

证券代码：874627 证券简称：恒兴股份 主办券商：财信证券

湖南恒兴新材料科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	175,933,603.20	161,723,470.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）、2	106,478,438.78	71,197,481.44
应收账款	五、（一）、3	403,223,401.28	294,002,886.34
应收款项融资	五、（一）、4	1,329,758.43	182,577.00
预付款项	五、（一）、5	716,072.49	1,428,614.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、6	2,289,669.31	862,386.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、7	78,035,822.55	53,564,612.67
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、（一）、8	10,238,088.39	2,899,775.21

流动资产合计		778,244,854.43	585,861,803.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（一）、9	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）、10	137,068,256.34	13,256,154.46
在建工程	五、（一）、11	27,234,955.01	82,926,483.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）、12	1,992,970.65	2,047,403.50
无形资产	五、（一）、13	35,599,726.53	31,278,378.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）、14	1,308,825.69	844,978.18
递延所得税资产	五、（一）、15	4,964,204.60	3,174,125.06
其他非流动资产	五、（一）、16	291,215.55	549,150.55
非流动资产合计		213,460,154.37	139,076,673.42
资产总计		991,705,008.80	724,938,476.78
流动负债：			
短期借款	五、（一）、18	56,455,362.50	55,457,651.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（一）、19	67,454,297.20	62,090,955.15
应付账款	五、（一）、20	231,400,698.83	150,917,567.26
预收款项			
合同负债	五、（一）、21	2,286,346.31	2,211,006.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（一）、22	24,176,714.54	18,361,605.46
应交税费	五、（一）、23	18,348,276.74	13,869,546.07
其他应付款	五、（一）、24	13,412,136.64	12,546,493.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）、25	2,180,783.60	1,169,067.85
其他流动负债	五、（一）、26	101,184,506.80	70,157,994.12
流动负债合计		516,899,123.16	386,781,888.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）、27	9,411,345.27	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）、28	159,784.23	603,700.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		281,990.13	187,108.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,853,119.63	790,809.04
负债合计		526,752,242.79	387,572,697.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、29	62,910,000.00	10,490,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、30	302,730,730.83	948,817.87
减：库存股			
其他综合收益	五、（一）、31	-332,054.73	
专项储备			
盈余公积	五、（一）、32	3,900,684.59	5,250,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）、33	95,743,405.32	320,676,961.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		464,952,766.01	337,365,779.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		464,952,766.01	337,365,779.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		991,705,008.80	724,938,476.78

法定代表人：李皞丹 主管会计工作负责人：宋宏炎 会计机构负责人：宋宏炎

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		158,954,587.09	154,898,674.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		102,723,390.78	63,415,033.20
应收账款	十六、（一）、1	363,913,332.00	284,282,067.49
应收款项融资		607,058.43	182,577.00
预付款项		1,338,480.50	1,038,654.38
其他应收款	十六、（一）、2	93,987,284.43	59,555,798.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,430,898.17	34,768,184.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		760,955,031.40	598,140,990.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（一）、3	36,085,892.04	13,276,982.00
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,378,840.21	11,237,494.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		968,636.51	1,359,240.85
无形资产		8,767,729.25	3,850,148.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,198,861.69	695,376.18
递延所得税资产		4,371,753.18	2,872,947.57

其他非流动资产		216,360.00	50,000.00
非流动资产合计		72,988,072.88	38,342,189.23
资产总计		833,943,104.28	636,483,179.46
流动负债：			
短期借款		56,455,362.50	55,457,651.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		67,454,297.20	62,090,955.15
应付账款		151,199,884.62	130,364,183.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		19,103,167.46	13,540,308.40
应交税费		15,571,238.17	9,804,894.37
其他应付款		8,322,169.78	6,948,596.58
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,231,956.93	1,027,214.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		1,148,666.79	452,484.68
其他流动负债		97,550,036.18	63,384,152.93
流动负债合计		419,036,779.63	343,070,442.08
非流动负债：			
长期借款		9,411,345.27	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		148,174.32	603,700.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,559,519.59	603,700.80
负债合计		428,596,299.22	343,674,142.88
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		62,910,000.00	10,490,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		305,280,412.96	3,498,500.00

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,900,684.59	5,250,000.00
一般风险准备			
未分配利润		33,255,707.51	273,570,536.58
所有者权益（或股东权益）合计		405,346,805.06	292,809,036.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		833,943,104.28	636,483,179.46

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		755,092,437.99	652,332,721.92
其中：营业收入	五、（二）、1	755,092,437.99	652,332,721.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		608,311,292.69	592,294,751.01
其中：营业成本	五、（二）、1	481,301,613.90	490,648,195.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二）、2	4,021,630.39	3,376,219.45
销售费用	五、（二）、3	61,931,428.56	46,382,979.29
管理费用	五、（二）、4	23,092,091.74	19,140,088.54
研发费用	五、（二）、5	37,720,251.50	33,488,587.85
财务费用	五、（二）、6	244,276.60	-741,319.38
其中：利息费用		2,136,518.06	1,442,817.79
利息收入		1,406,972.12	1,456,279.70
加：其他收益	五、（二）、7	6,924,562.15	5,789,863.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、8	563,050.10	1,367,619.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、9	-14,568,397.97	-2,695,141.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、10	-6,792,986.24	-4,914,351.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、11	17,495.41	27,471.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,924,868.75	59,613,433.23
加：营业外收入	五、（二）、12	122,688.99	928.57
减：营业外支出	五、（二）、13	3,458,329.73	8,621,965.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,589,228.01	50,992,396.38
减：所得税费用	五、（二）、14	16,549,356.76	6,257,780.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,039,871.25	44,734,616.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		113,039,871.25	44,734,616.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-1,307,392.94
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		113,039,871.25	46,042,009.27
六、其他综合收益的税后净额		-332,054.73	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-332,054.73	
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-332,054.73	
（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	五、（二）、15	-332,054.73	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		112,707,816.52	44,734,616.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		112,707,816.52	46,042,009.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-1,307,392.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.80	
（二）稀释每股收益（元/股）		1.80	

法定代表人：李皞丹 主管会计工作负责人：宋宏炎 会计机构负责人：宋宏炎

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、（二）、1	647,980,590.05	582,489,668.52
减：营业成本	十六、（二）、1	435,864,692.74	450,354,799.74
税金及附加		3,317,507.84	2,460,908.84
销售费用		43,797,366.86	35,132,395.88
管理费用		15,634,917.98	12,393,567.81
研发费用	十六、（二）、2	26,866,563.41	23,983,180.33

财务费用		-1,395,217.64	-803,846.16
其中：利息费用		2,136,518.06	1,422,817.79
利息收入		1,399,786.09	1,445,255.91
加：其他收益		5,506,267.40	5,590,310.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（二）、3	563,050.10	1,367,619.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,360,165.99	-1,747,371.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,723,840.58	-4,193,412.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			27,471.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		114,880,069.79	60,013,280.15
加：营业外收入		146.04	878.30
减：营业外支出		2,850,093.54	8,386,522.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,030,122.29	51,627,636.45
减：所得税费用		14,371,523.89	6,095,409.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,658,598.40	45,532,227.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,658,598.40	45,532,227.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		97,658,598.40	45,532,227.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.80	-
（二）稀释每股收益（元/股）		1.80	-

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		432,226,850.87	431,709,507.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		887,026.83	4,815,184.60
收到其他与经营活动有关的现	五、（三）、2	6,113,045.13	8,249,171.93

金			
经营活动现金流入小计		439,226,922.83	444,773,864.49
购买商品、接受劳务支付的现金		182,919,864.89	276,015,717.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,583,227.96	56,777,613.42
支付的各项税费		44,976,291.49	41,214,787.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、2	58,123,635.00	52,012,328.73
经营活动现金流出小计		353,603,019.33	426,020,446.66
经营活动产生的现金流量净额		85,623,903.50	18,753,417.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（三）、1	140,000,000.00	190,000,000.00
取得投资收益收到的现金		563,050.10	1,367,619.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,495.41	27,471.28
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	五、（三）、2		3,000,000.00
投资活动现金流入小计		140,580,545.51	194,395,091.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,933,208.33	58,343,133.72
投资支付的现金	五、（三）、1	140,000,000.00	152,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		216,933,208.33	210,843,133.72
投资活动产生的现金流量净额		-76,352,662.82	-16,448,042.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		72,265,000.00	8,988,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资			

收到的现金			
取得借款收到的现金		66,400,000.00	67,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		138,665,000.00	76,388,500.00
偿还债务支付的现金		55,400,000.00	18,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,477,848.93	12,595,446.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）、2	4,572,514.64	8,681,319.17
筹资活动现金流出小计		124,450,363.57	39,676,765.29
筹资活动产生的现金流量净额		14,214,636.43	36,711,734.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		203,281.99	-355,996.66
五、现金及现金等价物净增加额		23,689,159.11	38,661,113.35
加：期初现金及现金等价物余额		84,790,146.89	46,129,033.54
六、期末现金及现金等价物余额		108,479,306.00	84,790,146.89

法定代表人：李皞丹 主管会计工作负责人：宋宏炎 会计机构负责人：宋宏炎

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		422,072,730.31	439,454,114.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,172,514.07	8,036,444.85
经营活动现金流入小计		427,245,244.38	447,490,559.73
购买商品、接受劳务支付的现金		252,010,121.06	341,640,896.79
支付给职工以及为职工支付的现金		46,068,658.75	38,852,481.77
支付的各项税费		36,925,281.15	32,383,967.98
支付其他与经营活动有关的现金		35,922,315.05	39,298,333.05
经营活动现金流出小计		370,926,376.01	452,175,679.59
经营活动产生的现金流量净额		56,318,868.37	-4,685,119.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		140,000,000.00	190,000,000.00

取得投资收益收到的现金		563,050.10	1,367,619.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,471.28
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		700,000.00	
投资活动现金流入小计		141,263,050.10	191,395,091.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,171,972.51	2,204,121.37
投资支付的现金		162,808,910.04	165,776,982.00
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		28,530,000.00	24,343,495.00
投资活动现金流出小计		204,510,882.55	192,324,598.37
投资活动产生的现金流量净额		-63,247,832.45	-929,507.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		72,265,000.00	8,988,500.00
取得借款收到的现金		66,400,000.00	67,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		138,665,000.00	76,388,500.00
偿还债务支付的现金		55,400,000.00	18,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,477,848.93	12,595,446.12
支付其他与筹资活动有关的现金		45,327.28	3,551,411.72
筹资活动现金流出小计		119,923,176.21	34,546,857.84
筹资活动产生的现金流量净额		18,741,823.79	41,841,642.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,722,078.43	-355,996.66
五、现金及现金等价物净增加额		13,534,938.14	35,871,018.47
加：期初现金及现金等价物余额		77,965,351.75	42,094,333.28
六、期末现金及现金等价物余额		91,500,289.89	77,965,351.75

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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	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	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,490,000.00				948,817.87				5,250,000.00		320,676,961.54		337,365,779.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,490,000.00				948,817.87				5,250,000.00		320,676,961.54		337,365,779.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	52,420,000.00				301,781,912.96		-332,054.73		-1,349,315.41		-224,933,556.22		127,586,986.60
（一）综合收益总额							-332,054.73				113,039,871.25		112,707,816.52
（二）所有者投入和减少资本	52,420,000.00				22,459,170.08								74,879,170.08
1.股东投入的普通股	52,420,000.00				19,845,000.00								72,265,000.00
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					2,614,170.08								2,614,170.08
4.其他													
（三）利润分配					1,260,836.62				3,900,684.59		-65,161,521.21		-60,000,000.00
1.提取盈余公积									3,900,684.59		-3,900,684.59		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-60,000,000.00		-60,000,000.00
4.其他					1,260,836.62						-1,260,836.62		

（四）所有者权益内部结转					278,061,906.26				-5,250,000.00		-272,811,906.26		
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					278,061,906.26				-5,250,000.00		-272,811,906.26		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	62,910,000.00				302,730,730.83		-332,054.73		3,900,684.59		95,743,405.32		464,952,766.01

单位：元

项目	2022 年												
	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	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				2,000,000.00				5,250,000.00		286,134,952.27	34,692.81	298,419,645.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,000,000.00				5,250,000.00		286,134,952.27	34,692.81	298,419,645.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,490,000.00				-1,051,182.13						34,542,009.27	-34,692.81	38,946,134.33
（一）综合收益总额											46,042,009.27	-1,307,392.94	44,734,616.33
（二）所有者投入和减少资本	5,490,000.00				-1,051,182.13							1,272,700.13	5,711,518.00

1.股东投入的普通股	5,490,000.00				3,498,500.00								8,988,500.00
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					-4,549,682.13							1,272,700.13	-3,276,982.00
（三）利润分配											-11,500,000.00		-11,500,000.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-11,500,000.00		-11,500,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,490,000.00				948,817.87				5,250,000.00		320,676,961.54		337,365,779.41

法定代表人：李皞丹

主管会计工作负责人：宋宏炎

会计机构负责人：宋宏炎

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
----	--------

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,490,000.00				3,498,500.00				5,250,000.00		273,570,536.58	292,809,036.58

（二）更正后的财务报表附注

湖南恒兴新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南恒兴新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原华容县恒兴石材有限公司（以下简称恒兴石材公司），恒兴石材公司系由李业恒、严继美、李业恺、陈舜卿共同出资组建，于 1996 年 3 月 10 日在华容县工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 30 万元，取得注册号为 041006 的企业法人营业执照。恒兴石材公司以 2023 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2023 年 12 月 19 日在岳阳市市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省岳阳市。公司现持有统一社会信用代码为 91430623707340965E 营业执照，注册资本 6,291.00 万元，股份总数 6,291 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为从事紫外光（UV）固化涂料和 PUR 热熔胶的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 6 月 15 日一届五次董事会批准对外报出。

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编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，中国恒兴新材料科技（越南）有限公司（以下简称越南恒兴）境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款		公司将单项计提坏账准备的应收账款超过报告期各期末合并报表资产总额的 0.5%的款项确定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		公司将单项计提坏账准备的其他应收款超过报告期各期末合并报表资产总额的 0.5%的款项确定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项		公司将账龄超过 1 年的预付款项超过报告期各期末合并报表资产总额 0.5%的项目认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的在建工程项目	本财务报表附注五(一)11	公司将在建工程项目金额超过报告期各期末合并报表资产总额 0.5%的项目认定为重要的在建工程项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款		公司将账龄超过 1 年的应付账款超过报告期各期末合并报表资产总额 0.5%的项目认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		公司将账龄超过 1 年的其他应付款超过报告期各期末合并报表资产总额 0.5%的项目认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债		公司将账龄超过 1 年的合同负债超过报告期各期末合并报表资产总额 0.5%的项目认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债
重要的投资活动现金流量	本财务报表附注五(三)1	公司将投资活动现金流量超过资产总额 5%的项目认定为重要的投资活动现金流量
重要的境外经营实体		公司将收入总额超过报告期各期总收入的 15%的子公司确定为重要的境外经营实体

（六）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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确

认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《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。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金

融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——应收合并范围内关联往来组合	公司合并财务报表范围内关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联往来组合	公司合并范围内的关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格

约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品/发出商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库 龄	原材料可变现净值计算方法	库存商品/发出商品可变现净值计算方法
1 年以上	账面余额的 0%	账面余额的 0%

库龄组合可变现净值的确定依据：对于库龄超过 1 年的原材料和库存商品的可利用率均较低，统计的历史可利用率没有规律可循，基于会计谨慎性，予以全额计提。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为

其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	根据权证规定年限，经济利益预期实现期限	年限平均法
专利技术	3 年，经济利益预期实现期限	年限平均法

3. 研发支出的归集范围

（1）材料费

材料费是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（2）职工薪酬

职工薪酬包括公司研发人员的工资薪金、股份支付、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

（3）折旧摊销

折旧摊销费用包括固定资产折旧费用、无形资产摊销费用及长期待摊费用。

固定资产折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括差旅交通费、动力及燃料费、仪器设备费、技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、通讯费等。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬及离职后福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利为设定提存计划。在职工为公司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。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且

公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司 UV 涂料、PUR 热熔胶及其他等产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品销售包括两种销售业务模式，一类是公司按照与客户签订的合同、订单的相关要求将货物交付给客户或其指定的第三方，公司在取得客户签收单时确认收入；另一类是公司按照与客户签订的合同、订单的相关要求，将产品运送至客户或其指定的第三方，客户领用涂装后，公司在取得客户确认的结算单时确认收入。

外销产品收入在已根据合同约定将产品报关离港、取得报关单、已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

（二十四）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八）租赁

公司作为承租人

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

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，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。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023 年度	2022 年度
本公司	15%	15%
湖南恒旺新材料科技有限公司(以下简称湖南恒旺)	15%	15%
浙江安吉恒兴建材有限公司（以下简称安吉恒兴）	20%	20%
东莞市恒鑫新材料科技有限公司（以下简称东莞恒鑫）	20%	20%
湖南湘恒兴建材销售有限公司（以下简称湘恒兴）	20%	20%
中国恒兴新材料科技（越南）有限公司（以下简称越南恒兴）	20%	
恒兴科技新材料生产贸易有限公司（以下简称恒兴科技）	20%	
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

（二）税收优惠

1. 公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202143002268，有效期三年（2021 年度-2023 年度），公司报告期内企业所得税减按 15%的优惠税率执行。
2. 公司子公司湖南恒旺于 2022 年 10 月 18 日时取得高新技术企业证书，证书编号：GR202243003252，有效期三年（2022-2024 年度），湖南恒旺报告期内企业所得税减按 15%

的优惠税率执行。

3. 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额，本公司及湖南恒旺享受前述增值税加计抵减政策。

4. 根据《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）规定，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实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 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。

根据《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）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。

公司下属 4 家子公司即安吉恒兴、东莞恒鑫、湘恒兴、斯塔莱特（上海）新材料研究有限公司（以下简称上海斯塔莱特）适用上述优惠政策。

5. 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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司下属 4 家子公司即湖洲恒涂科技有限公司（以下简称湖洲恒涂）、浙江安吉、东莞恒鑫、湘恒兴适用上述优惠政策。

6. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，制造业企业开展研发活动

中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司和子公司湖南恒旺、鑫振邦报告期内享适用上述研发费用加计扣除的税收优惠政策。

7. 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司下属子公司湖州恒涂适用上述优惠政策。

8. 公司生产的涂料在施工状态下挥发性有机物（VOC）含量低于 420 克/升（含），经湖南省国家税务局批准备案，符合“节能环保涂料免征消费税”的优惠政策，2015 年至 2050 年免征消费税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	56,423.28	69,913.30
银行存款	108,422,882.72	84,720,233.59
其他货币资金	67,454,297.20	76,933,323.15
合 计	175,933,603.20	161,723,470.04
其中：存放在境外的款项总额	14,745,207.34	

（2）其他说明

2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日其他货币资金期末余额均为使用受限的银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	103, 614, 929. 78	69, 475, 036. 44
商业承兑汇票	2, 863, 509. 00	1, 722, 445. 00
合 计	106, 478, 438. 78	71, 197, 481. 44

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	106, 629, 149. 78	100. 00	150, 711. 00	0. 14	106, 478, 438. 78
其中：银行承兑汇票	103, 614, 929. 78	97. 17			103, 614, 929. 78
商业承兑汇票	3, 014, 220. 00	2. 83	150, 711. 00	5. 00	2, 863, 509. 00
合 计	106, 629, 149. 78	100. 00	150, 711. 00	0. 14	106, 478, 438. 78

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	71, 288, 136. 44	100. 00	90, 655. 00	0. 13	71, 197, 481. 44
其中：银行承兑汇票	69, 475, 036. 44	97. 46			69, 475, 036. 44
商业承兑汇票	1, 813, 100. 00	2. 54	90, 655. 00	5. 00	1, 722, 445. 00
合 计	71, 288, 136. 44	100. 00	90, 655. 00	0. 13	71, 197, 481. 44

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)	账面余额	坏账准备	计提 比例 (%)
银行承兑汇票组合	103, 614, 929. 78			69, 475, 036. 44		
商业承兑汇票组合	3, 014, 220. 00	150, 711. 00	5. 00	1, 813, 100. 00	90, 655. 00	5. 00
小 计	106, 629, 149. 78	150, 711. 00	0. 14	71, 288, 136. 44	90, 655. 00	0. 13

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	90,655.00	60,056.00				150,711.00
合 计	90,655.00	60,056.00				150,711.00

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	44,624.33	46,030.67				90,655.00
合 计	44,624.33	46,030.67				90,655.00

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		100,787,281.78		68,057,463.24
商业承兑汇票		100,000.00		1,813,100.00
小 计		100,887,281.78		69,870,563.24

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	392,200,265.18	291,429,193.53
1-2 年	36,441,085.54	20,739,324.44
2-3 年	7,897,744.30	2,582,441.58
3 年以上	1,807,768.78	
合 计	438,346,863.80	314,750,959.55

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备	4, 588, 615. 56	1. 05	4, 588, 615. 56	100. 00	
按组合计提坏账准备	433, 758, 248. 24	98. 95	30, 534, 846. 96	7. 04	403, 223, 401. 28
合 计	438, 346, 863. 80	100. 00	35, 123, 462. 52	8. 01	403, 223, 401. 28

（续上表）

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 009, 527. 70	0. 32	1, 009, 527. 70	100. 00	
按组合计提坏账准备	313, 741, 431. 85	99. 68	19, 738, 545. 51	6. 29	294, 002, 886. 34
合 计	314, 750, 959. 55	100. 00	20, 748, 073. 21	6. 59	294, 002, 886. 34

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392, 078, 225. 18	19, 603, 911. 27	5. 00	291, 429, 193. 53	14, 571, 459. 68	5. 00
1-2 年	34, 635, 854. 60	6, 927, 170. 92	20. 00	19, 963, 444. 44	3, 992, 688. 89	20. 00
2-3 年	6, 080, 807. 38	3, 040, 403. 69	50. 00	2, 348, 793. 88	1, 174, 396. 94	50. 00
3 年以上	963, 361. 08	963, 361. 08	100. 00			
小 计	433, 758, 248. 24	30, 534, 846. 96	7. 04	313, 741, 431. 85	19, 738, 545. 51	6. 29

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏账准备	1, 009, 527. 70	3, 579, 087. 86				4, 588, 615. 56
按 组 合 计 提 坏 账 准	19, 738, 545. 51	10, 800, 081. 45		3, 780. 00		30, 534, 846. 96

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
备						
合 计	20,748,073.21	14,379,169.31		3,780.00		35,123,462.52

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,009,527.70				1,009,527.70
按组合计提坏账准备	17,770,254.62	1,968,290.89				19,738,545.51
合 计	17,770,254.62	2,977,818.59				20,748,073.21

(4) 应收账款前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
华丽集团[注 1]	29,225,776.89	6.67	1,475,919.39
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	17,760,998.00	4.05	888,049.90
江苏肯帝亚集团[注 2]	17,002,720.50	3.88	871,566.83
VIETNAM RISESUN NEW MATERIAL COMPANY LIMITED	13,973,916.61	3.19	698,695.83
江苏正永地面装饰材料有限公司	13,534,168.00	3.09	676,708.40
小 计	91,497,580.00	20.88	4,610,940.35

[注 1]华丽集团包括泰州市华丽新材料有限公司、江苏富华新型材料科技有限公司、

HUALI GROUP VIETNAM CO.LTD

[注 2]江苏肯帝亚集团包括江苏肯帝亚木业有限公司、安徽锐特新材料有限公司

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
鑫恒越集团[注 1]	28,335,635.35	9.00	1,917,864.06
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	17,525,615.50	5.57	876,280.78

晶通集团[注 2]	12,616,490.00	4.01	630,824.50
贝美集团[注 3]	10,211,240.00	3.24	510,562.00
常州新欧新材料科技有限公司	9,656,311.62	3.07	482,815.58
小 计	78,345,292.47	24.89	4,418,346.92

[注 1]鑫恒越集团包括 XIN HENG YUE COMPANY LIMITED.（以下简称鑫恒越）、VIET BAC TECHNOLOGY SCIENCE COMPANY LIMITED（以下简称越北科技）、HANG VIET SCIENCE TECHNICAL COMPANY LIMITED（以下简称恒越科技）

[注 2]晶通集团包括浙江晶通新材料集团有限公司、浙江晶顺建材科技有限公司

[注 3]贝美集团包括常州市贝美家居科技有限公司、安徽常扬家居科技有限公司

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	1,329,758.43	182,577.00
合 计	1,329,758.43	182,577.00

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额	
	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	83,144,265.67	70,816,121.44
小 计	83,144,265.67	70,816,121.44

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	716,072.49	100.00		716,072.49	1,084,941.56	75.94		1,084,941.56

账 龄	2023. 12. 31				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1-2 年					340,072.87	23.81		340,072.87
2-3 年					3,600.00	0.25		3,600.00
合 计	716,072.49	100.00		716,072.49	1,428,614.43	100.00		1,428,614.43

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例 (%)
广州市骏鹏化工科技有限公司	147,610.62	20.61
牛尾贸易（深圳）有限公司	133,500.00	18.64
常宁市诗香明月咨询管理有限公司	70,458.33	9.84
湖南华电长沙发电有限公司	70,402.61	9.83
国网湖南省电力有限公司华容县供电分公司	42,061.15	5.87
小 计	464,032.71	64.79

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例 (%)
佛山市汇谱达自动化设备有限公司	394,500.00	27.61
上海乙蕴新材料科技有限公司	212,389.38	14.87
妙抗保国际贸易（上海）有限公司	131,760.00	9.22
新慕明国际贸易（上海）有限公司	83,000.00	5.81
大连博旭涂饰新材料有限责任公司	75,500.00	5.28
小 计	897,149.38	62.79

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
押金保证金	1,029,753.11	150,000.00
员工备用金	640,014.56	702,098.98

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
其他	805, 513. 92	84, 302. 32
合 计	2, 475, 281. 59	936, 401. 30

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	2, 376, 293. 56	835, 101. 30
1-2 年	8, 988. 03	61, 300. 00
2-3 年	50, 000. 00	40, 000. 00
3 年以上	40, 000. 00	
合 计	2, 475, 281. 59	936, 401. 30

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	2, 475, 281. 59	100. 00	185, 612. 28	7. 50	2, 289, 669. 31
合 计	2, 475, 281. 59	100. 00	185, 612. 28	7. 50	2, 289, 669. 31

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	936, 401. 30	100. 00	74, 015. 07	7. 90	862, 386. 23
合 计	936, 401. 30	100. 00	74, 015. 07	7. 90	862, 386. 23

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2, 475, 281. 59	185, 612. 28	7. 50	936, 401. 30	74, 015. 07	7. 90
其中：1 年以内	2, 376, 293. 56	118, 814. 67	5. 00	835, 101. 30	41, 755. 07	5. 00
1-2 年	8, 988. 03	1, 797. 61	20. 00	61, 300. 00	12, 260. 00	20. 00

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	50,000.00	25,000.00	50.00	40,000.00	20,000.00	50.00
3 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00			
小 计	2,475,281.59	185,612.28	7.50	936,401.30	74,015.07	7.90

(4) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	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）	
期初数	41,755.07	12,260.00	20,000.00	74,015.07
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-449.40	449.40		
--转入第三阶段		10,000.00	-10,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	77,509.00	-20,911.79	55,000.00	111,597.21
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	118,814.67	1,797.61	65,000.00	185,612.28
期末坏账准备计提 比例（%）	5.00	20.00	72.22	7.50

2) 2022 年度

项 目	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）	
期初数	103,575.97	299,147.20		402,723.17
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-3,065.00	3,065.00		

项 目	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）	
--转入第三阶段		-8,000.00	8,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-58,755.90	-281,952.20	12,000.00	-328,708.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	41,755.07	12,260.00	20,000.00	74,015.07
期末坏账准备计提 比例（%）	5.00	20.00	50.00	7.90

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	坏账准备
CONG TY TNHH CONG NGHIEP BAIDU（BAIDU 卖 业）	押金保证金	825,993.01	1 年以内	33.37	41,299.65
成都蓉汉科技有 限公司	代收款	567,261.90	1 年以内	22.92	28,363.10
聂伟	员工备用金	319,389.27	1 年以内	12.90	15,969.46
王黄志	员工备用金	209,093.80	1 年以内	8.45	10,454.69
上海环绿实业有 限公司	押金保证金	102,129.60	1 年以内	4.13	5,106.48
小 计		2,023,867.58	1 年以内	81.77	101,193.38

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	坏账准备
柳琨	员工备用金	324,537.38	1 年以内	34.66	16,226.87
王黄志	员工备用金	160,000.00	1 年以内	17.09	8,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
浙江云峰莫干山 地板有限公司	押金保证金	60,000.00	1 年以内	6.41	3,000.00
罗栗强	员工备用金	50,000.00	1 年以内	5.34	2,500.00
廖永辉	员工备用金	43,191.80	1 年以内	4.61	2,159.59
小 计		637,729.18		68.11	31,886.46

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	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	37,117,548.66	1,478,779.85	35,638,768.81	28,203,225.78	1,391,755.82	26,811,469.96
库存商品	44,755,506.53	3,535,057.00	41,220,449.53	29,119,636.67	2,683,029.58	26,436,607.09
发出商品	1,176,604.21		1,176,604.21	316,535.62		316,535.62
合 计	83,049,659.40	5,013,836.85	78,035,822.55	57,639,398.07	4,074,785.40	53,564,612.67

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,391,755.82	909,608.48		822,584.45		1,478,779.85
库存商品	2,683,029.58	5,883,377.76		5,031,350.34		3,535,057.00
合 计	4,074,785.40	6,792,986.24		5,853,934.79		5,013,836.85

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,255,287.54	837,074.10		1,700,605.82		1,391,755.82

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1, 713, 673. 66	4, 077, 277. 2 7		3, 107, 921. 3 5		2, 683, 029. 5 8
合 计	3, 968, 961. 20	4, 914, 351. 3 7		4, 808, 527. 1 7		4, 074, 785. 4 0

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料	基于库龄确定存货可变现 净值	以前期间计提了存货跌 价准备的存货可变现净 值上升	本期将已计提存货跌价准 备的存货耗用/售出
库存商品、发出 商品			本期将已计提存货跌价准 备的售出

3) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
原材料——库龄组合	1, 478, 779. 85	1, 478, 779. 85	
其中：1 年以上	1, 478, 779. 85	1, 478, 779. 85	按账面余额的 100. 00%计提
库存商品——库龄组合	1, 341, 352. 86	1, 341, 352. 86	
其中：1 年以上	1, 341, 352. 86	1, 341, 352. 86	按账面余额的 100. 00%计提
小 计	2, 820, 132. 71	2, 820, 132. 71	

（续上表）

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
原材料——库龄组合	1, 391, 755. 82	1, 391, 755. 82	
其中：1 年以上	1, 391, 755. 82	1, 391, 755. 82	按账面余额的 100. 00%计提
库存商品——库龄组合	1, 061, 910. 26	1, 061, 910. 26	
其中：1 年以上	1, 061, 910. 26	1, 061, 910. 26	按账面余额的 100. 00%计提
小 计	2, 453, 666. 09	2, 453, 666. 09	

8. 其他流动资产

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
待抵扣增值 税进项税	9, 532, 050. 99		9, 532, 050. 99	2, 395, 850. 64		2, 395, 850. 64

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预缴所得税	706,037.40		706,037.40	503,924.57		503,924.57
合 计	10,238,088.39		10,238,088.39	2,899,775.21		2,899,775.21

9. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

1) 2023 年 12 月 31 日/2023 年度

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投 资	本期计入其他综合 收益的利得和损失	其他
湖南艾硅特新 材料有限公司	5,000,000.00				
合 计	5,000,000.00				

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股 利收入	本期末累计计入其他综合收 益的利得和损失
湖南艾硅特新材料有 限公司	5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00		

2) 2022 年 12 月 31 日/2022 年度

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合 收益的利得和 损失	其他
湖南艾硅特 新材料有限 公司	2,500,000.00	2,500,000.00			
合 计	2,500,000.00	2,500,000.00			

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股 利收入	本期末累计计入其他综合收 益的利得和损失
湖南艾硅特新材料有 限公司	5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

上述项目属于非交易性权益工具，公司对上述单位无控制、共同控制及重大影响，且公司持有上述股权不以交易为目的，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具。

10. 固定资产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	电子设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	8,935,738.60	1,484,996.70	8,805,786.84	128,973.44	942,972.90	20,298,468.48
本期增加金额	119,532,641.85	403,792.87	7,576,102.46	20,884.95		127,533,422.13
1) 购置	5,257,426.00	403,792.87	1,650,620.07	20,884.95		7,332,723.89
2) 在建工程转入	114,275,215.85		5,925,482.39			120,200,698.24
本期减少金额						
期末数	128,468,380.45	1,888,789.57	16,381,889.30	149,858.39	942,972.90	147,831,890.61
累计折旧						
期初数	3,296,900.42	631,493.60	2,808,572.49	75,823.41	229,524.10	7,042,314.02
本期增加金额	2,275,426.64	245,685.26	1,009,284.82	11,758.65	179,164.88	3,721,320.25
1) 计提	2,275,426.64	245,685.26	1,009,284.82	11,758.65	179,164.88	3,721,320.25
本期减少金额						
期末数	5,572,327.06	877,178.86	3,817,857.31	87,582.06	408,688.98	10,763,634.27
账面价值						
期末账面价值	122,896,053.39	1,011,610.71	12,564,031.99	62,276.33	534,283.92	137,068,256.34
期初账面价值	5,638,838.18	853,503.10	5,997,214.35	53,150.03	713,448.80	13,256,154.46

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	电子设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	8,935,738.60	1,308,380.88	6,958,041.26	76,318.57	942,972.90	18,221,452.21

项 目	房屋及建筑物	电子设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
本期增加金额		176,615.82	1,847,745.58	52,654.87		2,077,016.27
1) 购置		176,615.82	1,847,745.58	52,654.87		2,077,016.27
本期减少金额						
期末数	8,935,738.60	1,484,996.70	8,805,786.84	128,973.44	942,972.90	20,298,468.48
累计折旧						
期初数	2,872,452.66	425,988.02	2,101,480.51	67,105.28	50,359.25	5,517,385.72
本期增加金额	424,447.76	205,505.58	707,091.98	8,718.13	179,164.85	1,524,928.30
1) 计提	424,447.76	205,505.58	707,091.98	8,718.13	179,164.85	1,524,928.30
本期减少金额						
期末数	3,296,900.42	631,493.60	2,808,572.49	75,823.41	229,524.10	7,042,314.02
账面价值						
期末账面价值	5,638,838.18	853,503.10	5,997,214.35	53,150.03	713,448.80	13,256,154.46
期初账面价值	6,063,285.94	882,392.86	4,856,560.75	9,213.29	892,613.65	12,704,066.49

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恒旺厂房建设	6,967,427.61		6,967,427.61	79,849,671.75		79,849,671.75
鑫振邦厂房建设	20,267,527.40		20,267,527.40	3,076,811.30		3,076,811.30
合 计	27,234,955.01		27,234,955.01	82,926,483.05		82,926,483.05

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
恒旺厂房建设	141,414,328.72	79,849,671.75	47,318,454.10	120,200,698.24		6,967,427.61
鑫振邦厂房建设	167,363,460.00	3,076,811.30	17,190,716.10			20,267,527.40

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
小 计		82,926,483.05	64,509,170.20	120,200,698.24		27,234,955.01

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
恒旺厂房建设	89.93	89.93				自有资金
鑫振邦厂房建设	12.11	12.11				自有资金
小 计						

2) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
恒旺厂房建设	141,414,328.72	29,600,017.96	50,249,653.79			79,849,671.75
鑫振邦厂房建设	167,363,460.00	252,984.77	2,823,826.53			3,076,811.30
小 计		29,853,002.73	53,073,480.32			82,926,483.05

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
恒旺厂房建设	56.47	56.47				自有资金
鑫振邦厂房建设	1.84	1.84				自有资金
小 计						

12. 使用权资产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,355,908.04	4,355,908.04
本期增加金额	2,185,529.90	2,185,529.90
1) 租入	2,185,529.90	2,185,529.90
本期减少金额	2,034,634.63	2,034,634.63

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 处置	2, 034, 634. 63	2, 034, 634. 63
期末数	4, 506, 803. 31	4, 506, 803. 31
累计折旧		
期初数	2, 308, 504. 54	2, 308, 504. 54
本期增加金额	1, 920, 759. 35	1, 920, 759. 35
1) 计提	1, 920, 759. 35	1, 920, 759. 35
本期减少金额	1, 715, 431. 23	1, 715, 431. 23
1) 处置	1, 715, 431. 23	1, 715, 431. 23
期末数	2, 513, 832. 66	2, 513, 832. 66
账面价值		
期末账面价值	1, 992, 970. 65	1, 992, 970. 65
期初账面价值	2, 047, 403. 50	2, 047, 403. 50
(2) 2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	6, 648, 254. 86	6, 648, 254. 86
本期增加金额		
本期减少金额	2, 292, 346. 82	2, 292, 346. 82
1) 处置	2, 292, 346. 82	2, 292, 346. 82
期末数	4, 355, 908. 04	4, 355, 908. 04
累计折旧		
期初数	2, 195, 818. 16	2, 195, 818. 16
本期增加金额	2, 230, 891. 95	2, 230, 891. 95
1) 计提	2, 230, 891. 95	2, 230, 891. 95
本期减少金额	2, 118, 205. 57	2, 118, 205. 57
1) 处置	2, 118, 205. 57	2, 118, 205. 57
期末数	2, 308, 504. 54	2, 308, 504. 54
账面价值		
期末账面价值	2, 047, 403. 50	2, 047, 403. 50

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初账面价值	4, 452, 436. 70	4, 452, 436. 70

13. 无形资产

(1) 2023 年度

项 目	土地使用权	专利技术	合 计
账面原值			
期初数	32, 921, 211. 28	568, 785. 49	33, 489, 996. 77
本期增加金额	5, 048, 726. 39		5, 048, 726. 39
1) 购置	5, 048, 726. 39		5, 048, 726. 39
本期减少金额			
期末数	37, 969, 937. 67	568, 785. 49	38, 538, 723. 16
累计摊销			
期初数	1, 704, 860. 60	506, 757. 55	2, 211, 618. 15
本期增加金额	695, 016. 12	32, 362. 36	727, 378. 48
1) 计提	695, 016. 12	32, 362. 36	727, 378. 48
本期减少金额			
期末数	2, 399, 876. 72	539, 119. 91	2, 938, 996. 63
账面价值			
期末账面价值	35, 570, 060. 95	29, 665. 58	35, 599, 726. 53
期初账面价值	31, 216, 350. 68	62, 027. 94	31, 278, 378. 62

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	专利技术	合 计
账面原值			
期初数	32, 921, 211. 28	520, 241. 80	33, 441, 453. 08
本期增加金额		48, 543. 69	48, 543. 69
1) 购置		48, 543. 69	48, 543. 69
本期减少金额			
期末数	32, 921, 211. 28	568, 785. 49	33, 489, 996. 77

项 目	土地使用权	专利技术	合 计
累计摊销			
期初数	1,043,084.90	479,788.75	1,522,873.65
本期增加金额	661,775.70	26,968.80	688,744.50
1) 计提	661,775.70	26,968.80	688,744.50
本期减少金额			
期末数	1,704,860.60	506,757.55	2,211,618.15
账面价值			
期末账面价值	31,216,350.68	62,027.94	31,278,378.62
期初账面价值	31,878,126.38	40,453.05	31,918,579.43

14. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	844,978.18	683,727.86	219,880.35		1,308,825.69
合 计	844,978.18	683,727.86	219,880.35		1,308,825.69

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	544,618.50	474,596.00	174,236.32		844,978.18
合 计	544,618.50	474,596.00	174,236.32		844,978.18

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,184,802.93	4,907,666.41	23,724,955.87	3,174,456.92
可抵扣亏损			1,794,771.70	89,738.59

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	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
内部交易未实现利润	900,009.39	45,000.47	384,760.43	19,238.02
租赁负债	1,739,843.66	354,004.09	1,772,768.65	260,824.43
合 计	40,824,655.98	5,306,670.97	27,677,256.65	3,544,257.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	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
使用权资产	1,992,970.65	390,183.98	2,047,403.50	302,134.95
固定资产加速折旧	1,561,816.81	234,272.52	1,700,707.96	255,106.19
合 计	3,554,787.46	624,456.50	3,748,111.46	557,241.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	342,466.37	4,964,204.60	370,132.90	3,174,125.06
递延所得税负债	342,466.37	281,990.13	370,132.90	187,108.24

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣暂时性差异	2,288,819.72	727,645.30
可抵扣亏损	7,416,483.29	5,751,180.45
合 计	9,705,303.01	6,478,825.75

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2027 年	5,751,180.45	5,751,180.45	
2028 年	1,665,302.84		
合 计	7,416,483.29	5,751,180.45	

16. 其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付长期资产 款	291, 215. 55		291, 215. 55	549, 150. 55		549, 150. 55
合 计	291, 215. 55		291, 215. 55	549, 150. 55		549, 150. 55

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	67, 454, 297. 20	67, 454, 297. 20	保证金占用	票据保证金
固定资产	8, 935, 738. 60	5, 214, 390. 42	抵押	银行授信抵押
无形资产	4, 720, 000. 00	3, 752, 145. 48	抵押	银行授信抵押
应收票据	100, 887, 281. 78	100, 882, 281. 78	质押	票据背书
合 计	181, 997, 317. 58	177, 303, 114. 88		

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	76, 933, 323. 15	76, 933, 323. 15	保证金占用	票据保证金
固定资产	8, 935, 738. 60	5, 638, 838. 18	抵押	银行授信抵押
无形资产	4, 720, 000. 00	3, 850, 148. 10	抵押	银行授信抵押
应收票据	69, 870, 563. 24	69, 779, 908. 24	质押	票据背书
合 计	160, 459, 624. 99	156, 202, 217. 67		

18. 短期借款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
保证借款	50, 046, 562. 50	27, 044, 213. 89
抵押及保证借款	6, 408, 800. 00	28, 413, 437. 78
合 计	56, 455, 362. 50	55, 457, 651. 67

19. 应付票据

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	67,454,297.20	62,090,955.15
合 计	67,454,297.20	62,090,955.15

20. 应付账款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
货物采购款	222,669,672.89	148,212,382.02
设备及工程款	8,731,025.94	2,705,185.24
合 计	231,400,698.83	150,917,567.26

21. 合同负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
货款	2,286,346.31	2,211,006.80
合 计	2,286,346.31	2,211,006.80

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,348,189.60	71,624,463.88	65,805,554.48	24,167,099.00
离职后福利—设定 提存计划	13,415.86	1,810,103.24	1,813,903.56	9,615.54
合 计	18,361,605.46	73,434,567.12	67,619,458.04	24,176,714.54

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,288,185.23	59,443,149.87	55,383,145.50	18,348,189.60
离职后福利—设定 提存计划	4,203.75	1,378,608.88	1,369,396.77	13,415.86
合 计	14,292,388.98	60,821,758.75	56,752,542.27	18,361,605.46

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,213,873.91	64,501,566.56	59,649,622.32	23,065,818.15
职工福利费	127,985.45	5,165,364.29	4,202,524.46	1,090,825.28
社会保险费	2,756.83	1,084,439.65	1,083,327.20	3,869.28
其中：医疗保险费	2,661.80	917,541.60	916,599.73	3,603.67
工伤保险费	95.03	166,898.05	166,727.47	265.61
住房公积金		699,233.00	696,787.00	2,446.00
工会经费和职工教育经费	3,573.41	173,860.38	173,293.50	4,140.29
小 计	18,348,189.60	71,624,463.88	65,805,554.48	24,167,099.00

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,215,349.46	54,501,345.82	50,502,821.37	18,213,873.91
职工福利费	64,442.77	3,614,450.91	3,550,908.23	127,985.45
社会保险费	1,209.50	779,756.88	778,209.55	2,756.83
其中：医疗保险费	1,091.50	651,588.96	650,018.66	2,661.80
工伤保险费	118.00	128,167.92	128,190.89	95.03
住房公积金		482,469.00	482,469.00	
工会经费和职工教育经费	7,183.50	65,127.26	68,737.35	3,573.41
小 计	14,288,185.23	59,443,149.87	55,383,145.50	18,348,189.60

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	13,336.72	1,735,410.75	1,739,413.55	9,333.92
失业保险费	79.14	74,692.49	74,490.01	281.62
小 计	13,415.86	1,810,103.24	1,813,903.56	9,615.54

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	4,130.00	1,322,892.95	1,313,686.23	13,336.72

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	73.75	55,715.93	55,710.54	79.14
小 计	4,203.75	1,378,608.88	1,369,396.77	13,415.86

23. 应交税费

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税	6,140,732.00	5,817,940.69
企业所得税	10,995,660.55	4,787,612.77
代扣代缴个人所得税	326,278.90	2,684,149.65
城市维护建设税	275,193.55	214,032.70
印花税	317,163.96	143,137.21
教育费附加	166,756.20	127,802.12
地方教育附加	108,198.94	85,201.44
其他	18,292.64	9,669.49
合 计	18,348,276.74	13,869,546.07

24. 其他应付款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预提费用	5,428,702.81	3,093,931.73
员工往来	2,817,133.34	3,686,583.30
往来款	2,281,552.92	3,304,244.34
其他	2,884,747.57	2,461,734.58
合 计	13,412,136.64	12,546,493.95

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款	600,724.17	
一年内到期的租赁负债和未确认融资费用	1,580,059.43	1,169,067.85
合 计	2,180,783.60	1,169,067.85

26. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
已背书未终止确认银行承兑汇票	100,787,281.78	68,057,463.24
已背书未终止确认商业承兑汇票	100,000.00	1,813,100.00
待转销项税额	297,225.02	287,430.88
合 计	101,184,506.80	70,157,994.12

27. 长期借款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
保证借款	9,411,345.27	
合 计	9,411,345.27	

28. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	161,700.00	625,000.00
减：未确认的融资费用	1,915.77	21,299.20
合 计	159,784.23	603,700.80

29. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
湖南湘恒兴企业管理有限公司	35,100,000.00	
李皞丹	16,994,250.00	8,715,000.00
黎学东	2,925,000.00	
柳琨	2,866,500.00	1,470,000.00
岳阳恒一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,370,000.00	
岳阳恒诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00	
岳阳恒容企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	790,000.00	
戴尚衡	614,250.00	305,000.00

股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合 计	62, 910, 000. 00	10, 490, 000. 00

(2) 其他说明

1) 2022 年 10 月 18 日，公司股东李皞丹以货币资金补缴历次瑕疵出资金额 349.85 万元，同时补缴已认缴尚未实缴的出资金额 371.50 万元，合计补缴 721.35 万元；公司股东柳琨和戴尚衡分别补缴已认缴尚未实缴的出资金额 147.00 万元和 30.50 万元。本次出资金额合计 898.85 万元，其中，549.00 万元计入股本，349.85 万元计入资本公积。

2) 2023 年 2 月 3 日，公司股东会作出决议，公司注册资本由 1,050.00 万元增加至 5,850.00 万元，新增注册资本 4,800 万元由李皞丹、柳琨和戴尚衡和湖南湘恒兴企业管理有限公司分别以货币方式认缴 1,070.70 万元、180.60 万元、38.70 万元、3,510.00 万元，增资价格为 1.00 元/注册资本。上述股东于 2023 年 2 月 6 日至 2023 年 2 月 8 日缴纳出资款，公司于 2023 年 2 月 9 日完成工商变更登记。

3) 2023 年 2 月 12 日，公司股东会作出决议，股东李皞丹、柳琨、戴尚衡分别向公司员工黎学东转让 242.775 万元注册资本、40.95 万元注册资本、8.775 万元注册资本，三者合计为 292.50 万元注册资本；且约定黎学东在公司入职后三年内因任何原因主动离职的，李皞丹或其指定的其他方有权按照黎学东已经支付的投资款本金外加年化 8%收益回购全部股权。

4) 2023 年 8 月 25 日，公司股东会作出决议，公司注册资本由 5,850.00 万元增加至 6,291.00 万元，新增注册资本 441.00 万元由岳阳恒一企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、岳阳恒诚企业管理咨询合伙企业(有限合伙)和岳阳恒容企业管理咨询合伙企业(有限合伙)分别以货币方式认缴 237.00 万元、125.00 万元、79.00 万元，增资价格为 5.5 元/注册资本，形成资本溢价 1,984.50 万元。上述股东于 2023 年 8 月 29 日至 2023 年 8 月 30 日缴纳出资款，公司于 2023 年 8 月 28 日完成工商变更登记。

5) 公司以其所拥有的截至 2023 年 8 月 31 日账面净资产 368,121,355.37 元为依据，按照 5.8516:1 的比例折股 6,291 万股，每股面值为 1 元，股本总额为 6,291.00 万元，净资产超出折股部分 305,211,355.37 元（含资本公积 25,888,612.49 元）计入资本公积-资本溢价，2023 年资本公积-资本溢价相应增加 279,322,742.88 元。本次净资产折股，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2023〕2-39 号）。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
资本溢价	300, 116, 560. 75	948, 817. 87
其他资本公积	2, 614, 170. 08	
合 计	302, 730, 730. 83	948, 817. 87

(2) 其他说明

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	2, 000, 000. 00	3, 498, 500. 00	4, 549, 682. 13	948, 817. 87
合 计	2, 000, 000. 00	3, 498, 500. 00	4, 549, 682. 13	948, 817. 87

本期资本公积变动系：

① 本期新增资本溢价 3, 498, 500. 00 元系增资产生的资本溢价，详见本财务报表附注五(一)29(2)之说明。

② 本期减少资本溢价 4, 549, 682. 13 元，其中 1, 459, 682. 13 元系公司购买子公司安吉恒兴和东莞恒鑫各自 40%少数股东股权产生的资本溢价；3, 090, 000. 00 元系同一控制下购买湘恒兴 100%股权产生的资本溢价。

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	948, 817. 87	299, 167, 742. 88		300, 116, 560. 75
其他资本公积		2, 614, 170. 08		2, 614, 170. 08
合 计	948, 817. 87	301, 781, 912. 96		302, 730, 730. 83

本期资本公积变动系：

① 本期新增资本溢价 299, 167, 742. 88 元，其中净资产折股产生资本溢价 279, 322, 742. 88 元，详见本财务报表附注五(一)29(2)之说明；增资产生的资本溢价 19, 845, 000. 00 元；

② 本期新增其他资本公积 2, 614, 170. 08 元系股份支付所致。

31. 其他综合收益

2023 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益 （税后归属 于母公司）	
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损益 的其他综合收益		-332,054.73			-332,054.73			-332,054.73
其中：外币财务报 表折算差额		- 332,054.73			-332,054.73			- 332,054.73
其他综合收益合 计		- 332,054.73			-332,054.73			- 332,054.73

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
法定盈余公积	3,900,684.59	5,250,000.00
合 计	3,900,684.59	5,250,000.00

(2) 其他说明

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公	5,250,000.00			5,250,000.00
合 计	5,250,000.00			5,250,000.00

本期盈余公积未增加系法定盈余公积累计金额已达注册资本的 50%，本期不予计提。

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公	5,250,000.00	3,900,684.59	5,250,000.00	3,940,006.05
合 计	5,250,000.00	3,900,684.59	5,250,000.00	3,940,006.05

① 本期盈余公积增加 3,900,684.59 元系根据当期本公司净资产折股之后净利润的 10%计提法定盈余公积。

② 本期盈余公积减少 5,250,000.00 元系公司整体变更为股份有限公司，本公司净

资产折股导致法定盈余公积全部转增资本，详见本财务报表附注五(一)29(2)之说明。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	320,676,961.54	286,134,952.27
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	320,676,961.54	286,134,952.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	113,039,871.25	46,042,009.27
减：提取法定盈余公积	3,900,684.59	
应付普通股股利	60,000,000.00	11,500,000.00
股改转增资本公积	274,072,742.88	
期末未分配利润	95,743,405.32	320,676,961.54

(2) 其他说明

1) 2022 年度

根据 2022 年 7 月 25 日公司股东会决议审议通过的利润分配方案，按截至 2022 年 6 月 30 日的未分配利润金额，派发现金股利 11,500,000.00 元（含税）。

2) 2023 年度

根据 2023 年 2 月 3 日公司股东会决议审议通过的利润分配方案，按截至 2022 年 12 月 31 日的未分配利润金额，派发现金股利 60,000,000.00 元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	755,092,437.99	481,301,613.90	652,332,721.92	490,648,195.26
合 计	755,092,437.99	481,301,613.90	652,332,721.92	490,648,195.26
其中：与客户之间的合同产生的收入	755,092,437.99	481,301,613.90	652,332,721.92	490,648,195.26

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
华丽集团[注 1]	61,786,157.15	8.18
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	46,627,637.79	6.18
晶通集团[注 2]	37,011,481.37	4.90
劲嘉集团[注 3]	30,979,474.83	4.10
爱丽家居科技股份有限公司	27,118,548.59	3.59
小 计	203,523,299.73	26.95

[注 1]华丽集团包括泰州市华丽新材料有限公司、江苏富华新型材料科技有限公司、HU ALI GROUP VIETNAM CO. LTD

[注 2]晶通集团包括浙江晶通新材料集团有限公司、浙江晶顺建材科技有限公司

[注 3]劲嘉集团包括上海劲嘉建材科技有限公司、上海石塑建材有限公司、昆山盈嘉建材科技有限公司、JINKA CONSTRUCTION MATERIAL TECHNOLOGY CO. LTD

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	56,755,418.00	8.70
华丽集团[注 1]	55,636,379.00	8.53
鑫恒越集团[注 2]	32,396,109.46	4.97
劲嘉集团[注 3]	31,444,444.64	4.82
晶通集团[注 4]	27,829,761.34	4.27
小 计	204,062,112.44	31.29

[注 1]华丽集团包括泰州市华丽新材料有限公司、江苏富华新型材料科技有限公司

[注 2]鑫恒越集团包括鑫恒越、越北科技、恒越科技

[注 3]劲嘉集团包括上海劲嘉建材科技有限公司、昆山盈嘉建材科技有限公司、JINKA CONSTRUCTION MATERIAL TECHNOLOGY CO. LTD

[注 4]晶通集团包括浙江晶通新材料集团有限公司、浙江晶顺建材科技有限公司

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
UV 涂料	672,062,089.07	420,622,692.92	597,193,055.02	445,587,212.01
PUR 热熔胶	75,311,203.38	55,470,548.87	46,253,030.21	38,151,865.82
其他	7,719,145.54	5,208,372.11	8,886,636.70	6,909,117.43
小 计	755,092,437.99	481,301,613.90	652,332,721.92	490,648,195.26

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	637,250,029.49	406,018,624.40	579,498,946.31	427,872,807.65
国外	117,842,408.50	75,282,989.50	72,833,775.61	62,775,387.61
小 计	755,092,437.99	481,301,613.90	652,332,721.92	490,648,195.26

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	755,092,437.99	652,332,721.92
小 计	755,092,437.99	652,332,721.92

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年度	2022 年度
营业收入	1,577,177.08	530,721.24
小 计	1,577,177.08	530,721.24

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,413,369.03	1,112,850.40
教育费附加	843,989.86	692,796.36
地方教育附加	562,659.89	412,717.44
城镇土地使用税	443,088.01	404,936.09
印花税	591,261.27	504,869.81
房产税	76,980.39	69,263.38
其他	90,281.94	178,785.97

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	4,021,630.39	3,376,219.45

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,588,350.34	28,994,328.09
业务招待费	12,129,014.62	6,899,336.58
广告及业务宣传费	4,660,707.30	3,667,073.57
差旅费	3,709,172.43	1,808,168.18
办公费	1,764,021.45	1,773,473.33
折旧摊销	703,368.17	750,916.06
股份支付	105,820.12	
其他	3,270,974.13	2,489,683.48
合 计	61,931,428.56	46,382,979.29

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,240,539.80	10,106,665.00
咨询服务费	2,008,681.93	1,810,025.16
业务招待费	2,001,289.94	2,766,758.31
上市中介机构费	1,986,792.47	660,377.37
折旧摊销	1,794,741.76	687,891.32
差旅费	966,767.95	719,686.16
办公费	941,699.08	705,141.37
股份支付	201,153.36	
其他	1,950,425.45	1,683,543.85
合 计	23,092,091.74	19,140,088.54

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
材料费	17,556,352.77	19,340,980.55
职工薪酬	14,912,344.70	12,047,769.53
股份支付	2,282,211.65	
折旧摊销	617,368.37	406,237.08
动力及燃料费	335,827.93	226,501.65
其他	2,016,146.08	1,467,099.04
合 计	37,720,251.50	33,488,587.85

6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,136,518.06	1,442,817.79
减：利息收入	1,406,972.12	1,456,279.70
汇兑损益	-726,784.92	-1,043,038.86
金融机构手续费	139,418.35	192,596.26
其他	102,097.23	122,585.13
合 计	244,276.60	-741,319.38

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	3,303,367.51	5,569,109.18
代扣个人所得税手续费返还	101,800.52	119,241.29
增值税加计抵减	3,519,394.12	
增值税优惠减免		101,513.19
合 计	6,924,562.15	5,789,863.66

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品投资收益	563,050.10	1,367,619.91
合 计	563,050.10	1,367,619.91

9. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-14,568,397.97	-2,695,141.16
合 计	-14,568,397.97	-2,695,141.16

10. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-6,792,986.24	-4,914,351.37
合 计	-6,792,986.24	-4,914,351.37

11. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置收益	17,495.41	27,471.28
合 计	17,495.41	27,471.28

12. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
无需支付的款项	119,563.69	928.57
违约金、罚款收入	2,300.00	
其他	825.30	
合 计	122,688.99	928.57

13. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	2,830,428.84	8,296,022.00
罚款、滞纳金	526,517.29	1,373.82
赔偿款	81,790.00	299,569.60
其他	19,593.60	25,000.00
合 计	3,458,329.73	8,621,965.42

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	18,244,554.41	6,726,342.44
递延所得税费用	-1,695,197.65	-468,562.39
合 计	16,549,356.76	6,257,780.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	129,589,228.01	50,992,396.38
按母公司适用税率计算的所得税费用	19,438,384.19	7,648,859.46
子公司适用不同税率的影响	723,963.30	319,616.01
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
研发加计扣除的影响	-5,795,908.05	-5,099,467.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,604,920.95	2,060,838.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	577,996.36	1,327,933.36
所得税费用	16,549,356.76	6,257,780.05

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
赎回银行理财产品	140,000,000.00	190,000,000.00
小 计	140,000,000.00	190,000,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	140,000,000.00	150,000,000.00
支付湖南艾硅特新材料有限公司投资款		2,500,000.00
小 计	140,000,000.00	152,500,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	4,354,478.65	6,569,109.18
利息收入	1,406,972.12	1,456,279.70
押金保证金及其他	351,594.36	223,783.05
合 计	6,113,045.13	8,249,171.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现的费用	53,472,296.26	43,137,767.05
对外捐赠	2,830,428.84	8,296,022.00
支付的银行手续费	139,418.35	192,596.03
押金保证金及其他	1,681,491.55	385,943.42
合 计	58,123,635.00	52,012,328.73

(3) 收到其他与投资活动有关有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到股东借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁支付的现金	2,063,011.64	2,291,319.17
同一控制下收购子公司		3,090,000.00
收购少数股东股权支付的现金	186,982.00	
支付股东借款	2,322,521.00	3,300,000.00
合 计	4,572,514.64	8,681,319.17

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	113,039,871.25	44,734,616.33
加：资产减值准备	21,361,384.21	7,609,492.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,721,320.25	1,524,928.30
使用权资产折旧	1,920,759.35	2,230,891.95
无形资产摊销	257,701.76	124,971.42
长期待摊费用摊销	219,880.35	174,236.32
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）	-17,495.41	-27,471.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,984,347.21	1,798,814.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-563,050.10	-1,367,619.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,790,079.54	-455,731.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	94,881.89	-12,830.54
存货的减少（增加以“－”号填列）	-31,264,196.12	4,892,901.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-157,622,543.17	-26,603,910.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	131,666,951.49	-15,869,870.75
其他	2,614,170.08	
经营活动产生的现金流量净额	85,623,903.50	18,753,417.83
(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	108,479,306.00	84,790,146.89
减：现金的期初余额	84,790,146.89	46,129,033.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	23,689,159.11	38,661,113.35

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1) 现金	108,479,306.00	84,790,146.89
其中：库存现金	56,423.28	69,913.30
可随时用于支付的银行存款	108,422,882.72	84,720,233.59
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	108,479,306.00	84,790,146.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	14,745,207.34	

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	67,454,297.20	银行承兑汇票保证金
小 计	67,454,297.20	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	76,933,323.15	银行承兑汇票保证金
小 计	76,933,323.15	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	55,457,651.67	56,400,000.00	2,175,559.76	57,577,848.93		56,455,362.50
长期借款（含一年内到期的长期借款）		10,000,000.00	12,069.44			10,012,069.44
应付股利（含应付股利代扣）	2,300,000.00		60,000,000.00	62,300,000.00		

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
代缴个税)						
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	1,772,768.65		2,304,073.73	2,063,011.64	273,987.08	1,739,843.66
小 计	59,530,420.32	66,400,000.00	64,491,702.93	121,940,860.57	273,987.08	68,207,275.60

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,410,280.00	67,400,000.00	1,442,817.79	19,795,446.12		55,457,651.67
应付股利（含 应付股利代扣 代缴个税）			11,500,000.00	9,200,000.00		2,300,000.00
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	4,090,217.28		122,585.13	2,294,819.17	145,214.59	1,772,768.65
小 计	10,500,497.28	67,400,000.00	13,065,402.92	31,290,265.29	145,214.59	59,530,420.32

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年度	2022 年度
背书转让的商业汇票金额	264,452,526.58	313,339,718.40
其中：支付货款	264,452,526.58	313,339,718.40

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			14,745,267.12
其中：美元	1,999,299.28	7.0827	14,160,437.19
其中：越南盾	2,002,361,493.00	0.00029207	584,829.93

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款			76,332,214.29
其中：美元	6,664,215.71	7.0827	47,200,640.61
其中：越南盾	99,854,450,129.50	0.00029207	29,163,700.81
应付账款			32,192,367.79
其中：越南盾	110,221,371,661.00	0.00029207	32,192,367.79

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,775,556.53
其中：美元	542,106.73	6.9646	3,775,556.53
应收账款			46,952,481.54
其中：美元	6,741,590.55	6.9646	46,952,481.54

(2) 境外经营实体说明

公司于 2022 年 10 月投资设立全资子公司越南恒兴，根据其主要经营地越南当地的流通货币，选择越南盾作为越南恒兴的记账本位币。

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	1,377,405.70	379,082.10
合 计	1,377,405.70	379,082.10

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	102,097.23	122,585.13
与租赁相关的总现金流出	3,440,417.34	2,670,401.27

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度
材料费	17,556,352.77	19,340,980.55
职工薪酬	14,912,344.70	12,047,769.53
股份支付	2,282,211.65	
折旧摊销	617,368.37	406,237.08
动力及燃料费	335,827.93	226,501.65
其他	2,016,146.08	1,467,099.04
合 计	37,720,251.50	33,488,587.85
其中：费用化研发支出	37,720,251.50	33,488,587.85

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将湖南恒旺、湖南鑫振邦新材料有限公司(以下简称鑫振邦)、安吉恒兴、东莞恒鑫等 9 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南恒旺	500 万人民币	长沙市望城经济技术开发区铜官循环经济工业园新源路 240 号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
鑫振邦	500 万人民币	浏阳高新技术产业开发区鼎盛路 18 号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
浙江安吉	300 万人民币	浙江省湖州市安吉县昌硕街道云鸿西路 1 号云鸿大厦 1 幢 1222 号	销售贸易	100.00		设立
东莞恒鑫	100 万人民币	东莞市虎门镇沙角社区人民路恒富大厦二楼 201 室	销售贸易	100.00		设立
湖州恒涂	200 万人民币	浙江省湖州市南浔区南浔镇名流路 14 号	销售贸易	55.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湘恒兴	200 万人民币	长沙市雨花区劳动东路 222 号永升商业广场 C2 栋 1205、1206、1207 房	销售贸易	100.00		同一控制下企业合并
上海斯塔莱特	100 万人民币	中国（上海）自由贸易试验区蔡伦路 103 号 1 幢 3 层 3A04-3A07 室	制造业	100.00		设立
越南恒兴	50 万美元	越南北宁省北宁市京北坊京北 72 路 19 号	销售贸易	100.00		设立

（二）同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2022 年度				
湘恒兴	100.00%	合并前后湘恒兴与本公司均受李皞丹最终控制且该控制并非暂时性的	2022-9-5	取得控制

（续上表）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2022 年度	29,612,540.25	309,924.39	56,309,943.33	-502,623.29

2. 合并成本

项 目	2022 年度
	湘恒兴
合并成本	
现金	3,090,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2022 年度	
	湘恒兴	
	合并日	上期期末
资产	21,117,025.33	18,620,975.70

项 目	2022 年度	
	湘恒兴	
	合并日	上期期末
货币资金	1,137,499.06	868,879.32
应收款项	12,173,198.34	15,090,495.27
其他应收款	6,435,110.95	1,381,655.84
存货	1,197,335.55	1,128,015.43
其他流动资产	173,881.43	
使用权资产		95,928.39
递延所得税资产		56,001.45
负债	18,027,025.33	17,329,001.23
应付款项	5,874,031.70	11,036,106.53
应付职工薪酬	90,181.32	171,927.82
应交税费		696,092.19
其他应付款	12,062,812.31	5,327,099.50
一年内到期的非流动负债		97,775.19
净资产	3,090,000.00	1,291,974.47
减：少数股东权益		
取得的净资产	3,090,000.00	1,291,974.47

（三）其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1. 2023 年度				
上海斯塔莱特	新设子公司	2023-5-6	100 万人民币	100.00%
2. 2022 年度				
越南恒兴	新设子公司	2022-10-26	50 万美元	100.00%

（四）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2022 年度			

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
安吉恒兴	2022-10-24	60.00%	100.00%
东莞恒鑫	2022-11-2	60.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2022 年度	
	安吉恒兴	东莞恒鑫
购买成本		
现金	100,000.00	86,982.00
购买成本合计	100,000.00	86,982.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-672,175.11	-600,525.02
差额	-772,175.11	-687,507.02
其中：调整资本公积	-772,175.11	-687,507.02

八、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额	
	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	4,303,367.51	6,569,109.18
其中：计入其他收益	3,303,367.51	5,569,109.18
其他应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
财政贴息	51,111.14	
其中：冲减财务费用	51,111.14	
合 计	4,354,478.65	6,569,109.18

（二）计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度
计入其他收益的政府补助金额	3,303,367.51	5,569,109.18
财政贴息对利润总额的影响金额	51,111.14	
合 计	3,354,478.65	5,569,109.18

（三）涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金 额
其他应付款	1,000,000.00	1,000,000.00		
小 计	1,000,000.00	1,000,000.00		

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
其他应付款				2,000,000.00	与收益相关
小 计				2,000,000.00	

2. 2022 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金 额
其他应付款		1,000,000.00		
小 计		1,000,000.00		

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
其他应付款				1,000,000.00	与收益相关
小 计				1,000,000.00	

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 20.88%（2022 年 12 月 31 日：21.50%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已在中国农业银行、湖南银行等多家银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	56,455,362.50	58,064,927.78	58,064,927.78		
应付票据	67,454,297.20	67,454,297.20	67,454,297.20		
应付账款	231,400,698.83	231,400,698.83	231,400,698.83		
其他应付款	13,412,136.64	13,412,136.64	13,412,136.64		
其他流动负债（已背书未终止确认的票据）	100,887,281.78	100,887,281.78	100,887,281.78		
一年内到期的非流动负债（长期借款）	600,724.17	612,047.50	612,047.50		
一年内到期的非流动负债（租赁负债）	1,580,059.43	1,604,401.08	1,604,401.08		
长期借款	9,411,345.27	10,051,969.44	387,802.22	9,664,167.22	
租赁负债	159,784.23	161,700.00		161,700.00	

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	481,361,690.05	483,649,460.25	473,823,593.03	9,825,867.22	

（续上表）

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	55,457,651.67	57,038,558.14	57,038,558.14		
应付票据	62,090,955.15	62,090,955.15	62,090,955.15		
应付账款	150,917,567.26	150,917,567.26	150,917,567.26		
其他应付款	12,546,493.95	12,546,493.95	12,546,493.95		
其他流动负债（已背书未终止确认的票据）	69,870,563.24	69,870,563.24	69,870,563.24		
一年内到期的非流动负债（租赁负债）	1,169,067.85	1,228,607.62	1,228,607.62		
租赁负债	603,700.80	625,000.00		625,000.00	
小 计	352,655,999.92	354,317,745.36	353,692,745.36	625,000.00	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币20,000,000.00元（2022年12月31日：人民币10,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)1 之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资			1, 329, 758. 43	1, 329, 758. 43
(2) 其他权益工具投资			5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00
持续以公允价值计量的资产总额			6, 329, 758. 43	6, 329, 758. 43

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(1) 应收款项融资			182, 577. 00	182, 577. 00
(2) 其他权益工具投资			5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00
持续以公允价值计量的负债总额			5, 182, 577. 00	5, 182, 577. 00

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

1. 本公司应收款项融资为未到期的银行承兑汇票，票据承兑人信用状况良好，经营或财务情况未发生重大不利变化，预计到期收回风险较低，本公司以票据账面金额作为公允价的合理估计进行计量。

2. 对于持有的其他权益工具投资，其投资后公司生产经营状况良好，且其近期无公开市场融资行为，市场公允参考价值较难获取，故以投资成本金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 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(%)
湖南湘恒兴企业管理有限公司（以下简称湘恒兴管理）	湖南省岳阳市华容县三封寺镇华容高新区三封工业园 025 号-2 一楼 101 室	民营企业	735 万元人民币	55.7940	55.7940

(2) 本公司最终控制方

本公司最终控制方是自然人李皞丹，李皞丹直接持有公司 27.0136%股权，通过湘恒兴管理间接持有公司 55.7940%股权，合计控制公司 82.8076%股权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南登铭物流有限公司（以下简称登铭物流）	实控人配偶之弟戚希麟控制的公司
华容县登宸货物运输经营部（以下简称登宸运输）	
湖南登登物流有限公司（以下简称登登物流）	
湖南婧婧物流有限公司（以下简称婧婧物流）[注 1]	
华容县婧宜货物运输经营部（以下简称婧宜运输）	
华容县宸宸货物运输经营部（以下简称宸宸运输）	
鑫恒越	公司员工之配偶控制的公司
越北科技	
恒越科技	
湖南恒兴振邦涂料科技有限公司（以下简称振邦涂料）[注 2]	实控人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南艾硅特新材料有限公司（以下简称艾硅特）	持股 10%的参股公司
戚爱群	实控人配偶之妹
戚立红	实控人之配偶
柳琨	公司股东兼销售部经理
戴尚衡	公司股东兼监事
朱琴	柳琨之配偶

[注 1]婧婧物流已于 2022 年 8 月 26 日注销

[注 2]湖南恒兴振邦涂料科技有限公司已于 2022 年 1 月 21 日注销

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
登铭物流	接受物流运输	368,049.00	887,090.40
登宸运输	接受物流运输	3,053,700.35	2,933,297.60
婧婧物流	接受物流运输		238,443.00
婧宜运输	接受物流运输	588,105.00	2,019,995.00
宸宸运输	接受物流运输	3,340,897.72	3,349,126.00
登登物流	接受物流运输	1,754,714.75	
艾硅特	购买商品	614,424.77	

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
鑫恒越	销售 UV 涂料	2,095,806.86	16,879,284.87
越北科技	销售 UV 涂料	1,250,892.45	13,445,564.86
恒越科技[注]	销售 UV 涂料	-59,475.28	2,071,259.73

[注]恒越科技 2023 年度销售 UV 涂料金额为负数系退货

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
李皞丹	房屋建筑物	98,154.00			
朱琴	房屋建筑物	34,302.86			

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
李皞丹	房屋建筑物		196,308.00		378.81
朱琴	房屋建筑物	34,800.00			

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李皞丹、戚立红	5,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	否
李皞丹、戚立红	5,000,000.00	2023-10-12	2024-10-11	否
李皞丹、戚立红、柳琨、戴尚衡	6,400,000.00	2023-9-15	2024-9-14	否
李皞丹、戚立红、柳琨、戴尚衡	10,000,000.00	2023-9-14	2024-9-13	否
李皞丹、戚立红	10,000,000.00	2023-9-22	2025-9-22	否
李皞丹、戚立红、湘恒兴管理	10,000,000.00	2023-8-17	2024-8-16	否
李皞丹	20,000,000.00	2023-12-26	2024-12-25	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
李皞丹	3,000,000.00	2021 年 7 月 31 日	2022 年 6 月 30 日	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
李皞丹	800,000.00	2019年10月	2023年8月31日	
李皞丹	160,000.00	2019年10月	2023年1月31日	
李皞丹	300,000.00	2019年10月	2022年12月31日	
戚立红	962,521.00	2019年10月	2023年8月31日	
戚爱群	400,000.00	2019年10月	2023年8月31日	
拆出				
李皞丹	2,490,000.00	2019年12月18日	2022年10月31日	
柳琨	420,000.00	2019年12月18日	2022年10月31日	
戴尚衡	90,000.00	2019年12月18日	2022年10月31日	

5. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2022年度[注]
李皞丹	注册商标转让	

[注]2022年2月，李皞丹将其名下4个注册商标无偿转让给公司

6. 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	6,673,864.44	4,137,534.96

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	鑫恒越	13,327,694.39	1,729,148.68	17,659,970.04	882,998.50
	越北科技	1,448,609.61	72,430.48	7,335,116.72	366,755.84
	恒越科技	1,885,407.54	942,703.77	3,340,548.59	668,109.72
小 计		16,661,711.54	2,744,282.93	28,335,635.35	1,917,864.06
其他应收款					
	柳琨			124,616.90	16,226.87

项目名称	关联方	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小 计				124, 616. 90	16, 226. 87
预付款项					
	宸宸运输			260, 949. 00	
小 计				260, 949. 00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付账款			
	鑫恒越	3, 940, 556. 05	
	越北科技	88, 396. 19	
	登铭物流	255, 549. 00	271, 249. 00
	登宸运输		235, 805. 00
	宸宸运输	575, 217. 00	591, 965. 00
	婧宜运输		286, 179. 00
	振邦涂料		4, 428, 894. 68
	艾硅特	535, 003. 54	
小 计		5, 394, 721. 78	5, 814, 092. 68
其他应付款			
	宸宸运输	396, 661. 00	
	登铭物流		57, 049. 00
	威立红		1, 884, 646. 52
	李皞丹	161, 552. 92	419, 597. 82
	戴尚衡	17, 563. 00	
	柳琨	20, 576. 54	
	振邦涂料		320, 578. 03
小 计		596, 353. 46	2, 681, 871. 37

(四) 其他

股权收购

2022 年 8 月 1 日，公司与李皞丹、威立红签订转让协议，以 2022 年 7 月 31 日为基准

日收购李皦丹、戚立红分别持有湘恒兴 90.00%、10.00%的股权，收购基准日湘恒兴净资产为 3,090,000.00 元，交易价格为 3,090,000.00 元。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2023 年度

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	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
黎学东	2,925,000.00	6,581,250.00						
管理人员	1,765,000.00	2,523,950.00						
研发人员	860,000.00	1,229,800.00						
销售人员	1,405,000.00	2,009,150.00						
生产人员	380,000.00	543,400.00						
合 计	7,335,000.00	12,887,550.00						

2. 其他说明

(1) 2023 年 3 月 9 日，公司股东会做出决议，同意股东李皦丹、柳琨、戴尚衡分别将其持有公司股权的 4.15%（242.775 万股）、0.70%（40.95 万股）、0.15%（8.775 万股）合计 5.00%（292.5 万股）转让 292.5 万股给黎学东，转让价格 4.68 元/股，低于按照收益法评估的 2023 年 2 月 28 日净资产评估值确定的每股价格 6.93 元/股，本次转让构成了股份支付，本次股份涉及员工约定了服务期限 30 个月，对于股份支付按 30 个月进行摊销。

(2) 2023 年 7 月 25 日，公司股东会做出决议，公司增发 441 万股以 5.5 元/股的价格转让给岳阳恒诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称岳阳恒诚）、岳阳恒一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称岳阳恒一）、岳阳恒容企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称岳阳恒容）。岳阳恒诚、岳阳恒一及岳阳恒容系员工持股平台，增发价格低于按照收益法评估的 2023 年 2 月 28 日净资产评估值对应的每股价格 6.93 元/股，本次转让构成了股份支付，本次股份涉及员工约定了服务期限 60 个月，对于股份支付按 60 个月进行摊销。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照收益法评估的 2023 年 2 月 28 日净资产评估值确定
可行权权益工具数量的确定依据	对可行权权益工具数量的确定依据为等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致
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	

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度
	以权益结算的股份支付费用
管理人员	201,153.36
研发人员	2,282,211.65
销售人员	105,820.12
生产人员	24,984.95
合 计	2,614,170.08

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、分部信息

本公司不存在多种经营，生产全部在湖南省，公司未按分部核算。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	350, 125, 402. 76	279, 144, 798. 74
1-2 年	31, 895, 812. 87	17, 639, 300. 14
2-3 年	6, 027, 684. 90	4, 045, 962. 66
3 年以上	1, 671, 345. 36	
合 计	389, 720, 245. 89	300, 830, 061. 54

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2, 281, 948. 00	0. 59	2, 281, 948. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	387, 438, 297. 89	99. 41	23, 524, 965. 89	6. 07	363, 913, 332. 00
合 计	389, 720, 245. 89	100. 00	25, 806, 913. 89	6. 62	363, 913, 332. 00

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	109, 750. 00	0. 04	109, 750. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	300, 720, 311. 54	99. 96	16, 438, 244. 05	5. 47	284, 282, 067. 49
合 计	300, 830, 061. 54	100. 00	16, 547, 994. 05	5. 50	284, 282, 067. 49

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	307, 790, 104. 16	23, 524, 965. 89	7. 64	254, 845, 767. 03	16, 438, 244. 05	6. 45

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联往来组合	79,648,193.73			45,874,544.51		
小 计	387,438,297.89	23,524,965.89	6.07	300,720,311.54	16,438,244.05	5.47

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	270,415,151.33	13,520,757.57	5.00	234,872,998.73	11,743,649.94	5.00
1-2 年	30,528,952.57	6,105,790.51	20.00	17,639,300.14	3,527,860.03	20.00
2-3 年	5,895,164.90	2,947,582.45	50.00	2,333,468.16	1,166,734.08	50.00
3 年以上	950,835.36	950,835.36	100.00			
小 计	307,790,104.16	23,524,965.89	7.64	254,845,767.03	16,438,244.05	6.45

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	109,750.00	2,172,198.00				2,281,948.00
按组合计提坏账准备	16,438,244.05	7,086,721.84				23,524,965.89
合 计	16,547,994.05	9,258,919.84				25,806,913.89

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		109,750.00				109,750.00
按组合计提坏账准备	14,832,689.83	1,605,554.22				16,438,244.05

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合 计	14,832,689.83	1,715,304.22				16,547,994.05

(4) 应收账款前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备
越南恒兴	33,387,449.04	8.57	
东莞恒鑫	22,995,564.46	5.90	
湖州恒涂	18,065,125.60	4.64	
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	17,760,998.00	4.56	888,049.90
江苏正永地面装饰材料有限公司	13,534,168.00	3.47	676,708.40
小 计	105,743,305.10	27.14	1,564,758.30

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备
鑫恒越集团[注 1]	28,335,635.35	9.42	1,917,864.06
东莞恒鑫	21,235,167.81	7.06	
张家港保税区易乐国际贸易有限公司	17,525,615.50	5.83	876,281.00
安吉恒兴	15,348,707.03	5.10	
浙江晶通新材料集团有限公司	11,867,690.00	3.94	593,385.00
小 计	94,312,815.69	31.35	3,387,530.06

[注 1]鑫恒越集团包括鑫恒越、越北科技、恒越科技

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合并范围内关联往来	93,705,977.01	59,238,504.01
押金保证金	60,000.00	120,000.00

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
员工备用金	132, 142. 00	222, 841. 80
其他	153, 444. 76	15, 041. 96
合 计	94, 051, 563. 77	59, 596, 387. 77

2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	35, 453, 059. 76	24, 920, 748. 76
1-2 年	24, 634, 165. 00	34, 635, 639. 01
2-3 年	33, 924, 339. 01	40, 000. 00
3 年以上	40, 000. 00	
合 计	94, 051, 563. 77	59, 596, 387. 77

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	94, 051, 563. 77	100. 00	64, 279. 34	0. 07	93, 987, 284. 43
合 计	94, 051, 563. 77	100. 00	64, 279. 34	0. 07	93, 987, 284. 43

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	59, 596, 387. 77	100. 00	40, 589. 19	0. 07	59, 555, 798. 58
合 计	59, 596, 387. 77	100. 00	40, 589. 19	0. 07	59, 555, 798. 58

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)
合并范围内关 联往来组合	93, 705, 977. 01			59, 238, 504. 01		

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	345,586.76	64,279.34	18.60	357,883.76	40,589.19	11.34
其中：1 年以内	285,586.76	14,279.34	5.00	286,583.76	14,329.19	5.00
1-2 年				31,300.00	6,260.00	20.00
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00	40,000.00	20,000.00	50.00
3 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00			
小 计	94,051,563.77	64,279.34	0.07	59,596,387.77	40,589.19	0.07

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

A. 2023 年度

项 目	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）	
期初数	14,329.19	6,260.00	20,000.00	40,589.19
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		4,000.00	-4,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-49.85	-10,260.00	34,000.00	23,690.15
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	14,279.34		50,000.00	64,279.34
期末坏账准备计提比例（%）	0.02		83.33	0.07

B. 2022 年度

项 目	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）	
期初数	9,825.43	27,227.20		37,052.63
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,565.00	1,565.00		
--转入第三阶段		-8,000.00	8,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,068.76	-14,532.20	12,000.00	3,536.56
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	14,329.19	6,260.00	20,000.00	40,589.19
期末坏账准备计提 比例（%）	0.02	20.00	50.00	0.07

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	坏账准备
湖南恒旺	合并范围 内关联往 来	87,092,807.01	1 年以内、1-2 年、2-3 年	92.60	
鑫振邦		6,200,000.00	1 年以内	6.59	
湖州恒涂		413,170.00	1-2 年、2-3 年	0.44	
王黄志	员工备用 金	122,774.00	1 年以内	0.13	6,138.70
住房公积金-个缴	其他	47,167.00	1 年以内	0.05	2,358.35
小 计		93,875,918.01		99.81	8,497.05

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
湖南恒旺	合并范围 内关联往 来	58,825,334.01	1 年以内、1-2 年	98.71	
湖州恒涂		413,170.00	1 年以内、1-2 年	0.69	
王黄志	员工备用 金	150,000.00	1 年以内	0.25	7,500.00
浙江云峰莫干山 地板有限公司	押金保证 金	60,000.00	1 年以内	0.10	3,000.00
上海好进化工有 限公司	押金保证 金	40,000.00	2-3 年	0.07	20,000.00
小 计		59,488,504.01		99.82	30,500.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	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	36,085,892.04		36,085,892.04	13,276,982.00		13,276,982.00
合 计	36,085,892.04		36,085,892.04	13,276,982.00		13,276,982.00

(2) 对子公司投资

1) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备
湖南恒旺	5,000,000.00					17,160.00	5,017,160.00	
鑫振邦	5,000,000.00					71,976.72	5,071,976.72	
湘恒兴	3,090,000.00					9,533.32	3,099,533.32	
安吉恒兴	100,000.00		3,000,000.00			3,336.68	3,103,336.68	
东莞恒鑫	86,982.00		1,000,000.00			12,393.32	1,099,375.32	
湖州恒涂			300,000.00			2,860.00	302,860.00	
越南恒兴			17,841,650.00				17,841,650.00	
上海斯塔莱特			550,000.00				550,000.00	
小 计	13,276,982.00		22,691,650.00			117,260.04	36,085,892.04	

[注]其他系股份支付所致

2) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖南恒旺			5,000,000.00				5,000,000.00	
鑫振邦			5,000,000.00				5,000,000.00	
湘恒兴			3,090,000.00				3,090,000.00	
浙江安吉			100,000.00				100,000.00	
东莞恒鑫			86,982.00				86,982.00	
小 计			13,276,982.00				13,276,982.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	647,544,612.18	435,426,699.42	578,882,689.73	446,777,012.10
其他业务收入	435,977.87	437,993.32	3,606,978.79	3,577,787.64

合 计	647,980,590.05	435,864,692.74	582,489,668.52	450,354,799.74
其中：与客户之间的合同产生的收入	647,980,590.05	435,864,692.74	582,489,668.52	450,354,799.74

2. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
材料费	12,245,646.25	13,206,663.78
职工薪酬	10,649,999.54	9,138,872.30
股份支付	2,250,429.91	
折旧摊销	453,939.47	393,682.03
动力及燃料费	318,716.66	206,314.57
其他	947,831.58	1,037,647.65
合 计	26,866,563.41	23,983,180.33

3. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	563,050.10	1,367,619.91
合 计	563,050.10	1,367,619.91

十七、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	28.75%	14.39%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.63%	14.74%

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）[注]			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.80		1.80	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.79		1.79	

注：公司 2022 年为有限责任公司，不需要计算每股收益

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	113,039,871.25	46,042,009.27
非经常性损益		B	499,200.86	-1,119,276.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	112,540,670.39	47,161,285.63
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	337,365,779.41	298,384,952.27
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产（增资）		E1	48,010,000.00	8,988,500.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F1	10	2
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产（增资）		E2	24,255,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F2	4	
现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	60,000,000.00	11,500,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	10	2
其 他	股权激励确认的资本公积	I1	2,614,170.08	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	
	外币财务报表折算差额	I2	-332,054.73	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6	
	同一控制下合并的影响	I3		-3,090,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		3
	收购少数股东股权的影响	I4		-1,459,682.13
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		2

报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	393,120,106.04	319,971,593.22
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	28.75%	14.39%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	[注]	28.63%	14.74%

注：根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。根据该项规定本公司2022年扣除非经常性损益后的加权平均净资产为319,810,520.66元，扣除非经常损益加权平均净资产收益率为14.75%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度[注 1]	2022 年度[注 2]
归属于公司普通股股东的净利润	A	113,039,871.25	不适用
非经常性损益	B	499,200.86	不适用
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	112,540,670.39	不适用
期初股份总数	D	62,910,000	不适用
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		不适用
发行新股或债转股等增加股份数	F		不适用
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		不适用
因回购等减少股份数	H		不适用
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		不适用
报告期缩股数	J		不适用
报告期月份数	K	12	不适用
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	62,910,000	不适用
基本每股收益	$M = A/L$	1.80	不适用
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.79	不适用

[注 1]公司于 2023 年变更为股份公司，当年期初股份总数按净资产折股时 62,910,000 股计算

[注 2]公司 2022 年为有限责任公司，不需要计算每股收益

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	106,478,438.78	71,197,481.44	49.55%	增加系业务规模增大，对应应收非 6+9 银行承兑汇票增多
应收账款	403,223,401.28	294,002,886.34	37.15%	增加系业务规模增大，对应应收账款增多
存货	78,035,822.55	53,564,612.67	45.69%	增加系订单增多，对应原材料及库存商品增多
固定资产	137,068,256.34	13,256,154.46	9.34 倍	增加系恒旺厂房转固所致
在建工程	27,234,955.01	82,926,483.05	-67.16%	减少系恒旺厂房转固所致
应付账款	231,400,698.83	150,917,567.26	53.33%	增加系采购增多，对应的应付账款增加
其他流动负债	101,184,506.80	70,157,994.12	44.22%	增加系业务规模增大，已背书未终止确认银行承兑汇票增多
实收资本(或股本)	62,910,000.00	10,490,000.00	4.99 倍	增加系本期股改折股增加
资本公积	302,730,730.83	948,817.87	318.06 倍	增加系本期折股盈余公积和未分配利润转增
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	755,092,437.99	652,332,721.92	15.75%	增加系业务量增大，对应营业收入增加
销售费用	61,931,428.56	46,382,979.29	33.52%	增加系业务量增大，对应销售活动增加
信用减值损失	-14,568,397.97	-2,695,141.16	4.41 倍	增加系应收账款余额增大，对应计提的坏账损失增多
所得税费用	16,549,356.76	6,257,780.05	1.64 倍	增加系业务量增大，对应利润增加

湖南恒兴新材料科技股份有限公司

董事会

2025-04-28