

朝阳黑猫伍兴岐炭黑  
有限责任公司

审计报告

大信赣审字[2024]第 00946 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP JIANGXI BRANCH.

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：赣243YDRY0N4





大信会计师事务所  
江西省南昌市青山湖区紫  
阳大道 3088 号泰豪科技  
广场 B 座 19-20 楼  
邮编 330096

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
19-20 Floor, Block B, Tellhow Square,  
No.3088 Ziyang Avenue, Qingshanhu  
District, Nanchang Jiangxi Province,  
China,330096

电话 Telephone: +86 (791) 86692034  
传真 Fax: +86 (791) 86692024  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

## 审计报告

大信赣审字[2024]第 00946 号

朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司：

### 一、 审计意见

我们审计了朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日的资产负债表，2024 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2024 年 9 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-9 月的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，我们独立于贵公司，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、 管理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。





大信会计师事务所  
江西省南昌市青山湖区紫  
阳大道 3088 号泰豪科技  
广场 B 座 19-20 楼  
邮编 330096

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
19-20 Floor, Block B, Tellhow Square,  
No.3088 Ziyang Avenue, Qingshanhu  
District, Nanchang Jiangxi Province,  
China,330096

电话 Telephone: +86 (791) 86692034  
传真 Fax: +86 (791) 86692024  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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。

我们与管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





大信会计师事务所  
江西省南昌市青山湖区紫  
阳大道 3088 号泰豪科技  
广场 B 座 19-20 楼  
邮编 330096

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
19-20 Floor, Block B, Tellhow Square,  
No.3088 Ziyang Avenue, Qingshanhu  
District, Nanchang Jiangxi Province,  
China,330096

电话 Telephone: +86 (791) 86692034  
传真 Fax: +86 (791) 86692024  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年十二月二十三日





# 资产负债表

编制单位：朝阳黑猫伍兴歧炭黑有限责任公司

2024年9月30日

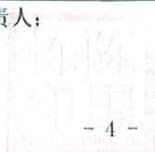
单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	1,774,397.95	751,591.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	398,781,424.14	413,837,119.49
应收款项融资	五(三)	9,420,901.43	5,484,932.45
预付款项	五(四)	14,499,166.31	4,851,195.62
其他应收款	五(五)	240,939.11	748,743.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(六)	101,947,877.91	73,762,054.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	35,562.56	35,562.56
流动资产合计		526,700,269.41	499,471,199.26
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	319,153,725.19	326,111,814.16
在建工程	五(九)	8,104,148.37	16,821,117.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十)	49,045,422.16	49,933,568.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十一)	1,570,170.78	944,587.23
其他非流动资产	五(十二)	57,304,825.79	57,304,825.79
非流动资产合计		435,178,292.29	451,115,913.63
资产合计		961,878,561.70	950,587,112.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表 (续)

编制单位: 朝阳燕栖伍兴岐炭黑有限责任公司 2024年9月30日

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(十三)	9,877,769.18	9,948,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十四)	73,130,765.43	101,462,101.08
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五(十五)	399,417.64	603,176.69
应交税费	五(十六)	1,135,381.90	1,404,685.46
其他应付款	五(十七)	617,271,108.35	594,842,613.05
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		701,814,442.50	708,260,576.28
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(十八)	9,498,512.93	9,738,356.18
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,498,512.93	9,738,356.18
负债合计		711,312,955.43	717,998,932.46
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五(十九)	250,000,000.00	250,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(二十)	1,226,048.00	1,226,048.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五(二十一)	1,315,072.07	217,439.11
盈余公积	五(二十二)	1,602,007.44	1,602,007.44
未分配利润	五(二十三)	-3,577,521.24	-20,457,314.12
所有者权益合计		250,565,606.27	232,588,180.43
负债和所有者权益合计		961,878,561.70	950,587,112.89

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

*[Handwritten signature]*





# 利润表

编制单位：朝阳黑猫伍兴碳黑有限责任公司

2024年1-9月

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023年1-12月
一、营业收入	五(二十四)	806,212,583.74	1,020,462,512.58
减：营业成本	五(二十四)	744,672,954.22	979,325,059.89
税金及附加	五(二十五)	4,801,445.06	5,131,172.42
销售费用	五(二十六)	17,137,974.95	18,477,919.21
管理费用	五(二十七)	10,571,797.99	15,008,507.18
研发费用	五(二十八)	2,768,246.07	90,920.51
财务费用	五(二十九)	10,474,140.24	15,141,266.36
其中：利息费用		10,468,202.62	15,136,497.46
利息收入		7,866.45	11,578.19
加：其他收益	五(三十)	5,085,235.87	4,585,936.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十一)		-260,975.00
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十二)	-3,951,599.32	880,129.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十三)	-218,957.72	-197,267.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,700,704.04	-7,704,508.66
加：营业外收入	五(三十四)	115,864.43	433,753.13
减：营业外支出	五(三十五)	562,359.14	809,670.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,254,209.33	-8,080,425.78
减：所得税费用	五(三十六)	-625,583.55	1,043,919.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,879,792.88	-9,124,345.46
持续经营净利润		16,879,792.88	-9,124,345.46
终止经营净利润			
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. 重新计量设定收益计划变动额			
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			
（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		16,879,792.88	-9,124,345.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.



# 现金流量表

编制单位：朝阳黑猫伍兴炭黑有限责任公司

2024年1-9月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年1-12月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,431,675.43	316,715,757.90
收到的税费返还		2,795,108.32	4,413,119.52
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	857,232.52	171,872.97
经营活动现金流入小计		299,084,016.27	321,300,750.39
购买商品、接受劳务支付的现金		242,696,555.23	271,590,803.72
支付给职工以及为职工支付的现金		23,698,156.51	33,806,608.45
支付的各项税费		17,014,790.54	13,082,696.19
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	7,826,597.83	6,690,308.59
经营活动现金流出小计		291,236,100.11	325,170,416.95
经营活动产生的现金流量净额		7,847,916.16	-3,869,666.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,430,262.02	4,785,103.19
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		6,430,262.02	4,785,103.19
投资活动产生的现金流量净额		-6,430,262.02	-4,785,103.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		270,189.15	106,332.17
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十七)	124,658.85	
筹资活动现金流出小计		10,394,848.00	10,106,332.17
筹资活动产生的现金流量净额		-394,848.00	-106,332.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		751,591.81	9,512,693.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,774,397.95	751,591.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.





# 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年1-9月						所有者权益合计				
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	250,000,000.00				1,226,048.00		232,588,180.43	217,439.11	1,602,007.44	-20,457,314.12	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	250,000,000.00				1,226,048.00		232,588,180.43	217,439.11	1,602,007.44	-20,457,314.12	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							17,977,425.84	1,097,632.96		16,879,792.88	
（一）综合收益总额							17,977,425.84	1,097,632.96		16,879,792.88	
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	250,000,000.00				1,226,048.00		250,565,606.27	1,315,072.07	1,602,007.44	-3,577,521.24	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



Handwritten signature of the accounting officer.



# 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年1-12月							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	250,000,000.00				1,859,329.92				1,602,007.44	-11,332,968.66	244,495,551.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	250,000,000.00				1,859,329.92				1,602,007.44	-11,332,968.66	244,495,551.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-633,281.92					-9,124,345.46	-11,907,374.21
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者分配的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备计提和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	250,000,000.00				1,226,048.00				1,602,007.44	-20,457,314.12	232,588,180.43

法定代表人：  
 主管会计工作负责人：  
 会计机构负责人：



# 朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”),系由江西黑猫炭黑股份有限公司和朝阳伍兴岐炭黑有限公司、合肥汇江贸易有限责任公司于2005年5月24日共同出资组建,并在朝阳市龙城区市场监督管理局登记注册。截止2024年9月30日,公司注册资本25000万元,其中:江西黑猫炭黑股份有限公司出资23000万元,持股比例92%;朝阳伍兴岐炭黑有限公司出资1500万元,持股比例6%;合肥汇江贸易有限责任公司出资500万元,持有比例2%;统一社会信用代码:9121130377461070XU;法定代表人:陈国栋。

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地及总部地址:辽宁省朝阳市龙城区太平路15号。组织形式:有限责任公司。

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所处行业为化学原料及化学制品制造业;本公司主要从事炭黑和焦油精制等产品的生产与销售。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经法定代表人陈国栋、主管会计工作负责人陈国栋、会计机构负责人尹玉娟于2024年12月23日签字报出。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础:本公司财务报表以持续经营为基础,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》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营:本公司自报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 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 9 月 30 日的财务状况、2024 年 1-9 月的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额超过 2000 万元，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额占比 10%以上
重要投资活动有关的现金	金额超过 1000 万元，或占合并报表净利润 10%以上

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付



的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (七) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

###### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。



②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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

### （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

#### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期



信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司判断该类组合预期不存在信用损失，不计提信用损失准备。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构以外为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司将此应收票据视同账龄组合应收账款，参照账龄组合应收账款计算预期信用损失。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
合并范围内关联方	将纳入本公司合并范围内的关联方划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司判断该类组合预期不存在信用损失，不计提信用损失准备。
账龄	将具有相同或相类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合。 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



组合类别	确定依据
	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。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、清算、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款以及除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- ②对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- ③预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- ④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ⑤同一债务人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑥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。
- ⑦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的显著变化。
- ⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- ⑨本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
合并范围内关联方	支付款项的款项性质
应收保证金、押金及备用金	支付款项的款项性质
应收政府补助	支付款项的款项性质





组合类别	确定依据
应收其他款项	支付款项的款项性质

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、清算、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品等、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为实地盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。



## 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十一) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85
通用设备	12-15	3	6.47-8.08
专用设备	12-15	3	6.47-8.08
运输设备	8-15	3	6.47-12.13
其他设备	5	3	19.4

### (十二) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资



本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。  
符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款, 按照专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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; 占用一般借款按照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计算确定, 资本化率为一般借款的加权平均利率; 借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额, 调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量, 折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十四) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产, 其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整; 使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但在年度终了, 对使用寿命进行复核, 当有确凿证据表明其使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

资产类别	使用寿命 (年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限, 或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为: 来源于合同性权利或其他法



定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等有计划性、探索性进行调查阶段，确定为研究阶段；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段。

### (十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

#### (十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十七) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十八) 股份支付

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

收入确认具体方法：



本公司的营业收入主要包括产品销售收入，与取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司产品销售业务，属于在某一时点履行的单项履约义务，主要销售分为内销与出口。根据销售合同或订单的约定，本公司在综合考虑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、客户接受该商品等因素的基础上，内销以货物发出、将货物运输到指定地点并经客户签收后确认收入，如果客户自行提货则在发出商品时确认收入；出口主要采用 FOB、CIF、DAP (DAT) 等贸易模式。其中采用 FOB、CIF 等方式交易的，公司将产品报关、离港，取得提单时确认收入；采用 DAP (DAT) 方式交易的，公司将产品报关、离港，取得报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时确认收入。

#### (二十) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十一) 安全生产费

本公司按照财政部、应急管理部于2022年11月21日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）文件要求提取的安全生产费，计入相关工程项目的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (二十二) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的





贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

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的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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。

## (二十四) 租赁

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

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，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，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。



对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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，将其账面价值减记至可收回金额。

## (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及低价值资产的租赁，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。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 会计政策变更及依据

无。

### 2. 会计政策变更的影响



无。

#### 四、税项

##### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或者提供加工、修理修配劳务的增值额	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### (二)税收优惠及批文

1. 本公司于2023年12月20日取得《高新技术企业证书》(证书编号GR202321002414),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定,公司自2023年1月1日起至2026年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

2. 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第九十九条相关规定,资源综合利用企业以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。

3. 根据财政部、国家税务总局财税(2015)78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知,本公司享受综合资源利用产品增值税即征即退的政策。

4. 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023年第43号)有关规定,本公司属于先进制造业企业,自2023年1月1日至2027年12月31日,按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

#### 五、财务报表重要项目注释

##### (一)货币资金

类别	2024年9月30日	2023年12月31日
银行存款	1,774,397.95	751,591.81
合计	1,774,397.95	751,591.81

##### (二)应收账款

###### 1.按账龄披露



账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内	403,059,065.90	414,086,435.40
1-2年		50,000.00
5年以上	364,534.99	364,534.99
减：坏账准备	4,642,176.75	663,850.90
合计	398,781,424.14	413,837,119.49

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日			
	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账款				
其中：合并范围内关联方组合	317,506,230.64	78.70		
账龄组合	85,917,370.25	21.30	4,642,176.75	5.40
合计	403,423,600.89	100.00	4,642,176.75	1.15

(续上表)

类别	2023年12月31日			
	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账款				
其中：合并范围内关联方组合	408,200,117.17	98.48		
账龄组合	6,300,853.22	1.52	663,850.90	10.54
合计	414,500,970.39	100.00	663,850.90	0.16

### (1) 合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	317,506,230.64			408,200,117.17		
合计	317,506,230.64			408,200,117.17		

### (2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	85,552,835.26	5.00	4,277,641.76	5,886,318.23	5.00	294,315.91
1-2年				50,000.00	10.00	5,000.00
5年以上	364,534.99	100.00	364,534.99	364,534.99	100.00	364,534.99
合计	85,917,370.25	—	4,642,176.75	6,300,853.22	—	663,850.90

## 3. 坏账准备情况



类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提	转回	核销	其他变动	
组合计提坏账准备	663,850.90	3,978,325.85				4,642,176.75
合计	663,850.90	3,978,325.85				4,642,176.75

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年9月30日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
江西黑猫炭黑股份有限公司	317,506,230.64	78.70	
朝阳浪马轮胎有限责任公司	70,344,190.05	17.44	3,517,209.50
国网辽宁省电力有限公司朝阳供电公司	15,208,645.21	3.77	760,432.26
合肥汇江贸易有限公司	364,534.99	0.09	364,534.99
合计	403,423,600.89	100.00	4,642,176.75

(三) 应收款项融资

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应收票据	9,420,901.43	5,484,932.45
合计	9,420,901.43	5,484,932.45

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	136,171,407.29	
合计	136,171,407.29	

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年9月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,499,166.31	100.00	4,851,195.62	100.00
合计	14,499,166.31	100.00	4,851,195.62	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2024年9月30日	占预付款项总额的比例(%)
赤峰市得丰焦化有限责任公司	4,982,859.48	34.37
凌源钢铁集团有限公司	3,910,692.77	26.97
赤峰九联煤化工有限责任公司	2,935,857.51	20.25
鞍钢化学科技有限公司	2,041,389.32	14.08
祥峰科技有限公司	445,105.23	3.07
合计	14,315,904.31	98.74

(五) 其他应收款



项目	2024年9月30日	2023年12月31日
其他应收款项	5,650,342.39	6,184,873.03
减：坏账准备	5,409,403.28	5,436,129.81
合计	240,939.11	748,743.22

### 1.按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内	20,000.00	554,530.64
1-2年	30,000.00	30,000.00
3-4年	389,878.23	389,878.23
5年以上	5,210,464.16	5,210,464.16
小计	5,650,342.39	6,184,873.03
减：坏账准备	5,409,403.28	5,436,129.81
合计	240,939.11	748,743.22

### 2.按款项性质分类

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
保证金及押金	5,598.92	5,598.92
往来款	5,594,743.47	5,672,821.62
其他	50,000.00	50,000.00
增值税退税		456,452.49
小计	5,650,342.39	6,184,873.03
减：坏账准备	5,409,403.28	5,436,129.81
合计	240,939.11	748,743.22

### 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）	
2023年12月31日余额	5,598.92	225,665.65	5,204,865.24	5,436,129.81
2023年12月31日余额在本期	5,598.92	225,665.65	5,204,865.24	5,436,129.81
本期计提				
本期转回		26,726.53		26,726.53
2024年9月30日余额	5,598.92	198,939.12	5,204,865.24	5,409,403.28

其中：第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细：

单位名称	2024年9月30日	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
朝阳伍兴岐炭黑有限公司	3,660,000.00	3,660,000.00	5年以上	100	账龄超期
合肥江江贸易有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00	5年以上	100	账龄超期



单位名称	2024年9月30日	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
唐山建龙筒舟钢铁有限公司	44,865.24	44,865.24	5年以上	100	账龄超期
合计	5,204,865.24	5,204,865.24			

#### 4. 坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提	转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	5,436,129.81		26,726.53			5,409,403.28
合计	5,436,129.81		26,726.53			5,409,403.28

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2024年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
朝阳伍兴岐炭黑有限公司	往来款	3,660,000.00	5年以上	64.77	3,660,000.00
合肥汇江贸易有限公司	往来款	1,500,000.00	5年以上	26.55	1,500,000.00
朝阳市龙城新区资金管理办公室	往来款	335,000.00	3-4年	5.93	167,500.00
景德镇开门子文旅产业发展有限责任公司	往来款	54,878.23	3-4年	0.97	27,439.12
唐山建龙筒舟钢铁有限公司	往来款	44,865.24	5年以上	0.79	44,865.24
合计		5,594,743.47		99.01	5,399,804.36

### (六) 存货

#### 1. 存货的分类

存货类别	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,497,822.64		47,497,822.64	28,655,158.96		28,655,158.96
库存商品	54,866,280.46	416,225.19	54,450,055.27	45,304,162.62	197,267.47	45,106,895.15
合计	102,364,103.10	416,225.19	101,947,877.91	73,959,321.58	197,267.47	73,762,054.11

#### 2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2023年12月31日	本期计提额	本期减少额		2024年9月30日
			转回	转销	
库存商品	197,267.47	218,957.72			416,225.19
合计	197,267.47	218,957.72			416,225.19

### (七) 其他流动资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
预缴所得税	35,562.56	35,562.56



项目	2024年9月30日	2023年12月31日
合计	35,562.56	35,562.56

(八) 固定资产

类别	2024年9月30日	2023年12月31日
固定资产	319,153,725.19	326,111,814.16
合计	319,153,725.19	326,111,814.16

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.2023年12月31日	128,994,434.16	110,876,474.49	263,080,187.49	3,971,213.61	2,709,432.85	509,631,742.60
2.本期增加金额	896,389.96	479,840.71	15,936,676.83		13,708.85	17,326,616.35
(1) 购置	896,389.96	479,840.71	3,793,433.85		13,708.85	5,183,373.37
(2) 在建工程转入			12,143,242.98			12,143,242.98
3.本期减少金额		1,127,215.99	229,768.37			1,356,984.36
(1) 处置或报废		1,127,215.99	229,768.37			1,356,984.36
4.2024年9月30日	129,890,824.12	110,229,099.21	278,787,095.95	3,971,213.61	2,723,141.70	525,601,374.59
<b>二、累计折旧</b>						
1.2023年12月31日	24,304,449.49	43,207,096.93	111,128,043.82	2,441,930.60	2,438,407.60	183,519,928.44
2.本期增加金额	2,994,404.88	4,809,241.41	15,520,818.08	349,278.57	48,603.24	23,722,346.18
(1) 计提	2,994,404.88	4,809,241.41	15,520,818.08	349,278.57	48,603.24	23,722,346.18
3.本期减少金额		690,789.09	103,836.13			794,625.22
(1) 处置或报废		690,789.09	103,836.13			794,625.22
4.2024年9月30日	27,298,854.37	47,325,549.25	126,545,025.77	2,791,209.17	2,487,010.84	206,447,649.40
<b>三、减值准备</b>						
1.2023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						
4.2024年9月30日						
<b>四、账面价值</b>						
1.4.2024年9月30日 账面价值	102,591,969.75	62,903,549.96	152,242,070.18	1,180,004.44	236,130.86	319,153,725.19
2.2023年12月31日 账面价值	104,689,984.67	67,669,377.56	151,952,143.67	1,529,283.01	271,025.25	326,111,814.16

2. 截止2024年9月30日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值情况





类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	11,458,367.47	11,114,616.40		343,751.07
专用设备	18,167,312.90	17,622,293.52		545,019.38
运输工具	130,350.00	126,439.50		3,910.50
其他设备	2,342,997.74	2,272,707.82		70,289.92
合计	32,099,028.11	31,136,057.24		962,970.87

3. 截止 2024 年 9 月 30 日，未办妥权证的固定资产情况

项目	账面原值	尚未办妥权证的原因
房屋建筑物	121,486,603.55	权证尚在办理中
合计	121,486,603.55	

(九) 在建工程

类别	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程项目	6,935,506.72	15,526,643.92
工程物资	1,168,641.65	1,294,473.91
合计	8,104,148.37	16,821,117.83

1. 在建工程项目

在建工程项目基本情况

项目	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
燃料气系统改造项目	3,552,105.78		3,552,105.78			
建设备用脱硫塔				12,143,242.98		12,143,242.98
申报 B 级企业标准的技术改造	3,383,400.94		3,383,400.94	3,383,400.94		3,383,400.94
合计	6,935,506.72		6,935,506.72	15,526,643.92		15,526,643.92

2. 工程物资

项目	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	1,168,641.65		1,168,641.65	1,294,473.91		1,294,473.91
减：减值准备						
合计	1,168,641.65		1,168,641.65	1,294,473.91		1,294,473.91

(十) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	59,209,765.00	59,209,765.00



项目	土地使用权	合计
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
4. 2024年9月30日	59,209,765.00	59,209,765.00
二、累计摊销		
1. 2023年12月31日	9,276,196.38	9,276,196.38
2. 本期增加金额	888,146.46	888,146.46
(1) 计提	888,146.46	888,146.46
3. 本期减少金额		
4. 2024年9月30日	10,164,342.84	10,164,342.84
三、减值准备		
1. 2023年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024年9月30日		
四、账面价值		
1. 2024年9月30日账面价值	49,045,422.16	49,045,422.16
2. 2023年12月31日账面价值	49,933,568.62	49,933,568.62

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	62,433.78	416,225.19	29,590.12	197,267.47
信用减值损失	1,507,737.00	10,051,580.03	914,997.11	6,099,980.71
小计	1,570,170.78	10,467,805.22	944,587.23	6,297,248.18

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
可抵扣亏损	7,888,322.30	23,716,919.27
合计	7,888,322.30	23,716,919.27

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情况

年度	2024年9月30日	2023年12月31日	备注
2024年		6,036,949.60	
2025年		2,749,536.13	
2027年		376,481.98	



年度	2024年9月30日	2023年12月31日	备注
2028年	7,888,322.30	14,553,951.56	
合计	7,888,322.30	23,716,919.27	

### (十二) 其他非流动资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
朝阳黑猫异地搬迁	57,304,825.79	57,304,825.79
合计	57,304,825.79	57,304,825.79

注：朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司（以下简称朝阳黑猫）与朝阳高新技术产业开发区管理委员会（原朝阳工业新区管理委员会）签订《朝阳工业新区项目入驻协议书》及《关于朝阳工业新区项目入驻协议书之补充说明》，政府对朝阳黑猫位于龙城区长江路五段82号（朝阳黑猫原厂区）工业用地进行收储，规划为商住用地。朝阳黑猫于2016年5月启动异地搬迁技改扩产项目，并于2017年9月基本建设完成并投产，原厂区生产线已于2017年4月全面停产。截至2024年9月30日，原厂区搬迁补偿金额尚未确定，朝阳黑猫将整体搬迁而需清理的资产列为其他非流动资产，预计不会产生损失。

### (十三) 短期借款

借款条件	2024年9月30日	2023年12月31日
抵押借款	9,877,769.18	9,948,000.00
合计	9,877,769.18	9,948,000.00

### (十四) 应付账款

#### 1. 按账龄分类

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内（含1年）	51,303,449.98	56,947,174.10
1年以上	21,827,315.45	44,514,926.98
合计	73,130,765.43	101,462,101.08

#### 2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2024年9月30日	未偿还原因
中国化学工程第十三建设有限公司	8,499,727.96	工程未结算
朝阳伍兴岐建筑工程有限公司	4,314,218.11	工程未结算
江西圣恩建筑工程有限公司	3,202,662.14	工程未结算
埃安兴（浙江）智能装备有限公司	1,964,212.00	未结算
江苏环球环境工程集团有限公司	1,780,199.30	未结算
联城消防工程有限公司	912,821.51	工程未结算
合计	20,673,841.02	

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类列示



项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
短期薪酬	603,176.69	21,167,741.54	21,371,500.59	399,417.64
离职后福利-设定提存计划		2,326,655.92	2,326,655.92	
合 计	603,176.69	23,494,397.46	23,698,156.51	399,417.64

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴		17,243,422.00	17,243,422.00	
职工福利费		948,847.26	948,847.26	
社会保险费		1,236,548.85	1,236,548.85	
其中：医疗保险费		1,102,578.88	1,102,578.88	
工伤保险费		128,753.97	128,753.97	
生育保险费		5,216.00	5,216.00	
住房公积金		1,076,567.00	1,076,567.00	
工会经费和职工教育经费	603,176.69	662,356.43	866,115.48	399,417.64
合 计	603,176.69	21,167,741.54	21,371,500.59	399,417.64

3. 设定提存计划情况

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
基本养老保险		2,256,363.04	2,256,363.04	
失业保险费		70,292.88	70,292.88	
合 计		2,326,655.92	2,326,655.92	

(十六) 应交税费

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
增值税	364,111.66	662,431.07
房产税	85,441.71	85,441.71
土地使用税	335,914.98	335,914.98
城市维护建设税	41,221.46	68,710.61
教育费附加	17,666.37	29,447.43
地方教育费附加	11,777.58	19,631.63
印花税	113,424.52	138,718.55
环境保护税	165,823.62	64,389.48
合 计	1,135,381.90	1,404,685.46

(十七) 其他应付款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
其他应付款项	617,271,108.35	594,842,613.05



项目	2024年9月30日	2023年12月31日
合计	617,271,108.35	594,842,613.05

1. 按款项性质分类

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
往来款	616,202,905.22	590,713,057.65
保证金及押金	330,000.00	600,000.00
设备及工程款	683,919.39	3,384,266.40
其他	54,283.74	145,289.00
合计	617,271,108.35	594,842,613.05

2. 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	2024年9月30日	未偿还原因
江西黑猫炭黑股份有限公司	616,202,905.22	往来款
朝阳骅阳危险货物运输有限公司	200,000.00	保证金及押金
联城消防工程有限公司	105,000.00	工程款未结算
合计	616,507,905.22	

(十八) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日	形成原因
政府补助	9,738,356.18		239,843.25	9,498,512.93	收到政府补助的项目建设款
合计	9,738,356.18		239,843.25	9,498,512.93	

2. 政府补助项目情况

项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2024年9月30日	与资产相关/与收益相关
递延收益-企业产品结构调整资金和扶持企业技改资金	8,049,054.28		142,601.31		7,906,452.97	与资产相关
递延收益-园区建设专项资金	1,110,931.09		60,596.28		1,050,334.81	与资产相关
递延收益-脱硫脱硝补助资金	159,090.94		13,636.35		145,454.59	与资产相关
收朝阳高新技术产业开发区管理委员会扶持企业发展资金	419,279.87		23,009.31		396,270.56	与资产相关
合计	9,738,356.18	-	239,843.25		9,498,512.93	——

(十九) 实收资本

投资者名称	2023年12月31日	本次变动增减(+、-)		2024年9月30日
		本期增加	本期减少	
江西黑猫炭黑股份有限公司	230,000,000.00			230,000,000.00



投资者名称	2023年12月31日	本次变动增减(+、-)		2024年9月30日
		本期增加	本期减少	
合肥汇江贸易有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00
朝阳伍兴岐炭黑有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	250,000,000.00			250,000,000.00

(二十) 资本公积

类别	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
一、资本溢价	1,226,048.00			1,226,048.00
合计	1,226,048.00			1,226,048.00

(二十一) 专项储备

类别	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日	变动原因
安全生产费	217,439.11	7,604,929.60	6,507,296.64	1,315,072.07	计提并使用
合计	217,439.11	7,604,929.60	6,507,296.64	1,315,072.07	

(二十二) 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
法定盈余公积	1,602,007.44			1,602,007.44
合计	1,602,007.44			1,602,007.44

(二十三) 未分配利润

项目	2024年9月30日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-20,457,314.12	
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	-20,457,314.12	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	16,879,792.88	
减: 提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	-3,577,521.24	

(二十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-9月		2023年1-12月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	770,725,342.00	731,761,590.84	984,449,228.87	964,468,522.24
其他业务收入	35,487,241.74	12,911,363.38	36,013,283.71	14,856,537.65
合计	806,212,583.74	744,672,954.22	1,020,462,512.58	979,325,059.89



2. 营业收入、营业成本分解信息

项 目	2024年1-9月		2023年1-12月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
按业务类型				
主营业务小计	770,725,342.00	731,761,590.84	984,449,228.87	964,468,522.24
其中：炭黑	770,725,342.00	731,761,590.84	984,449,228.87	964,468,522.24
其他业务小计	35,487,241.74	12,911,363.38	36,013,283.71	14,856,537.65
其中：电	33,175,724.08	12,911,363.38	33,778,096.20	14,856,537.65
蒸汽	79,165.72		67,161.85	
材料	123,136.53		41,415.93	
其他	2,109,215.41		2,126,609.73	

3. 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

(二十五) 税金及附加

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
房产税	768,975.39	1,240,040.04
土地使用税	1,580,791.41	2,107,721.88
城市维护建设税	831,996.15	599,409.30
教育费附加	356,569.78	256,889.70
地方教育费附加	237,713.18	171,259.82
印花税	430,788.88	541,531.17
环境保护税	594,610.27	214,320.51
合 计	4,801,445.06	5,131,172.42

(二十六) 销售费用

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
职工薪酬	116,724.13	167,224.47
办公及差旅费	11,605.44	26,787.97
业务招待费	11,770.00	22,445.00
销售服务费	13,933,587.74	15,128,901.81
其他	3,064,287.64	3,132,559.96
合 计	17,137,974.95	18,477,919.21

(二十七) 管理费用

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
职工薪酬	5,716,563.18	8,037,073.42



项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
办公费	176,923.49	276,309.73
差旅费	394,457.25	656,607.74
业务招待费	447,013.75	545,163.60
折旧和摊销	2,448,758.39	3,264,460.22
修理费		630.00
保险费	216,943.97	205,200.19
其他	1,171,137.96	2,023,062.28
合 计	10,571,797.99	15,008,507.18

(二十八) 研发费用

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
员工费用	2,051,449.31	26,126.08
折旧费及资产摊销	663,752.75	
其他	53,044.01	64,794.43
合 计	2,768,246.07	90,920.51

(二十九) 财务费用

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
利息支出	10,468,202.62	15,136,497.46
减：利息收入-非关联方	7,866.45	11,578.19
手续费支出	13,804.07	16,347.09
合 计	10,474,140.24	15,141,266.36

(三十) 其他收益

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	239,843.25	319,791.00	与资产有关
稳岗补贴	98,971.00		与收益有关
进项税加计抵减	1,851,313.30		与收益有关
开门红奖励	100,000.00		与收益有关
资源综合利用退税	2,795,108.32	4,266,145.90	与收益有关
合 计	5,085,235.87	4,585,936.90	

(三十一) 投资收益

类 别	2024年1-9月	2023年1-12月
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资收益		-260,975.00
合 计		-260,975.00

(三十二) 信用减值损失





项目	2024年1-9月	2023年1-12月
应收账款信用减值损失	-3,978,325.85	956,360.55
其他应收款信用减值损失	26,726.53	-76,230.65
合 计	-3,951,599.32	880,129.90

(三十三) 资产减值损失

项目	2024年1-9月	2023年1-12月
存货跌价损失	-218,957.72	-197,267.47
合 计	-218,957.72	-197,267.47

(三十四) 营业外收入

项目	2024年1-9月	2023年1-12月	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
罚款收入		6,091.78	
其他	15,864.43	427,661.35	15,864.43
合 计	115,864.43	433,753.13	115,864.43

(三十五) 营业外支出

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	562,359.14	740,769.41	562,359.14
税收滞纳金		68,900.84	
合 计	562,359.14	809,670.25	562,359.14

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2024年1-9月	2023年1-12月
递延所得税费用	-625,583.55	1,043,919.68
合 计	-625,583.55	1,043,919.68

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	16,254,209.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,063,552.33
适用不同税率的影响	-1,625,420.93
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	251,814.83
使用前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	-2,374,289.55



项 目	金额
本期末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	
其他影响	-941,240.23
所得税费用	-625,583.55

(三十七) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年1-12月
政府补助	298,971.00	
利息收入	7,866.45	11,578.19
其他收入	550,395.07	160,294.78
合计	857,232.52	171,872.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年1-12月
销售费用中的有关现金支出	2,896,822.51	3,089,790.19
管理费用中的有关现金支出	2,175,943.09	3,450,476.04
研发费用中的有关现金支出	53,044.01	64,794.43
银行手续费	13,804.07	16,347.09
往来款	2,686,984.15	
其他		68,900.84
合计	7,826,597.83	6,690,308.59

2. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年1-12月
关联方往来	124,658.85	
合计	124,658.85	

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年9月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	9,948,000.00	10,000,000.00	52,000.00	10,122,230.82		9,877,769.18
合计	9,948,000.00	10,000,000.00	52,000.00	10,122,230.82		9,877,769.18

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料



项目	2024年1-9月	2023年1-12月
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,879,792.88	-9,124,345.46
加：信用减值损失	3,951,599.32	-880,129.90
资产减值准备	218,957.72	197,267.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,722,346.18	30,069,486.01
使用权资产折旧		
无形资产摊销	888,146.46	1,184,195.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	562,359.14	740,769.41
财务费用(收益以“-”号填列)	10,468,202.62	15,136,497.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-625,583.55	1,043,919.68
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)	-28,404,781.52	70,859,244.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,972,039.53	-185,068,282.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-17,841,083.56	72,213,173.05
其他		-241,461.92
经营活动产生的现金流量净额	7,847,916.16	-3,869,666.56
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	1,774,397.95	751,591.81
减：现金的期初余额	751,591.81	9,512,693.73
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	1,022,806.14	-8,761,101.92

## 2. 现金及现金等价物

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一、现金	1,774,397.95	751,591.81
其中：库存现金		
银行存款	1,774,397.95	751,591.81
二、期末现金及现金等价物余额	1,774,397.95	751,591.81

## 六、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目



财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,738,356.18			239,843.25		9,498,512.93	与资产相关
合计	9,738,356.18			239,843.25		9,498,512.93	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,233,922.57	4,585,936.90
合计	3,233,922.57	4,585,936.90

## 七、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险和利率风险）、信用风险及流动性风险等。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。

#### 风险管理目标和政策

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

#### 1. 市场风险

##### 利率风险-现金流量变动风险

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超过现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

#### 2. 信用风险

截至2024年9月30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，风险应对措施具体包括：为降低信用



风险通过信用额度管理、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债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3. 流动风险

流动风险指本公司在履行与金融负债有关的义务时无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险，其可能源于无法及时按公允价值出售金融资产，或源于合同对方无法按合同约定偿还债务、或源于提前到期的债务、或源于无法合理预期的现金流量。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## (二) 金融资产转移

### 1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	136,171,407.29	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		136,171,407.29		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资	票据背书	136,171,407.29	
合计		136,171,407.29	

## 八、公允价值

### (一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量			9,420,901.43	9,420,901.43
(一) 应收款项融资			9,420,901.43	9,420,901.43
持续以公允价值计量的资产总额			9,420,901.43	9,420,901.43

(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



应收款项融资均为应收银行承兑票据，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

## 九、关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司

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(%)
江西黑猫炭黑股份有限公司	景德镇市历尧	炭黑及尾煤气的生产与销售	735,345,196.00	92.00	92.00

### （二）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
乌海黑猫炭黑有限责任公司	同一母公司
江西黑猫进出口有限公司	同一母公司
韩城黑猫炭黑有限责任公司	同一母公司
唐山黑猫炭黑有限责任公司	同一母公司
邯郸黑猫炭黑有限责任公司	同一母公司
太原黑猫炭黑有限责任公司	同一母公司
青岛黑猫新材料研究院有限公司	同一母公司
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	同一实际控制人
景德镇开门子文旅产业发展有限责任公司	同一实际控制人
江西联源物流有限公司	实际控制人之联营企业
朝阳伍兴岐炭黑有限公司	本公司股东
合肥汇江贸易有限责任公司	本公司股东

### （三）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2024年1-9月	2023年1-12月
采购商品、接受劳务：				
江西黑猫炭黑股份有限公司	接受劳务	品牌使用费	14,095,381.71	15,128,901.80
江西黑猫炭黑股份有限公司	财务费用	利息支出	10,268,244.29	14,891,300.80
青岛黑猫新材料研究院有限公司	接受劳务	技术服务费	730,844.64	750,608.58
邯郸黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	炭黑	2,739,000.00	3,376,991.14
唐山黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	炭黑	21,004,641.86	13,833,451.34
乌海黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	炭黑	7,681,930.55	47,160,619.45
唐山黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	材料		122,239.84
太原黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	材料	8,494,200.00	86,859.11



关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2024年1-9月	2023年1-12月
韩城黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	材料	7,745,920.56	
韩城黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	炭黑		3,546,902.65
江西联源物流有限公司	接受劳务	运费		0.03
太原黑猫炭黑有限责任公司	采购商品	炭黑		3,278,761.06
江西黑猫进出口有限公司	采购商品	焦油精制产品	4,808,123.68	2,905,329.73
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	采购商品	材料		12,410.00
销售商品、提供劳务：				
江西黑猫炭黑股份有限公司	销售商品	炭黑	497,503,820.93	687,861,679.10
乌海黑猫炭黑有限责任公司	销售商品	炭黑	18,611,415.88	7,951,327.45
唐山黑猫炭黑有限责任公司	销售商品	炭黑	4,949,213.32	5,205,412.50
邯郸黑猫炭黑有限责任公司	销售商品	炭黑	603,045.98	
唐山黑猫炭黑有限责任公司	销售商品	材料		41,415.93

## 2. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
江西黑猫炭黑股份有限公司	拆入	616,364,699.19	2024-1-1	2024-9-30	滚动发生

## (四) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	2024年9月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西黑猫炭黑股份有限公司	317,506,230.64		407,066,117.17	
应收账款	乌海黑猫炭黑有限责任公司			1,134,000.00	
应收账款	合肥汇江贸易有限责任公司	364,534.99	364,534.99	364,534.99	364,534.99
其他应收款	景德镇开门子文旅产业发展有限责任公司	54,878.23	27,439.12	54,878.23	27,439.12
其他应收款	朝阳伍兴岐炭黑有限公司	3,660,000.00	3,660,000.00	3,660,000.00	3,660,000.00
其他应收款	合肥汇江贸易有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年9月30日	2023年12月31日
应付账款	乌海黑猫炭黑有限责任公司	477,876.10	477,876.10
其他应付款	江西黑猫炭黑股份有限公司	616,364,699.19	590,713,057.65

## 十、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至2024年9月30日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。



(二)或有事项

截至 2024 年 9 月 30 日，公司终止确认的已背书尚未到期银行承兑汇票金额 136,171,407.29 元。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司

二〇二四年十二月二十三日

第 10 页至第 47 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_







# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 91360103067494797C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 江西省南昌市西湖区中山路470号财政大楼7楼

负责人 李国平

成立日期 2013年05月07日

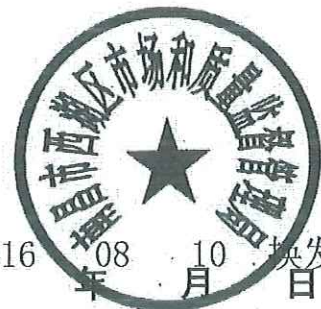
营业期限 2013年05月07日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。



提示: 请于每年1月1日至6月30日通过“江西省企业信用信息公示系统”报送年报, 即时信息按规定公示。

登记机关



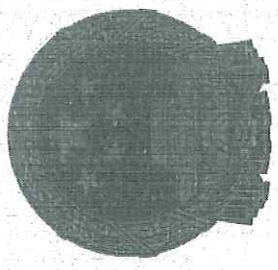
2016 08 10 换发日

证书序号: NO.503565

# 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅  
 二〇一四年三月  
 中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 江西分所

负责人: 李国平

办公场所: 南昌市中山路470号财政大楼7楼

分所编号: 110101413601

批准设立文号: 赣财会[2013]18号

批准设立日期: 2013-04-28



姓名 Full name 李国平  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1966年3月9日  
 工作单位 Working unit 中磊会计师事务所江西分所  
 身份证号码 Identity card No. 362301660309001



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: 360800010001  
No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

2022.6

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.



2016 年 2 月 29 日  
/y /m /d

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.



字网字 360800010001

2019.7



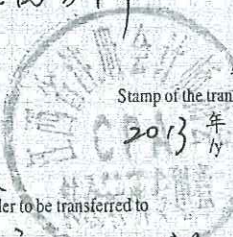
2019 年 3 月 20 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所  
江西分所

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 6 月 8 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
(特殊普通合伙)江西分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 6 月 8 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d



姓名	余鹏
Full name	余鹏
性别	男
Sex	1989-09-24
出生日期	1989-09-24
Date of birth	大信会计师事务所(特殊普通 合伙)江西分所
工作单位	362330198909242410
Working unit	362330198909242410
身份证号码	362330198909242410
Identity card No.	362330198909242410



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.



2022.6



证书编号: 110101410480  
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 22 日  
Date of Issuance

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.



全册 110101410486

2023.6



全册 110101410486

2024.7

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d