



广东省中源九峰材料科技股份有限公司  
Guangdong Zhongyuan Jiufeng Material Technology Co., Ltd

# 中源九峰

NEEQ: 871883

## 广东省中源九峰材料科技股份有限公司



## 年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人江家潮、主管会计工作负责人方海洪及会计机构负责人（会计主管人员）方海洪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，该报告客观严谨地反映了公司 2024 年度的财务情况及经营成果。同时公司董事会高度重视所涉及事项对公司产生的影响，将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除影响，以保证公司持续、健康发展。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护投资者利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息 .....	34
第六节	公司治理 .....	35
第七节	财务会计报告 .....	40
附件	会计信息调整及差异情况.....	141

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

## 释义

释义项目	指	释义
备查文件目录	指	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	指	公司办公室
公司、本公司、中源九峰、股份公司	指	广东省中源九峰材料科技股份有限公司、原为吉安市五峰材料股份有限公司
九峰有限、有限公司	指	深圳市九峰新材料有限公司，系股份公司前身
达峰化工	指	深圳市达峰化工有限公司，系深圳市九峰新材料有限公司前身
德谦和	指	深圳市德谦和投资有限公司，系公司控股股东
江西九峰	指	江西九峰纳米科技有限公司，系公司全资子公司
纳米碳酸钙	指	纳米活性碳酸钙，指粒径通常在 1-100nm 之间的轻质超细碳酸钙，具有量子尺寸效应、小尺寸效应、表面效应和宏观量子效应。是新型高档功能性无机填充剂。
股东大会	指	广东省中源九峰材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东省中源九峰材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东省中源九峰材料科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中审华、会所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	广东省中源九峰材料科技股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
工作指引	指	《全国中小企业股份转让系统主办券商尽职调查工作指引（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东省中源九峰材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDongZhongyuanjiufengMaterialCo.,Ltd.		
	JiuFeng material		
法定代表人	江家潮	成立时间	2005年12月26日
控股股东	控股股东为(控股股东为(深圳市德谦和投资有限公司))	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(方海洪),一致行动人为(深圳市德谦和投资有限公司、珠海市德厚合投资有限公司)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-非金属矿物制品业(C30)-石墨及其他非金属矿物制		
主要产品与服务项目	纳米碳酸钙的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中源九峰	证券代码	871883
挂牌时间	2017年8月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	74,545,454
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)北京南路358号大成国际大厦20楼2004室		
联系方式			
董事会秘书姓名	方志文	联系地址	深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城A-J魅力时代花园A1418
电话	0796-221836	电子邮箱	fanghaihong@fengyuan-chem.com
传真	0796-2218369		
公司办公地址	深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城A-J魅力时代花园A1418	邮政编码	518101
公司网址	<a href="http://www.jfnmg.cn/">http://www.jfnmg.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91440300783911192C		
注册地址	广东省深圳市宝安区深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城 A-J 魅力时代花园 A1418		
注册资本（元）	74, 545, 454	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司致力于纳米碳酸钙的研发、生产及销售，秉承“信誉第一，客户至上”的理念，为客户提供高品质，多功能及具有价格优势的产品。公司业务属于非金属矿产资源的综合利用和深加工，产品主要应用于塑料、橡胶、油墨、汽车底盘涂料等。

销售区域覆盖华南、华东和东三省地区，有较为稳定的客户结构。随着公司研发能力及生产经验的积累，公司的产品型号也愈发多样化，这更利于公司对现有客户的巩固及新客户的开拓。

报告期内，公司主要采取贸易商销售模式和直销模式。公司以生产优质产品为第一目标，一定程度上忽视了终端客户的开发。随着生产经验和研发能力的积累，公司在产品质量方面已经达到了较高的水平，目前已经着手组建销售团队，努力开发终端客户，获取更高的利润率。

直销模式下，公司与客户签订产品销售合同。公司根据客户协议约定完成生产后，通常由客户自行负责取货和运输。客户收到货品后进行签收，公司依据客户签收单确认收入。

贸易商模式下，公司与贸易商签订销售合同。根据销售框架协议，经销商需要履行以下义务：在指定区域内拓展客户，尽力维护公司在当地的形象及产品的品牌形象，每月应协助业务员向公司提供同行及同类产品的情况，同时应向公司汇报当地的市场情况和用户意见的详细报告。贸易商要货需要提前一周告知公司，如果产品在终端出现质量问题，贸易商需协助解决。公司所生产的高端产品，如压延膜用纳米碳酸钙、硅酮胶用纳米碳酸钙等，贸易商进行销售时有最低价限制。根据经销商情况不同，会对贸易商设定不同的最低销售量。根据每笔交易情况，公司会与贸易商签订销售协议。公司根据销售客户订货情况安排生产，通常由贸易商自行负责取货和运输，少数情况下由公司负责将产品运输至指定仓库。贸易商收到货品后会进行签收，公司依据签收单确认收入。公司产品定价采取市场化定价机制。

公司产品成本包括材料成本、人工成本及制造费用，加成的利润主要参考市场行情制定，报告期内公司商业模式未发生重大变化。

## (二) 行业情况

我国纳米碳酸钙生产企业与国外相比，由于起步晚，在生产规模、产品系列化和专用化等方面差距明显。经过近 20 年来的探索研究，国内碳酸钙行业从分散小规模向集中大规模高技术方向发展。尽管纳米钙行业由于应用广，整体销量还略有增长，但行业内竞争及洗牌加剧，呈现强者恒强、弱者恒弱的趋势。鉴于纳米碳酸钙行业属于资源性强，纳米钙处于产业链的最前端，对于我国工业提质增效与产业升级具有重要促进作用。我国碳酸钙产业依托丰富石灰石、方解石等上游原材料资源以及快速发展的下游消费市场，取得了迅猛发展和巨大进步，现已成为全球碳酸钙产业强国。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定情况：自 2021 年公司被江西省工业和信息化厅认定为江西省“专精特新”中小企业，有效期为 3 年，发证时间 2022 年 3 月，到期时间为 2025 年 3 月；2024 年江西九峰被江西省工业和信息化厅重新认定为江西省“专精特新”中小企业，有效期为 3 年，发证时间 2024 年 8 月； 2.“高新技术企业”认定情况：江西九峰于 2023 年经复评，被认定为高新技术企业，发证时间为 2023 年 12 月 8 日，有效期三年，证书编号：GR202336001878 认定。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	177,830,931.13	201,974,693.16	-11.95%
毛利率%	22.19%	25.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,668,120.38	33,485,651.77	-65.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经	10,256,425.69	32,536,745.30	-68.48%

常性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.84%	27.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.01%	26.47%	-
基本每股收益	0.1565	0.5303	-70.48%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	367,751,378.72	312,729,261.91	17.59%
负债总计	191,318,756.90	147,964,760.47	29.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	176,432,621.82	164,764,501.44	7.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.21	7.09%
资产负债率%（母公司）	11.79%	11.87%	-
资产负债率%（合并）	52.02%	47.31%	-
流动比率	1.1402	1.2023	-
利息保障倍数	3.5320	7.9290	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-9,334,917.77	2,424,475.99	-485.03%
应收账款周转率	1.97	2.74	-
存货周转率	13.21	13.82	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	17.59%	30.35%	-
营业收入增长率%	-11.95%	58.95%	-
净利润增长率%	-68.48%	119.53%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	761,573.47	0.21%	2,443,102.38	0.78%	-68.83%
应收票据	12,614,522.09	3.43%	11,360,288.65	3.63%	11.04%
应收账款	84,169,751.35	22.89%	78,027,660.30	24.95%	7.87%
预付款项	33,567,258.65	9.13%	17,781,352.98	5.69%	88.78%
其他应收款	55,462,128.28	15.08%	27,873,082.92	8.91%	98.98%
存货	8,386,944.92	2.28%	12,561,644.48	4.02%	-33.23%
其他流动资	3,995,020.44	1.09%	3,195,952.46	1.02%	25.00%

产					
固定资产	128,820,127.80	35.03%	102,466,244.38	32.77%	25.72%
在建工程	19,431,124.61	5.28%	28,202,782.71	9.02%	-31.10%
递延所得税资产	3,786,812.75	1.03%	1,631,244.95	0.52%	132.14%
其他非流动资产	3,157,259.37	0.86%	13,210,491.80	4.22%	-76.10%
短期借款	58,484,184.11	15.90%	46,500,000.00	14.87%	25.77%
应付票据	120,000.00	0.03%	493,465.50	0.16%	-75.68%
应付账款	68,484,357.25	18.62%	43,628,034.18	13.95%	56.97%
合同负债	3,275,575.40	0.89%	1,625,592.11	0.52%	101.50%
应付职工薪酬	4,663,544.44	1.27%	2,908,062.74	0.93%	60.37%
应交税费	17,706,209.68	4.81%	8,408,290.97	2.69%	110.58%
其他应付款	3,508,799.85	0.95%	13,687,919.92	4.38%	-74.37%
一年内到期的非流动负债	8,462,130.19	2.30%	9,994,765.51	3.20%	-15.33%
其他流动负债	9,790,145.48	2.66%	211,326.96	0.07%	4,532.70%
长期应付款	1,324,866.37	0.36%	3,338,142.86	1.07%	-60.31%
递延收益		0.00%	1,018,528.42	0.33%	-100.00%
递延所得税负债	1,084,658.33	0.29%	1,207,582.31	0.39%	-10.18%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金变动：本年末货币资金较上年末减低 68.83%，主要系收入下降、应收账款未及时回款，以及支付其他应往来款增加所致；
- 2、预付款项变动：本年末预付款项较上年末度增长 88.78%，主要为预付设备款贸易类货款；
- 3、其他应收款变动：本年末较上年末增加 98.98%，主要是因为关联方非经营性资金占用增加；
- 4、存货变动：本年末较上年末降低 33.23%，主要原因为：公司资金流紧张且订单减少，因此存货储备减少
- 5、其他流动资产变动：本年末其他流动资产变动较上年年末增加 25%，主要为在建工程相关进项税额较上年度增加；
- 6、固定资产变动：本年末较上年增加 25.72%，主要原因为：新建产线或扩产能增加了固定资产投入；

- 7、在建工程变动：本年末较上年末降低 31.1%，主要系期初已投在建工程在报告期内完工转入固定资产；
- 8、递延所得税资产变动：本年末较上年末增加 132.14%，主要系计提信用减值损失增加导致递延所得税资产增加；
- 9、其他非流动资产变动：本年末较上年末减低 76.10%，主要期初预付的设备款本期设备采购入库；
- 10、短期借款变动：本年末较上年末增加 25.77%，主要系增加一年内到期的银行短期借款；
- 11、应付票据变动：本年末较上年末降低 75.68%，主要系本期公司开具的商业承兑汇票到期并已承兑，应付票据金额较小，具有偶发性，年末未到期票据减少；
- 12、应付款变动：本年末较上年末增加 56.97%，主要系公司资金流紧张未支付采购款增加；
- 13、合同负债变动：本年末较上年末增加 101.5%，公司为了增加现金流，对一些客户进行先款后货政策；
- 14、应付职工薪酬变动：本年末较上年末增加 60.37%，主要系公司现金流紧张，存在未及时发放部分员工工资的情况；
- 15、应交税费变动：本年末较上年末增加 110.58%，主要系公司现金流紧张，应交增值税、企业所得税增加；
- 16、其他应付款变动：本年末较上年末增加降低 74.37%，主要系报告期内偿还方海洪及其控制的企业珠海市德厚合投资有限公司的款项；
- 17、一年内到期的非流动负债变动：本年末较上年末增加降低 15.33%，主要系一年内到期的长期应付款增加；
- 18、其他流动负债变动：本年末较上年末增加增加 4532.70%，主要系终止确认的未到期已背书票据，归入该报表项目；
- 19、长期应付款变动：本年末较上年末降低 60.31%，主要系本年度分期支付融资租赁款；
- 20、递延收益变动：本年末较上年末增加降低 100.00%，以前年度资本化的政府补助本年摊销完成；

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	177,830,931.13	-	201,974,693.16	-	-11.95%
营业成本	138,368,974.03	77.81%	151,199,319.46	74.86%	-8.49%
毛利率%	22.19%	-	25.14%	-	-
税金及附加	1,302,412.06	0.73%	1,183,242.40	0.59%	10.07%
销售费用	390,642.64	0.22%	300,595.71	0.15%	29.96%
管理费用	5,907,085.04	3.32%	7,457,612.33	3.69%	-20.79%
信用减值损失	-13,452,336.88	-7.56%	2,413,126.24	1.19%	-657.47%
资产减值损失	-	0.00%	-1,094,557.75	-0.54%	-100.00%
营业外支出	781,421.96	0.44%	28,355.07	0.01%	2,655.85%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入变动：营业收入较上年降低 11.95%，主要系本年度第四季度现金流更加紧张，销售、采购均受影响，导致收入下降；
- 2、税金及附加变动：本年度营业税金及附加增加 10.07%，主要系本年度应交增值税较上年度增加，导致税金及附加增加；
- 3、管理费用变动：管理费用较上年度降低 20.79%，主要系公司为节流，减少外部服务费用开支；
- 4、信用减值损失变动：本年度信用减值损失较上增加 657.47%，主要系客户回款不及时，累计未收应收余额以及预期信用损失率提高；
- 5、资产减值损失变动：本年度资产减值损失较上期降低 100%，主要系上年度一批固定资产减值并已报废，本年度未确认；
- 6、营业外支出变动：本年度营业外支出较上期增加 2655.85%，主要系公司未及时缴纳导致形成滞纳金。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	177,830,931.13	201,974,693.16	-11.95%
其他业务收入	0	91,489.21	-100%
主营业务成本	138,368,974.03	151,199,319.46	-8.49%
其他业务成本	0		

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
自产碳酸钙	99,930,946.60	60,847,397.99	39.11%	-9.36%	-6.37%	-1.95%
贸易类化工品	77,899,984.53	77,521,576.04	0.49%	-14.98%	-10.08%	-5.42%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因

本年度公司收入的来源为自产碳酸钙和贸易类化工产品销售。自产碳酸钙为纳米碳酸钙，主要应用于塑料、橡胶等产品，贸易碳酸钙为聚氯乙烯（俗称“PVC粉”），主要用于生产PVC制品，如电线电缆，广告布等。

自产碳酸钙销售量较上年度降低9.36%，贸易类化工品销售量较上年度降低14.98%，本年度第四季度现金流更加紧张，销售、采购均受影响，导致收入下降。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江西粤工电线电缆有限公司	26,875,154.87	15.11%	否
2	赣州德利兴塑料有限公司	19,243,296.46	10.82%	否
3	清远市晟达新材料有限公司及其关联方	21,529,946.9	12.11%	否
4	厦门腾丰行新材料有限公司	7,560,796.47	4.47%	否
5	泾县高旭新材料有限公司	6,734,400.86	3.82%	否
合计		81,943,595.56	46.33%	-

上述金额前五大按照同一控制集团口径统计：清远市晟达新材料有限公司及其关联方包含清远市晟达新材料有限公司、东德晟新材料科技有限公司和连南瑶族自治县晟达钙业厂（普通合伙）。

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	福建省昌晶恒业化工有限公司	25,966,492.94	17.82%	否
2	合电（广东）电工机械有限公司	16,234,513.27	11.14%	否
3	吉安科斯达机械制造中心	11,600,000.00	7.96%	否
4	深圳市方英材料科技有限公司	10,672,265.02	7.32%	是
5	揭阳市金丰泰工贸有限公司	10,560,588.50	7.25%	否
合计		75,033,859.73	51.50%	-

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,334,917.77	2,424,475.99	-485.03%
投资活动产生的现金流量净额	-2,476,414.81	-37,152,514.83	-93.33%
筹资活动产生的现金流量净额	9,953,234.61	35,965,499.21	-72.33%

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生现金流量净额变动：本年度经营活动现金流量较上期减少，主要是收入下降、应收未及时回款，以及支付其他应往来款增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动：本年度投资活动现金流出较上年度减少，主要原因为告期内减少对长期资产投入；
- 3、筹资活动现金流量净额变动：本年度筹资活动产生的现金流量净额较上年度减少，主要系上年度增发股票收到投资款 42,999,998.80 元。

### 四、 投资状况分析

#### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西九峰	控股子公司	非金属矿	65,000,000.00	347,414,891.28	137,670,204.17	99,930,946.60	12,990,124.82

纳 米 科 技 有 限 公 司	司	物 质 生 产、 销 售					
--------------------------------------	---	-----------------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,141,635.33	6,269,550.41
研发支出占营业收入的比例%	3.45%	3.10%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	21	18
研发人员合计	21	18

研发人员占员工总量的比例%	11.66%	9.28%
---------------	--------	-------

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	59	56
公司拥有的发明专利数量	2	5

### (四) 研发项目情况

<p>2024 年公司投入研发项目共 6 项，新增立项 6 项，取得发明专利 2 项。科技研发重点围绕着提高生产效率、产品质量、改变产品结构等方面，与市场紧密联系，提高公司的核心竞争力。公司特别关注科技研发，报告期内公司重新复审并认定为国家级高新技术企业。中源九峰与国内科研机构“徐州市无废城市研究院”、井冈山大学、徐州工程学院、西北工业大学等在粉体研究方面正在积极探索和研究相关的应用技术，其主要方向有以下几方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、与井冈山大学共同研发 50-200 纳米级碳酸镁铝复合材料，并获批江西省科技厅“揭榜挂帅”项目。</li> <li>2、与西北工业大学合作将功能性超细钙和亚纳米钙作为重点方向发展：超细钙和亚纳米钙应用范围正在不断扩大，它可以既起到填充作用又可以部分改善产品的强度和其它性能。将油墨、高档漆（如汽车漆等）作为主要开发产品。</li> <li>3、坚持工艺设备向节能减排降燥低耗方向发展，与徐州市无废城市研究院及徐州工程学院共同在江西九峰成立专家工作站，如创新工艺“纳米钙高效节能环保型干燥系统”和“高温热压全自动纳米碳酸钙压榨系统”的研发应用。</li> <li>4、延伸产品品类，增加高比表氢氧化钙、利用废渣生产环保污水处理剂的研究，使产品多元化，为公司后续项目的规划发展作准备。</li> </ol>
---

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

详见第七节之“一、审计报告”之“形成无法表示意见的基础”。
-------------------------------

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	<p>公司所处细分行业为纳米碳酸钙行业，目前该行业的生产企业较多，这些企业生产的纳米碳酸钙主要应用于塑料、橡胶等产品，产品等级相对较为低端。虽然公司目前已生产部分用于硅酮胶、汽车底盘涂料等较高端纳米碳酸钙产品，但公司较大比例产品仍应用于塑料、橡胶等竞争较为激烈的领域。面对不断加剧的行业竞争，公司若不能进一步提升在高端领域的竞争力，会因不良的价格竞争导致盈利能力下降。</p> <p>应对措施：公司积极开展形势政策研究，在巩固现有业务优势的同时，积极拓展多元产业发展，优化产业结构，激发创新发展和内生发展动力，有效化解竞争变化带来的风险。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>2024年12月31日，公司应收账款的账面余额为97,543,679.07元，占当年营业收入的比例为54.85%。虽然报告期内公司应收账款账龄以1年以内为主，账龄结构合理，公司也考虑了应收账款坏账风险计提了坏账准备。但是，如果宏观经济形势、下游行业发展等因素发生不利变化，导致客户经营状况发生重大困难，可能存在应收账款无法收回而发生坏账的风险。</p> <p>应对措施：公司加大配备了相关工作人员，全面梳理公司经营 合同履行情况，建立应收账款工作台账；制定应收账款催收清欠工作计划，加强与合同对方的沟</p>

	<p>通联络，全力做好应收账款催收清欠，做到“应催尽催”“应收尽收”；同时，将督促各子公司做好应收账款催收清欠，牵头协调相关生产部门做好合同应收账款催收清欠工作。</p>
持续经营能力不确定性风险	<p>公司期末流动负债 17,461.38 万元，其中短期借款及一年内到期的非流动负债 6,413.63 万元；公司存在大额欠税情况，截止 2025 年 4 月 27 日，根据《税务事项通知书》，公司合计未缴税款及滞纳金 1,224.18 万元。公司货币资金期末余额仅为 76.16 万元，报告期经营活动现金流净额为负数，可能无法清偿到期债务，对公司生产经营形成重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续督导管理层继续以碳酸钙和碳酸镁业务为主导，稳步提升产能，加强销售及回款管理，强化资金及成本管控，争取金融机构的支持，保障公司生产运营的正常有序及现金流性的安全稳定，全力改善公司持续经营能力。因此，公司预计在未来的十二个月内持续经营能力不存在重大不确实性。详见“第七节 财务会计报告”之“财务报表的编制基础”。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，详见“持续经营能力存在重大不确定性风险”

**是否存在被调出创新层的风险**

√是 否

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无法表示意见的审计报告，将被调出创新层。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	2,602,012.11	1.47%
作为第三人		
合计	2,602,012.11	1.47%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	江西九峰纳米科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024年5月30日	2025年5月26日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	江西九峰纳米科技有限公司	8,900,000	0	8,900,000	2024年3月14日	2025年3月13日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
3	江西九峰纳米科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024年5月24日	2025年5月21日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
4	江西九峰纳米科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024年8月8日	2025年8月8日	连带	是	已事前及时履行	不涉及

5	江西九峰纳米科技有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2024年3月13日	2025年3月12日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
6	江西九峰纳米科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2024年5月22日	2025年5月21日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	28,900,000	0	28,900,000	-	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同正在履行中，公司实际履行担保责任金额为0元。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	28,900,000	28,900,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否已被

							采取 监管 措施
方海洪	其他	-5,171,916.4 2	87,962,654.9 4	68,567,439.9 7	14,223,298.5 5	28,401,115.3 9	是
深圳市德谦和投资有限公司	其他	239,388.3	0	239,388.3	0	239,388.3	是
合计	-	-4,932,528.1 2	87,962,654.9 4	68,806,828.2 7	14,223,298.5 5	28,640,503.6 9	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响

1、关于方海洪占用的说明：实际控制人方海洪拆出资金拟用于设备采买和升级、商务拓展等，经协商后，考虑到公司规范经营发展需要，暂未能最终实施，进而尚需归还资金。

2、关于深圳市德谦和投资有限公司占用的说明：为有助于公司经营，一方面实际控制人对公司持续提供财务资助，另一方面控股股东存在小额日常经营资金需求，经实际控制人安排将公司对其的借款归还部分至控股股东，但未冲抵相关往来款，导致形成对控股股东的应收款项。截至报告期末，公司已冲抵相关往来款，完成了整改，未对公司经营产生重大影响。

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	50,000,000	11,083,510.52
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000	2,479,402.59

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		59,527,148.30
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司向关联方采购材料能够保证产品品质，向关联方销售商品能够拓展更多客户，前述关联具有必要性、持续性，有利于对公司生产经营，已履行必要的审议程序。

公司向关联方提供财务资助，系临时资金周转，详见本部分内容之“违规关联交易情况”，公司将尽快收回款项以完成整改，并加强经营规范性。

此外，公司向关联方赖丽玲租赁房屋用于经营办公，以 60000 元/月（含水电费），价格公允，具有必要性、持续性，有利于对公司生产经营，尚未达到董事会审议标准，已经公司总经理审批。公司接受关联方担保及财务资助，属于公司单方面受益的交易，可以免于按照关联交易审议，未达到董事会审议标准，已经公司总经理审批，有助于缓解临时资金压力，具有必要性，不具有持续性。

### 违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
深圳市方英材料科技有限公司	否	48,545,296.01	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
苏州合利峰新材料有限公司	否	10,981,852.29	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
合计	-	59,527,148.30	-	-	-	-

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年12月25日		挂牌	同业竞争承诺	本人将不直接或间接经营任何与本公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与本公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。	正在履行中
其他股东	2019年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	本人将不直接或间接经营任何与本公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与本公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。	正在履行中
董监高	2019年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	本人将不直接或间接经营任何与本公司及其下属子公司经营的业务构	正在履行中

					成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与本公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。	
董监高	2019年12月18日		挂牌	关联交易	本人保证本人以及本人所有参股、控股企业，今后原则上不与公司发生关联交易。	正在履行中
董监高	2019年12月18日		挂牌	诚信承诺	本人不存在受到刑事、民事、行政处罚和纪律处分及因重大违法违规行为而被处罚情况。	正在履行中
董监高	2019年12月18日		挂牌	竞业禁止	(1)不自营或者为他人经营与公司同类的业务，或者从事损害公司利益的活动，如本人从事上述营业或活动的，所得收入归公司所有； (2)非经公司章程规定或者股东大会同意，本人不与公司订立合同（除聘任合同或劳动合同）或者进行交易； (3)在本	正在履行中

					人任职期间和离职后，不得泄正在履行中28露、自己使用或允许他人使用公司的商业秘密，或利用公司的商业秘密与公司进行不正当竞争。	
董监高	2019年12月18日		挂牌	个人薪酬	本人在中源九峰股份有限公司担任高管，并在本公司领取报酬。除此以外，本人未从关联企业领取报酬，也未从事与公司有竞争的其他工作。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。
----

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
赣（2023）永丰县不动产权第0096229号	不动产	抵押	4,858,369.33	1.32%	银行融资抵押
赣（2023）永丰县不动产权第0095067号	不动产	抵押	9,500,412.42	2.58%	银行融资抵押
赣（2024）永丰县不动产权第0009917号	不动产	抵押	4,345,654.84	1.18%	银行融资抵押
土地使用权	无形资产	抵押	13,403,157.17	3.64%	银行融资抵押
<b>总计</b>	-	-	32,107,593.76	8.73%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响

受限资产系为银行借款提供抵押，有助于公司经营。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	73,474,521	98.56%		73,474,521	98.56%
	其中：控股股东、实际控制人	41,555,560	55.75%		41,555,560	55.75%
	董事、监事、高管	2,831,290	3.80%		2,831,290	3.8%
	核心员工	0			0	
有限售条件股份	有限售股份总数	1,070,933	1.44%		1,070,933	1.44%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,070,933	1.44%		1,070,933	1.44%
	核心员工	0			0	0%
总股本		74,545,454	-	0	74,545,454	-
普通股股东人数						428

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳	41,555,560	-	41,555,560	55.75		41,555,560		

	市德谦和投资有限公司								
2	珠海市德厚合投资有限公司	7,756,735	-	7,756,735.00	10.41		7,756,735.00		
3	深圳市投控东海投资有限公司—深圳市投控东海纳	4,545,454	-	4,545,454.00	6.10		4,545,454.00		

	米材料创业投资合伙企业（有限合伙）								
4	张淳毅	3,902,223	-	3,902,223.00	5.23	1,070,933	2,831,290.00		
5	陈帆	7,455,000	-4,106,131.00	3,348,869.00	4.49		3,348,869.00		
6	张丽红	0	1,300,000.00	1,300,000.00	1.74		1,300,000.00		
7	李君凯	0	1,023,000.00	1,023,000.00	1.37		1,023,000.00		
8	李昌明	0	600,000.00	600,000.00	0.80		600,000.00		
9	陈文鑫	0	464,067.00	464,067.00	0.62		464,067.00		
10	邹宇双	0	312,923.00	312,923.00	0.42%		312,923.00		
	<b>合计</b>	65,214,972	-406,141	64,808,831	86.94%	1,070,933	63,737,898.00		

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

方海洪持有德谦和 69.59%股权并担任董事，同时持有珠海市德厚合投资有限公司 99%

股权并担任执行董事，德谦和、珠海市德厚合投资有限公司均受方海洪控制，除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

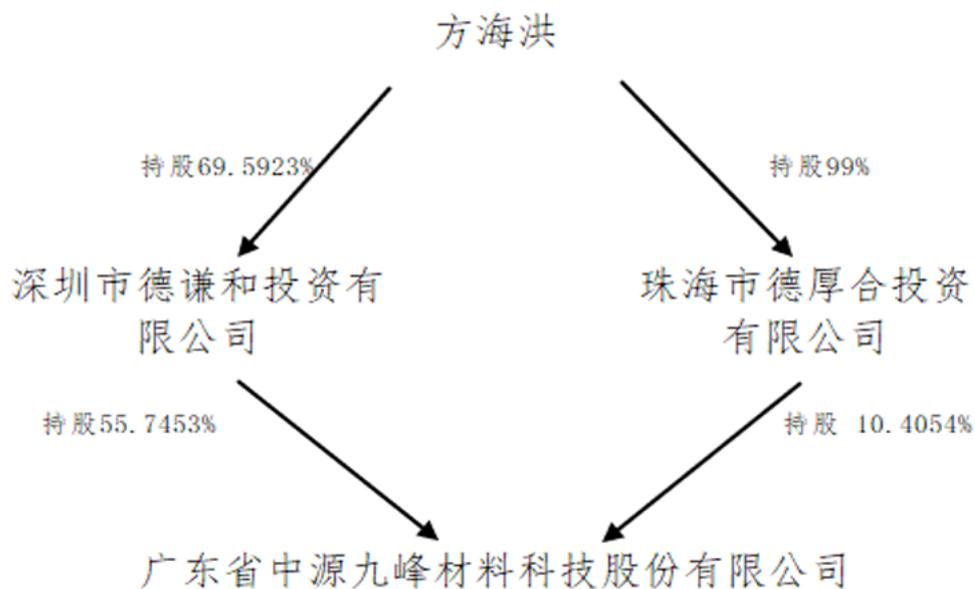
报告期末，深圳市德谦和投资有限公司持有 41,555,560 股，持股比例 55.7453%。  
控股股东具体情况如下：

名称	深圳市德谦和投资有限公司
法定代表人	江家潮
成立日期	2013-12-20
主要经营业务	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询（不含期货、证券、保险及其它金融业务）；从事担保业务（不含融资性担保业务，法律、行政法规和国务院决定规定需要前置审批的项目，取得相关审批后方可经营）；物业管理；房地产开发（在合法取得土地使用权的范围内进行房地产开发）；房地产经纪；自有房屋租赁；经济信息咨询（不含期货、证券、保险及其它金融业务及不含其他限制项目）；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外，涉及行政许可的，须取得行政许可后方可经营）

#### （二）实际控制人情况

报告期末，方海洪为公司实际控制人，通过深圳市德谦和投资有限公司间接持股，通过珠海市德厚合投资有限公司间接持股 7,679,167.65 股，共间接持有 36,598,637.63 股，

间接持股比例 49.0957%；方海洪具体持股情况如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
江家潮	董事长	男	1967年11月	2023年8月26日	2026年8月25日				
方海洪	董事、总经理、财务总监	男	1976年10月	2023年8月26日	2026年8月25日				
朱艳玲	董事	女	1987年7月	2023年8月26日	2026年8月25日				
方志文	董事、董事会秘书	男	1979年5月	2023年8月26日	2026年8月25日				
孙志光	董事	男	1972年2月	2023年8月26日	2026年8月25日				
张淳毅	监事会主席	男	1988年10月	2023年8月26日	2026年8月25日	3,902,223			5.2347%
林紫琦	监事	女	1994年9月	2023年8月26日	2026年8月25日				

				日	日				
唐晓燕	监事	女	1980年 9月	2023年 8月10 日	2026年 8月25 日				

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至本报告出具之日，董事方海洪、董事方志文为堂兄弟关系，除此之外董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系。

### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	7		16
财务人员	5		1	4
生产人员	140	8		148
销售人员	5			5
技术人员	21			21
<b>员工总计</b>	<b>180</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>194</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	7
专科	12	15
专科以下	163	172
<b>员工总计</b>	<b>180</b>	<b>194</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司依据国家相关法律法规以及公司薪酬管理制度，实施员工劳动合同制。公司为员工提供了富有竞争力的薪酬，同时提供工作必要的差旅补贴等，公司积极地推进

关键员工绩效管理，使公司业绩与关键员工绩效相挂钩，根据员工完成的业绩发放薪酬，充分激发员工的主观能动性。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，每年年初制定了年度培训计划和培训考核，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、技术部门的技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。打造专业能力和职业素养过硬的员工队伍，为公司发展提供有利的保障。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对公司重大风险事项的意见监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大事项均按照公司内部制度进行决策，履行了相应法律程序；公司及公司股东、董事、监事和高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二)提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 审字[2025]1362 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津开发区广场东路 20 号滨海金融街 E7106 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱仲冬 1 年	龚义华 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

## 审计报告

CAC 审字[2025]1362 号

广东省中源九峰材料科技股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们审计了广东省中源九峰材料科技股份有限公司（以下简称“中源九峰”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年1-12月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的中源九峰财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### （一）隐瞒关联方资金占用、虚构资产对财务报表的影响

中源九峰管理层存在隐瞒关联方资金占用、虚构资产的情形，其中：中源九峰2024年度

多次向实际控制人方海洪实际控制的深圳市方英材料科技有限公司（以下简称“方英材料”）转款，资金占用期末余额2,794.21万元，中源九峰未履行审议程序及信息披露义务，隐瞒关联方资金占用；中源九峰报告期由在建工程结转至固定资产、入账价值为1,160万元的高端纳米钙项目产线实际并不存在。因相关内部控制失效导致发生上述事项，我们无法获取充分、适当的审计证据判断是否还存在未经披露的类似问题及这些事项对财务报表可能产生的重大影响。

## （二）审计程序受限情况

截至2024年12月31日，中源九峰实际控制人方海洪占用资金余额1,422.33万元，方英材料占用资金余额2,794.21万元，苏州合利峰新材料有限公司占用资金余额1,489.50万元。我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述关联方应收款项的可回收性、以及是否存在其他关联方占用资金的情形及其对财务报表可能的影响。

2024年度中源九峰营业收入中广东德晟新材料科技有限公司、清远市晟达新材料有限公司分别确认销售额794.78万元、1,358.21万元，我们无法实施有效的函证等审计程序确认上述销售业务的真实性。

中源九峰于2024年4-12月分6次转入吉安科斯达机械制造中心（以下简称“科斯达”）1055.68万元，预付账款余额中包含科斯达1,811.62万元。我们未能取充分有效的证据，无法确定向科斯达采购业务的真实性及商业合理性，无法判断是否为关联方交易。

截至2024年12月31日，中源九峰固定资产净值12,882.01万元，部分产线长期停工。中源九峰未解释长期停工的原因，也未提供相关资产可回收金额相关资料或其他资产减值测试的相关资料，我们无法确定相关资产减值准备计提的充分性、准确性。

中源九峰报告期研发费用614.16万元，但未提供研发费用相关资料，我们无法确定研发活动的真实性；此外，中源九峰还存在提供诉讼资料不全、未提供期后账簿凭证等资料、提供函证地址联系人不正确等问题。因审计程序受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述事项对财务报表的影响。

## （三）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报告附注二、（二）所述，中源九峰财务报表以持续经营假设为编制基础。中源九峰期末流动负债17,461.38万元，其中短期借款及一年内到期的非流动负债6,413.63万元；公司存在大额欠税情况，截止2025年4月27日，根据《税务事项通知书》，中源九峰合计未缴税款及滞纳金1,224.18万元。中源九峰货币资金期末余额仅为76.16万元，报告期经营活动现金流净额为负数，可能无法清偿到期债务，对公司生产经营形成重大不利影响。管理层

制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断中源九峰采用持续经营假设编制2024年度财务报表是否适当。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

中源九峰管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中源九峰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中源九峰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中源九峰的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对中源九峰公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中源九峰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：朱仲冬  
（项目合伙人）

中国注册会计师：龚义华

中国 天津

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	761,573.47	2,443,102.38
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	12,614,522.09	11,360,288.65
应收账款	六（三）	84,169,751.35	78,027,660.30
应收款项融资			
预付款项	六（五）	33,567,258.65	17,781,352.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	55,462,128.28	27,873,082.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	8,386,944.92	12,561,644.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	3,995,020.44	3,195,952.46
<b>流动资产合计</b>		<b>198,957,199.20</b>	<b>153,243,084.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（九）	128,820,127.80	102,466,244.38
在建工程	六（十）	19,431,124.61	28,202,782.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十一）	13,598,854.99	13,975,413.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十二）	3,786,812.75	1,631,244.95
其他非流动资产	六（十三）	3,157,259.37	13,210,491.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>168,794,179.52</b>	<b>159,486,177.74</b>

<b>资产总计</b>		367,751,378.72	312,729,261.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十四）	58,484,184.11	46,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十五）	120,000.00	493,465.5
应付账款	六（十六）	68,484,357.25	43,628,034.18
预收款项			
合同负债	六（十七）	3,275,575.40	1,625,592.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十八）	4,663,544.44	2,908,062.74
应交税费	六（十九）	17,706,209.68	8,408,290.97
其他应付款	六（二十）	3,508,799.85	13,687,919.92
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	六（二十一）	8,462,130.19	9,994,765.51
其他流动负债	六（二十二）	9,790,145.48	211,326.96
<b>流动负债合计</b>		174,494,946.40	127,457,457.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十三）	14,414,285.80	14,943,048.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（二十四）	1,324,866.37	3,338,142.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十五）	-	1,018,528.42
递延所得税负债	六（十二）	1,084,658.33	1,207,582.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,823,810.50	20,507,302.58
<b>负债合计</b>		191,318,756.90	147,964,760.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（二十六）	74,545,454.00	74,545,454.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	31,838,980.24	31,838,980.24
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	六（二十八）	70,048,187.58	58,380,067.20
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		176,432,621.82	164,764,501.44
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		176,432,621.82	164,764,501.44
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		367,751,378.72	312,729,261.91

法定代表人：江家潮

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责人：方海洪

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		73,816.67	808,232.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	8,020,600.66	12,397,188.11
应收款项融资			
预付款项		8,885,183.37	7,006,211.49
其他应收款	十三（二）	32,438,511.53	32,160,565.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,724,475.89	1,786,256.72
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		52,142,588.12	54,158,454.35
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		493,816.94	79,761.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		65,493,816.94	65,079,761.89
<b>资产总计</b>		117,636,405.06	119,238,216.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,779,275.35	9,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		350,000.00	100,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		999,545.59	757,221.05
应交税费		1,133,308.84	1,430,401.68
其他应付款		249,222.19	108,350.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		263,752.53	895,593.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,549,404.74	625,200.00
其他流动负债		34,287.82	116,427.14
<b>流动负债合计</b>		13,358,797.06	13,633,194.15

<b>非流动负债：</b>			
长期借款		514,285.80	520,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		514,285.80	520,600.00
<b>负债合计</b>		13,873,082.86	14,153,794.15
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		74,545,454.00	74,545,454.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,838,980.24	31,838,980.24
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		-2,621,112.04	-1,300,012.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		103,763,322.20	105,084,422.09
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		117,636,405.06	119,238,216.24

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		177,830,931.13	201,974,693.16
其中：营业收入	六（二十九）	177,830,931.13	201,974,693.16
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		157,543,097.45	172,013,815.90
其中：营业成本	六（二十九）	138,368,974.03	151,199,319.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十）	1,302,412.06	1,183,242.40
销售费用	六（三十一）	390,642.64	300,595.71
管理费用	六（三十二）	5,907,085.04	7,457,612.33
研发费用	六（三十三）	6,141,635.33	6,269,550.41
财务费用	六（三十四）	5,432,348.35	5,603,495.59
其中：利息费用		5,433,411.74	5,528,878.68
利息收入		1,579.37	44,612.89
加：其他收益	六（三十五）	7,398,621.43	6,944,738.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六（三十六）	-13,452,336.88	2,413,126.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-	-1,094,557.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	253,985.19	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,488,103.42	38,224,184.01
加：营业外收入		47,754.64	52,058.57
减：营业外支出		781,421.96	28,355.07

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,754,436.10	38,247,887.51
减：所得税费用	六（四十一）	2,086,315.72	4,762,235.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,668,120.38	33,485,651.77
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）			
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,668,120.38	33,485,651.77
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1565	0.5303

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

法定代表人：江家潮  
方海洪

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责人：

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十三(四)	77,899,984.53	91,627,558.25
减：营业成本	十三(四)	77,521,576.04	86,215,377.44
税金及附加		61,852.37	83,422.00
销售费用		110,591.93	8,000.00
管理费用		1,103,742.10	2,119,225.15
研发费用			
财务费用		1,029,750.50	313,048.06
其中：利息费用		980,788.33	254,053.73
利息收入		971.41	3,300.83
加：其他收益		63.76	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		270,834.31	1,994,921.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,656,630.34	4,883,406.97
加：营业外收入		0.22	538.57
减：营业外支出		78,524.82	329.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,735,154.94	4,883,616.30
减：所得税费用		-414,055.05	917,879.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,321,099.89	3,965,736.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,321,099.89	3,965,736.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,321,099.89	3,965,736.49
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.018	0.5691
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.018	0.5691

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,717,020.79	193,209,649.58
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		1,109,989.40	5,032,965.86
收到其他与经营活动有关的现金		148,695,531.73	25,481,484.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>315,522,541.92</b>	<b>223,724,099.55</b>

购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额		124,198,887.68	167,465,901.04
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		7,069,082.45	9,081,996.39
支付的各项税费		4,510,957.05	8,442,887.09
支付其他与经营活动有关的现金		189,078,532.51	36,308,839.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>324,857,459.69</b>	<b>221,299,623.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,334,917.77</b>	<b>2,424,475.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,985.19	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>253,985.19</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,730,400.00	37,152,514.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,730,400.00</b>	<b>37,152,514.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,476,414.81</b>	<b>-37,152,514.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	42,999,998.80
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		58,930,000.00	80,908,961.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,993,000.00	21,694,522.09
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>75,923,000.00</b>	<b>145,603,482.25</b>
偿还债务支付的现金		49,616,507.55	64,860,387.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,978,303.04	5,528,878.68
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		11,374,954.80	39,248,716.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>65,969,765.39</b>	<b>109,637,983.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,953,234.61</b>	<b>35,965,499.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-323,807.57</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,181,905.54</b>	<b>1,237,460.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,443,102.38	1,205,642.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>261,196.84</b>	<b>2,443,102.38</b>

法定代表人：江家潮  
人：方海洪

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		95,187,417.12	97,193,387.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,419,199.25	19,099,754.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>119,606,616.37</b>	<b>116,293,141.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		91,425,242.98	106,326,895.67
支付给职工以及为职工支付的现金		535,257.51	581,685.82
支付的各项税费		402,574.00	251,741.54
支付其他与经营活动有关的现金		37,219,443.90	61,944,196.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>129,582,518.39</b>	<b>169,104,519.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,975,902.02</b>	<b>-52,811,377.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			

投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			42,999,998.80
取得借款收到的现金		11,030,000.00	11,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,220,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,250,000.00	54,249,998.80
偿还债务支付的现金		10,932,834.11	510,338.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		525,679.63	254,053.73
支付其他与筹资活动有关的现金		550,000.00	50,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,008,513.74	814,392.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,241,486.26	53,435,606.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-734,415.76	624,229.47
加：期初现金及现金等价物余额		808,232.43	184,002.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		73,816.67	808,232.43

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	74,545,454				31,838,980.24						58,380,067.20		164,764,501.44
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	74,545,454				31,838,980.24						58,380,067.20		164,764,501.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											11,668,120.38		11,668,120.38
（一）综合收益总额											11,668,120.38		11,668,120.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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													
<b>四、本年期末余额</b>	74,545,454				31,838,980.24							70,048,187.58	176,432,621.82

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										

						收 益			准 备		
一、上年期末余额	55,000,000.00				8,384,435.44					24,894,415.43	88,278,850.87
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	55,000,000.00				8,384,435.44					24,894,415.43	88,278,850.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,545,454.00				23,454,544.80					33,485,651.77	76,485,650.57
（一）综合收益总额										33,485,651.77	33,485,651.77
（二）所有者投入和减少资本	19,545,454.00				23,454,544.80						42,999,998.80
1. 股东投入的普通股	19,545,454.00				23,454,544.80						42,999,998.80
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
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													
<b>四、本年期末余额</b>	74,545,454.00				31,838,980.24						58,380,067.20		164,764,501.44

法定代表人：江家潮

主管会计工作负责人：方海洪

会计机构负责人：方海洪

### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,545,454				31,838,980.24						-1,300,012.15	105,084,422.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	74,545,454				31,838,980.24						-1,300,012.15	105,084,422.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,321,099.89	-1,321,099.89
(一)综合收益总额											-1,321,099.89	-1,321,099.89
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
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												
<b>四、本期末余额</b>	74,545,454				31,838,980.24						-2,621,112.04	103,763,322.20

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,000,000.00				8,384,435.44						-5,265,748.64	58,118,686.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,000,000.00				8,384,435.44						-5,265,748.64	58,118,686.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,545,454.00				23,454,544.80						3,965,736.49	46,965,735.29
（一）综合收益总额											3,965,736.49	3,965,736.49
（二）所有者投入和减少资本	19,545,454.00				23,454,544.80							42,999,998.80
1. 股东投入的普通股	19,545,454.00				23,454,544.80							42,999,998.80
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>74,545,454.00</b>			<b>31,838,980.24</b>						<b>-1,300,012.15</b>	<b>105,084,422.09</b>	

# 广东省中源九峰材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：广东省中源九峰材料科技股份有限公司

注册地址：深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城 A-J 魅力时代花园 A1418

总部地址：深圳市宝安区西乡街道永丰社区合正汇一城 A-J 魅力时代花园 A1418

成立日期：2005年12月26日

营业期限：2005年12月26日至长期

注册资本：人民币 7454.5454 万元

法定代表人：江家潮

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业

公司经营范围：一般经营项目是：新材料的技术开发与销售；化学助剂、塑料表面材料及防腐技术的技术开发；纳米碳酸钙、粉体材料的技术开发与销售；五金产品、建材产品的技术开发与销售；化工产品的销售（不含危险化学品、易制毒化学品、成品油）；货物及技术进出口；新材料的生产；纳米碳酸钙、粉体材料的生产；五金产品、建材产品的生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动），许可经营项目是：无。

实际从事的主要经营活动：纳米碳酸钙、粉体材料的生产与销售，贸易类化工产品的采购与销售。

#### (三) 公司历史沿革

##### 1、公司设立

广东省中源九峰材料科技股份有限公司（以下简称本公司）前身为深圳市达峰化工有限公司，系由自然人王凤妹、方海洪、邱国文投资设立，于 2005 年 12 月 26 日在深圳市工商

行政管理局登记注册，取得注册号为 4403012199470 的《企业法人营业执照》。设立时的注册资本为人民币 100 万元，该出资分期缴纳，首期出资人民币 50 万元，业经深圳中深会计师事务所出具（内）深中深验字（2005）第 337 号验资报告验证。截止 2005 年 12 月 20 日，王凤妹出资人民币 30 万元、方海洪出资人民币 18 万元及邱国文出资人民币 2 万元。

首次出资完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
王凤妹	600,000.00	300,000.00	60.00	货币
方海洪	360,000.00	180,000.00	36.00	货币
邱国文	40,000.00	20,000.00	4.00	货币
合计	1,000,000.00	500,000.00	100.00	

2008 年 3 月 26 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意全体股东缴纳二期出资，其中，股东王凤妹缴纳二期出资 30 万元，股东方海洪缴纳二期出资 18 万元，股东邱国文缴纳二期出资 2 万元。此次出资业经深圳财智会计师事务所于 2008 年 3 月 27 日出具深财智验字（2008）301 号验资报告验证。

本次注册资本验资完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
王凤妹	600,000.00	600,000.00	60.00	货币
方海洪	360,000.00	360,000.00	36.00	货币
邱国文	40,000.00	40,000.00	4.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

## 2、公司历次股权变更

### 2010 年股权变更

2010 年 7 月 14 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东王凤妹将其持有的 51% 的股权以人民币 1 元价格转让给蔡文龙，将其持有的 6% 的股权以人民币 1 元价格转让给邱国文，将其持有的 3% 的股权以人民币 1 元价格转让给王家保，股东方海洪同意放弃优先购买权，此次股权变更经深圳市宝安公证处分别出具[2010]深宝证字第 12256 号、[2010]深宝证字第 12257 号、[2010]深宝证字第 12258 号《公证书》进行公证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
蔡文龙	510,000.00	510,000.00	51.00	货币

方海洪	360,000.00	360,000.00	36.00	货币
邱国文	100,000.00	100,000.00	10.00	货币
王家保	30,000.00	30,000.00	3.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

#### 2013 年股权变更

2013 年 12 月 24 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东蔡文龙将其持有的公司 51%的股权以人民币 51 万元的价格转让给深圳市德谦和投资有限公司（简称“德谦和”），同意股东方海洪将其持有的公司 36%的股权以人民币 36 万元的价格转让给德谦和，同意股东王家保将其持有的公司 3%的股权以人民币 3 万元转让给深圳市德厚吉投资有限公司（简称“德厚吉”），其他股东放弃优先购买权。

本次股权变更经前海股权交易中心（深圳）有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	870,000.00	870,000.00	87.00	货币
邱国文	100,000.00	100,000.00	10.00	货币
深圳市德厚吉投资有限公司	30,000.00	30,000.00	3.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

#### 2014 年股权变更

2014 年 2 月 26 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东邱国文将其持有的公司 10%的股权以人民币 10 万元的价格转让给德厚吉，其他股东放弃优先购买权，本次股权变更经前海股权交易中心（深圳）有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	870,000.00	870,000.00	87.00	货币
深圳市德厚吉投资有限公司	130,000.00	130,000.00	13.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2014 年 12 月 23 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东德厚吉将其持有的公司 13%的股权以人民币 13 万元的价格转让给德谦和，本次股权变更后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

#### 2015 年第一次增资

2015 年经股东会决议和变更后的公司章程,公司的注册资本由人民币 100 万元增加至 4,500 万元,本次出资业经深圳博诚会计师出具深博诚验字[2015]C499 号验资报告验资。

此次股权变更完成后,公司的股权结构及出资情况如下:

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例 (%)	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	75.56	货币
陈振钦	2,835,335.00	2,835,335.00	6.30	货币
庄慧平	2,613,015.00	2,613,015.00	5.81	货币
陈清洪	2,362,950.00	2,362,950.00	5.25	货币
官林海	1,405,485.00	1,405,485.00	3.12	货币
张淳毅	1,168,290.00	1,168,290.00	2.60	货币
温春明	614,925.00	614,925.00	1.36	货币
合计	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	

#### 2015 年股权变更

2015 年 9 月 16 日,经股东会决议及修改后的公司章程,同意股东官林海将其持有的公司 3.1233%的股权以人民币 140.5485 万元的价格转让给邓桃顺,其他股东放弃优先购买权,本次股权变更经前海股权交易中心(深圳)有限公司进行了鉴证。

此次股权变更完成后,公司的股权结构及出资情况如下:

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例 (%)	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	75.56	货币
陈振钦	2,835,335.00	2,835,335.00	6.30	货币
庄慧平	2,613,015.00	2,613,015.00	5.81	货币
陈清洪	2,362,950.00	2,362,950.00	5.25	货币
邓桃顺	1,405,485.00	1,405,485.00	3.12	货币
张淳毅	1,168,290.00	1,168,290.00	2.60	货币
温春明	614,925.00	614,925.00	1.36	货币
合计	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	

#### 2016 年第一次增资

2016 年 5 月 25 日,经股东会决议和变更后的公司章程,公司的注册资本由人民币 4,500 万元增加至 5,500 万元,此次股权变更完成后,公司的股权结构及出资情况如下:

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例 (%)	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	41,555,560.00	41,555,560.00	75.56	货币

陈振钦	3,465,405.00	3,465,405.00	6.30	货币
庄慧平	3,193,685.00	3,193,685.00	5.81	货币
陈清洪	2,888,050.00	2,888,050.00	5.25	货币
邓桃顺	1,717,815.00	1,717,815.00	3.12	货币
张淳毅	1,427,910.00	1,427,910.00	2.60	货币
温春明	751,575.00	751,575.00	1.36	货币
合计	55,000,000.00	55,000,000.00	100.00	

#### 2016 年股份制改造

根据 2016 年 11 月 10 日本公司股东会决议、《深圳市五峰材料股份有限公司发起人协议》及公司章程的规定，本公司申请由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以本公司截止 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产人民币 63,384,435.44 元按 1: 0.8677 比例折合成 55,000,000.00 股份（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 55,000,000.00 元，本公司股东按原有出资比例享有折股后股本，超过折股部分的净资产 8,384,435.44 元计入资本公积。并于 2016 年 12 月 7 日，由深圳市九峰新材料有限公司更名为深圳市五峰材料股份有限公司。

#### 2023 年第一次增资

根据公司 2023 年 2 月 24 日召开的 2023 年第二次临时股东大会决议、2023 年 4 月 25 日全国股转公司《关于同意广东省中源九峰材料科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函 2023866 号），以及陈帆、邓狄岳和深圳市投控东海纳米材料创业投资合伙企业（有限合伙）签署的股票发行认购协议，由陈帆、邓狄岳和深圳市投控东海纳米材料创业投资合伙企业（有限合伙）以现金方式认购公司定向增发的 19,545,454.00 股股份。经股东会决议和变更后的公司章程，公司的注册资本由人民币 5,500 万元增加至 7454.5454 万元。

此次股权变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
深圳市德谦和投资有限公司	41,555,560.00	41,555,560.00	55.75	货币
陈帆	10,000,000.00	10,000,000.00	13.41	货币
珠海市德厚合投资有限公司	7,756,735.00	7,756,735.00	10.41	货币
邓狄岳	5,000,000.00	5,000,000.00	6.71	货币
深圳市投控东海纳米材料创业投资合伙企业（有限合伙）	4,545,454.00	4,545,454.00	6.10	货币
张淳毅	3,902,223.00	3,902,223.00	5.23	货币
张文	1,490,933.00	1,490,933.00	2.00	货币
张朝柱	269,900.00	269,900.00	0.36	货币

袁晓铃	19,300.00	19,300.00	0.03	货币
刘倩	4,400.00	4,400.00	-	货币
刘良松	600.00	600.00	-	货币
邱洪强	249.00	249.00	-	货币
王方洋	100.00	100.00	-	货币
合计	74,545,454.00	74,545,454.00	100.00	

### 3、公司名称变更

2018年，公司名称由深圳市五峰材料股份有限公司变更为吉安市五峰材料股份有限公司，并于2018年2月27日取得了新的营业执照。

2023年1月，公司名称由吉安市五峰材料股份有限公司变更为广东省中源九峰材料科技股份有限公司，并于2023年1月10日取得了新的营业执照。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2025】年【4】月【30】日批准报出。

#### (五) 合并财务报表范围

##### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西九峰纳米科技有限公司	100.00%	100.00%
深圳市达峰材料科技有限公司	100.00%	100.00%

2、合并财务报表范围变化情况：无。

## 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。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

中源九峰期末流动负债 17,461.38 万元，其中短期借款及一年内到期的非流动负债 6,413.63 万元；公司存在大额欠税情况，截止 2025 年 4 月 27 日，根据《税务事项通知书》，中源九峰合计未缴税款及滞纳金 1,224.18 万元。中源九峰货币资金期末余额仅为 76.16 万元，报告期经营活动现金流净额为负数，可能无法清偿到期债务，对公司生产经营形成重大不利

影响。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。

以上事项表明存在可能导致对本公司经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2025年初因实际控制人、江西九峰纳米科技有限公司（以下简称“江西九峰”）法定代表人方海洪资信情况出现重大问题，公司决定更换法定代表人，任命黄荣为江西九峰新的法定代表人，已于2025年3月6日完成工商变更。本次变更将对公司生产经营产生一定的积极影响，本公司管理层拟实施的进一步的改善措施包括：

1、目前困境的处理：引入投资者黄荣的资金用于公司生产经营，解决目前公司面临的紧急状态，恢复正常生产。

关于银行贷款2025年的可持续性，2025年3月到期的短期借款有永丰县农商行890万、光大银行300万，永丰县农商行890万已经完成续贷，光大银行已经批复，双方约定2025年4月签署续贷合同，暂时未出现银行抽贷情况。

2、现有业务规划：一线于2025年4月初完成技改并投入生产，一二线本年预计产值7,000万元。四线（碳酸镁线）于2024年9月开始试产，2025年1月起正常生产，目前产能已逐步稳产500吨/月，预计年产值3,500万元。

3、公司新规划：计划2025年6月份后由黄荣引入外部投资者（江西永发化工的股东团队）投入1,200万元，用于完善高端纳米钙工艺设备（主要产品为油墨钙及汽车底涂漆，产品价格平均5,000元/吨），预计2025年9月份投入生产，本年度可新增产值5,000万元；计划2025年7月份投入1,800万元完善氢氧化钙产线建设，预计10月份投入生产，本年度可新增产值600万元。

4、2026年公司计划并购江西永丰蛾仔岭、江西永丰五瓜龙两座优质石灰石矿山作为资源保障，两座矿山资源储量均在1亿吨以上，可确保公司可持续经营原料保障。

综上所述，公司将持续督导管理层继续以碳酸钙和碳酸镁业务为主导，稳步提升产能，加强销售及回款管理，强化资金及成本管控，争取金融机构的支持，保障公司生产运营的正常有序及现金流性的安全稳定，全力改善公司持续经营能力。因此，公司预计在未来的十二个月内持续经营能力不存在重大不确定性。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## (三) 营业周期

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

## (四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准(元)
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00
重要的账龄超过一年的预付账款	1,000,000.00
重要的在建工程资产总额	3,000,000.00
重要的账龄超过一年的应付账款	1,000,000.00
重要的账龄超过一年的预收账款	1,000,000.00
重要的账龄超过一年的合同负债	1,000,000.00
合同负债账面价值发生重大变动	1,000,000.00
重要的账龄超过一年的其他应付款	1,000,000.00

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司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;购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。

本公司对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时,应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,参考本部分前面描述及本节之“(十五)长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益,按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,本公司将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的

合并范围。

## 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

## 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

## 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现

现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **（九） 现金及现金等价物的确定标准**

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （十） 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

## （十一） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金

流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否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金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

## （十二） 应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## （十三） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## （十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2、组合 3 之外的其他应收款
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

信用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。

## （十五） 存货

### 1、 存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资和发出商品等种类。

### 2、 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### （十六） 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（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单独列示。

### （十七） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择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金融资产核算，其会计政策详见附注三（十）。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并中形成的长期股权投资

##### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资

产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

### 3、后续计量及损益确认方法

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

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **（十八） 投资性房地产**

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **（十九） 固定资产**

### **1、 固定资产的确认条件**

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②

该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

## 2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	5	2.71
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

## 3、其他说明

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

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

## （二十） 在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (二十一) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付

的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## (二十二) 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

## （二十三） 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	剩余年限	土地使用权证日期
专利技术	6年、14年	合同约定
非专利技术	10年	合同约定
软件	10年	合同约定

### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 4、内部研究开发支出会计政策

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。

#### **(二十四) 长期资产减值**

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

#### **(二十五) 长期待摊费用**

##### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

## 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

## (二十六) 职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### (二十七) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (二十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## （二十九） 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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

#### （1）以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### （2）以现金结算的股份支付

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

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

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (三十) 优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （三十一） 收入

### 1、收入确认一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。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、收入确认具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品，公司发出货物，并在客户验收后，确认收入；

租金收入，根据合同的规定，在合同期内按期确认收入；

利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际借款利率计算确定。

## （三十二） 合同成本

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

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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推销，计入当期损益。

## （三十三） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （三十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### (三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

-合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

-本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

-承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

-取决于指数或比率的可变租赁付款额；

-购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

-承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

-由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)6 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **（三十六） 安全生产费**

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### **（三十七） 终止经营和持有待售**

#### **1、 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### **2、 持有待售组成部分或非流动资产确认标准**

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

#### **3、 持有待售资产的会计处理方法**

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

### **(三十八) 公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### **(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

(1) 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会[2023]11 号), 本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行, 并采用未来适用法执行该规定。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号), 本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

#### 四、 利润分配

本公司章程规定, 公司税后利润按以下顺序及规定分配:

- 1、弥补亏损
- 2、按 10%提取盈余公积金
- 3、支付股利

#### 五、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
江西九峰纳米科技有限公司	15%

## (二) 税收优惠及批文

江西九峰纳米科技有限公司 2023 年 12 月 8 日获得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局核发的 GR202336001878 号高新技术企业证书，公司 2024 年、2025 年、2026 年三年享受高新技术企业 15% 的企业所得税税收优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52 号) 的有关规定，江西九峰纳米科技有限公司享受由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的优惠政策。

## 六、 财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,437.15	49,783.97
银行存款	258,759.69	2,393,318.41
其他货币资金	500,376.63	-
合计	761,573.47	2,443,102.38

其他说明：1、其他货币资金系定期存款及保证金余额。

2、其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	500,000.00	-
保证金	376.63	-
合计	500,376.63	-

### (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,700,550.52	10,475,174.43
商业承兑汇票	913,971.57	885,114.22
合计	12,614,522.09	11,360,288.65

### 2、应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	12,669,229.44	100.00	54,707.35	0.43	12,614,522.09
其中：银行承兑汇票组合	11,700,550.52	92.35	-	-	11,700,550.52
商业承兑汇票组合	968,678.92	7.65	54,707.35	5.65	913,971.57
合计	12,669,229.44	100.00	54,707.35	0.43	12,614,522.09

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	11,384,220.82	100.00	23,932.17	0.21	11,360,288.65
其中：银行承兑汇票组合	10,475,174.43	92.01	-	-	10,475,174.43
商业承兑汇票组合	909,046.39	7.99	23,932.17	2.63	885,114.22
合计	11,384,220.82	100.00	23,932.17	0.21	11,360,288.65

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备的应收票据	23,932.17	54,707.35	23,932.17	-	54,707.35
合计	23,932.17	54,707.35	23,932.17	-	54,707.35

### 4、期末公司无已质押的应收票据

5、期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	8,895,641.76
商业承兑汇票	-	468,678.92
合计	-	9,364,320.68

6、期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,804,908.76
合计	-	2,804,908.76

7、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

8、本期无实际核销的应收票据情况

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	56,267,464.57	66,273,303.19
1至2年	31,618,733.44	10,668,183.68
2至3年	4,680,416.70	2,738,329.17
3年以上	5,451,078.76	3,063,506.39
小计	98,017,693.47	82,743,322.43
减：坏账准备	13,847,942.12	4,715,662.13
合计	84,169,751.35	78,027,660.30

2、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	474,014.40	0.48	474,014.40	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	97,543,679.07	99.52	13,373,927.72	13.71	84,169,751.35
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	97,543,679.07	99.52	13,373,927.72	13.71	84,169,751.35
合计	98,017,693.47	100.00	13,847,942.12	14.13	84,169,751.35

续上表：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	82,743,322.43	100.00	4,715,662.13	5.70	78,027,660.30
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	82,743,322.43	100.00	4,715,662.13	5.70	78,027,660.30
合计	82,743,322.43	100.00	4,715,662.13	5.70	78,027,660.30

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁波市九峰纳米新能源有限公司	474,014.40	474,014.40	100.00	已注销
合计	474,014.40	474,014.40	100.00	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,267,464.57	2,764,983.51	4.91
1—2年	31,618,733.44	5,499,536.80	17.39
2—3年	4,680,416.70	1,651,601.82	35.29
3年以上	4,977,064.36	3,457,805.59	69.47
合计	97,543,679.07	13,373,927.72	13.71

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	66,273,303.19	1,415,846.61	2.14
1—2年	10,668,183.68	1,083,560.78	10.16
2—3年	2,738,329.17	553,877.38	20.23

3年以上	3,063,506.39	1,662,377.36	54.26
合计	82,743,322.43	4,715,662.13	5.70

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	474,014.40	-	-	474,014.40
按组合计提坏账准备的应收账款	4,715,662.13	8,886,618.89	228,353.30	-	13,373,927.72
合计	4,715,662.13	9,360,633.29	228,353.30	-	13,847,942.12

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
广东德晟新材料科技有限公司	20,552,727.14	-	20,552,727.14	20.97	2,519,912.07
清远市晟达新材料有限公司	16,787,800.00	-	16,787,800.00	17.13	1,117,249.42
江西吉安九岩贸易有限公司	8,485,604.86	-	8,485,604.86	8.66	1,979,245.78
连南瑶族自治县晟达钙业厂(普通合伙)	7,901,633.04	-	7,901,633.04	8.06	1,416,115.70
江西粤工电线电缆有限公司	7,428,145.00	-	7,428,145.00	7.58	124,391.18
合计	61,155,910.04	-	61,155,910.04	62.39	7,156,914.15

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、本期无实际核销的应收账款

8、期末余额中应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九、关联方关系及交易

## （四） 应收款项融资

### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
合计	-	-

### 2、应收票据

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据

（2）坏账准备计提情况

由于该部分银行承兑汇票系信用等级较高的，其剩余期限较短，到期不获支付的可能性较低，账面余额与公允价值相近，故本公司对该部分应收票据不计提减值准备。

1、期末公司已背书在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,112,576.10	-
合计	1,112,576.10	-

2、期末公司已贴现在资产负债表日尚未到期的应收款项融资的情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,075,196.94	-
合计	1,075,196.94	-

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	27,906,306.68	83.13	13,755,544.76	77.36
1-2年	2,415,904.20	7.20	307,386.51	1.73
2-3年	290,478.51	0.87	1,616,918.51	9.09
3年以上	2,954,569.26	8.80	2,101,503.20	11.82
合计	33,567,258.65	100.00	17,781,352.98	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

项目	期末余额	发生时间	原因
江西大竹园矿业有限公司	2,617,814.06	2019年	长期稳定购货款
合计	2,617,814.06	—	—

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
吉安科斯塔机械制造中心	18,116,224.99	53.97
佛山市顺德区高保德商贸有限公司	4,500,000.00	13.41
江西大竹园矿业有限公司	2,657,814.06	7.92
浙江玄德供应链管理有限公司	1,702,811.25	5.07
广东仁信集团有限公司	912,762.12	2.72
合计	27,889,612.42	83.09

4、期末余额中预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九、关联方关系及交易

**（六） 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	55,462,128.28	27,873,082.92
合计	55,462,128.28	27,873,082.92

**1、其他应收款**

**（1）按账龄披露**

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	42,766,837.03	28,263,656.27
1 至 2 年	18,686,305.79	1,659,144.49
2 至 3 年	437,758.14	624,294.84
3 年以上	1,670,096.50	1,135,574.79
小计	63,560,997.46	31,682,670.39
减：坏账准备	8,098,869.18	3,809,587.47
合计	55,462,128.28	27,873,082.92

**（2）其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	200,000.00	1,295,000.00
单位往来款	58,816,609.99	27,501,519.91
退税款	2,941,863.40	850,000.00
社保款及其他	1,602,524.07	2,036,150.48
合计	63,560,997.46	31,682,670.39

**（3）按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他收款	63,560,997.46	100.00	8,098,869.18	12.74	55,462,128.28

其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	63,560,997.46	100.00	8,098,869.18	12.74	55,462,128.28
合计	63,560,997.46	100.00	8,098,869.18	12.74	55,462,128.28

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	31,682,670.39	100.00	3,809,587.47	12.02	27,873,082.92
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	31,682,670.39	100.00	3,809,587.47	12.02	27,873,082.92
合计	31,682,670.39	100.00	3,809,587.47	12.02	27,873,082.92

按组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,766,837.03	3,283,422.58	7.68
1—2年	18,686,305.79	3,479,580.24	18.62
2—3年	437,758.14	136,343.09	31.15
3年以上	1,670,096.50	1,199,523.27	71.82
合计	63,560,997.46	8,098,869.18	12.74

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,263,656.27	2,470,703.52	8.74
1—2年	1,659,144.49	296,025.06	17.84
2—3年	624,294.84	131,751.68	21.10
3年以上	1,135,574.79	911,107.21	80.23
合计	31,682,670.39	3,809,587.47	12.02

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	-	3,809,587.47	-	3,809,587.47
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-

—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	4,331,762.72	-	4,331,762.72
本期转回	-	42,481.01	-	42,481.01
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	-	8,098,869.18	-	8,098,869.18

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,809,587.47	4,331,762.72	42,481.01	-	8,098,869.18
合计	3,809,587.47	4,331,762.72	42,481.01	-	8,098,869.18

(6) 本期无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市方英材料科技有限公司	往来款	27,942,050.64	1年以内、1-2年	43.96	2,948,240.75
苏州合利峰新材料有限公司	往来款	14,895,036.48	1年以内、1-2年	23.43	2,322,539.79
方海洪	往来款	14,223,298.55	1年以内	22.38	1,093,771.66
国家税务总局永丰县税务局	退税款	2,941,863.40	1年以内	4.63	226,229.30
仲利国际租赁有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	0.31	37,280.00
合计	—	60,202,249.07	—	94.72	6,628,061.50

(8) 本期无涉及政府补助的应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(11) 期末余额中应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九、关联方关系及交易

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在途物资	1,500,000.00	-	1,500,000.00	80,247.79	-	80,247.79
原材料	3,649,246.77	-	3,649,246.77	5,012,850.03	-	5,012,850.03
库存商品	2,769,536.33	-	2,769,536.33	6,504,774.29	-	6,504,774.29
发出商品	376,388.80	-	376,388.80	949,043.60	-	949,043.60
周转材料	91,773.02	-	91,773.02	14,728.77	-	14,728.77
合计	8,386,944.92	-	8,386,944.92	12,561,644.48	-	12,561,644.48

2、未发现期末存货存在减值迹象，故未计提减值准备

3、期末余额中无借款费用资本化金额

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税	3,995,020.44	3,195,952.46
合计	3,995,020.44	3,195,952.46

#### (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	128,820,127.80	102,291,245.38
固定资产清理	-	174,999.00
合计	128,820,127.80	102,466,244.38

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1.期初余额	49,016,036.10	98,315,664.75	386,746.84	4,552,029.09	152,270,476.78
2.本期增加金额	-	36,872,149.04	38,091.33	1,420,425.95	38,330,666.32
(1)购置	-	102,648.96	-	-	102,648.96
(2)在建工程转入	-	36,769,500.08	38,091.33	1,420,425.95	38,228,017.36
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-

4.期末余额	49,016,036.10	135,187,813.79	424,838.17	5,972,455.04	190,601,143.10
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.期初余额	15,243,285.52	30,211,648.92	336,662.01	4,187,634.95	49,979,231.40
2.本期增加金额	1,433,181.37	9,248,119.36	43,281.48	1,077,201.69	11,801,783.90
(1)计提	1,433,181.37	9,248,119.36	43,281.48	1,077,201.69	11,801,783.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	16,676,466.89	39,459,768.28	379,943.49	5,264,836.64	61,781,015.30
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.期末账面价值	32,339,569.21	95,728,045.51	44,894.68	707,618.40	128,820,127.80
2.期初账面价值	33,772,750.58	68,104,015.83	50,084.83	364,394.14	102,291,245.38

(2) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(3) 期末余额无未办妥产权证书的固定资产

(4) 期末固定资产抵押的情况

项目	期末账面价值
一期（产权证编号：赣（2023）永丰县不动产权第 0096229 号）	4,858,369.33
二期（产权证编号：赣（2023）永丰县不动产权第 0095067 号）	9,500,412.42
三期（产权证编号：赣（2024）永丰县不动产权第 0009917 号）	4,345,654.84
合计	18,704,436.59

注：本期公司原土地使用证、房产证全部更换为不动产登记证。

①原不动产登记证：赣（2017）永丰县不动产权第 0009915 号更换为赣（2023）永丰县不动产权第 0096229 号不动产登记证。

②原不动产权证号：赣（2017）永丰县不动产权第 0009892 号更换为赣（2023）永丰县不动产权第 0095067 号不动产登记证。

③原不动产权证号：赣（2017）永丰县不动产权第 0009893 号更换为赣（2024）永丰县不动产权第 0009917 号不动产登记证。

## 2、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

机器设备	-	174,999.00
合计	-	174,999.00

## (十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,431,124.61	28,202,782.71
合计	19,431,124.61	28,202,782.71

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	3,917,532.38	-	3,917,532.38	3,893,073.98	-	3,893,073.98
氢氧化钙项目	15,513,592.23	-	15,513,592.23	15,513,592.23	-	15,513,592.23
高端纳米钙项目	-	-	-	8,796,116.50	-	8,796,116.50
合计	19,431,124.61	-	19,431,124.61	28,202,782.71	-	28,202,782.71

### (2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
技改工程	61,099,940.00	3,893,073.98	24,458.40	-	-	3,917,532.38
氢氧化钙项目	23,000,000.00	15,513,592.23	-	-	-	15,513,592.23
高端纳米钙项目	11,600,000.00	8,796,116.50	2,803,883.50	11,262,135.92	337,864.08	-
纳米钙扩产 2 万吨	-	-	4,920,000.00	4,920,000.00	-	-
镁铝复合材料项目	-	-	21,380,530.98	20,818,240.28	562,290.70	-
纳米碳酸钙炭化自动控制系统	-	-	1,227,641.16	1,227,641.16	-	-
合计	95,699,940.00	28,202,782.71	30,356,514.04	38,228,017.36	900,154.78	19,431,124.61

## (十一) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1.期初余额	17,882,996.16	122,755.00	28,000.00	743,924.35	18,777,675.51
2.本期增加金额	-	-	-	8,230.09	8,230.09
(1) 购置	-	-	-	8,230.09	8,230.09
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	17,882,996.16	122,755.00	28,000.00	752,154.44	18,785,905.60
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1.期初余额	4,122,179.16	87,681.60	28,000.00	564,400.90	4,802,261.61
2.本期增加金额	357,659.88	8,768.16	-	18,360.96	384,789.00
(1) 计提	357,659.88	8,768.16	-	18,360.96	384,789.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	4,479,838.99	96,449.76	28,000.00	582,761.86	5,187,050.61
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.期末账面价值	13,403,157.17	26,305.24	-	169,392.58	13,598,854.99
2.期初账面价值	13,760,817.00	35,073.40	-	179,523.45	13,975,413.90

## 2、期末无形资产抵押的情况

项目	期末账面价值
土地使用权	13,403,157.17

3、本期无通过公司内部研发形成的无形资产

4、本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,001,518.65	3,305,049.12	8,549,181.77	1,314,282.03
递延收益	-	-	1,018,528.42	152,779.26
资产减值损失	-	-	1,094,557.75	164,183.66
可弥补亏损	1,927,054.53	481,763.63	-	-

合计	23,928,573.18	3,786,812.75	10,662,267.94	1,631,244.95
----	---------------	--------------	---------------	--------------

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产已全额税前扣除	7,231,055.53	1,084,658.33	8,050,548.73	1,207,582.31
合计	7,231,055.53	1,084,658.33	8,050,548.73	1,207,582.31

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程/设备款	3,157,259.37	13,210,491.80
合计	3,157,259.37	13,210,491.80

## (十四) 短期借款

### 1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,139,275.35	1,000,000.00
保证借款	42,540,000.00	35,500,000.00
信用借款	-	10,000,000.00
未终止确认的未到期已贴现票据	2,804,908.76	-
合计	58,484,184.11	46,500,000.00

### 短期借款分类的说明：

(1) 2024年3月14日，江西九峰纳米科技有限公司向江西永丰农村商业银行股份有限公司营业部借款890.00万元，由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、江家潮、方海洪、张淳毅、赖丽玲为该笔借款提供担保，截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币890.00万元。

(2) 2024年9月29日，江西九峰纳米科技有限公司向中国银行股份有限公司吉安市分行借款500.00万元，由方海洪、江家潮、张淳毅、吉安市吉庐陵融资担保有限公司为该笔借款提供担保，截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币500.00万元。

(3) 2024年12月25日，江西九峰纳米科技有限公司向中国银行股份有限公司永丰支行借款300.00万元，用自有房地产--工业用房抵押“不动产权证赣（2023）永丰县不动产第0009917#”，由方海洪、江家潮、张淳毅为该笔借款提供担保，截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币300.00万元。

(4) 2024年8月8日,江西九峰纳米科技有限公司向九江银行股份有限公司永丰支行借款500.00万元,由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、方海洪、赖丽玲提供连带责任保证;截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币500.00万元。

(5) 2024年5月21日,江西九峰纳米科技有限公司向北京银行股份有限公司南昌分行信用借款500.00万元,由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、深圳市德谦和投资有限公司、江家潮、赖丽玲、方海洪提供担保,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币500.00万元。

(6) 2024年5月27日,江西九峰纳米科技有限公司向北京银行股份有限公司南昌分行信用借款500.00万元,由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、深圳市德谦和投资有限公司、江家潮、赖丽玲、方海洪提供担保,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币500.00万元。

(7) 2024年3月13日,江西九峰纳米科技有限公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行借款300.00万元,由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、深圳市德谦和投资有限公司、赖丽玲、方海洪提供连带责任担保,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币300.00万元。

(8) 2024年6月4日,江西九峰纳米科技有限公司向中国建设银行股份有限公司永丰支行借款600.00万元,广东省中源九峰材料科技股份有限公司提供担保;江西九峰纳米科技有限公司以不动产权证赣(2023)永丰县不动产第0096229抵押,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币600.00万元。

(9) 2024年6月4日,江西九峰纳米科技有限公司向中国建设银行股份有限公司永丰支行借款400.00万元,广东省中源九峰材料科技股份有限公司提供担保;江西九峰纳米科技有限公司以不动产权证赣(2023)永丰县不动产第0096229抵押,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币400.00万元。

(10) 2024年5月21日,江西九峰纳米科技有限公司向上饶银行股份有限公司永丰支行借款200.00万元,由吉安市庐陵融资担保公司担保,广东省中源九峰材料科技股份有限公司提供反担保,截止2024年12月31日该合同下借款余额为人民币200.00万元。

(11) 2024年9月23日由广东省中源九峰材料科技股份有限公司向工商银行股份有限公司前海分行借款500.00万元;广东省融资再担保有限责任公司、江家潮、方海洪、江西九峰纳米科技有限公司提供担保,截止2024年12月31日借款余额为人民币500.00万元。

(12) 2024年8月29日由广东省中源九峰材料科技股份有限公司向中国银行深圳证券交易所支行借款400.00万元;由广东省中源九峰材料科技股份有限公司、江西九峰纳米科

技术有限公司、方海洪、赖丽玲作为共同借款人和连带债务人。截止 2024 年 12 月 31 日借款余额为人民币 364.00 万元。

(13) 2024 年 8 月 29 日由广东省中源九峰材料科技股份有限公司向永赢金融租赁有限公司融资租赁借款 23.00 万元；融资租赁设备为除尘器,截止 2024 年 12 月 31 日借款余额为人民币 13.42 万元。

期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

### (十五) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	120,000.00	493,465.50
合计	120,000.00	493,465.50

### (十六) 应付账款

#### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	35,327,720.53	35,423,017.25
设备款	27,846,039.44	3,172,007.60
工程款	370,759.00	340,759.00
其他	4,939,838.28	4,692,250.33
合计	68,484,357.25	43,628,034.18

#### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西广源销售有限公司	2,908,895.00	未结算
赣州胜诚建材有限公司	1,436,179.48	未结算
靖江市新天地干燥除尘设备制造有限公司	1,268,800.00	未结算
永丰县敬生煤炭经营部	1,203,326.36	未结算
连州市中富石粉厂	1,188,563.09	未结算
合计	8,005,763.93	—

3、期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九、关联方关系及交易

## (十七) 合同负债

### 1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,275,575.40	1,625,592.11
合计	3,275,575.40	1,625,592.11

### 2、期末无账龄超过1年的重要合同负债

### 3、报告期内账面价值发生重大变化的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
上海莱呈科技有限公司	2,711,146.02	本年已确认为收入
泾县高旭新材料有限公司	1,238,938.05	本年已确认为收入
赣州德利兴塑料有限公司	1,150,442.48	本年已确认为收入
苏州合利峰新材料有限公司	1,048,899.74	本年已确认为收入
合计	6,149,426.29	—

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,908,062.74	8,187,904.47	6,878,673.93	4,217,293.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	847,121.78	400,870.62	446,251.16
合计	2,908,062.74	9,035,026.25	7,279,544.55	4,663,544.44

### 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,903,652.74	7,488,495.53	6,273,687.79	4,118,460.48
2、职工福利费	4,410.00	206,549.90	206,549.90	4,410.00
3、社会保险费	-	439,457.04	359,248.24	80,208.80
其中：医疗保险费	-	334,292.44	310,865.63	23,426.81
工伤保险费	-	101,650.86	44,868.87	56,781.99
生育保险费	-	3,513.74	3,513.74	-
4、住房公积金	-	53,402.00	39,188.00	14,214.00
合计	2,908,062.74	8,187,904.47	6,878,673.93	4,217,293.28

### 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	817,588.74	386,782.18	430,806.56
2、失业保险费	-	29,533.04	14,088.44	15,444.60
合计	-	847,121.78	400,870.62	446,251.16

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,117,663.00	2,902,127.22
企业所得税	9,582,360.76	5,254,944.19
个人所得税	2,115.49	655.33
城市维护建设税	362,234.94	78,600.24
教育费附加	216,140.93	44,514.80
地方教育费附加	144,093.97	29,676.54
印花税	31,518.22	14,964.32
房产税	72,000.00	24,000.00
土地使用税	136,583.55	45,527.85
其他	41,498.82	13,280.48
合计	17,706,209.68	8,408,290.97

### (二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,508,799.85	13,687,919.92
合计	3,508,799.85	13,687,919.92

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,408,537.01	13,299,643.73
保证金及押金	45,000.00	45,000.00
滞纳金	710,715.41	-

费用及其他	344,547.43	343,276.19
合计	3,508,799.85	13,687,919.92

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 期末余额中应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九、关联方关系及交易

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,071,853.73	1,408,873.44
一年内到期的长期应付款	6,390,276.46	8,585,892.07
合计	8,462,130.19	9,994,765.51

### (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的未到期已背书票据	9,364,320.68	-
待转销项税额	425,824.80	211,326.96
合计	9,790,145.48	211,326.96

### (二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,900,000.00	13,900,000.00
保证借款	2,586,139.53	2,451,922.43
减：一年内到期的长期借款	2,071,853.73	1,408,873.44
合计	14,414,285.80	14,943,048.99

说明：

(1) 2023 年 11 月 17 日，江西九峰纳米科技有限公司向江西永丰农村商业银行股份有限公司借款 1,390.00 万元的借款，期限 3 年，到期日 2026 年 11 月 16 日借款用途为流动资金，借款方式为抵押借款，以土地面积 61861.8 平方米厂房建筑面积 23643.97 平方米（房产证编号：赣（2023）永丰县不动产权第 0095067 号）作为抵押物。截止 2024 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 1,390.00 万元。

(2) 2023 年 8 月 18 日，江西九峰纳米科技有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司

借款 137.08 万元，期限 2 年，到期日 2025 年 8 月 17 日，由方海洪为该笔借款提供连带责任担保，截止 2024 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 52.24 万元，其中重分类至一年内期的金额为 52.24 万元。

(3) 2023 年 10 月 20 日，广东省中源九峰材料科技股份有限公司向天津金城银行股份有限公司借款 55.00 万元，期限 2 年，到期日 2025 年 10 月 19 日，由江家潮为该笔借款提供连带责任担保，截止 2024 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 25.00 万元，其中重分类至一年内期的金额为 25.00 万元。

(4) 2023 年 10 月 19 日，广东省中源九峰材料科技股份有限公司向四川新网银行股份有限公司借款 59.58 万元，期限 2 年，到期日 2025 年 10 月 19 日，由江家潮为该笔借款提供连带责任担保，截止 2024 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 27.08 万元，其中重分类至一年内期的金额为 27.08 万元。

(5) 2024 年 6 月 15 日，广东省中源九峰材料科技股份有限公司向前海微众银行借款 180 万元，期限 2 年，到期日 2026 年 6 月 15 日，由江家潮为该笔借款提供连带责任担保，截止 2024 年 12 月 31 日该合同下借款余额为人民币 154.29 万元，其中重分类至一年内期的金额为 102.86 万元。

#### (二十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	8,108,688.00	13,271,030.00
减：未确认融资费用	393,545.17	1,346,995.07
减：一年内到期的长期应付款	6,390,276.46	8,585,892.07
合计	1,324,866.37	3,338,142.86

#### (二十五) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,018,528.42	-	1,018,528.42	-	与资产相关
合计	1,018,528.42	-	1,018,528.42	-	—

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期变动				与资产/收益相关
		新增补助	计入其他收益	其他减少	期末余额	

关于节能循环项目中央 预算内投资计划通知	1,018,528.42	-	1,018,528.42	-	-	与资产相关
合计	1,018,528.42	-	1,018,528.42	-	-	——

根据永丰县发展和改革委员会《关于下达节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资计划的通知》：江西九峰纳米科技有限公司 2016 年、2017 年、2019 年、2020 年分别收到与资产相关的政府补助 300 万元、260 万元、83 万元、29 万元。

## （二十六） 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,545,454.00	-	-	-	-	-	74,545,454.00

## （二十七） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	——	——	——	——
（1）投资者投入的资本	23,454,544.80	-	-	23,454,544.80
（2）净资产折股	8,384,435.44	-	-	8,384,435.44
合计	31,838,980.24	-	-	31,838,980.24

## （二十八） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	58,380,067.20	24,894,415.43
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	58,380,067.20	24,894,415.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,668,120.38	33,485,651.77
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	70,048,187.58	58,380,067.20

## （二十九） 营业收入及营业成本

### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,830,931.13	138,368,974.03	201,883,203.95	151,199,319.46
其他业务	-	-	91,489.21	-
合计	177,830,931.13	138,368,974.03	201,974,693.16	151,199,319.46

## 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自产碳酸钙	99,930,946.60	60,847,397.99	110,255,645.70	64,983,942.02
贸易类化工品	77,899,984.53	77,521,576.04	91,627,558.25	86,215,377.44
合计	177,830,931.13	138,368,974.03	201,883,203.95	151,199,319.46

## 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
江西粤工电线电缆有限公司	26,875,154.87	15.11
赣州德利兴塑料有限公司	19,243,296.46	10.82
清远市晟达新材料有限公司	13,582,123.89	7.64
广东德晟新材料科技有限公司	7,947,823.01	4.47
厦门腾丰行新材料有限公司	7,560,796.47	4.25
合计	75,209,194.70	42.29

## （三十） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	458,393.08	338,752.98
教育费附加	272,753.35	198,551.72
地方教育附加	181,835.57	132,367.84
房产税	96,000.00	120,000.00
印花税	77,167.27	109,619.07
土地使用税	182,111.40	227,639.25
环保税	34,151.39	56,311.54
合计	1,302,412.06	1,183,242.40

## （三十一） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	325,554.23	199,398.49
差旅费	38,192.37	59,852.97
招待费	-	34,676.00
其他	26,896.04	6,668.25
合计	390,642.64	300,595.71

**(三十二) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,434,509.80	3,738,686.13
中介费	510,616.72	2,018,678.84
招待费	100,376.49	81,015.00
水电费	311,191.89	158,045.35
差旅费	236,662.44	230,420.67
办公费	337,300.14	110,495.54
折旧与摊销	348,154.13	547,652.14
其他费用	628,273.43	572,618.66
合计	5,907,085.04	7,457,612.33

**(三十三) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
直接投入	4,671,120.29	5,104,179.65
职工薪酬	532,482.99	839,079.64
折旧与摊销	70,452.25	98,147.46
委托研发费用	640,000.00	-
其他费用	227,579.80	228,143.66
合计	6,141,635.33	6,269,550.41

**(三十四) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,433,411.74	5,528,878.68
减：利息收入	1,579.37	44,612.89
汇总损益	-323,807.57	-55,550.31
手续费	48,815.75	75,490.11
其他	275,507.80	99,290.00
合计	5,432,348.35	5,603,495.59

### (三十五) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
土建、设备安装-永发改[2015]63号【注】	1,018,528.42	819,195.36
增值税、土地使用税返还	5,267,352.25	5,032,885.85
科技局奖励	190,000.00	120,804.00
第四批省双千计划资金	450,000.00	250,000.00
第三批市双百计划资金	300,000.00	300,000.00
代扣个税手续费返还	63.76	-
稳岗补助	-	33,558.70
其他	172,677.00	388,294.35
合计	7,398,621.43	6,944,738.26

注：详见本附注六（二十五）递延收益

### (三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-30,775.18	-23,932.17
应收款项坏账损失	-9,132,279.99	5,116,286.16
其他应收款坏账损失	-4,289,281.71	-2,679,227.75
合计	-13,452,336.88	2,413,126.24

### (三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值准备	-	-1,094,557.75
合计	-	-1,094,557.75

### (三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
资产处置(损失)利得	253,985.19	-
合计	253,985.19	-

### (三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	47,754.64	52,058.57	47,754.64
合计	47,754.64	52,058.57	47,754.64

### (四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	775,196.20	23,747.83	775,196.20
罚没支出	6,219.05	-	6,219.05
其他	6.71	4,607.24	6.71
合计	781,421.96	28,355.07	781,421.96

### (四十一) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,364,807.50	4,647,172.31
递延所得税调整	-2,278,491.78	115,063.43
合计	2,086,315.72	4,762,235.74

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	13,754,436.10	38,247,887.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,438,835.17	9,561,971.87
子公司适用不同税率的影响	-1,549,049.56	-3,336,427.12
调整以前期间所得税的影响	1,108,131.59	-231,396.90
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	274,396.21	7,033.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-53,016.37	-71,627.37

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发及残疾人工资加计扣除的影响	-1,132,981.32	-1,167,317.76
所得税费用	2,086,315.72	4,762,235.74

## (四十二) 现金流量表项目注释

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	7,420.83	44,612.89
政府补助	1,115,155.26	704,362.70
往来款及其他	147,572,955.64	24,732,508.52
合计	148,695,531.73	25,481,484.11

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	19,845.80	126,223.00
付现费用	1,447,182.82	1,497,530.01
往来款及其他	187,611,503.89	34,685,086.03
合计	189,078,532.51	36,308,839.04

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方往来	6,220,000.00	17,134,522.09
过桥款	4,773,000.00	4,560,000.00
融资租赁款	6,000,000.00	-
合计	16,993,000.00	21,694,522.09

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方往来	6,728,823.21	34,556,616.89
担保费	136,131.59	132,100.00
过桥款	4,000,000.00	4,560,000.00
融资服务费	510,000.00	-
合计	11,374,954.80	39,248,716.89

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	11,668,120.38	33,485,651.77
加：信用减值准备	13,452,336.88	-2,413,126.24
资产减值准备	-	1,094,557.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,801,783.90	9,406,065.94
无形资产摊销	384,789.00	393,062.56
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-253,985.19	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-21,275.84	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	5,433,411.74	5,528,878.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,155,567.80	258,257.89
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-122,923.98	-143,194.46
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,674,699.56	-3,249,690.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-60,291,396.11	-39,058,497.25
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,095,089.69	-2,877,490.48
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,334,917.77	2,424,475.99
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	261,196.84	2,443,102.38
减：现金的期初余额	2,443,102.38	1,205,642.01
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,181,905.54	1,237,460.37

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	261,196.84	2,443,102.38

其中：库存现金	2,437.15	49,783.97
可随时用于支付的银行存款	258,759.69	2,393,318.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、现金和现金等价物余额	261,196.84	2,443,102.38

#### (四十四) 期末所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	500,376.63	保证金、定期存款
固定资产	18,704,436.59	借款抵押
无形资产	13,403,157.17	借款抵押
合计	32,607,970.39	—

#### (四十五) 租赁

##### 1、本公司作为承租人的租赁情况

项目	本期金额
选择简化处理方法的短期租赁费用	-
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	64,000.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
售后租回交易及判断依据	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	64,000.00

##### 2、本公司作为出租人的租赁情况

无。

### 七、研发支出

#### 1、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	4,671,120.29	5,104,179.65
职工薪酬	532,482.99	839,079.64
折旧与摊销	70,452.25	98,147.46
委托研发费用	640,000.00	-

其他费用	227,579.80	228,143.66
合计	6,141,635.33	6,269,550.41
其中：费用化研发支出	6,141,635.33	6,269,550.41
资本化研发支出	-	-

2、符合资本化条件的研发项目开发支出无。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	法定代表人	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
江西九峰纳米科技有限公司	江西	江西	黄荣	纳米碳酸钙生产、销售	100.00	-	100.00	购买
深圳市达峰材料科技有限公司	深圳	深圳	方海洪	化学原料和化学制品批发业	100.00	-	100.00	设立

### (二) 本期无非同一控制下企业合并情况

### (三) 本期无同一控制下企业合并情况

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、本公司母公司情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	统一社会信用代码	业务性质	对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
深圳市德谦和投资有限公司	控股母公司	有限责任公司	深圳市	江家潮	91440300085959826Y	投资兴办实业(具体项目另行申报)	55.7453	55.7453	方海洪

2、本公司的子公司情况：详见本附注七（一）

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
珠海市德厚合投资有限公司	本公司实际控制人之控股公司	91440400MA4WUA2665
深圳市峰源化工有限公司	本公司实际控制人配偶控股公司	91440300051541093L
深圳市投控东海纳米材料创业投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东	91440300MA5HM3KN5N
深圳市方英材料科技有限公司	本公司实际控制人妹妹实际控股公司	91440300359838520N
苏州合利峰新材料有限公司	本公司实际控制人妹妹实际参股公司	913205833392468516
方海洪	本公司实际控制人	
赖丽玲	本公司实际控制人配偶	
方钊英	本公司实际控制人妹妹	
江家潮	本公司控股母公司股东	
张淳毅	本公司股东	
陈帆	本公司股东	

## (二) 关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州合利峰新材料有限公司	纳米钙销售	2,479,402.59	4,595,933.65

#### (2) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市方英材料科技有限公司	原材料采购	10,672,265.02	16,762,974.04
苏州合利峰新材料有限公司	原材料采购	411,245.50	7,591,197.13

### 2、关联方担保情况

详见本附注六（十四）短期借款、（二十三）长期借款。

### 3、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
赖丽玲	房屋	60,000.00	-	-	-	-	70,000.00	-	-	-	-

#### 4、关联方资金拆借

关联方（出借方）	拆借金额	起始日	到期日	说明
珠海市德厚合投资有限公司	336,242.79	2022年4月29日	2025年4月29日	股东借款

### （三）关联方应收应付款项

#### 1、关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收票据	深圳市方英材料科技有限公司	500,000.00	-
应收账款	苏州合利峰新材料有限公司	-	7,179,168.57
预付账款	深圳市方英材料科技有限公司	-	3,536,283.19
其他应收款	苏州合利峰新材料有限公司	14,895,036.48	5,293,037.17
其他应收款	深圳市方英材料科技有限公司	27,942,050.64	21,189,026.63
其他应收款	深圳市德谦和投资有限公司	-	239,388.30
其他应收款	方海洪	14,223,298.55	-
其他应收款	江家潮	181,414.39	133,915.19

#### 2、关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳市峰源化工有限公司	110,937.50	110,937.50
合同负债	苏州合利峰新材料有限公司	71,449.52	-
其他应付款	珠海市德厚合投资有限公司	336,242.79	6,617,000.00
其他应付款	方海洪	21,400.00	5,188,351.81
其他应付款	赖丽玲	131,534.97	71,534.97

### 十、承诺及或有事项

无。

### 十一、资产负债表日后事项

1、根据（2025）沪 0115 民初 42681 号案件显示，诚泰融资租赁（上海）有限公司与本公司的融资租赁合同纠纷案件诉讼金额 3,599,235.55 元。

2、根据（2025）粤 0306 执保 2876 号案件显示，本公司作为被申请人执行财产保全，申请执行金额 240,500.00 元。

3、根据（2025）苏 0105 民初 6567 号案件显示，国旺国际融资租赁有限公司与本公司及

方海洪、江家潮等人的融资租赁合同纠纷案件诉讼金额 943,989.32 元。

4、根据（2025）苏 0105 民初 6548 号案件显示，国旺国际融资租赁有限公司与本公司及方海洪、江家潮等人的融资租赁合同纠纷案件诉讼金额 2,400,000.00 元。

5、根据（2025）赣 0113 执 2806 号案件显示，张淳毅、方海洪、江家潮等为被执行人，申请执行金额 1,917,289.00 元。

## 十二、其他重大事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

### （一） 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	8,062,879.57	12,667,820.32
小计	8,062,879.57	12,667,820.32
减：坏账准备	42,278.91	270,632.21
合计	8,020,600.66	12,397,188.11

账龄自应收账款确认日起开始计算。

#### 2、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,062,879.57	100.00	42,278.91	0.52	8,020,600.66
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,062,879.57	100.00	42,278.91	0.52	8,020,600.66
合计	8,062,879.57	100.00	42,278.91	0.52	8,020,600.66

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收账款	12,667,820.32	100.00	270,632.21	2.14	12,397,188.11
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	12,667,820.32	100.00	270,632.21	2.14	12,397,188.11
合计	12,667,820.32	100.00	270,632.21	2.14	12,397,188.11

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,062,879.57	42,278.91	0.52
合计	8,062,879.57	42,278.91	0.52

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,667,820.32	270,632.21	2.14
合计	12,667,820.32	270,632.21	2.14

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	270,632.21	-	228,353.30	-	42,278.91
合计	270,632.21	-	228,353.30	-	42,278.91

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
江西粤工电线电缆有限公司	5,760,445.00	-	5,760,445.00	71.44	29,954.31
漳州市安莉高分子科技股份有限公司	829,040.00	-	829,040.00	10.28	4,311.01
广东传达电线电缆有限公司	342,000.00	-	342,000.00	4.24	1,778.40
深圳市佰达塑塑料有限公司	290,020.00	-	290,020.00	3.60	1,508.10
深圳市金壮丽线缆有限公司	283,945.05	-	283,945.05	3.52	1,476.51
合计	7,505,450.05	-	7,505,450.05	93.09	39,028.33

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、本期无实际核销的应收账款

8、期末余额中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	32,438,511.53	32,160,565.60
合计	32,438,511.53	32,160,565.60

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	29,555,960.26	32,013,201.29
1至2年	2,888,485.60	128,391.35
2至3年	-	67,388.30
小计	32,444,445.86	32,208,980.94
减：坏账准备	5,934.33	48,415.34
合计	32,438,511.53	32,160,565.60

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	32,444,445.86	32,208,980.94
合计	32,444,445.86	32,208,980.94

#### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他收款	32,444,445.86	100.00	5,934.33	0.02	32,438,511.53
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	143,432.79	0.44	5,934.33	4.14	137,498.46
合并范围内关联方组合	32,301,013.07	99.56	-	-	32,301,013.07
合计	32,444,445.86	100.00	5,934.33	0.02	32,438,511.53

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,208,980.94	100.00	48,415.34	0.15	32,160,565.60
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	321,779.65	1.00	48,415.34	15.05	273,364.31
合并范围内关联方组合	31,887,201.29	99.00	-	-	31,887,201.29
合计	32,208,980.94	100.00	48,415.34	0.15	32,160,565.60

按组合计提坏账准备：

①采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,432.79	934.33	1.00
1—2年	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	143,432.79	5,934.33	4.14

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	126,000.00	11,107.26	8.82
1—2年	128,391.35	23,086.40	17.98
2—3年	67,388.30	14,221.68	21.10
合计	321,779.65	48,415.34	15.05

②合并范围内关联方组合

项目	期末余额	期初余额
江西九峰纳米科技有限公司	32,299,013.07	31,887,201.29
深圳市达峰材料科技有限公司	2,000.00	-
合计	32,301,013.07	31,887,201.29

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	-	48,415.34	-	48,415.34
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-

一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	42,481.01	-	42,481.01
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	-	5,934.33	-	5,934.33

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,415.34	-	42,481.01	-	5,934.33
合计	48,415.34	-	42,481.01	-	5,934.33

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西九峰纳米科技有限公司	往来款	32,299,013.07	1年以内、1-2年	99.55	-
邱施进	备用金	50,000.00	1-2年	0.15	5,000.00
吴华清	预支工资	50,000.00	1年以内	0.15	500.00
孙志光	预支工资	20,000.00	1年以内	0.06	200.00
方志文	预支工资	13,432.79	1年以内	0.04	134.33
合计	—	32,432,445.86	—	99.96	5,834.33

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(10) 期末余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
江西九峰纳米科技有限公司	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	65,000,000.00	65,000,000.00

(四) 营业收入及营业成本

### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,899,984.53	77,521,576.04	91,627,558.25	86,215,377.44
合计	77,899,984.53	77,521,576.04	91,627,558.25	86,215,377.44

### 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
贸易类化工品	77,899,984.53	77,521,576.04	91,627,558.25	86,215,377.44
合计	77,899,984.53	77,521,576.04	91,627,558.25	86,215,377.44

### 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
江西粤工电线电缆有限公司	20,630,402.65	26.48
赣州德利兴塑料有限公司	8,829,526.55	11.33
漳州市安莉高分子科技股份有限公司	6,932,949.12	8.90
广东大成塑胶有限公司	5,111,179.20	6.56
广东威联电线电缆有限公司	4,321,880.98	5.55
合计	45,825,938.50	58.83

## 十四、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	253,985.19	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,131,269.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-733,667.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
所得税影响额	239,892.36	
合计	1,411,694.69	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.84	0.1565	0.1565
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.1376	0.1376

广东省中源九峰材料科技股份有限公司

二〇二五年四月三十日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	253,985.19
计入当期损益的政府补助	2,131,269.18
其他营业外收入和支出	-733,667.32
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,651,587.05</b>
减：所得税影响数	239,892.36
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,411,694.69</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用