利益的流出,且其金额能够可靠计量时,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

本公司以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

1) 以权益结算的股份支付

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

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

2) 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,如果由于修改延长或缩短了等待期,按照修改后的等待期进行会计处理,无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入确认

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务, 是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺。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。对于附有质量保证条款的销售, 如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务, 该质量保证构成单项履约义务。否则, 本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格, 是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的, 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。包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格; 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的履约义务, 本公司按照履约进度, 在一段时间内确认收入:

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权, 来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的, 本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额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确定。

公司收入确认的具体原则:

商品销售收入, 公司通常在综合考虑下列因素的基础上, 以商品的控制权转移时点确认收入: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①产品内销

对于下线结算的, 公司将产品交付至客户指定仓库, 或者客户上门自提, 客户定期根据实际耗用情况出具结算单, 公司根据双方确认的数量及约定的单价核对无误后确认销售收入。对于非下线结算的, 公司将产品交付客户后, 获取经客户确认的产品签收单, 并核对无误后确认收入。 “

②产品外销

公司根据境外客户订单要求安排产品出库, 组织报关和物流运输, 在产品报关离港并取得相应报关单、提单时确认收入。

③模具销售

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

公司模具经客户验收，能够达到客户对其所生产零件的质量要求，并在双方确认模具报价后确认模具收入。

28、合同成本

（1）取得合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
 - 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。
- 以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益（或冲减相关成本费用）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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）；用于补偿企业已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）。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

（除特别注明外，货币单位为人民币元）

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值）。并在相关资产使用寿命内按照资产使用寿命采用直线法分摊分期计入损益。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，应当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。

30、所得税

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

（2）本公司内该纳税主体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。

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其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。

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本公司相应调减使用权资产的账面价值, 并将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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免, 本公司选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免, 本公司选择采用简化方法, 将减免的租金作为可变租金, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 当租赁发生变更时, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

2) 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款, 自资产负债表日起一年内 (含一年) 收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

售后租回交易认定为经营租赁的, 在确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的, 售价与资产账面价值的差额计入当期损益。如果售后租回交易不是按照公允价值达成的, 有关损益应于当期确认; 但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿的, 应将其递延, 并按与确认租金费用一致的方法分摊于预计的资产使用期限内; 售价高于公允价值的, 其高于公允价值的部分应予以递延, 并在预计的资产使用期限内分摊。

对于售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

32、重要会计政策和会计估计的变更

本报告期无重要会计政策和会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
增值税	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	5%

2、税收优惠

(1) 扬州华光新材料股份有限公司于 2020 年 12 月 2 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准为高新技术企业, 证书编号为 GR202032002859, 有效期三年; 公司于 2023 年 12 月 13 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准为高新技术企业, 证书编号为 GR202332012062, 有效期三年。2022 年度、2023 年度公司企业所得税减按 15% 计缴。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年度本公司-子公司柳州麦肯汽车部件有限公司、麦肯汽车科技(扬州)有限公司享受此项企业所得税优惠。

(3) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号) 的有关规定, 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。2023 年度, 本公司-子公司柳州麦肯汽车部件有限公司、麦肯汽车科技(扬州)有限公司、扬州华光电力新能源有限公司符合享受此项企业所得税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金		-
银行存款	9,831,167.56	28,905,182.43
其他货币资金	17,767,880.72	8,696,160.75
合计	27,599,048.28	37,601,343.18

(2) 货币资金期末余额中除银行承兑汇票保证金 14,900,974.63 元、被冻结 2,866,906.09 元, 无其他因质押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,084,977.16	33,863,000.00
商业承兑汇票	263,499.52	529,296.25
合计	26,348,476.68	34,392,296.25

(2) 按坏账计提方法分类

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

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	
银行承兑汇票组合	26,084,977.16	98.95%		-	26,084,977.16
商业承兑汇票组合	277,367.92	1.05%	13,868.40	5.00%	263,499.52
合计	26,362,345.08	100.00%	13,868.40	0.05%	26,348,476.68

(续)

类别	2022 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	
银行承兑汇票组合	33,863,000.00	98.38%		-	33,863,000.00
商业承兑汇票组合	557,153.95	1.62%	27,857.70	5.00%	529,296.25
合计	34,420,153.95	100.00%	27,857.70	0.08%	34,392,296.25

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

种类	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		19,911,734.89
商业承兑汇票		227,367.92
合计		20,139,102.81

3、应收帐款

(1) 应收账款分类披露

项目	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	1,007,235.49	0.59%	1,007,235.49	100.00%	-
按组合计提坏账准备	170,298,400.23	99.41%	9,767,409.85	5.74%	160,530,990.38
其中: 账龄组合	170,298,400.23	99.41%	9,767,409.85	5.74%	160,530,990.38
合计	171,305,635.72	100.00%	10,774,645.34	6.29%	160,530,990.38

(续)

项目	2022 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	1,007,235.49	0.76%	1,007,235.49	100.00%	-
按组合计提坏账准备	131,836,074.93	99.24%	7,882,140.34	5.98%	123,953,934.59
其中: 账龄组合	131,836,074.93	99.24%	7,882,140.34	5.98%	123,953,934.59
合计	132,843,310.42	100.00%	8,889,375.83	6.69%	123,953,934.59

按组合计提坏账准备

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	170,298,400.23	9,767,409.85	5.74%

(续)

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	131,836,074.93	7,882,140.34	5.98%

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	168,604,383.76	8,430,219.19	5.00%
一至二年	405,052.51	121,515.75	30.00%
二至三年	146,578.10	73,289.05	50.00%
三年以上	1,142,385.86	1,142,385.86	100.00%
合计	170,298,400.23	9,767,409.85	

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	129,692,898.10	6,484,644.91	5.00%
一至二年	768,847.45	230,654.24	30.00%
二至三年	414,976.38	207,488.19	50.00%
三年以上	959,353.00	959,353.00	100.00%
合计	131,836,074.93	7,882,140.34	

按账龄组合计提坏账的确认标准及说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
一年以内	168,604,383.76	129,692,898.10
一至二年	405,052.51	768,847.45
二至三年	146,578.10	606,695.57
三年以上	2,149,621.35	1,774,869.30
合计	171,305,635.72	132,843,310.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,889,375.83	1,885,269.51				10,774,645.34

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,426,466.82	462,909.01				8,889,375.83

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的前五名应收账款汇总余额为 152,611,636.97 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 89.08%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,630,581.85 元;

2022 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的前五名应收账款汇总余额为 114,518,981.36 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 86.22%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,884,355.59 元。

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,774,017.82	29,995,486.19

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况: 期末应收款项融资系银行承兑汇票, 本公司管理层认为其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

(2) 银行承兑汇票坏账准备计提情况

项目	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	19,774,017.82	100%			19,774,017.82
其中: 银行承兑汇票组合	19,774,017.82	100%			19,774,017.82
合计	19,774,017.82	100%			19,774,017.82

(续)

项目	2022 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	29,995,486.19	100%	-	-	29,995,486.19
其中: 银行承兑汇票组合	29,995,486.19	100%	-	-	29,995,486.19
合计	29,995,486.19	100%	-	-	29,995,486.19

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	126,982,867.27	

5、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

一年以内	4,138,119.96	81.61%	5,629,463.66	89.54%
一至二年	446,269.75	8.80%	544,683.65	8.66%
二至三年	408,673.08	8.06%	90,223.51	1.43%
三年以上	77,722.51	1.53%	23,499.00	0.37%
合计	5,070,785.30	100.00%	6,287,869.82	100.00%

(2) 预付款项期末余额中一年以上的款项金额为 932,665.34 元, 主要系预付材料款。

(3) 预付款项金额前五名单位情况:

2023 年 12 月 31 日, 本公司按预付对象归集的前五名预付账款汇总余额为 3,170,114.89 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 62.52%;

2022 年 12 月 31 日, 本公司按预付对象归集的前五名预付账款汇总余额为 3,392,066.00 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 53.93%。

6、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	901,654.18	316,428.94
合计	901,654.18	316,428.94

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
押金及保证金	1,210,231.88	547,842.28
其他	179,787.83	50,880.55
合计	1,390,019.71	598,722.83

2) 按坏账准备计提方法分类披露

项目	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	1,390,019.71	100.00%	488,365.53	35.13%	901,654.18
其中: 账龄组合	1,390,019.71	100.00%	488,365.53	35.13%	901,654.18
合计	1,390,019.71	100.00%	488,365.53	35.13%	901,654.18

(续)

项目	2022 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	598,722.83	100.00%	282,293.89	47.149%	316,428.94
其中: 账龄组合	598,722.83	100.00%	282,293.89	47.149%	316,428.94
合计	598,722.83	100.00%	282,293.89	47.149%	316,428.94

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	合计
坏账准备				
2022年12月31日	282, 293. 89			282, 293. 89
-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	206, 071. 64			206, 071. 64
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年12月31日	488, 365. 53			488, 365. 53

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	合计
坏账准备				
2021年12月31日	188, 183. 46			188, 183. 46
-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	94, 110. 43			94, 110. 43
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2022年12月31日	282, 293. 89			282, 293. 89

3) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
一年以内	934, 372. 83	93, 483. 39
一至二年	20, 000. 00	-
二至三年	-	455, 239. 44
三年以上	435, 646. 88	50, 000. 00
合计	1, 390, 019. 71	598, 722. 83

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	282, 293. 89	206, 071. 64	-	-	-	488, 365. 53

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 （续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	188,183.46	94,110.43				282,293.89

5) 本报告期内无实际核销的其他应收款。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

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	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例	2023 年 12 月 31 日 坏账准备余额
扬州市广陵区财政局	保证金	709,585.00	一年以内	51.05%	35,479.25
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	押金	212,774.16	三年以上	15.31%	212,774.16
柳州柳东安泰物业服务有限公司	押金	172,872.72	三年以上	12.44%	172,872.72
王邱阳	备用金	94,000.00	一年以内	6.76%	4,700.00
安徽江淮汽车集团股份有限公司轿车分公司	保证金	50,000.00	三年以上	3.60%	50,000.00
合计		1,239,231.88		89.16%	475,826.13
(续)					
单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例	2022 年 12 月 31 日 坏账准备余额
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	押金	304,969.56	二至三年	50.94%	152,484.78
柳州柳东安泰物业服务有限公司	押金	172,872.72	一年以内 及二至三年	28.87%	76,265.08
安徽江淮汽车集团股份有限公司轿车分公司	保证金	50,000.00	三年以上	8.35%	50,000.00
张家口宇顺物流有限公司	押金	20,000.00	一年以内	3.34%	1,000.00
王邱阳	备用金	15,500.00	一年以内	2.59%	775.00
合计		563,342.28		94.09%	280,524.86

7) 其他应收款余额中无涉及政府补助的应收款项

8) 其他应收款余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)
7、存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	29,858,237.21	1,075,158.03	28,783,079.18
发出商品	52,917,805.01	1,700,168.25	51,217,636.76
原材料	57,372,135.67	3,149,847.47	54,222,288.20
半成品	18,413,937.89	683,760.88	17,730,177.01
在产品	1,004,066.18	30,713.09	973,353.09
委托加工物资	8,693,589.50	306,282.20	8,387,307.30
合计	168,259,771.46	6,945,929.92	161,313,841.54

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	33,368,040.67	2,516,086.72	30,851,953.95
发出商品	43,565,282.30	1,764,820.38	41,800,461.92
原材料	40,133,986.62	1,318,842.69	38,815,143.93
半成品	15,481,986.39	1,382,831.72	14,099,154.67
在产品	2,721,069.63	49,630.29	2,671,439.34
委托加工物资	14,018,770.81	392,468.67	13,626,302.14
合计	149,289,136.42	7,424,680.47	141,864,455.95

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销或转回	2023 年 12 月 31 日
库存商品	2,516,086.72	737,307.68	2,178,236.37	1,075,158.03
发出商品	1,764,820.38	1,562,623.20	1,627,275.33	1,700,168.25
原材料	1,318,842.69	2,691,500.68	860,495.90	3,149,847.47
半成品	1,382,831.72	13,767.68	712,838.52	683,760.88
在产品	49,630.29	30,713.09	49,630.29	30,713.09
委托加工物资	392,468.67	275,200.70	361,387.17	306,282.20
合计	7,424,680.47	5,311,113.03	5,789,863.58	6,945,929.92

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销或转回	2022 年 12 月 31 日
库存商品	1,088,634.31	2,146,638.45	719,186.04	2,516,086.72
发出商品	323,129.34	1,759,495.28	317,804.24	1,764,820.38
原材料	2,382,157.02	9,419.59	1,072,733.92	1,318,842.69
半成品	248,566.48	1,237,396.96	103,131.72	1,382,831.72
在产品	49,679.59	49,630.29	49,679.59	49,630.29
委托加工物资	12,719.23	392,468.67	12,719.23	392,468.67
合计	4,104,885.97	5,595,049.24	2,275,254.74	7,424,680.47

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁费	14,699.97	19,174.76
待抵扣税金	381,000.96	86,128.99
其他	48,824.48	141,103.50
合计	444,525.41	246,407.25

9、固定资产及累计折旧

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	57,139,273.87	62,427,621.13
固定资产清理	-	-
合计	57,139,273.87	62,427,621.13

(2) 固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1、2022 年 12 月 31 日	18,763,817.86	91,410,032.64	5,304,951.37	5,026,742.65	120,505,544.52
2、本期增加金额	277,909.18	3,276,242.23	554,769.91	567,056.40	4,675,977.72
(1) 购置	-	1,691,180.24	554,769.91	567,056.40	2,813,006.55
(2) 在建工程转入	277,909.18	1,585,061.99			1,862,971.17
3、本期减少金额	-	-	-	152,383.97	152,383.97
(1) 处置或报废		-		152,383.97	152,383.97
4、2023 年 12 月 31 日	19,041,727.04	94,686,274.87	5,859,721.28	5,441,415.08	125,029,138.27
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2022 年 12 月 31 日	8,331,741.95	42,234,768.84	4,235,159.28	3,276,253.32	58,077,923.39
2、本期增加金额	901181.9	8145953.49	372421.29	533261.24	9,952,817.92
(1) 计提	901,181.90	8,145,953.49	372,421.29	533,261.24	9,952,817.92
3、本期减少金额	-	-	-	140,876.91	140,876.91
(1) 处置或报废	-	-	-	140,876.91	140,876.91
4、2023 年 12 月 31 日	9,232,923.85	50,380,722.33	4,607,580.57	3,668,637.65	67,889,864.40
三、减值准备					-
1、2022 年 12 月 31 日					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、2023 年 12 月 31 日					-
四、账面价值					-
1、2023 年 12 月 31 日	9,808,803.19	44,305,552.54	1,252,140.71	1,772,777.43	57,139,273.87
2、2022 年 12 月 31 日	10,432,075.91	49,175,263.80	1,069,792.09	1,750,489.33	62,427,621.13

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1、2021 年 12 月 31 日	18,721,776.12	81,229,907.08	5,306,051.90	4,581,735.94	109,839,471.04
2、本期增加金额	42,041.74	10,261,160.95	55,309.73	445,006.71	10,803,519.13
(1) 购置	42,041.74	9,260,579.94	55,309.73	445,006.71	9,802,938.12
(2) 在建工程转入		1,000,581.01			1,000,581.01
3、本期减少金额	-	81,035.39	56,410.26	-	137,445.65
(1) 处置或报废		81,035.39	56,410.26		137,445.65
4、2022 年 12 月 31 日	18,763,817.86	91,410,032.64	5,304,951.37	5,026,742.65	120,505,544.52
二、累计折旧					-
1、2021 年 12 月 31 日	7,442,211.27	34,801,856.83	3,915,732.76	2,710,202.58	48,870,003.44
2、本期增加金额	889,530.68	747,4910.85	373,016.27	566,050.74	9,303,508.54
(1) 计提	889,530.68	7,474,910.85	373,016.27	566,050.74	9,303,508.54
3、本期减少金额	-	41,998.84	53,589.75	-	95,588.59
(1) 处置或报废	-	41,998.84	53,589.75		95,588.59
4、2022 年 12 月 31 日	8,331,741.95	42,234,768.84	4,235,159.28	3,276,253.32	58,077,923.39
三、减值准备					-
1、2021 年 12 月 31 日					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、2022 年 12 月 31 日					-
四、账面价值					-
1、2022 年 12 月 31 日	10,432,075.91	49,175,263.80	1,069,792.09	1,750,489.33	62,427,621.13
2、2021 年 12 月 31 日	11,279,564.85	46,428,050.25	1,390,319.14	1,871,533.36	60,969,467.60

(3) 暂时闲置的固定资产情况: 本公司期末无闲置的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况: 本公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 2023 年 12 月 31 日无尚未办妥权证的房产情况。

10、在建工程

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	34,560,668.31	5,641,914.00
工程物资		
合计	34,560,668.31	5,641,914.00

2) 在建工程情况

工程名称	2023 年 12 月 31 日			2022 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
新厂房	18,439,373.50		18,439,373.50	2,902,037.58		2,902,037.58
待安装设备	15,776,184.57		15,776,184.57	1,970,535.43		1,970,535.43
软件开发	345,110.24		345,110.24	496,863.93		496,863.93

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外，货币单位为人民币元)

雨污分流改造工程			-	272,477.06		272,477.06
合计	34,560,668.31	-	34,560,668.31	5,641,914.00		5,641,914.00

(3) 在建工程项目变动情况

工程名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
新厂房	2,902,037.58	15,537,335.92			18,439,373.50
待安装设备	1,970,535.43	15,390,711.13	1,585,061.99		15,776,184.57
软件开发	496,863.93	41,581.60		193,335.29	345,110.24
雨污分流改造工程	272,477.06	5,432.12	277,909.18		-
合计	5,641,914.00	30,975,060.77	1,862,971.17	193,335.29	34,560,668.31

(续)

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
新厂房		2,902,037.58			2,902,037.58
待安装设备	1,728,036.03	1,003,630.87	761,131.47		1,970,535.43
软件开发	172,954.13	323,909.80			496,863.93
废水处理设施建设	239,449.54		239,449.54		
雨污分流改造工程		272,477.06			272,477.06
合计	2,140,439.70	4,502,055.31	1,000,581.01	-	5,641,914.00

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 11、使用权资产

（1）2023 年度增减变动情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、2022 年 12 月 31 日	8,311,109.72	8,311,109.72
2、本期增加金额	3,179,897.00	3,179,897.00
3、本期减少金额	1,827,437.18	1,827,437.18
4、2023 年 12 月 31 日	9,663,569.54	9,663,569.54
二、累计折旧	-	-
1、2022 年 12 月 31 日	4,131,032.48	4,131,032.48
2、本期增加金额	3,653,836.87	3,653,836.87
3、本期减少金额	1,827,437.18	1,827,437.18
4、2023 年 12 月 31 日	5,957,432.17	5,957,432.17
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日		-
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	-	-
4、2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值	-	-
1、2023 年 12 月 31 日	3,706,137.37	3,706,137.37
2、2022 年 12 月 31 日	4,180,077.24	4,180,077.24

（2）2022 年度增减变动情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、2021 年 12 月 31 日	6,450,447.86	6,450,447.86
2、本期增加金额	2,414,340.23	2,414,340.23
3、本期减少金额	553,678.37	553,678.37
4、2022 年 12 月 31 日	8,311,109.72	8,311,109.72
二、累计折旧	-	-
1、2021 年 12 月 31 日	1,520,752.45	1,520,752.45
2、本期增加金额	3,163,958.40	3,163,958.40
3、本期减少金额	553,678.37	553,678.37
4、2022 年 12 月 31 日	4,131,032.48	4,131,032.48
三、减值准备	-	-
1、2021 年 12 月 31 日		-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值	-	-
1、2022 年 12 月 31 日	4,180,077.24	4,180,077.24
2、2021 年 12 月 31 日	4,929,695.41	4,929,695.41

12、无形资产

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）

（1）2023 年度增减变动情况

项目	土地使用权	办公软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日	20,616,414.90	4,888,624.70	214,000.00	25,719,039.60
2、本期增加金额	7,148,563.54	193,335.29	-	7,341,898.83
（1）购置	7,148,563.54	193,335.29		7,341,898.83
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、2023 年 12 月 31 日	27,764,978.44	5,081,959.99	214,000.00	33,060,938.43
二、累计摊销				-
1、2022 年 12 月 31 日	1,166,885.75	3,866,915.11	119,721.96	5,153,522.82
2、本期增加金额	483,813.90	652,586.25	7,833.94	1,144,234.09
（1）计提	483,813.90	652,586.25	7,833.94	1,144,234.09
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、2022 年 12 月 31 日	1,650,699.65	4,519,501.36	127,555.90	6,297,756.91
三、减值准备				-
1、2022 年 12 月 31 日				-
2、本期增加金额				-
（1）计提				-
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、2023 年 12 月 31 日				-
四、账面价值				-
1、2023 年 12 月 31 日	26,114,278.79	562,458.63	86,444.10	26,763,181.52
2、2022 年 12 月 31 日	19,449,529.15	1,021,709.59	94,278.04	20,565,516.78

（2）2022 年度增减变动情况

项目	土地使用权	办公软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2021 年 12 月 31 日	4,529,039.14	4,686,067.97	164,000.00	9,379,107.11
2、本期增加金额	16,087,375.76	202,556.73	50,000.00	16,339,932.49
（1）购置	16,087,375.76	202,556.73	50,000.00	16,339,932.49
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、2022 年 12 月 31 日	20,616,414.90	4,888,624.70	214,000.00	25,719,039.60
二、累计摊销				-
1、2021 年 12 月 31 日	915,431.21	3,091,187.00	112,893.17	4,119,511.38
2、本期增加金额	251,454.54	775,728.11	6,828.79	1,034,011.44
（1）计提	251,454.54	775,728.11	6,828.79	1,034,011.44
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、2023 年 12 月 31 日	1,166,885.75	3,866,915.11	119,721.96	5,153,522.82
三、减值准备				-

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	土地使用权	办公软件	专利权	合计
1、2021 年 12 月 31 日				-
2、本期增加金额				-
(1) 计提				-
3、本期减少金额				-
(1) 处置				-
4、2022 年 12 月 31 日				-
四、账面价值				-
1、2022 年 12 月 31 日	19,449,529.15	1,021,709.59	94,278.04	20,565,516.78
2、2021 年 12 月 31 日	3,613,607.93	1,594,880.97	51,106.83	5,259,595.73

(2) 本报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 2023 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权。

13、长期待摊费用

(1) 2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
装修费	1,716,980.70	75,922.94	986,996.31	805,907.33
模具	8,145,070.16	4,747,577.18	5,935,335.30	6,957,312.04
其他	36,000.00	96,113.21	54,688.67	77,424.54
合计	9,898,050.86	4,919,613.33	6,977,020.28	7,840,643.91

(2) 2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2022 年 12 月 31 日
装修费	1,042,493.50	1,728,686.14	1,054,198.94	1,716,980.70
模具	11,716,833.63	4,792,488.62	8,364,252.09	8,145,070.16
其他	-	84,000.00	48,000.00	36,000.00
合计	12,759,327.13	6,605,174.76	9,466,451.03	9,898,050.86

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

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

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	1,681,286.64	84,064.34			942,510.00	47,125.50
递延收益	10,364,021.22	1,554,603.18			2,937,398.57	440,609.79
资产减值准备	18,222,809.19	2,691,561.31			16,624,207.89	2,470,481.55
合同负债	318,934.81	47,840.22			311.21	46.68
租赁负债	3,918,491.45	404,486.59			4,826,595.23	431,680.73
未实现利润	87,483.03	4,374.15			101,721.56	5,086.08
合计	34,593,026.33	4,786,929.79			25,331,022.89	3,395,030.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次扣除	5,338,544.99	800,781.75			4,348,158.52	652,223.78
使用权资产	3,706,137.37	400,766.25			4,180,077.25	362,962.98
合计	9,044,682.36	1,201,548.00			8,528,235.77	1,015,186.76

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余额
递延所得税资产	390,420.21	4,396,509.58	362,962.98	3,032,067.35
递延所得税负债	390,420.21	811,127.79	362,962.98	652,223.78

本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 本期无未确认的递延所得税资产。

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 15、其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产款项	9,020,577.00	2,114,480.45
合计	9,020,577.00	2,114,480.45

16、所有权或使用权受限资产

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,900,974.63	14,900,974.63	保证金质押	开具银行承兑汇票
货币资金	2,866,906.09	2,866,906.09	诉讼保全	司法冻结
应收票据	1,000,000.00	1,000,000.00	票据贴现未终止确认	贴现借款
应收票据	20,139,102.81	20,139,102.81	票据背书未终止确认	背书转让

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,829,254.66	5,829,254.66	保证金质押	开具银行承兑汇票
货币资金	2,866,906.09	2,866,906.09	司法冻结	司法冻结
应收票据	4,300,000.00	4,300,000.00	票据贴现未终止确认	贴现借款
应收票据	30,800,153.95	30,800,153.95	票据背书未终止确认	背书转让

17、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
票据贴现借款	1,000,000.00	4,300,000.00
合计	1,000,000.00	4,300,000.00

（2）公司无已到期未偿还的短期借款。

18、应付票据

票据种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,695,090.88	5,829,254.66
合计	13,695,090.88	5,829,254.66

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	139,226,241.99	143,666,670.64
应付长期资产款项	14,849,702.49	3,001,246.01

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外，货币单位为人民币元)

应付其他	8,930,593.27	7,322,520.95
合计	163,006,537.75	153,990,437.60

(2) 应付账款期末余额中一年以上的款项金额为 6,824,312.88 元，主要为尚未与供应商结算的材料款。

20、合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	320,697.60	122,999.67
销售返利	318,934.81	311.21
合计	639,632.41	123,310.88

21、应付职工薪酬

(1) 2023 年度增减变动

1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,870,211.38	86,899,635.28	86,169,482.95	9,600,363.71
设定提存计划	38,035.14	5,776,867.09	5,814,902.23	-
辞退福利		869,753.64	869,753.64	
合计	8,908,246.52	93,546,256.01	92,854,138.82	9,600,363.71

2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,618,273.40	79,551,131.68	78,793,369.37	9,376,035.71
社会保险费	76,592.10	3,129,761.87	3,206,353.97	-
住房公积金	115,920.00	1,400,856.90	1,297,448.90	219,328.00
职工福利	53,925.88	2,761,470.07	2,815,395.95	-
职工教育经费	5,500.00	56,414.76	56,914.76	5,000.00
非货币性福利				-
合计	8,870,211.38	86,899,635.28	86,169,482.95	9,600,363.71

3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	36,882.56	5,600,983.47	5,637,866.03	-
失业保险费	1,152.58	175,883.62	177,036.20	-
合计	38,035.14	5,776,867.09	5,814,902.23	-

(2) 2022 年度增减变动

1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,820,077.76	70,081,575.71	72,031,442.09	8,870,211.38
设定提存计划		4,959,326.26	4,921,291.12	38,035.14
辞退福利		126,242.00	126,242.00	
合计	10,820,077.76	75,167,143.97	77,078,975.21	8,908,246.52

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）

2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,710,013.76	63,013,460.84	65,105,201.20	8,618,273.40
社会保险费	-	2,783,850.28	2,707,258.18	76,592.10
住房公积金	105,064.00	1,248,220.00	1,237,364.00	115,920.00
职工福利	-	2,752,799.76	2,698,873.88	53,925.88
职工教育经费	5,000.00	283,244.83	282,744.83	5,500.00
非货币性福利				-
合计	10,820,077.76	70,081,575.71	72,031,442.09	8,870,211.38

3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		4,810,858.79	4,773,976.23	36,882.56
失业保险费		148,467.47	147,314.89	1,152.58
合计		4,959,326.26	4,921,291.12	38,035.14

22、应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,241,105.03	2,129,833.02
城建税	40,604.21	98,573.18
教育费附加	39,656.19	84,428.63
企业所得税	4,792,260.94	337,908.67
个人所得税	166,236.52	121,693.97
印花税	69,758.72	54,509.05
土地使用税	55,840.50	44,330.25
房产税	46,183.23	42,096.10
其他	185.01	196.64
合计	6,451,830.35	2,913,569.51

23、其他应付款

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	341,597.22	200,899.71
合计	341,597.22	200,899.71

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付费用	218,434.02	141,086.28
代收代垫款项	123,163.20	59,813.43

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

合计	341, 597. 22	200, 899. 71
----	--------------	--------------

(3) 其他应付款期末余额中无重要的超过 1 年的款项。

24、一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款及利息		
一年内到期的租赁负债	3, 918, 491. 45	4, 033, 757. 28
合计	3, 918, 491. 45	4, 033, 757. 28

25、其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	41, 690. 69	15, 989. 96
已经背书尚未到期应收票据	20, 344, 986. 56	26, 500, 153. 95
合计	20, 386, 677. 25	26, 516, 143. 91

26、租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	-	792, 837. 94

27、递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	2, 937, 398. 57	8, 110, 700. 00	684, 077. 35	10, 364, 021. 22

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	2, 333, 687. 42	1, 091, 200. 00	487, 488. 85	2, 937, 398. 57

28、股本

(1) 2023 年度

股东名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
任浩鹏	38, 125, 000. 00	73. 03%	-	-	38, 125, 000. 00	73. 03%
任嘉文	2, 250, 000. 00	4. 31%	-	-	2, 250, 000. 00	4. 31%
任俊	2, 500, 000. 00	4. 79%	-	-	2, 500, 000. 00	4. 79%
张扣珍	7, 125, 000. 00	13. 65%	-	-	7, 125, 000. 00	13. 65%
扬州华光同舟企业管理合伙企业(有限合伙)	1, 094, 000. 00	2. 10%	-	-	1, 094, 000. 00	2. 10%
扬州华光共创企业管理合伙企业(有限合伙)	1, 106, 000. 00	2. 12%	-	-	1, 106, 000. 00	2. 12%
合计	52, 200, 000. 00	100. 00%	-	-	52, 200, 000. 00	100. 00%

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)
(2) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
任浩鹏	38,125,000.00	73.03%	-	-	38,125,000.00	73.03%
任嘉文	2,250,000.00	4.31%	-	-	2,250,000.00	4.31%
任俊	2,500,000.00	4.79%	-	-	2,500,000.00	4.79%
张扣珍	7,125,000.00	13.65%	-	-	7,125,000.00	13.65%
扬州华光同舟企业管理合伙企业(有限合伙)	1,094,000.00	2.10%	-	-	1,094,000.00	2.10%
扬州华光共创企业管理合伙企业(有限合伙)	1,106,000.00	2.12%	-	-	1,106,000.00	2.12%
合计	52,200,000.00	100.00%	-	-	52,200,000.00	100.00%

29、资本公积

(1) 2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	171,946,958.96			171,946,958.96
其他资本公积	3,670,022.91	3,325,773.16		6,995,796.07
合计	175,616,981.87	3,325,773.16	-	178,942,755.03

注: 其他资本公积增加系扬州华光同舟企业管理合伙企业(有限合伙)、扬州华光共创企业管理合伙企业(有限合伙)出资形成股付支付本期计入资本公积 3,325,773.16 元。

(2) 2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	171,946,958.96			171,946,958.96
其他资本公积		3,670,022.91		3,670,022.91
合计	171,946,958.96	3,670,022.91		175,616,981.87

注: 其他资本公积增加系扬州华光同舟企业管理合伙企业(有限合伙)、扬州华光共创企业管理合伙企业(有限合伙)出资形成股付支付本期计入资本公积 3,670,022.91 元。

30、盈余公积

(1) 2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,625,537.62	3,906,532.68		9,532,070.30

(2) 2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,002,457.03	3,623,080.59	-	5,625,537.62

31、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	37,877,350.15	16,395,197.12
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	37,877,350.15	16,395,197.12

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,780,335.95	37,705,233.62
减: 提取法定盈余公积	3,906,532.68	3,623,080.59
减: 分配普通股股利	-	12,600,000.00
期末未分配利润	74,751,153.42	37,877,350.15

32、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,300,855.44	358,405,036.86	448,823,972.13	334,390,607.54
其他业务	10,913,311.73	3,002,475.19	7,103,346.11	1,357,633.80
合计	481,214,167.17	361,407,512.05	455,927,318.24	335,748,241.34

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型				
动力系统流体管路	426,781,212.82	320,978,822.58	418,189,281.60	311,376,207.29
冷却系统流体管路	39,545,230.32	34,997,755.31	27,473,328.85	21,529,553.82
其他产品	14,887,724.03	5,430,934.16	10,264,707.80	2,842,480.23
合计	481,214,167.17	361,407,512.05	455,927,318.24	335,748,241.34

(3) 与履约义务相关的信息:

①产品内销

对于下线结算的, 公司将产品交付至客户指定仓库, 或者客户上门自提, 客户定期根据实际耗用情况出具结算单, 公司根据双方确认的数量及约定的单价核对无误后确认销售收入。对于非下线结算的, 公司将产品交付客户后, 获取经客户确认的产品签收单, 并核对无误后确认收入。

②产品外销

公司根据境外客户订单要求安排产品出库, 组织报关和物流运输, 在产品报关离港并取得相应报关单、提单时确认收入。

③模具销售

公司模具经客户验收, 能够达到客户对其所生产零件的质量要求, 并在双方确认模具报价后确认模具收入。

33、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	674,903.84	745,090.38
教育费附加	656,495.99	729,613.97
房产税	225,604.22	126,288.30
印花税	194,500.09	220,649.26
土地使用税	200,341.50	125,400.00
车船使用税	5,966.04	5,505.34

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

其他	580.51	2,108.60
合计	1,958,392.19	1,954,655.85

34、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,135,453.79	2,109,802.91
折旧及摊销费用	89,501.97	129,917.05
仓储费	3,450,521.76	3,435,796.67
售后服务费用	2,580,599.10	3,764,512.51
股份支付费用	170,670.88	167,300.59
其他	183,938.10	693,469.44
合计	8,610,685.60	10,300,799.17

35、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,082,431.68	22,915,906.85
折旧费	845,122.39	820,959.37
长期待摊费用摊销	445,910.61	209,236.98
业务招待费	1,788,443.49	1,418,794.15
无形资产摊销	1,144,234.09	1,034,011.44
中介咨询费	2,978,641.81	3,408,219.43
汽车费用	596,348.04	487,201.94
办公费	729,838.73	1,425,704.67
差旅费	352,947.84	112,575.91
通讯电话费	204,147.75	187,870.25
物业租赁费用	3,716,154.38	2,048,072.66
股权激励股份支付费用	2,090,512.51	1,963,716.84
其他	825,363.58	924,186.97
合计	40,800,096.90	36,956,457.46

36、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,590,041.87	11,207,537.03
折旧费	1,004,225.76	1,109,457.60
物料消耗	4,134,951.40	6,675,514.52
技术合作	106,044.03	-
股份支付费用	547,636.80	944,346.76
其他	696,054.93	909,637.16
合计	21,078,954.79	20,846,493.07

37、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

利息支出	176,977.81	214,147.39
减: 利息收入	185,552.46	372,816.13
汇兑损失	-260,668.78	-135,289.62
金融机构手续费	20,258.76	32,210.10
合计	-248,984.67	-261,748.26

38、其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,861,563.35	2,260,783.74
增值税加计抵减	2,453,012.66	
其他	301,566.40	22,145.11
合计	4,616,142.41	2,282,928.85

39、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-1,885,269.51	-462,909.01
其他应收款坏账损失	-206,071.64	-94,110.43
应收票据坏账损失	13,989.30	72,142.30
合计	-2,077,351.85	-484,877.14

40、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-5,311,113.03	-5,595,049.24

41、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益		10,453.83

42、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
其他	7,510.47	

43、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废损失	10,224.00	
税收滞纳金	20,360.18	5,057,818.14
捐赠支出	20,000.00	36,000.00
其他		6,013.84
合计	50,584.18	5,099,831.98

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）

44、所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,448,334.03	3,843,270.55
递延所得税费用	-1,205,538.22	-52,460.24
合计	4,242,795.81	3,790,810.31

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	44,792,114.13	41,496,043.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,718,817.12	6,224,406.59
子公司适用不同税率的影响	-154,260.53	-173,764.79
研究开发费加计扣除	-3,002,145.96	-2,948,050.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响等	680,385.17	688,219.24
所得税费用	4,242,795.81	3,790,810.31

45、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	185,552.46	372,816.13
收到的政府补助	9,288,186.00	2,864,494.89
收到的往来及其他	309,433.30	22,145.11
合计	9,783,171.76	3,259,456.13

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的各项费用	18,278,587.04	22,655,946.79
支付的往来款及保证金	709,585.00	20,000.00
合计	18,988,172.04	22,675,946.79

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费用	3,326,506.24	1,763,431.52
合计	3,326,506.24	1,763,431.52

46、现金流量表补充资料

（1）补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	40,549,318.32	37,705,233.62
加：信用减值损失	2,077,351.85	484,877.14
资产减值损失	5,311,113.03	5,595,049.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,952,817.92	9,303,508.54

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产折旧	3,653,836.87	3,163,958.40
无形资产摊销	1,144,234.09	1,034,011.44
长期待摊费用摊销	6,977,020.28	9,466,451.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-10,453.83
固定资产报废损失	10,224.00	
公允价值变动损失		
财务费用	138,505.47	184,857.71
投资损失		
递延所得税资产减少	-1,364,442.23	-677,345.83
递延所得税负债增加	158,904.01	624,885.59
存货的减少	-18,970,635.04	-30,914,902.70
经营性应收项目的减少	-31,191,491.57	11,013,462.63
经营性应付项目的增加	3,425,014.01	-29,999,176.97
其他	3,049,744.13	3,452,203.79
经营活动产生的现金流量净额	24,921,515.14	20,426,619.80
二、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		
新增使用权资产	3,179,897.00	2,414,340.23
三、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	9,831,167.56	28,905,182.43
减: 现金的期初余额	28,905,182.43	57,258,330.97
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	-19,074,014.87	-28,353,148.54

(2) 现金及现金等价物

项目	2023 年度	2022 年度
现金	9,831,167.56	28,905,182.43
其中: 库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	9,831,167.56	28,905,182.43
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
现金及现金等价物余额	9,831,167.56	28,905,182.43
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	470,800.03	7.0827	3,334,535.37
应收账款			
其中: 美元	241,207.28	7.0827	1,708,398.80

(续)

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	438,994.90	6.9646	3,057,423.88
应收账款			
其中: 美元	286,311.03	6.9646	1,994,041.80

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,590,041.87	11,207,537.03
折旧费	1,004,225.76	1,109,457.60
物料消耗	4,134,951.40	6,675,514.52
技术合作	106,044.03	-
股份支付费用	547,636.80	944,346.76
其他	696,054.93	909,637.16
合计	21,078,954.79	20,846,493.07
其中: 费用化研发支出	21,078,954.79	20,846,493.07
资本化研发支出		

(2) 本报告期无资本化条件的研发项目开发支出。

(3) 本报告期无重要的外购在研项目。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本报告期无处置子公司情况。

4、公司新设

2023 年 8 月, 公司与米安卓(江苏)企业管理有限公司设立扬州华光电力新能源有限公司, 注册资本 1000 万元, 公司占 55%, 自设立之日起, 纳入合并报表范围。

八、在其他主体中权益的披露

1、企业集团的构成

子公司全称	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	
柳州麦肯汽车部件有限公司	100 万	柳州	柳州	生产销售	100.00%		同一控制下

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

							企业合并
麦肯汽车科技(扬州)有限公司	200 万	扬州	扬州	生产销售	100.00%		新设
扬州华光电力新能源有限公司	1,000 万	扬州	扬州	生产销售	55.00%		新设

2、报告期内无重要的非全资子公司

九、政府补助

1、本报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

其中涉及的政府补助项目

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关 与收益相关
递延收益	2,937,398.57	8,110,700.00	684,077.35	11,048,098.57	与资产相关

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产相关 与收益相关
递延收益	2,333,687.42	1,091,200.00	487,488.85	2,937,398.57	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
与资产相关	684,077.35	487,488.85
与收益相关	1,177,486.00	1,773,294.89
合计	1,861,563.35	2,260,783.74

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、长短期借款、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款及权益投资等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

(1) 汇率风险, 汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的货币性资产和负债有关, 由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为, 该等美元的货币性资产和负债于本公司总资产所占比例较小, 此外本公司主要经营活动均以人民币结算, 故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日, 本公司外币资产及外币负债的余额详见附注五、47 之说明。

(2) 敏感性分析

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时, 5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下:

本年利润增加/减少	美元影响	
	2023 年度	2022 年度
人民币贬值	214, 324. 70	214, 687. 29
人民币升值	-214, 324. 70	-214, 687. 29

(3) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款、长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率, 以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款, 敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将可以继续循环借款。此外, 在管理层进行敏感性分析时, 50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上, 在其他变量不变的情况下, 利率增加/降低 50 个基点的情况下, 本公司 2023 年归属于母公司所有者的净利润将会减少/增加人民币 4. 25 元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之短期借款的利率变化。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险, 本公司控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况, 计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外, 本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行, 故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司期末所承担的流动风险较高, 本公司拟采取以下应对措施:

- (1) 针对短期借款, 将继续与银行保持紧密合作, 及时办理银行授信审批手续。
- (2) 针对应付账款, 主要系采购款, 将后续逐步支付。
- (3) 加快资产周转, 提升存货和应收账款的周转率, 提升公司的经营活动现金流。
- (4) 非流动资产中各工程项目已完成前期建设, 将通过市场开拓布局、产能逐步释放、稳定生产, 实现公司高质量发展和可持续稳健盈利。

综上, 对本公司的经营和财务报表不构成重大影响, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司金融负债到期期限如下:

项目	到期期限				
	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	1, 000, 000. 00	1, 000, 000. 00			
应付票据	13, 695, 090. 88	13, 695, 090. 88			
应付账款	163, 006, 537. 75	156, 182, 224. 87	1, 878, 539. 13	2, 569, 413. 64	2, 376, 360. 11
其他应付款	341, 597. 22	241, 714. 82	63, 456. 43	36, 425. 97	

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外，货币单位为人民币元)

一年内到期的非流动负债	3,918,491.45	3,918,491.45			
租赁负债	-				
合计	181,961,717.30	175,037,522.02	1,941,995.56	2,605,839.61	2,376,360.11

十一、关联方关系及关联方交易

1、公司实际控制人

本公司的实际控制人是任浩鹏，持有本公司 73.03%的股权。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
苏州旭光聚合物有限公司	任俊（任浩鹏兄弟）持股 50%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
淮安市海依钠材料科技有限公司	任俊（任浩鹏兄弟）持股 30%并担任总经理
任俊	公司控股股东、实际控制人任浩鹏的兄弟
任皓	公司控股股东、实际控制人任浩鹏的兄弟

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易内容	定价方式	2023年度	2022年度
苏州旭光聚合物有限公司	采购商品	协议价	2,910,337.51	3,469,214.39
苏州旭光聚合物有限公司	接受劳务	协议价	83,101.50	109,144.12
淮安市海依钠材料科技有限公司	接受劳务	协议价		4,123.89
合计			2,993,439.01	3,582,482.40

(2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	交易内容	定价方式	2023年度	2022年度
苏州旭光聚合物有限公司	销售商品	协议价		86,100.00
合计				86,100.00

(3) 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	2,894,301.14	2,927,629.96

(4) 支付报酬

项目	2023 年度	2022 年度
任皓		119,850.00

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 5、关联方应收应付款项

项目	关联方名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	苏州旭光聚合物有限公司	2,109,473.20	3,362,652.29

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

(1) 2023 年度

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	121,132.00	1,077,631.27	-	-	-	-	24,066.00	214,666.72
生产人员	-	-	-	-	-	-	13,067.00	116,558.64
销售人员	-	-	-	-	-	-	-	-
研发人员	4,067.00	35,729.64	-	-	-	-	88,066.00	785,546.72
合计	125,199.00	1,113,360.91	-	-	-	-	125,199.00	1,116,772.08

(2) 2022 年度

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	88,800.00	787,035.50	-	-	-	-	93,467.00	832,636.64
生产人员	-	-	-	-	-	-	-	-
销售人员	3,033.00	26,962.36	-	-	-	-	16,033.00	143,013.36
研发人员	42,734.00	378,430.28	-	-	-	-	25,067.00	223,598.64
合计	134,567.00	1,192,428.14	-	-	-	-	134,567.00	1,199,248.64

2、以权益结算的股份支付情况

(1) 2023 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法	市盈率法
对可行权权益工具数量的确定依据	期末人员持股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,325,773.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,995,796.07

(2) 2022 年度

授予日权益工具公允价值的确定方法	市盈率法
对可行权权益工具数量的确定依据	期末人员持股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,670,022.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,670,022.91

3、以现金结算的股份支付情况

公司本期无现金结算的股份支付。

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 4、本期股份支付费用

（1）2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	2,090,512.51	
生产人员	516,952.96	
销售人员	170,670.88	
研发人员	547,636.80	
合计	3,325,773.15	

（2）2022 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,901,267.58	
生产人员	594,658.72	
销售人员	167,300.59	
研发人员	1,006,796.02	
合计	3,670,022.91	

5、股份支付的修改、终止情况

本报告期无股份支付修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露重要的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。审议。

十五、其他重要事项

1、分部信息

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收帐款

（1）应收账款分类披露

项目	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	1,007,235.49	0.59%	1,007,235.49	100.00%	-

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	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	
按组合计提坏账准备	170,951,465.54	99.41%	9,744,634.00	5.70%	161,206,831.54
其中: 账龄组合	169,842,883.33	98.77%	9,744,634.00	5.74%	160,098,249.33
应收内部组合	1,108,582.21	0.64%			1,108,582.21
合计	171,958,701.03	100.00%	10,751,869.49	6.25%	161,206,831.54

(续)

项目	2022 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	1,007,235.49	0.76%	1,007,235.49	100.00%	-
按组合计提坏账准备	132,386,141.47	99.24%	7,882,140.34	5.95%	124,504,001.13
其中: 账龄组合	131,836,074.93	98.83%	7,882,140.34	5.98%	123,953,934.59
应收内部组合	550,066.54	0.41%	-	-	550,066.54
合计	133,393,376.96	100.00%	8,889,375.83	6.66%	124,504,001.13

组合中, 按账龄组合计提坏账准备

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	169,842,883.33	9,744,634.00	5.74%

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	131,836,074.93	7,882,140.34	5.98%

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	168,148,866.86	8,407,443.34	5.00%
一至二年	405,052.51	121,515.75	30.00%
二至三年	146,578.10	73,289.05	50.00%
三年以上	1,142,385.86	1,142,385.86	100.00%
合计	169,842,883.33	9,744,634.00	

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	129,692,898.10	6,484,644.91	5.00%
一至二年	768,847.45	230,654.24	30.00%
二至三年	414,976.38	207,488.19	50.00%
三年以上	959,353.00	959,353.00	100.00%
合计	131,836,074.93	7,882,140.34	

按账龄组合计提坏账的确认标准及说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

(2) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
一年以内	169,257,449.07	130,242,964.64
一至二年	405,052.51	768,847.45
二至三年	146,578.10	414,976.38
三年以上	2,149,621.35	1,966,588.49
合计	171,958,701.03	133,393,376.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,889,375.83	1,862,493.66				10,751,869.49

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,426,466.82	462,909.01				8,889,375.83

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额为 152,611,636.97 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 88.75%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,630,581.85 元;

2022 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额为 114,518,981.36 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 85.85%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,884,355.59 元。

(6) 本报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	808,274.25	15,152.50
合计	808,274.25	15,152.50

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
----	----------------------	----------------------

扬州华光新材料股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2022 年度
(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

押金及保证金	804, 585. 00	50, 000. 00
其他	96, 230. 00	15, 950. 00
合计	900, 815. 00	65, 950. 00

2) 坏账准备计提情况

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
坏账准备				
2022 年 12 月 31 日	50, 797. 50	-	-	50, 797. 50
-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	41, 743. 25	-	-	41, 743. 25
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	92, 540. 75	-	-	92, 540. 75

(续)

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
坏账准备				
2021 年 12 月 31 日	26, 565. 00	-	-	26, 565. 00
-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	24, 232. 50	-	-	24, 232. 50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	50, 797. 50	-	-	50, 797. 50

3) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	850, 815. 00	15, 950. 00
一至二年		
二至三年	-	-
三年以上	50, 000. 00	50, 000. 00
合计	900, 815. 00	65, 950. 00

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外, 货币单位为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	50,797.50	41,743.25				92,540.75

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	26,565.00	24,232.50				50,797.50

5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例	2023 年 12 月 31 日 坏账准备余额
扬州市广陵区财政局	保证金	709,585.00	一年内	78.77%	35,479.25
安徽江淮汽车集团股份 有限公司轿车分公司	保证金	50,000.00	三年以上	5.55%	50,000.00
扬州鼎运资产经营有限公司	保证金	45,000.00	一年内	5.00%	2,250.00
王邱阳	备用金	94,000.00	一年内	10.43%	4,700.00
刘璐	备用金	2,000.00	一年内	0.22%	100.00
合计		900,585.00		99.97%	92,529.25

(续)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例	2022 年 12 月 31 日 坏账准备余额
安徽江淮汽车集团股份 有限公司轿车分公司	保证金	50,000.00	三年以上	75.82%	50,000.00
王邱阳	备用金	15,500.00	一年内	23.50%	775.00
王伟	备用金	450.00	一年内	0.68%	22.50
合计		65,950.00		100.00%	50,797.50

7) 其他应收款余额中无涉及政府补助的应收款项

8) 其他应收款余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 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	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	2022 年	本期	本期	2023 年	本期计提减	减值准备期
---------	--------	----	----	--------	-------	-------

扬州华光新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别注明外，货币单位为人民币元)

	12 月 31 日	增加	减少	12 月 31 日	值准备	末余额
柳州麦肯汽车部件有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
麦肯汽车科技(扬州)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00		

(续)

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
柳州麦肯汽车部件有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
麦肯汽车科技(扬州)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,157,638.96	363,910,401.65	448,823,972.14	339,837,653.78
其他业务	15,141,168.54	7,211,763.29	16,041,515.48	9,775,299.88
合计	485,298,807.50	371,122,164.94	464,865,487.62	349,612,953.66

扬州华光新材料股份有限公司
 财务报表补充资料
 2023 年度、2022 年度
 （除特别注明外，货币单位为人民币元）
 十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,224.00	10,453.83
计入当期损益的政府补助（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）	1,861,563.35	2,260,783.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,849.71	-5,099,831.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	301,566.40	22,145.11
少数股东权益影响额	-0.51	
所得税影响额	316,027.76	335,361.64
合计	1,804,028.79	-3,141,810.94

2、净资产收益率及每股收益

（1）2023 年度

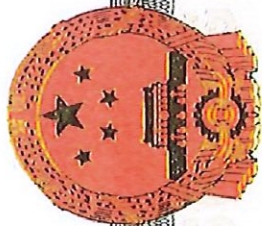
报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.90%	0.7812	0.7812
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.29%	0.7467	0.7467

（2）2022 年度

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	14.68%	0.7223	0.7223
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.90%	0.7825	0.7825

扬州华光新材料股份有限公司
 2024 年 4 月 3 日





营业执照

编号 320100000202401090022

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

(副本)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

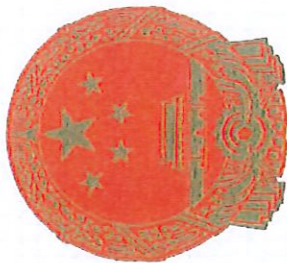
经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财政资金管理项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年 01 月 09 日



会计师事务所 执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务
楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



证书序号: 0012336

说明

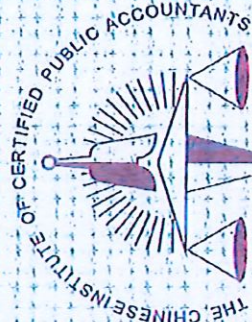
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 张军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1977-02-21

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙)

身份证号码

Identity card No. 320123197702210024



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张军的年检二维码

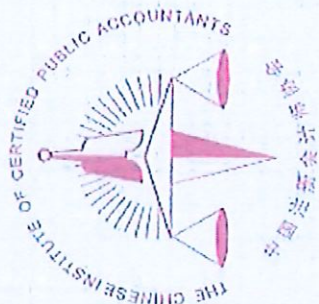
证书编号:
No. of Certificate 320000100051

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 12 月 30 日

年 月 日
/y /m /d

2022 09 21



姓名: 赵金国
Full name: Zhao Jinguo
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1983-06-26
Date of birth: 1983-06-26
工作单位: 天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit: Tianheng Accounting Firm (General Partnership)
身份证号: 320105198306261885
Identity card No: 320105198306261885



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 320000100464
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2024 年 03 月 26 日

年 月 日
/y /m /d