



ST 宏祥

NEEQ : 835517

宏祥新材料股份有限公司

Hong Xiang New Geo-Material CO.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

一、吴瀚、冯立阳对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
吴瀚	董事	反对	不参与公司实际经营
冯立阳	董事	反对	不参与公司实际经营

二、公司负责人魏兆强、主管会计工作负责人徐洪福及会计机构负责人（会计主管人员）徐洪福保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况.....	6
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动及股东情况.....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告.....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	81
附件 II	融资情况.....	81

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（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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、宏祥新材	指	宏祥新材料股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	宏祥新材料股份有限公司公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
水利部	指	中华人民共和国水利部
交通部	指	中华人民共和国交通运输部
城建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
华创证券、主办券商	指	华创证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
宏祥进出口公司	指	德州宏祥进出口有限公司,公司全资子公司
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
土工合成材料	指	土工材料是当今被广泛应用于岩土工程中的土工合成材料,是以人工合成的高分子聚合物,即塑料、化学纤维、合成橡胶等为原材料制成的各种产品的统称。
CRCC 认证	指	中铁铁路产品认证中心(原中铁铁路产品认证中心)(简称“CRCC”),2002年10月29日经国家认证认可监督管理委员会批准,开展CRCC认证工作。CRCC认证是铁路行业产品的权威性认证,通过该认证是成为铁路系统采购产品的一项必备条件。
CQC 认证	指	中国质量认证中心(简称“CQC”)是代表中国加入国际电工委员会电工产品合格测试与认证组织多边互认体系的国家认证机构。
本期/报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期/上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
本期期初/期初	指	2023年1月1日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宏祥新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Hong Xiang New Geo Material Co.,Ltd		
法定代表人	崔占明	成立时间	1997年8月20日
控股股东	控股股东为（崔占明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（崔占明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C17 纺织业-C178 非家用纺织制成品制造-C1789 其他非家用纺织制成品制造		
主要产品与服务项目	土工材料系列产品的研发、生产、销售服务		
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	ST宏祥	证券代码	835517
挂牌时间	2016年1月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	153,000,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘同华	联系地址	山东省德州市陵城区经济开发区宏祥新材办公区
电话	0534-8261388	电子邮箱	Liutonghua666@163.com
传真	0534-8261388		
公司办公地址	山东省德州市陵城区经济开发区迎宾路北首	邮政编码	253500
公司网址	www.hxgufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371400688296427G		
注册地址	山东省德州市陵城区经济开发区迎宾北大街		
注册资本（元）	153,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司属于土工合成材料制造行业，主要经营活动为土工材料的生产与销售。经营范围：土工材料、过滤材料、建筑防水材料、支护材料、柔性膜袋的建造、销售及施工；特种防渗施工；环保工程施工；货物及技术进出口业务。

公司通过土工合成材料系列产品的设计、研发、生产和销售及服务来获取收入。同时，公司具有特种防渗工程施工资质，具有独立施工的能力，目前已参与的施工工程涉及垃圾填埋、尾矿处理、市政工程、水利工程、盐湖工程等领域。

经过二十多年的创新发展与沉淀，公司建立了独立完整的产品研发设计、原材料采购、产品生产和销售体系，根据自身情况、市场规则和运作机制，以设计咨询为前提，以全程技术服务为核心，从客户需求入手，实现技术协议、产品设计、生产、用户工程应用全过程一体化对接的“流程一体化”服务模式。

（一）采购模式 公司设置有专门负责采购原材料、设备配件等物资的采购部，实行统一采购模式。生产所需的各类 原材料、设备配件等均由公司根据生产经营计划组织采购。对于需求量比较大的大宗物资，采用招标方式确定供应商签订合作协议，从而保证原料供应的稳定 性和高性价比；对于需求量小、种类多的小额物资，根据具体使用要求和计划采用议价方式进行灵活采 购，部分原材料通过代理商采购。

（二）生产模式 公司土工合成材料系列产品实施市场导向，采取订单式和定制式两种生产模式。基于公司与水利部、 铁路总公司、交通运输部等相关建设部门有长期、良好的合作关系，公司能够根据工程对于土工材料系 列产品的普遍需求和特殊需求，采取有针对性的生产安排。

（三）销售模式 公司目前主要采用直接销售的销售模式，设置营销中心，因应用领域下设不同销售团队，负责产品 销售及售后服务。

公司直接销售模式主要有参加公开招标、议标、直接签订合同等方式，其中公开招标为根据客户给公司发出的招标文件，制定标书并参与竞标；议标主要指客户选取资质符合其要求的几家供应商，经对技术力量、生产能力、服务水平、产品报价等各方面进行比较后确定中标单位，中标后即获取订单；直接签订合同指公司业务人员直接拜访客户或通过客户直接来公司参观，如在技术、价格、服务上符合客户需求，即能获得产品订单。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期至披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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	√是
详细情况	2021年12月7日公司取得编号为GR202137003145的《高新技术企业证书》，有效期3年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	108,214,187.71	86,967,874.61	24.43%
毛利率%	-3.64%	19.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,955,721.52	1,602,445.23	-1,532.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,321,553.34	1,619,695.23	-1,539.87%
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）	-6.68%	0.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-6.79%	0.41%	-
基本每股收益	-0.15	0.01	-1,600%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	673,625,772.45	686,928,538.47	-1.94%
负债总计	353,312,062.71	343,659,107.21	2.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	320,313,709.74	343,269,431.26	-6.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	2.24	-6.70%
资产负债率%（母公司）	52.45%	47.17%	-
资产负债率%（合并）	52.45%	50.03%	-
流动比率	1.40	1.46	-
利息保障倍数	0.93	0.94	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,437,844.57	31,374,881.49	-79.48%
应收账款周转率	0.83	0.27	-
存货周转率	0.41	0.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.94%	3.82%	-
营业收入增长率%	24.43%	-16.29%	-
净利润增长率%	-1,532.54%	-51.89%	-

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	48,732,847.46	7.25%	48,956,462.60	7.13%	-0.46%
应收票据	22,876,574.39	3.40%	17,145,500.63	2.50%	33.43%
应收账款	119,624,633.05	17.76%	141,260,239.28	20.56%	-15.32%
存货	263,859,920.06	39.17%	265,448,340.94	38.64%	-0.6%
固定资产	139,036,988.18	20.64%	144,681,403.75	21.06%	-3.90%
在建工程	0	0.00%	0	0%	0.00%
无形资产	26,775,116.18	3.97%	27,197,153.43	3.96%	1.55%
短期借款	48,500,700.00	7.21%	50,209,845.84	7.31%	-3.4%

项目重大变动原因：

报告期内，应收票据较上年期末增加了33.43%，主要原因收到的银行承兑汇票增多。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	108,214,187.71	-	86,967,874.61	-	24.43%
营业成本	112,156,957.18	103.64%	70,437,229.10	80.99%	59.23%
毛利率	-3.64%	-	19.01%	-	-
销售费用	7,090,316.68	6.55%	5,143,452.80	5.91%	37.85%
管理费用	4,183,308.47	3.87%	4,088,828.90	4.70%	2.31%
财务费用	1,899,088.29	1.75%	1,994,856.46	2.29%	-4.80%
研发费用	5,095,715.12	4.71%	3,976,862.87	4.57%	28.13%
营业利润	-23,440,426.76	-21.66%	1,767,415.78	2.03%	-1,426.25%

信用减值损失（损失以“-”号填列）	788,791.85	0.73%	-51,123.54	-0.06%	1,642.91%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0	0.00%	-51,123.54	-0.06%	-100.00%
营业外收入	425,831.82	0.39%	0	0.00%	100.00%
营业外支出	60,000.00	0.06%	15,000.00	0.02%	300.00%
净利润	-22,955,721.52	-21.21%	1,602,445.23	1.84%	-1,532.54%
经营活动产生的现金流量净额	6,437,844.57	-	31,374,881.49	-	-79.48%
投资活动产生的现金流量净额	-2,512,966.88	-	-391,084.14	-	542.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,822,408.03	-	-6,451,832.68	-	-25.26%

项目重大变动原因：

营业收入增加主要原因为，出口业务增加所致；
 营业成本增加主要原因为，为稳固老客户，让利新客户，同时报告期内原料价格较上年同期上升致使销售毛利下降；
 销售费用增加主要原因为，因出口业务的增多，海运费增加所致；
 研发费用的增加主要原因为，为公司更好的发展，公司增加了研发投入；
 营业利润减少主要原因同营业成本增加；
 信用减值损失减少的主要原因为，上半年度公司加大应收账款催收力度，收回了部分账龄较长的款项；
 营业外收入增加主要为上半年度，公司争取到了一些相关补助；
 净利润减少的主要原因为让利客户，巩固老客户，让出部分利润造成利润减少；
 经营活动产生的现金流量净额减少了92%，主要原因为上年同期应付票据较多，本期相对减少所致；
 投资活动产生的现金流量净流出增加主要原因为，主要原因为报告期内公司增加了一条生产线；
 营业外支出较上年同期增加，主要原因为公司为吸引行业内人才，对符合条件的人才给与的生活补助费；
 筹资活动产生的现金流量净额变动的主要原因为，支付其他与筹资活动有关的现金减少所致。

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
德州宏祥进出口有限公司	子公司	土工合成材料及原料产品的进出口业务	200万元	52,619,321.30	156,335.72	28,166,387.81	-651,453.48

司							
德州市恒久绿色建材有限公司	子公司	可循环木塑末班、环保装饰材料、新型土工合成材料研发、生产、销售，技术咨询服务	1000万元	0	0	0	0
德州市绿青时代商贸有限公司	子公司	土工材料、过滤材料、建筑防水材料、符合材料、橡胶制品、塑料原料纤维收购、销售，产品技术咨询、服务，货物进出口业务	1000万元	32,561,392.46	-414,351.27	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

公司应收账款规模较大	<p>公司报告期应收账款金额为 119,624,633.05 元, 财务和经营状况良好且商业信用度高。尽管如此,随着 公司对下游市场的不断拓展,若新老客户的财务状况恶化、出现经营危机或者信用条件发生重大变化,公司资 金周转速度与运营效率可能会降低,导致坏账增加或流 动性风险。</p>
公司经营受季节性波动影响	<p>每年的 12 月开始至次年 3 月,我国北方地区进入高 寒期, 工程建设停滞。市场需求的季节性波动使公司的经营业绩和财务状呈现季节性波动特征。随着高端产品销量及出口比例逐步提升,公司经营业绩的季节性将逐步弱化。</p>
公司原材料价格受国际原油价格影响	<p>公司产品原材料主要为聚酯切片、聚丙烯、聚乙烯影响等化工类产品,其价格受国际原油价格变化以及油化工产品供求影响。原油价格波动对公司经营业绩产生一定影响。</p>
税收优惠风险	<p>公司于 2021 年 12 月 7 日获得高新技术企业重新认定,已 收到由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东 省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的《高新技 术企业证书》,证 书号:GR202137003145。若未来国家 调整相关税收政策,或驻地 税务机关未能及时确认我 公司的税收优惠,公司存在企业所得税税率升高导致净 利润下降的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	200,000,000	47,000,000
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2016年1月8日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2016年1月8日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	48,000,000.00	7.13%	银行承兑汇票保证金
固定资产	固定资产	抵押	43,749,287.03	6.49%	借款抵押
存货	流动资产	质押	12,084,836.90	1.79%	借款抵押
总计	-	-	103,834,123.93	15.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股	无限售股份总数	102,709,168	67.13%	0	102,709,168	67.13%
	其中：控股股东、实际控	15,305,871	10.00%	0	15,305,871	10.00%

份	制人					
	董事、监事、高管	16,763,607	10.96%	0	16,763,607	10.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,290,832	32.87%	0	50,290,832	32.87%
	其中：控股股东、实际控制人	45,917,615	30.01%	0	45,917,615	30.01%
	董事、监事、高管	50,290,832	32.87%	0	50,290,832	32.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		153,000,000	-	0	153,000,000	-
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	崔占明	61,223,486	0	61,223,486	40.02%	45,917,615	15,305,871	0	61,223,486
2	成都市泓创富投资企业（有限合伙）	9,461,303	0	9,461,303	6.18%	0	9,461,303	0	0
3	中南成长（天津市）股权	8,952,303	0	8,952,303	5.85%	0	8,952,303	0	0

	投资基金合伙企业（有限合伙）								
4	浙江实地东辰股权投资合伙企业（有限合伙）	8,593,898	0	8,593,898	5.62%	0	8,593,898	0	0
5	苏州蓝郡创业投资中心（有限合伙）	8,256,303	0	8,256,303	5.40%	0	8,256,303	0	0
6	辜国华	6,656,763	0	6,656,763	4.35%	0	6,656,763	0	0
7	张雯	2,934,220	0	2,934,220	1.92%	0	2,934,220	0	0
8	广州六屏投资管理有限公司—鑫星金矿39号基金私募基金	2,413,000	0	2,413,000	1.58%	0	2,413,000	0	0
9	青岛高创	2,193,573	0	2,193,573	1.43%	0	2,193,573	0	0

	清控 股权 投资 基金 企业 (有 限合 伙)								
10	杨爱 丽	2,107,558	0	2,107,558	1.38%	0	2,107,558	0	0
	合计	112,792,407	-	112,792,407	73.73%	45,917,615	66,874,792	0	61,223,486
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间没有相互关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
魏兆强	董事长兼总经理	男	1964年7月	2021年10月8日	2024年10月7日
郑衍水	副董事长	男	1964年8月	2021年10月8日	2024年10月7日
刘同华	董事、董事会秘书	男	1964年6月	2021年10月8日	2024年10月7日
高立华	董事、副总经理	男	1954年5月	2021年10月8日	2024年10月7日
吴瀚	董事	男	1986年9月	2021年10月8日	2024年10月7日
冯立阳	董事	男	1991年8月	2021年10月8日	2024年10月7日
魏伟	董事	男	1975年7月	2021年10月8日	2024年10月7日
陶广俊	监事会主席	男	1975年9月	2021年10月8日	2024年10月7日
马剑	职工代表监事	男	1981年7月	2021年10月8日	2024年10月7日
许良勇	监事	男	1971年5月	2021年10月8日	2024年10月7日
徐洪福	财务总监	男	1963年3月	2021年10月8日	2024年10月7日
宋化营	副总经理	男	1985年5月	2021年10月8日	2024年10月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人崔占明之间无关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

行政人员	25	25
财务人员	10	10
销售人员	36	36
技术人员	59	59
采购人员	8	8
生产人员	183	182
员工总计	321	319

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	48,732,847.46	48,956,462.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	22,876,574.39	17,145,500.63
应收账款	五、（三）	119,624,633.05	141,260,239.28
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	27,609,494.03	19,758,032.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	10,485,141.66	8,421,615.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	263,859,920.06	265,448,340.94
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	452,317.69	5,922.68
流动资产合计		493,640,928.34	500,996,114.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	139,036,988.18	144,681,403.75
在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	26,775,116.18	27,197,153.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	14,172,739.75	14,053,866.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		179,984,844.11	185,932,423.51
资产总计		673,625,772.45	686,928,538.47
流动负债：			
短期借款	五、(十一)	48,500,700.00	50,209,845.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十二)	58,000,000.00	58,000,000.00
应付账款	五、(十三)	64,132,609.87	61,157,376.78
预收款项			
合同负债	五、(十四)	48,687,691.31	42,642,109.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	6,515,516.36	6,035,232.11
应交税费	五、(十六)	10,314,417.52	10,373,821.02
其他应付款	五、(十七)	101,485,253.26	100,959,555.86
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			
其他流动负债	五、（十八）	15,675,874.39	14,281,166.29
流动负债合计		353,312,062.71	343,659,107.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
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			
非流动负债合计			
负债合计		353,312,062.71	343,659,107.21
所有者权益：			
股本	五、（十九）	153,000,000.00	153,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	144,289,212.95	144,289,212.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	21,484,806.68	21,484,806.68
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	1,539,690.11	24,495,411.63
归属于母公司所有者权益合计		320,313,709.74	343,269,431.26
少数股东权益			
所有者权益合计		320,313,709.74	343,269,431.26
负债和所有者权益总计		673,625,772.45	686,928,538.47

法定代表人：崔占明

主管会计工作负责人：徐洪福

会计机构负责人：徐洪福

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,188,207.20	10,266,147.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		22,876,574.39	17,145,500.63
应收账款		118,518,404.75	144,013,417.20
应收款项融资			
预付款项		15,139,742.07	17,675,025.56
其他应收款		11,969,189.56	10,352,654.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		263,859,920.06	265,448,340.94
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		452,317.69	5,922.68
流动资产合计		443,004,355.72	464,907,009.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,000,000.00	2,000,000.00
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		139,036,988.18	144,681,403.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		26,775,116.18	27,197,153.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,145,488.39	14,028,001.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		181,957,592.75	187,906,558.77
资产总计		624,961,948.47	652,813,567.90

流动负债：			
短期借款		48,500,700.00	50,209,845.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		63,200,461.17	65,080,937.75
预收款项			
合同负债		35,156,854.43	39,666,164.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,515,516.36	6,006,242.01
应交税费		10,314,417.52	10,328,692.35
其他应付款		103,026,399.31	102,364,525.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		15,675,874.39	14,281,166.29
流动负债合计		302,390,223.18	307,937,574.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		302,390,223.18	307,937,574.57
所有者权益：			
股本		153,000,000.00	153,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		144,289,212.95	144,289,212.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,484,806.68	21,484,806.68
一般风险准备			

未分配利润		3,797,705.66	26,101,973.70
所有者权益合计		322,571,725.29	344,875,993.33
负债和所有者权益合计		624,961,948.47	652,813,567.90

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		108,214,187.71	86,967,874.61
其中：营业收入	五、(二十三)	108,214,187.71	86,967,874.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		132,443,406.32	87,269,847.22
其中：营业成本	五、(二十三)	112,156,957.18	70,437,229.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	1,344,105.38	1,628,617.09
销售费用	五、(二十五)	7,090,316.68	5,143,452.80
管理费用	五、(二十六)	4,183,308.47	4,088,828.90
研发费用	五、(二十七)	5,095,715.12	3,976,862.87
财务费用	五、(二十八)	2,573,003.49	1,994,856.46
其中：利息费用		1,859,716.61	2,498,812.66
利息收入		41,593.50	25,080.75
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十九）	788,791.85	2,120,511.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-51,123.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,440,426.76	1,767,415.78
加：营业外收入	五、（三十一）	425,831.82	
减：营业外支出	五、（三十二）	60,000.00	15,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,074,594.94	1,752,415.78
减：所得税费用	五、（三十三）	-118,873.42	149,970.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,955,721.52	1,602,445.23
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）		-22,955,721.52	1,602,445.23
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）		-22,955,721.52	1,602,445.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-22,955,721.52	1,602,445.23
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,955,721.52	1,602,445.23
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.15	0.01
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.01

法定代表人：崔占明

主管会计工作负责人：徐洪福

会计机构负责人：徐洪福

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		105,065,957.47	86,640,809.43
减：营业成本		112,156,957.18	70,975,674.10
税金及附加		1,344,105.38	1,624,770.58
销售费用		4,108,863.75	3,356,408.21
管理费用		4,053,834.56	4,027,350.10
研发费用		5,095,715.12	3,976,862.87
财务费用		1,877,313.49	2,493,225.98
其中：利息费用		1,859,716.61	2,498,812.66
利息收入		42,701.64	25,080.75
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		783,245.35	1,195,607.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-51,123.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,787,586.66	1,331,001.64
加：营业外收入		425,831.82	

减：营业外支出		60,000.00	15,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,421,754.84	1,316,001.64
减：所得税费用		-117,486.80	62,684.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,304,268.04	1,253,316.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,304,268.04	1,253,316.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-22,304,268.04	1,253,316.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.01

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		156,014,218.31	105,993,498.99
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		2,728,869.92	790,335.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	23,176,470.65	15,841,600.08
经营活动现金流入小计		181,919,558.88	122,625,434.60
购买商品、接受劳务支付的现金		128,839,108.76	69,851,657.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,185,571.96	9,539,897.48
支付的各项税费		660,449.21	2,446,181.62
支付其他与经营活动有关的现金		36,796,584.38	9,412,816.09
经营活动现金流出小计		175,481,714.31	91,250,553.11
经营活动产生的现金流量净额		6,437,844.57	31,374,881.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,512,966.88	391,084.14
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,512,966.88	391,084.14
投资活动产生的现金流量净额		-2,512,966.88	-391,084.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,102,987.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			23,500,238.30

筹资活动现金流入小计		50,102,987.00	93,500,238.30
偿还债务支付的现金		53,065,678.42	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,859,716.61	2,498,812.66
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			27,453,258.32
筹资活动现金流出小计		54,925,395.03	99,952,070.98
筹资活动产生的现金流量净额		-4,822,408.03	-6,451,832.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		673,915.20	-549,656.90
五、现金及现金等价物净增加额		-223,615.14	23,982,307.77
加：期初现金及现金等价物余额		48,956,462.60	14,468,681.45
六、期末现金及现金等价物余额		48,732,847.46	38,450,989.22

法定代表人：崔占明

主管会计工作负责人：徐洪福

会计机构负责人：徐洪福

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,087,181.70	86,496,079.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,114,192.84	821,458.46
经营活动现金流入小计		168,201,374.54	87,317,538.07
购买商品、接受劳务支付的现金		120,218,250.75	67,912,962.54
支付给职工以及为职工支付的现金		9,014,425.56	9,539,897.48
支付的各项税费		657,246.34	2,493,727.51
支付其他与经营活动有关的现金		34,982,199.60	7,140,426.16
经营活动现金流出小计		164,872,122.25	87,087,013.69
经营活动产生的现金流量净额		3,329,252.29	230,524.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,512,966.88	391,084.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,512,966.88	391,084.14
投资活动产生的现金流量净额		-2,512,966.88	-391,084.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,102,987.00	32,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		50,102,987.00	52,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,137,496.18	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,859,716.61	2,498,812.66
支付其他与筹资活动有关的现金			29,767,045.14
筹资活动现金流出小计		50,997,212.79	64,265,857.80
筹资活动产生的现金流量净额		-894,225.79	-12,265,857.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-77,940.38	-12,426,417.56
加：期初现金及现金等价物余额		10,266,147.58	13,223,179.18
六、期末现金及现金等价物余额		10,188,207.20	796,761.62

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

每年的12月开始至次年3月,我国北方地区进入高寒期,工程建设停滞。市场需求的季节性波动使公司的经营业绩和财务状况呈现季节性波动特征。

(二) 财务报表项目附注

宏祥新材料股份有限公司

2023年1月1日至2023年06月30日

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

宏祥新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于1997年8月20日在陵县工商行政管理局登记注册。营业执照注册号为91371400688296427G;营业期限:长期;注册资本15,300.00万元整;公司注册地为德州市陵县经济技术开发区迎宾路。

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,本公司股票已于2016年1月8日起在全国股份转让系统挂牌。证券简称:宏祥新材,股票代码835517。

公司行业性质:纺织行业。

公司经营范围：土工材料、过滤材料、建筑防水材料、支护材料、柔性膜袋的制造、销售及施工；特种防渗工程施工；环保工程施工；货物及技术进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 08 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对自 2023 年 6 月 30 日起，未来 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益，为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对

于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为银行承兑汇票的应收票据，预期不会产生信用损失；对于划分商业承兑汇票的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（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

按组合方式实施信用风险评估时，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。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
------	------

组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（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）预期信用损失率：

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

组合 2（信用风险极低金融资产组合）及组合 3（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）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（备用金组合）	日常经常活动中应收取的各类职工备用金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（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
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（备用金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（备用金组合）、组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。组合 2（信用风险极低金融资产组合）和组合 3（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，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。

7、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品和在产品等种类。

8、 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品、原材料和包装物按加权平均法计价。

9、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

10、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

11、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（十一）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注二“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

（十三）长期股权投资

1、 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。本公司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）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足

冲减的，调整 留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的 负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并 转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额

计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关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地计量。

2、 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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	4-5	4.80-3.375
机器设备	10-12	4-5	9.60-7.92
运输设备	5-10	4-5	19.20-9.50
电子设备及其他	3-5	4-5	32.00-19.00

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

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借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“(十六) 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“(二十一) 长期资产减值”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。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在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，在为企业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企业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。

对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预期使用年限	依据
房屋建筑物	20-40	预计使用年限
机器设备	10-12	预计使用年限
运输设备	5-10	预计使用年限
电子设备及其他	3-5	预计使用年限

（二十）长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一） 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。

（二十二） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、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；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十四） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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、 各类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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本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，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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

（二十六） 合同成本

1、 合同取得成本

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

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七） 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产时确认政府补助收入。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

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

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

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

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1） 经营租赁

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

（2） 融资租赁

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

(三十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- (11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- (12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- (13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- (14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- (15) 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更**1、 重要会计政策变更****(1) 执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更**

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司管理层认为，执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项**(一) 主要税种和税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%
教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

1. 本公司

公司于2021年12月7日新发高新技术企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2. 子公司

依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2022】13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司2023年度符合小型微利企业的条件，100万以内的所得减按25%，100万元至300万元的部分减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25,120.15	72,143.31
银行存款	707,727.31	884,319.29
其他货币资金	48,000,000.00	48,000,000.00
合计	48,732,847.46	48,956,462.60
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	48,000,000.00	48,001,872.47

（二） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	22,876,574.39	11,587,000.00
商业承兑汇票		5,851,053.29
小计	22,876,574.39	17,438,053.29
减：坏账准备		292,552.66
合计	22,876,574.39	17,145,500.63

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	2,040,700.00	17,176,574.39
商业承兑汇票		

合计	2,040,700.00	17,176,574.39
----	--------------	---------------

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,088,668.34	39,067,060.73
1至2年	18,889,424.37	26,499,298.63
2至3年	67,410,048.97	75,341,981.04
3至4年	48,898,708.73	54,497,450.70
4至5年	7,267,637.82	1,545,253.70
5年以上	24,330,358.38	23,361,720.08
小计	197,884,846.61	220,312,764.88
减：坏账准备	78,260,213.56	79,052,525.60
合计	119,624,633.05	141,260,239.28

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	197,884,846.61	100.00	78,260,213.56	39.55	119,624,633.05
其中：账龄组合	197,884,846.61	100.00	78,260,213.56	39.55	197,884,846.61
合计	197,884,846.61	100.00	78,260,213.56	39.55	197,884,846.61

续

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	220,312,764.88	100.00	79,052,525.60	35.88	141,260,239.28
其中：账龄组合	220,312,764.88	100.00	79,052,525.60	35.88	141,260,239.28
合计	220,312,764.88	100.00	79,052,525.60	35.88	141,260,239.28

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
账龄组合	79,052,525.60		792,312.04		78,260,213.56

合计	79,052,525.60	792,312.04	78,260,213.56
----	---------------	------------	---------------

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁十七局集团第五工程有限公司	14,113,580.00	7.13	7,056,790.00
江苏油铁建设材料有限公司	5,091,810.00	2.57	1,527,543.00
西藏润畅道路材料有限公司	5,053,420.00	2.55	2,526,710.00
湖南达隆建筑装配科技有限公司	4,278,587.00	2.16	213,929.35
五矿二十三冶建设集团有限公司	4,189,363.27	2.12	1,256,808.98
合计	37,286,497.92	16.53	12,581,781.33

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	27,609,494.03	100.00	19,758,032.91	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	27,609,494.03	100.00	19,758,032.91	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
德州明希国际贸易有限公司	2,190,390.00	12.23
济南市丰利源塑料机械有限公司	1,619,626.00	9.05
优彩环保资源科技股份有限公司	1,542,061.37	8.61
潍坊宇伦防水材料有限公司	1,149,424.00	6.42
山东特塑国际贸易有限公司	932,535.00	5.21
合计	7,434,036.37	41.52

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,485,141.66	8,421,615.92
合计	10,485,141.66	8,421,615.92

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,629,476.59	2,834,120.15
1至2年	5,386,019.85	4,366,286.63
2至3年	789,462.69	634,098.55
3至4年	2,196,668.45	1,764,392.33
4至5年	2,693,814.69	2,867,393.36
5年以上	3,208,340.94	3,370,446.26
小计	17,903,783.21	15,836,737.28
减：坏账准备	7,418,641.55	7,415,121.36
合计	10,485,141.66	8,421,615.92

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
投标保证金	8,176,440.27	6,179,798.25
质量、履约等保证金		
出口退税	142,994.84	72,590.93
往来款	9,584,348.10	9,584,348.10
合计	17,903,783.21	15,836,737.28

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
曲阜市人民法院	往来款	4,116,000.00	2年以内	22.99	411,600.00
中铁物资集团西北有限公司	保证金	1,300,000.00	1年以内	7.26	65,000.00
中铁三局集团第五工程有限公司	保证金	464,032.00	4年以内	2.59	139,209.60
中铁物贸有限责任公司成都分公司	保证金	451,058.00	5年以内	2.52	360,846.40
中铁物贸集团昆明有限公司	保证金	363,618.00	5年以内	2.03	290,894.40
合计		6,694,708.00		37.39	1,267,550.40

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

原材料	46,058,059.55	270,561.40	45,787,498.15	62,337,351.97	270,561.40	62,066,790.57
库存商品	222,441,740.16	6,885,261.18	215,556,478.98	207,750,868.62	6,885,261.18	200,865,607.44
在产品	2,515,942.93		2,515,942.93	2,515,942.93		2,515,942.93
周转材料						
合计	271,015,742.64	7,155,822.58	263,859,920.06	272,604,163.52	7,155,822.58	265,448,340.94

2、 存货跌价准备

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转会或转销	其他	
库存商品	6,885,261.18					6,885,261.18
原材料	270,561.40					270,561.40
合计	7,155,822.58					7,155,822.58

3、 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的增值税等	452,317.69	5,922.68
合计	452,317.69	5,922.68

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	139,036,988.18	144,681,403.75
固定资产清理		
合计	139,036,988.18	144,681,403.75

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	127,843,343.92	175,975,128.62	1,939,742.82	7,636,931.67	313,395,147.03
(2) 本期增加金额		2,088,266.77	396,441.61	31,300.00	2,516,008.38
—购置		2,088,266.77	396,441.61	31,300.00	2,516,008.38
—在建工程转入				3,303.68	3,303.68
—其他				9,911.04	9,911.04
(3) 本期减少金额		3,041.50			3,041.50
—处置或报废		3,041.50			3,041.50
(4) 期末余额	127,843,343.92	178,060,353.89	2,336,184.43	7,668,231.67	315,908,113.91

2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	38,849,849.27	122,470,995.51	1,878,728.32	5,514,170.18	168,713,743.28
(2) 本期增加金额	2,918,316.92	5,101,342.47	89,309.47	48,413.59	8,157,382.45
—计提	2,918,316.92	5,101,342.47	89,309.47	48,413.59	8,157,382.45
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	41,768,166.19	127,572,337.98	1,968,037.79	5,562,583.77	176,871,125.73
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	86,075,177.73	50,488,015.91	368,146.64	2,105,647.90	139,036,988.18
(2) 上年年末账面价值	88,993,494.65	53,504,133.11	61,014.50	2,122,761.49	144,681,403.75

(2) 期末本公司用于抵押担保等所有权受到限制的固定资产情况见附注六

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	未办妥证书原因
工业园 12 号车间	4,917,807.49	未取得土地使用权证
办公楼	12,406,662.12	未取得土地使用权证
合计		

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	755,191.38	35,794,499.28	101,314.02	36,651,004.68
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				939,697.55
—处置				939,697.55
(4) 期末余额	755,191.38	35,794,499.28	101,314.02	36,651,004.68
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	697,576.47	8,725,602.96	30,671.82	9,453,851.25

(2) 本期增加金额	70,395.73	351,641.52		422,037.25
—计提	70,395.73	351,641.52		422,037.25
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	767,972.20	9,077,244.48	30,671.82	9,875,888.50
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	-12,780.82	26,717,254.80	70,642.20	26,775,116.18
(2) 上年年末账面价值	57,614.91	27,068,896.32	70,642.20	27,197,153.43

2、 期末用于抵押担保等所有权受到限制的无形资产情况见附注六

(十) 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		上年年末余额	
	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	85,678,855.08	13,099,366.36	86,467,646.93	12,980,492.94
资产减值准备	7,155,822.60	1,073,373.39	7,155,822.60	1,073,373.39
合计	92,834,677.68	14,172,739.75	93,623,469.53	14,053,866.33

(十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	28,000,000.00	28,000,000.00
抵押借款	19,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	1,500,700.00	3,102,987.00
利息调整		106,858.84
合计	48,500,700.00	50,209,845.84

2、 期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据

1、 应付票据分类：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	58,000,000.00	58,000,000.00
合计	58,000,000.00	58,000,000.00

2、 期末无已到期未支付的应付票据。**(十三) 应付账款****1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	13,612,171.27	13,612,171.27
应付货款	46,653,986.51	43,990,698.12
应付费用	2,971,337.48	2,971,337.48
应付设备款	895,114.61	583,169.91
合计	64,132,609.87	61,157,376.78

2、 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。**(十四) 合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	48,687,691.31	42,642,109.31
合计	48,687,691.31	42,642,109.31

(十五) 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,661,345.96	8,301,445.43	7,255,489.63	5,707,301.76
离职后福利-设定提存计划	1,373,886.15	806,890.57	1,372,562.12	808,214.60
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,035,232.11	9,108,336.00	8,628,051.75	6,515,516.36

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,490,052.11	7,403,085.01	6,714,267.24	4,178,869.88
(2) 职工福利费		207,576.17	207,576.17	
(3) 社会保险费	1,165,047.96	690,784.25	333,646.22	1,522,185.99
其中：医疗保险费	1,073,391.41	636,438.93	268,948.47	1,440,881.87

工伤保险费	91656.55	54,345.32	64,697.75	81,304.12
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	6,245.89			6,245.89
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,661,345.96	8,301,445.43	7,255,489.63	5,707,301.76

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,369,040.51	811,736.21	1,372,562.12	808,214.60
失业保险费	4,845.64	47,881.94	52,727.58	
企业年金缴费				
合计	1,373,886.15	859,618.15	1,425,289.70	808,214.60

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,345,340.82	673,989.86
企业所得税	8,368,742.61	8,487,616.03
房产税	98,695.15	320,278.97
代缴代扣个人所得税	1,769.66	4,166.43
印花税	12,190.84	37,193.56
土地使用税	263,365.84	624,628.99
城市维护建设税	88,012.81	128,607.31
教育费附加	80,933.74	57,566.90
地方教育费附加	53,855.84	38,262.76
残疾人就业保障金		
环境保护税	1,510.21	1,510.21
合计	10,314,417.52	10,373,821.02

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	101,485,253.26	100,852,697.02
合计	101,485,253.26	100,959,555.86

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付运营费用		
政府往来款项	29,443,079.42	29,443,079.42
其他往来款	72042173.84	71,409,617.60
暂借款		
合计	101,485,253.26	100,852,697.02

(1) 期末余额中账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未收回原因
陵县财政局	29,443,079.42	暂未取得政府拨款文件
合计	29,443,079.42	

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期票据	15,675,874.39	14,281,166.29
待转销项税额		
合计	15,675,874.39	14,281,166.29

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	153,000,000.00						153,000,000.00
合计	153,000,000.00						153,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	134,289,212.95			134,289,212.95
其他资本公积	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	144,289,212.95			144,289,212.95

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,484,806.68			21,484,806.68
合计	21,484,806.68			21,484,806.68

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额

调整前上年年末未分配利润	24,495,411.63	107,438,399.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,495,411.63	107,438,399.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,955,721.52	1,602,445.23
其他因素调整		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	1,539,690.11	109,040,844.25

（二十三） 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,444,729.04	111,701,332.94	85,012,874.15	68,612,903.46
其他业务	2,769,458.67	455,624.24	1,955,000.46	1,824,325.64
合计	108,214,187.71	112,156,957.18	86,967,874.61	70,437,229.10

（二十四） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	119,338.38	105,683.59
教育费附加	110,346.91	71,698.00
代扣代缴个人所得税		1,893.63
水利建设基金		.
房产税	341,093.65	471,589.43
土地使用税	761,135.60	959,567.66
印花税	12,190.84	18,184.78
其他		
合计	1,344,105.38	1,628,617.09

（二十五） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	39,648.25	49,287.22
业务费	200.00	
职工薪酬	655,175.48	499,874.88

装卸费	79,611.65	
代理公证检测费	10,922.32	1,657,070.21
运杂费	4,395,898.26	2,488,994.59
施工费	1,860,498.27	1,698.11
邮费	5,440.60	21,865.83
宣传推广费	820.00	
投标费	25,660.00	
折旧费	10,171.55	12,123.42
其他	6,270.30	412,538.54
合 计	7,090,316.68	5,143,452.80

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	47,177.34	14,545.79
招待费	53,884.34	18,842.15
办公费	100,299.15	137,644.20
职工薪酬	1,382,207.29	749,237.10
折旧及摊销	669,757.74	188,142.60
维修费	580,799.71	536,916.75
中介机构费用	186,114.29	117,972.08
咨询认证费	471.70	
技术、检测服务费	178,471.23	2,325,528.23
车辆费	166,213.50	
物料消耗费	338,011.94	
邮电通讯费	3,034.95	
其他	476,865.29	
合 计	4,183,308.47	4,088,828.90

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	214,712.54	57,254.97
材料费	3,499,961.20	2,977,337.77
职工薪酬	1,117,603.44	942,270.13
其他		
燃料动力	263,437.94	
合 计	5,095,715.12	3,976,862.87

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,859,716.61	2,498,812.66
减：利息收入	12,730.51	25,080.75
汇兑损失（减：收益）	673,915.20	-549,656.90
手续费	52,102.19	20,619.95
合计	2,573,003.49	1,994,856.46

(二十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	788,791.85	-2,120,511.93
合计	788,791.85	-2,120,511.93

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产坏账损失		-51,123.54
存货跌价损失		
合计		-51,123.54

(三十一) 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	425,831.82		425,831.82
合计	425,831.82		425,831.82

(三十二) 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
违约赔偿支出			
滞纳金			
罚款支出			
其他	60,000.00	15,000	60,000.00
合计	60,000.00	15,000	60,000.00

(三十三) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-118,873.42	149,970.55

合计	-118,873.42	149,970.55
----	-------------	-------------------

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-22,955,721.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,443,358.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,382.06
年度内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	118,873.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	-118,873.42

(三十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	41,593.50	25,080.75
退税	2,728,869.92	
政府补助	420,000.32	
往来款	19,986,006.91	26,032,628.66
合计	23,176,470.65	26,057,709.41

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
付现费用	3,957,049.29	1,445,172.09
其他往来款	32,839,535.09	7,967,644.00
合计	36,796,584.38	9,412,816.09

(三十五) 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	-22,955,721.52	1,602,445.23
加：信用减值损失	788,791.85	
资产减值准备		-51,123.54
投资性房地产折旧摊销		

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,157,382.45	7,326,173.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	422,037.25	422,037.25
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,573,003.49	1,994,856.46
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）	-93,008.68	122,709.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,588,420.88	-6,405,276.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,989,545.61	1,157,529.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,967,393.24	25,205,530.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,437,844.57	31,374,881.49
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	48,732,847.46	52,919,670.67
减：现金的期初余额	48,956,462.60	14,468,681.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-223,615.14	38,450,989.22

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	48,732,847.46	48,956,462.60
其中：库存现金	25,120.15	72,143.31
可随时用于支付的银行存款	753,504.21	884,319.29
可随时用于支付的其他货币资金	48,000,000.00	48,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	48,732,847.46	48,956,462.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	48,004,463.40	48,001,872.47

六、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	48,000,000.00	银行承兑汇票保证金冻结
固定资产	43,749,287.03	借款抵押
无形资产		
存货	12,084,836.90	借款抵押
合计	103,834,123.93	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德州宏祥进出口有限公司	德州市	德州市	对外贸易	100.00		设立
德州恒耐久绿色建材有限公司	德州市	德州市	生产制造	60.00		设立
德州绿青时代商贸有限公司	德州市	德州市	商贸业	100.00		设立

德州恒耐久绿色建材有限公司于 2016 年 6 月 6 日设立，德州绿青时代商贸有限公司于 2017 年 9 月 15 日设立， 本公司尚未实际出资。

八、 与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高

风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司全资子公司的业务为外币结算。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的最终控制方

本公司的实际控制人为崔占明。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）关联交易情况

1、 关联担保

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
崔占明	1300.00	2022.3.22	2023.3.18	是
崔占明	1500.00	2022.6.30	2023.6.28	是
崔占明、崔秀丽	1900.00	2022.12.3	2023.12.3	否

崔占明	1300.00	2023.3.17	2024.3.18	否
崔占明	1500.00	2023.6.30	2024.6.28	否

十、 承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	29,871,675.95	41,720,409.27
1至2年	18,889,007.07	26,499,298.63
2至3年	67,510,449.01	75,341,981.04
3至4年	48,898,728.73	54,497,450.70
4至5年	7,167,637.82	1,545,253.70
5年以上	24,350,357.04	23,361,720.08
小计	196,687,855.62	222,966,113.42
减：坏账准备	78,169,450.87	78,952,696.22
合计	118,518,404.75	144,013,417.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	196,687,855.62	100	78,169,450.87		118,518,404.75
其中：账龄组合	196,687,855.62	100	78,169,450.87	39.74	118,518,404.75
关联方组合					
合计	196,687,855.62	100	78,169,450.87		118,518,404.75

续

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	218,316,177.28	100.00	78,952,696.22		144,013,417.20
其中：账龄组合	218,316,177.28	97.91	78,952,696.22	35.40	139,363,481.06
关联方组合	4,649,936.14	2.09			4,649,936.14
合计	228,457,757.61	100.00	79,227,278.43		144,013,417.20

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
账龄组合	78,952,696.22		783245.35		78,169,450.87
合计	78,952,696.22		783245.35		78,169,450.87

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁十七局集团第五工程有限公司	14,113,580.00	7.18	7,056,790.00
江苏油铁建设材料有限公司	5,091,810.00	2.59	1,527,543.00
西藏润畅道路材料有限公司	5,053,420.00	2.57	2,526,710.00
湖南达隆建筑装配科技有限公司	4,278,587.00	2.18	213,929.35
五矿二十三冶建设集团有限公司	4,189,363.27	2.13	1,256,808.98
合计	37,286,497.92	16.65	12,581,781.33

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,969,189.56	10,352,654.54
合计	11,969,189.56	10,352,654.54

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	5,904,831.77	4,761,529.22
1至2年	4,763,608.15	4,366,286.63
2至3年	791,701.41	634,098.55
3至4年	1,824,951.80	1,764,392.33
4至5年	3,028,425.78	2,867,393.36
5年以上	3,067,162.46	3,370,446.26
小计	19,380,681.37	17,764,146.35
减：坏账准备	7,411,491.81	7,411,491.81
合计	11,969,189.56	10,352,654.54

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
投标保证金	2,319,698.12	1,333,900.71
质量、履约等保证金	8,875,712.39	6,179,798.25
往来款	8,185,270.86	10,250,447.39
合计	19,380,681.37	17,764,146.35

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
曲阜市人民法院	往来款	4,116,000.00	2年以内	27.99	411,600.00
中铁物资集团西北有限公司	保证金	1,300,000.00	1年以内	2.33	65,000.00
中铁三局集团第五工程有限公司	保证金	464,032.00	4年以内	1.89	139,209.60
中铁物贸有限责任公司成都分公司	保证金	451,058.00	5年以内	1.58	360,846.40
中铁物贸集团昆明有限公司	保证金	363,618.00	5年以内	1.55	290,894.40
合计		6,694,708.00		35.34	1,267,550.40

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
德州宏祥进出口有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

合计	2,000,000.00		2,000,000.00	
----	--------------	--	--------------	--

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,296,498.80	111,701,332.94	84,685,808.97	69,151,348.46
其他业务	2,769,458.67	455,624.24	1,955,000.46	1,824,325.64
合计	105,065,957.47	112,156,957.18	86,640,809.43	70,975,674.10

十三、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		
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）		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	365,831.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		

所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	365,831.82	

注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（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（元）	
		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	不适用	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.15	-0.15

宏祥新材料股份有限公司
二〇二三年八月三十日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	365,831.82
非经常性损益合计	365,831.82
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	365,831.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用