

宁夏嘉华固井材料有限公司
2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月
审计报告

大华审字[2023]0021080号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23L1YH443P



宁夏嘉华固井材料有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
财务报表附注	1-63



审计报告

大华审字[2023]0021080 号

宁夏嘉华固井材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁夏嘉华固井材料有限公司（以下简称嘉华固井）2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日的财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了嘉华固井 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年 1-6 月、



2022 年度、2021 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入确认。

（一）事项描述

嘉华固井主要从事固井复合材料、水泥及其他新材料的制造及销售。产品以客户提货或交付客户并经客户验收作为收入确认时点。根据财务报表附注五. 注释 20 所述，嘉华固井 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月分别实现营业收入 2.05 亿元、2.22 亿元、1.33 亿元。确认销售收入的相关交易是否真实发生对嘉华固井经营成果影响重大。因此，我们将嘉华固井销售收入确认作为关键审计事项。

（二）审计应对

在对嘉华固井 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

1. 与管理层进行访谈，对嘉华固井水泥、固井复合材料、其他新材料销售收入确认相关的内部控制进行了了解与测试；
2. 与管理层访谈，检查主要业务类别的销售合同，通过检查合同条款，评估了收入确认政策的适当性；
3. 对各类主要商品销售收入及毛利率进行了年度、月度、同行业的对比分析；
4. 采用抽样方式，检查了与收入确认相关的支持性文件。其中：针对水泥、固井材料、其他新材料销售收入，检查了销售合同、出库单或客户结算单、销售发票等，以评估收入的确认是否恰当；
5. 对主要客户销售收入进行了函证；
6. 对重要客户结合合同进行销售价格分析，查阅了重要客户的



工商登记资料，评估是否存在异常交易的情况；

7. 针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止性测试，核对了支持性文件，并针对资产负债表日后的收入选取样本核对销售退回等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

根据已执行的审计工作，我们认为嘉华固井管理层在收入确认事项中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

嘉华固井管理层负责按照财务报表附注二的编制基础编制财务报表，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，嘉华固井管理层负责评估嘉华固井的持续经营能力，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嘉华固井、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉华固井的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，



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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



(此页无正文，为大华审字[2023]0021080 号审计报告签章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

朱珉东



(项目合伙人)

朱珉东

中国注册会计师:

李云英



李云英

二〇二三年十一月十四日





资产负债表

编制单位：宁夏嘉华固井材料有限公司

资产	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	15,764,327.16	10,020,636.64	19,801,931.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	42,206,454.00	118,674,243.13	80,113,028.78
应收账款	注释3	24,477,028.80	428,707.29	16,114,552.17
应收款项融资	注释4	14,206,165.46	429,980.00	2,128,221.88
预付款项	注释5	600.00		
其他应收款	注释6	289,414.57	247,868.92	88,748.30
存货	注释7	3,852,274.66	17,752,969.95	16,041,261.11
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	2,270,919.56	9,110,579.02	5,454,013.37
流动资产合计		103,067,184.21	156,664,984.95	139,741,757.60
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
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	注释9	35,042,931.08	35,867,347.10	7,895,599.00
在建工程	注释10	997,623.61	1,117,173.95	20,643,902.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释11	2,615,323.40	2,643,188.60	2,698,919.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释12	998,819.89	1,076,133.75	1,033,961.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		39,654,697.98	40,703,843.40	32,272,382.32
资产总计		142,721,882.19	197,368,828.35	172,014,139.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

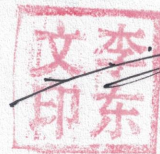
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：宁夏嘉华固井材料有限公司

	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释13	83,298,144.28	136,955,272.95	106,564,026.82
预收款项				
合同负债	注释14	2,123,857.77	805,614.74	1,138,441.00
应付职工薪酬	注释15	475,929.89	1,933,432.80	1,768,361.37
应交税费	注释16	2,826,730.22	377,865.43	1,213,465.46
其他应付款	注释17	15,644,314.48	20,882,000.00	18,285,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释18	276,101.51		147,997.33
流动负债合计		104,645,078.15	160,954,185.92	129,117,291.98
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释19	1,135,798.67	1,169,604.23	290,277.77
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,135,798.67	1,169,604.23	290,277.77
负债合计		105,780,876.82	162,123,790.15	129,407,569.75
股东权益：				
归属于母公司所有者权益合计		36,941,005.37	35,245,038.20	42,606,570.17
少数股东权益				
股东权益合计		36,941,005.37	35,245,038.20	42,606,570.17
负债和股东权益总计		142,721,882.19	197,368,828.35	172,014,139.92

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

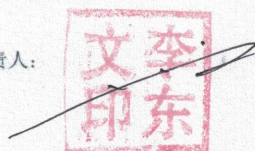
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：宁夏华固井材料有限公司

项 目	附注五	2023年度1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释20	133,274,018.07	222,091,179.06	204,587,926.50
减：营业成本	注释20	116,788,524.97	199,715,654.67	182,722,189.23
税金及附加	注释21	326,943.77	1,281,392.47	1,088,894.44
销售费用	注释22	6,426,835.27	4,324,764.37	4,569,993.91
管理费用	注释23	1,747,054.56	4,382,624.53	4,358,036.26
研发费用	注释24	920,247.65	1,891,938.80	471,160.93
财务费用	注释25	-50,816.19	-230,769.93	-61,190.44
其中：利息费用				
其中：利息收入				69,257.62
加：其他收益	注释26	2,917,318.18	1,331,344.48	1,549,582.39
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				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	注释27	515,425.66	-281,148.69	-297,676.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释28			942.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,547,971.88	11,775,769.94	12,691,690.04
加：营业外收入	注释29	3,800.00	23,271.48	54,200.00
减：营业外支出	注释30			6,966.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,551,771.88	11,799,041.42	12,738,923.23
减：所得税费用	注释31	1,472,510.93	1,560,573.39	-216,055.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,079,260.95	10,238,468.03	12,954,978.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,079,260.95	10,238,468.03	12,954,978.92
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
11. 其他				
六、综合收益总额		9,079,260.95	10,238,468.03	12,954,978.92
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.45	0.60	0.65
（二）稀释每股收益		0.29	0.60	0.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

峰李
印海

主管会计工作负责人

李超

会计机构负责人

文李
印东





编制单位：宁夏嘉华固井材料有限公司

现金流量表

项	附注六	2023年度1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		48,411,635.21	90,116,543.77	112,107,563.49
收到的税费返还		3,241,452.58	1,154,003.65	1,536,325.78
收到其他与经营活动有关的现金		2,025,065.39	1,011,232.04	346,221.74
经营活动现金流入小计		53,678,153.18	92,281,779.46	113,990,111.01
购买商品、接受劳务支付的现金		14,001,780.78	70,155,392.85	63,263,822.04
支付给职工以及为职工支付的现金		5,055,637.65	8,586,383.31	6,904,723.12
支付的各项税费		8,751,242.28	11,636,679.25	9,899,128.83
支付其他与经营活动有关的现金		7,088,673.05	7,387,104.54	5,918,656.28
经营活动现金流出小计		34,897,333.76	97,765,559.95	85,986,330.27
经营活动产生的现金流量净额		18,780,819.42	-5,483,780.49	28,003,780.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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				23,030.00
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			917,000.00	
投资活动现金流入小计			917,000.00	23,030.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		466,149.60	4,146,564.08	12,988,977.29
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		466,149.60	4,146,564.08	12,988,977.29
投资活动产生的现金流量净额		-466,149.60	-3,229,564.08	-12,965,947.29
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,570,979.30	1,067,950.78	5,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		12,570,979.30	1,067,950.78	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-12,570,979.30	-1,067,950.78	-5,000,000.00
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		5,743,690.52	-9,781,295.35	10,037,833.45
加：期初现金及现金等价物余额		10,020,636.64	19,801,931.99	9,764,098.54
六、期末现金及现金等价物余额		15,764,327.16	10,020,636.64	19,801,931.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



宁夏嘉华固井材料有限公司

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

宁夏嘉华固井材料有限公司（以下简称“嘉华固井”、“本公司”或“公司”）由嘉华特种水泥股份有限公司（以下简称“嘉华特种水泥”）和宁夏嘉华特种工程材料有限公司于 2011 年 6 月 13 日以货币形式出资成立，初始注册资本 200.00 万元，其中：嘉华特种水泥出资 180.00 万元，占实收资本的 90.00%；宁夏嘉华特种工程材料有限公司出资 20.00 万元，占实收资本的 10.00%。

2014 年 12 月，本公司股东会决议，宁夏嘉华特种工程材料有限公司将其持有的 10%股权转让给峨眉山强华特种水泥有限公司。

2017 年 4 月，本公司增资 1,800.00 万元，其中：嘉华特种水泥增资 1,620.00 万元；峨眉山强华特种水泥有限公司增资 180.00 万元。增资后注册资本为 2,000.00 万元，其中：嘉华特种水泥出资 1,800.00 万元，占实收资本的 90.00%；峨眉山强华特种水泥有限公司出资 200.00 万元，占实收资本的 10.00%。

2018 年 8 月 15 日，嘉华特种水泥、峨眉山强华特种水泥有限公司与宁夏建材集团股份有限公司（以下简称“宁夏建材”）签订《宁夏嘉华固井材料有限公司股权转让协议》，将嘉华特种水泥所持本公司 40.00%股权、峨眉山强华特种水泥有限公司所持本公司 10.00%股权转让于宁夏建材。2018 年 10 月 17 日完成工商变更，变更后注册资本为 2,000 万元，其中嘉华特种水泥出资 1,000.00 万元，占实收资本的 50.00%；宁夏建材出资 1,000.00 万元，占实收资本的 50%。

公司法定代表人：李海峰，统一社会信用代码：916403235748587190，注册地址：宁夏盐池县城东顺工业园区。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围包括：固井复合材料、水泥及其他新材料的制造及销售，技术服务。

本公司母公司为宁夏建材集团股份有限公司，最终控制人为中国建材集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础



本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了嘉华固井 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果信息和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的



合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（六） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该



金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率



乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列



报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债



不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的



对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确



定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；



3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。



3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项, 采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照整个存续期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, 对于风险较低的银行承兑汇票组合, 不计提减值准备。

对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司选择采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型: 始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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应收票据预期信用损失进行估计。



（八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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应收账款预期信用损失进行估计。

本公司对于信用风险显著不同、具备以下特征应收账款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，对于应收款项，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，以预期信用损失模型为基础，采用简化方法于应收款项初始确认时确认预期存续期损失。

本公司在组合基础上对应收款项预期存续期内的历史违约概率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本公司更新历史违约概率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

（九）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和



以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，即按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。除了单项评估信用风险的金融资产外，对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。本公司按照信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等为共同风险特征，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，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（十一） 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十二） 合同资产



1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（十三） 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物，采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40.00	5.00	2.38

（十四） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。



(4) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

公司需要计提专项储备，利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40.00	5.00	2.38
2	机器设备	10.00—18.00	5.00	5.28—9.50
3	运输设备	10.00	5.00	9.50
4	办公设备	3.00—8.00	5.00	11.88—31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。



2. 在建工程结转为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。

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额

（十七） 使用权资产

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

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



（十八） 无形资产与开发支出

本公司无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	摊销年限	摊销方法
土地使用权	权证有效期	直线法
商标使用权	10.00 年	直线法
专利技术	10.00 年	直线法
非专利技术	10.00 年	直线法
软件	5.00 年	直线法
其他	5.00 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计



数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

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

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

（二十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

（1） 设定提存计划

本公司的设定提存计划，是指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。



本公司与员工在依法参加基本养老保险费的基础上，自愿建立了企业补充养老保险制度。该项补充养老保险由公司缴费、个人缴费和企业年金基金投资收益组成，实行完全积累，采取法人受托管理模式。本方案所归集的企业年金由中国建材委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人提供统一的相关服务。

本公司向中国建材建立的企业年金专户缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务，属于设定提存计划。公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。该项负债均于一年内偿付。

根据本公司企业年金实施细则，参加本细则的员工应同时满足：1）在本实施细则的有效期内，与本公司签订正式的劳动合同并试用期满；2）已依法参加企业职工基本养老保险并履行缴费义务；3）个人同意参加年金计划。

企业年金缴费由公司和职工共同缴纳，列支渠道及税收政策按照国家有关规定执行。个人缴费由公司从职工工资中代扣代缴。

企业年金缴费总额为年度工资总额的 8%，职工个人缴费为本人缴费基数的 2%，职工个人缴费基数为上一会计年度职工月平均工资，新入司职工的首年个人缴费基数为当年工资收入，按起薪月当月的工资收入计算。按照职工个人缴费基数的 8%分配至职工个人账户，剩余部分记入企业账户。企业当期缴费分配至职工个人账户的最高额不得超过平均额的 5 倍。超过平均额 5 倍的部分，记入企业账户。企业账户资金不得用于抵缴未来年度企业缴费。企业账户余额分配至职工企业年金个人账户的方式为：企业账户余额×（最后一次企业缴费划入职工个人账户额÷最后一次企业缴费总额）。企业账户余额每年分配一次，分配差距按照企业当期缴费分配差距规定执行

（2）辞退福利

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

（二十三）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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。



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。

（二十四）租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）收入

1. 收入确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。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，按照分摊至各单项义务的交易价格计量收入。

交易价格是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，不包括第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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。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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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，履约进度不能合理确定时，本公司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，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，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的实物转移给客户；
- （3）本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （4）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转移商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债列示。

客户自提的水泥、熟料等产品销售业务，在客户提货时，水泥、熟料控制权已转移至客户时确认销售收入的实现。

本公司承运的水泥、熟料等产品销售业务，在将产品运输至交货地点并经客户确认，水泥、熟料控制权已转移至客户时确认销售收入的实现。



预拌混凝土产品销售业务，在将产品运输至交货地点完成现场浇筑并经客户确认，混凝土控制权已转移至客户时确认销售收入的实现。

（二十六）合同成本

1. 合同履约成本

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八）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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递



延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理



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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）使用权资产和（二十四）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。



本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。



（三十一）安全生产费

本公司根据财政部、安全监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16 号）的规定提取和使用安全生产费用。

提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时，对规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（3）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 2022 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。

本公司按规定自施行日起执行解释 16 号的相关内容，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本公司控股股东中国建材股份“办公设备及其他”类资产折旧年限为 3-8 年，为在中国建材股份财务制度框架下提供相关及可比的会计信息，公司于 2021 年 7 月 22 日召开第



八届董事会第二次会议，审议通过《关于公司会计估计变更的议案》，公司自 2021 年 5 月 1 日起对固定资产中“办公设备及其他”折旧年限的会计估计由 8 年变更为 3-8 年。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对会计估计变更采用未来适用法，不涉及追溯调整，对公司以往年度财务状况和经营成果不会产生影响。本次会计估计变更对本公司财务报表不产生影响。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展改革委发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），公告规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60.00% 以上的企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。

2. 根据《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的补充的通知》（财税[2009]163 号）及《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）规定。经向所在地税务局批准、备案，公司生产的低密度油井水泥符合规定，享受增值税即征即退的税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释 1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	15,764,327.16	10,020,636.64	19,801,931.99

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示



项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	42,632,781.82	119,872,972.86	80,922,251.29
小计	42,632,781.82	119,872,972.86	80,922,251.29
减：坏账准备	426,327.82	1,198,729.73	809,222.51
合计	42,206,454.00	118,674,243.13	80,113,028.78

2.应收票据预期信用损失分类列示

类别	2023 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	42,632,781.82	100.00	426,327.82	1.00	42,206,454.00
其中：预期信用损失模型	42,632,781.82	100.00	426,327.82	1.00	42,206,454.00

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	119,872,972.86	100.00	1,198,729.73	1.00	118,674,243.13
其中：预期信用损失模型	119,872,972.86	100.00	1,198,729.73	1.00	118,674,243.13

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	80,922,251.29	100.00	809,222.51	1.00	80,113,028.78
其中：预期信用损失模型	80,922,251.29	100.00	809,222.51	1.00	80,113,028.78

3.本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 01 月 01 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据	596,244.75	212,977.76	-	-	-	809,222.51

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据	809,222.51	389,507.22	-	-	-	1,198,729.73



续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据	1,198,729.73	-772,401.91	-	-	-	426,327.82

4.本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 06 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		42,632,781.82		119,411,812.86	-	79,122,251.29
合计		42,632,781.82		119,411,812.86		79,122,251.29

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	24,724,271.52	433,037.67	16,277,325.42
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小计	24,724,271.52	433,037.67	16,277,325.42
减：坏账准备	247,242.72	4,330.38	162,773.25
合计	24,477,028.80	428,707.29	16,114,552.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,724,271.52	100.00	247,242.72	1.00	24,477,028.80
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	24,724,271.52	100.00	247,242.72	1.00	24,477,028.80

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	433,037.67	100.00	4,330.38	1.00	428,707.29



类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	433,037.67	100.00	4,330.38	1.00	428,707.29

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,277,325.42	100.00	162,773.25	1.00	16,114,552.17
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	16,277,325.42	100.00	162,773.25	1.00	16,114,552.17

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按预期信用损失模型计提坏账准备

账龄	2023 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,724,271.52	247,242.72	1.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	24,724,271.52	247,242.72	——

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	433,037.67	4,330.38	1.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	433,037.67	4,330.38	——

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日
----	------------------



	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,277,325.42	162,773.25	1.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	16,277,325.42	162,773.25	——

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 01 月 01 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	75,496.00	87,277.25	-	-	-	162,773.25
其中：按预期信用损失模型	75,496.00	87,277.25	-	-	-	162,773.25

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	162,773.25	-158,442.87	-	-	-	4,330.38
其中：按预期信用损失模型	162,773.25	-158,442.87	-	-	-	4,330.38

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 06 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,330.38	242,912.34	-	-	-	247,242.72
其中：按预期信用损失模型	4,330.38	242,912.34	-	-	-	247,242.72

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 06 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
嘉华特种水泥股份有限公司	24,714,808.07	99.96	247,148.08
四川顺晖石油能源新技术开发有限公司	9,463.44	0.04	94.63

续：



单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
嘉华特种水泥股份有限公司	433,037.67	100.00	4,330.38

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
嘉华特种水泥股份有限公司	16,277,325.42	100.00	162,773.25

注释 4. 应收款项融资

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,206,165.46	429,980.00	2,128,221.88

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 06 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	600.00	100.00	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	600.00	100.00	-	-	-	-

2. 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	2023 年 06 月 30 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京弘权知识产权代理有限公司宁夏分公司	600.00	100.00	1 年以内	尚未结算

注释 6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	128,269.10	212,659.54	56,454.58
1—2 年	140,000.00	53,000.00	-
2—3 年	53,000.00	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	65,955.83



账龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	5,953,374.23	5,953,374.23	5,887,418.40
小计	6,274,643.33	6,219,033.77	6,009,828.81
减：坏账准备	5,985,228.76	5,971,164.85	5,921,080.51
合计	289,414.57	247,868.92	88,748.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代垫费用	5,953,374.23	6,146,374.23	5,953,374.23
押金保证金及备用金	266,000.00	70,000.00	53,000.00
其他	55,269.10	2,659.54	3,454.58
小计	6,274,643.33	6,219,033.77	6,009,828.81
减：坏账准备	5,985,228.76	5,971,164.85	5,921,080.51
合计	289,414.57	247,868.92	88,748.30

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	128,269.10	6,926.53	121,342.57
第二阶段	193,000.00	24,928.00	168,072.00
第三阶段	5,953,374.23	5,953,374.23	-
合计	6,274,643.33	5,985,228.76	289,414.57

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	212,659.54	11,483.62	201,175.92
第二阶段	53,000.00	6,307.00	46,693.00
第三阶段	5,953,374.23	5,953,374.23	-
合计	6,219,033.77	5,971,164.85	247,868.92

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	56,454.58	2,596.91	53,857.67
第二阶段	65,955.83	31,065.20	34,890.63
第三阶段	5,887,418.40	5,887,418.40	-
合计	6,009,828.81	5,921,080.51	88,748.30



4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,274,643.33	100.00	5,985,228.76	95.39	289,414.57
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	6,274,643.33	100.00	5,985,228.76	95.39	289,414.57

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,219,033.77	100.00	5,971,164.85	96.01	247,868.92
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	6,219,033.77	100.00	5,971,164.85	96.01	247,868.92

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,009,828.81	100.00	5,921,080.51	98.52	88,748.30
其中：按预期信用损失模型计提坏账准备	6,009,828.81	100.00	5,921,080.51	98.52	88,748.30

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

按预期信用损失模型计提坏账准备

账龄	2023 年 06 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	128,269.10	6,926.53	5.40
1—2 年	140,000.00	16,660.00	11.90
2—3 年	53,000.00	8,268.00	15.60
3—4 年	-		
4—5 年	-		
5 年以上	5,953,374.23	5,953,374.23	100.00
合计	6,274,643.33	5,985,228.76	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日
----	------------------



	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,659.54	11,483.62	5.40
1—2 年	53,000.00	6,307.00	11.90
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	5,953,374.23	5,953,374.23	100.00
合计	6,219,033.77	5,971,164.85	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,454.58	2,596.91	4.60
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	65,955.83	31,065.20	47.10
5 年以上	5,887,418.40	5,887,418.40	100.00
合计	6,009,828.81	5,921,080.51	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-6 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,483.62	6,307.00	5,953,374.23	5,971,164.85
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	-4,557.09	18,621.00		14,063.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	6,926.53	24,928.00	5,953,374.23	5,985,228.76

续：



坏账准备	2022 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,596.91	31,065.20	5,887,418.40	5,921,080.51
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	8,886.71	-24,758.20	65,955.83	50,084.34
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	11,483.62	6,307.00	5,953,374.23	5,971,164.85

续：

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	699.66	35,540.86	5,887,418.40	5,923,658.92
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	1,897.25	-	-	1,897.25
本期转回	-	4,475.66	-	4,475.66
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,596.91	31,065.20	5,887,418.40	5,921,080.51

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款



单位名称	款项性质	2023 年 06 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
鸿运信息部	代垫费用	2,254,593.30	5 年以上	35.93	2,254,593.30
宁夏奥亨加物流有限公司	代垫费用	1,250,000.00	5 年以上	19.92	1,250,000.00
周建平	代垫费用	1,053,989.54	5 年以上	16.80	1,053,989.54
刘炳坤	代垫费用	511,488.49	5 年以上	8.15	511,488.49
张科霖	代垫费用	500,000.00	5 年以上	7.97	500,000.00
合计		5,570,071.33		88.77	5,570,071.33

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
鸿运信息部	代垫费用	2,254,593.30	5 年以上	36.25	2,254,593.30
宁夏奥亨加物流有限公司	代垫费用	1,250,000.00	5 年以上	20.10	1,250,000.00
周建平	代垫费用	1,053,989.54	5 年以上	16.95	1,053,989.54
刘炳坤	代垫费用	511,488.49	5 年以上	8.22	511,488.49
张科霖	代垫费用	500,000.00	5 年以上	8.04	500,000.00
合计		5,570,071.33		89.56	5,570,071.33

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
鸿运信息部	代垫费用	2,254,593.30	5 年以上	37.52	2,254,593.30
宁夏奥亨加物流有限公司	代垫费用	1,250,000.00	5 年以上	20.80	1,250,000.00
周建平	代垫费用	1,053,989.54	5 年以上	17.54	1,053,989.54
刘炳坤	代垫费用	511,488.49	5 年以上	8.51	511,488.49
张科霖	代垫费用	500,000.00	5 年以上	8.32	500,000.00
合计		5,570,071.33		92.69	5,570,071.33

注释 7. 存货

项目	2023 年 06 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,395,920.32	-	3,395,920.32
库存商品	456,354.34	-	456,354.34
周转材料	-	-	-
合计	3,852,274.66	-	3,852,274.66

续：

项目	2022 年 12 月 31 日
----	------------------



	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,905,071.74	-	3,905,071.74
库存商品	13,847,898.21	-	13,847,898.21
周转材料	-	-	-
合计	17,752,969.95	-	17,752,969.95

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,830,029.46	-	1,830,029.46
库存商品	13,950,740.25	-	13,950,740.25
周转材料	260,491.40	-	260,491.40
合计	16,041,261.11	-	16,041,261.11

注释 8. 其他流动资产

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	2,270,919.56	9,110,579.02	5,454,013.37

注释 9. 固定资产

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	35,042,931.08	35,867,347.10	7,895,599.00
固定资产清理	-	-	-
合计	35,042,931.08	35,867,347.10	7,895,599.00

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 01 月 01 日	3,635,150.55	4,834,052.10	565,779.10	285,160.24	9,320,141.99
2. 本期增加金额	49,673.66	1,381,719.68	175,170.73	31,043.37	1,637,607.44
购置	6,088.50	370,737.62	175,170.73	31,043.37	583,040.22
在建工程转入	43,585.16	1,010,982.06	-	-	1,054,567.22
3. 本期减少金额	-	-	59,429.61	-	59,429.61
处置或报废	-	-	59,429.61	-	59,429.61
4. 2021 年 12 月 31 日	3,684,824.21	6,215,771.78	681,520.22	316,203.61	10,898,319.82
二. 累计折旧					
1. 2021 年 01 月 01 日	808,259.34	1,507,589.18	86,923.18	180,888.83	2,583,660.53
2. 本期增加金额	86,947.27	293,153.01	60,163.02	18,788.15	459,051.45



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
本期计提	86,947.27	293,153.01	60,163.02	18,788.15	459,051.45
3. 本期减少金额	-	-	39,991.16	-	39,991.16
处置或报废	-	-	39,991.16	-	39,991.16
4. 2021 年 12 月 31 日	895,206.61	1,800,742.19	107,095.04	199,676.98	3,002,720.82
三. 减值准备					
1. 2021 年 01 月 01 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	2,789,617.60	4,415,029.59	574,425.18	116,526.63	7,895,599.00
2. 2021 年 01 月 01 日	2,826,891.21	3,326,462.92	478,855.92	104,271.41	6,736,481.46

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 01 月 01 日	3,684,824.21	6,215,771.78	681,520.22	316,203.61	10,898,319.82
2. 本期增加金额	13,789,625.79	15,130,665.73	6,310.68	23,868.00	28,950,470.20
购置	-	-	-	-	-
在建工程转入	13,789,625.79	15,130,665.73	6,310.68	23,868.00	28,950,470.20
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2022 年 12 月 31 日	17,474,450.00	21,346,437.51	687,830.90	340,071.61	39,848,790.02
二. 累计折旧					
1. 2022 年 01 月 01 日	895,206.61	1,800,742.19	107,095.04	199,676.98	3,002,720.82
2. 本期增加金额	223,946.87	670,480.47	64,744.43	19,550.33	978,722.10
本期计提	223,946.87	670,480.47	64,744.43	19,550.33	978,722.10
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2022 年 12 月 31 日	1,119,153.48	2,471,222.66	171,839.47	219,227.31	3,981,442.92
三. 减值准备					
1. 2022 年 01 月 01 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	16,355,296.52	18,875,214.85	515,991.43	120,844.30	35,867,347.10



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 2022 年 01 月 01 日	2,789,617.60	4,415,029.59	574,425.18	116,526.63	7,895,599.00

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2023 年 01 月 01 日	17,474,450.00	21,346,437.51	687,830.90	340,071.61	39,848,790.02
2. 本期增加金额	19,000.00			36,559.98	55,559.98
购置	19,000.00	-	-	36,559.98	55,559.98
在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额					
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	17,493,450.00	21,346,437.51	687,830.90	376,631.59	39,904,350.00
二. 累计折旧					
1. 2023 年 01 月 01 日	1,119,153.48	2,471,222.66	171,839.47	219,227.31	3,981,442.92
2. 本期增加金额	205,789.58	630,500.31	32,671.95	11,014.16	879,976.00
本期计提	205,789.58	630,500.31	32,671.95	11,014.16	879,976.00
3. 本期减少金额					
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	1,324,943.06	3,101,722.97	204,511.42	230,241.47	4,861,418.92
三. 减值准备					
1. 2023 年 01 月 01 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 2023 年 06 月 30 日	16,168,506.94	18,244,714.54	483,319.48	146,390.12	35,042,931.08
2. 2023 年 01 月 01 日	16,355,296.52	18,875,214.85	515,991.43	120,844.30	35,867,347.10

2. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2023 年 06 月 30 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	未办妥产权证书的原因
地磅房, 值班室, 食堂浴室	102,342.84	104,081.04	2,034,099.87	正在办理中
库房, 办公楼, 搅拌楼	1,934,409.03	1,967,639.31	488,692.51	正在办理中
彩钢厂房	468,757.69	475,402.63	107,557.44	正在办理中
库房	4,765,872.97			正在办理中
中控楼 (搅拌楼)	6,271,189.63			正在办理中
合计	13,542,572.16	2,547,122.98	2,630,349.82	——



注释 10. 在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	997,623.61	1,117,173.95	20,643,902.87
合计	997,623.61	1,117,173.95	20,643,902.87

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	2023 年 06 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	997,623.61	-	997,623.61

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	1,117,173.95	-	1,117,173.95

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2*30 万 t 固井复合材料生产线项目	20,643,902.87	-	20,643,902.87

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2021 年 12 月 31 日
年产 2*30 万吨固井材料生产线	67,968.53	20,649,755.34	73,821.00	-	20,643,902.87

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
年产 2*30 万吨固井材料生产线	2,941.69	70.43	75.00	-	-	-	自有资金

续：

工程项目名称	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2022 年 12 月 31 日
年产 2*30 万吨固井材料生产线	20,643,902.87	6,223,439.01	26,867,341.88	-	-
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	-	3,200,302.27	2,083,128.32	-	1,117,173.95

续：



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
年产 2*30 万吨固井材料生产线	2,950.00	91.08	100.00	-	-	-	自有资金
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	372.00	86.03	90.00	-	-	-	自有资金

续：

工程项目名称	2023 年 01 月 01 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2023 年 06 月 30 日
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	1,117,173.95	-	-	119,550.34	997,623.61

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
15 万吨/年生产线设施完善技术改造项目	372.00	28.31	26.82	-	-	-	自有资金

注释 11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 01 月 01 日	252,000.00	160,377.36	-	412,377.36
2. 本期增加金额	2,534,521.00	-	-	2,534,521.00
购置	2,534,521.00	-	-	2,534,521.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	2,786,521.00	160,377.36	-	2,946,898.36
二. 累计摊销			-	
1. 2021 年 01 月 01 日	40,320.00	160,377.36	-	200,697.36
2. 本期增加金额	47,282.00	-	-	47,282.00
本期计提	47,282.00	-	-	47,282.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	87,602.00	160,377.36	-	247,979.36
三. 减值准备				
1. 2021 年 01 月 01 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日	2,698,919.00	-	-	2,698,919.00
2. 2021 年 01 月 01 日	211,680.00	-	-	211,680.00



续：

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日	2,786,521.00	160,377.36	-	2,946,898.36
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	2,786,521.00	160,377.36	-	2,946,898.36
二. 累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日	87,602.00	160,377.36	-	247,979.36
2. 本期增加金额	55,730.40	-	-	55,730.40
本期计提	55,730.40	-	-	55,730.40
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	143,332.40	160,377.36	-	303,709.76
三. 减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	2,643,188.60	-	-	2,643,188.60
2. 2021 年 12 月 31 日	2,698,919.00	-	-	2,698,919.00

续：

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一. 账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	2,786,521.00	160,377.36	-	2,946,898.36
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	2,786,521.00	160,377.36	-	2,946,898.36
二. 累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	143,332.40	160,377.36	-	303,709.76
2. 本期增加金额	27,865.20	-	-	27,865.20
本期计提	27,865.20	-	-	27,865.20
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	171,197.60	160,377.36	-	331,574.96
三. 减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-



项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 06 月 30 日	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 2023 年 06 月 30 日	2,615,323.40	-	-	2,615,323.40
2. 2022 年 12 月 31 日	2,643,188.60	-	-	2,643,188.60

注释 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 06 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,658,799.30	998,819.89	6,893,076.27	1,076,133.75	6,893,076.27	1,033,961.45

注释 13. 应付账款

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	2,915,561.69	6,979,717.80	101,751,726.1
应付工程款	1,617,775.76	2,797,282.31	-
应付设备款	2,205,066.79	2,547,462.69	109,320.10
应付服务费	29,571,327.88	430,678.6	-
应付运费	21,695,616.93	4,788,318.69	4,423,230.62
其他	25,292,795.23	119,411,812.86	279,750.00
合计	83,298,144.28	136,955,272.95	106,564,026.82

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2023 年 06 月 30 日	未偿还或结转原因
罗山县浩德保温材料有限公司	347,235.00	未结算
沈阳石油仪器研究有限责任公司	104,607.69	未结算
信阳市永凯保温材料有限公司	101,182.54	未结算
合计	553,025.23	——

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
卫辉市化工有限公司	365,804.00	未结算
宁夏经纬天成工贸有限公司	279,750.00	未结算
沈阳石油仪器研究有限责任公司	104,607.69	未结算
合计	750,161.69	——



续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
宁夏宁东长源工贸有限公司	2,110,084.96	未结算
宁夏利百川工贸有限公司	279,750.00	未结算
沈阳石油仪器研究所有限责任公司	104,607.69	未结算
合计	2,494,442.65	——

注释 14. 合同负债

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未结算销售商品款	2,123,857.77	805,614.74	1,138,441.00

注释 15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,160,373.87	7,284,152.35	6,676,164.85	1,768,361.37
离职后福利-设定提存计划	1,653.40	498,269.77	499,923.17	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,162,027.27	7,782,422.12	7,176,088.02	1,768,361.37

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,768,361.37	7,706,864.25	7,541,792.82	1,933,432.80
离职后福利-设定提存计划	-	1,051,003.97	1,051,003.97	-
辞退福利	-	18,446.22	18,446.22	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,768,361.37	8,776,314.44	8,611,243.01	1,933,432.80

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
短期薪酬	1,933,432.80	3,027,757.24	4,514,727.15	446,462.89
离职后福利-设定提存计划	-	575,131.69	545,664.69	29,467.00
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,933,432.80	3,602,888.93	5,060,391.84	475,929.89

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------



工资、奖金、津贴和补贴	1,138,704.00	5,520,502.59	4,898,524.59	1,760,682.00
职工福利费	-	666,852.30	666,852.30	-
社会保险费	233.35	281,192.54	281,285.79	140.10
其中：基本医疗保险费	93.25	264,110.72	264,203.97	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	140.10	17,081.82	17,081.82	140.10
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	69.00	597,633.00	597,702.00	-
工会经费和职工教育经费	21,367.52	217,971.92	231,800.17	7,539.27
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	1,160,373.87	7,284,152.35	6,394,879.06	1,768,361.37

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,760,682.00	5,867,577.39	5,701,585.39	1,926,674.00
职工福利费	-	940,796.63	940,796.63	-
社会保险费	140.10	372,775.30	372,775.30	140.10
其中：基本医疗保险费	-	348,779.02	348,779.02	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	140.10	23,996.28	23,996.28	140.10
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	413,802.00	413,802.00	-
工会经费和职工教育经费	7,539.27	111,912.93	112,833.50	6,618.70
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	1,768,361.37	7,706,864.25	7,541,792.82	1,933,432.80

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,926,674.00	2,237,465.69	3,724,139.69	440,000.00
职工福利费	-	264,730.90	264,730.90	-
社会保险费	140.10	209,804.64	209,804.64	140.10
其中：基本医疗保险费	-	189,508.66	189,508.66	-



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
补充医疗保险	-	-		
工伤保险费	140.10	20,295.98	20,295.98	140.10
生育保险费	-	-		
住房公积金	-	211,121.00	211,121.00	
工会经费和职工教育经费	6,618.70	104,635.01	104,930.92	6,322.79
短期累积带薪缺勤	-			
短期利润（奖金）分享计划	-			
以现金结算的股份支付	-			
其他短期薪酬	-			
合计	1,933,432.80	3,027,757.24	4,514,727.15	446,462.89

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,601.30	483,108.04	484,709.34	-
失业保险费	52.10	15,161.73	15,213.83	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	1,653.40	498,269.77	499,923.17	-

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	642,195.42	642,195.42	-
失业保险费	-	20,134.55	20,134.55	-
企业年金缴费	-	388,674.00	388,674.00	-
合计	-	1,051,003.97	1,051,003.97	-

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
基本养老保险	-	342,820.96	342,820.96	
失业保险费	-	10,713.73	10,713.73	
企业年金缴费	-	221,597.00	192,130.00	29,467.00
合计	-	575,131.69	545,664.69	29,467.00

注释 16. 应交税费

税费项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	609,829.34	-	-
企业所得税	1,950,589.01	-	1,012,764.16
个人所得税	10.35	10.35	10.35
城市维护建设税	50,614.55	139,899.52	68,050.25



税费项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房产税	36,027.33	7,575.68	7,575.68
土地使用税	25,723.43	25,723.43	25,723.43
教育费附加	30,368.73	83,939.72	40,830.13
地方教育费附加	20,245.83	55,959.83	27,220.11
环境保护税	1,107.81	406.75	535.54
水利建设基金	53,410.42	27,252.91	25,000.61
印花税		-	5,755.20
其他	48,803.42	37,097.24	-
合计	2,826,730.22	377,865.43	1,213,465.46

注释 17. 其他应付款

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	12,412,314.48	17,600,000.00	15,000,000.00
其他应付款	3,232,000.00	3,282,000.00	3,285,000.00
合计	15,644,314.48	20,882,000.00	18,285,000.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	12,412,314.48	17,600,000.00	15,000,000.00

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,232,000.00	3,282,000.00	3,285,000.00
合计	3,232,000.00	3,282,000.00	3,285,000.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2023 年 06 月 30 日	未偿还或结转的原因
宁夏迅捷物流有限公司	3,000,000.00	质保金，未到期
宁夏东盛杰工贸有限公司	100,000.00	质保金，未到期
宁夏厚德能源有限公司	100,000.00	质保金，未到期
合计	3,200,000.00	——

续：



单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
宁夏迅捷物流有限公司	3,000,000.00	质保金，未到期
大成国际工程有限公司	26,000.00	质保金，未到期
合计	3,026,000.00	——

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
武汉拓达琼花工程机械有限公司	50,000.00	质保金，未到期
天津大成国际工程有限公司	26,000.00	质保金，未到期
合计	76,000.00	——

注释 18. 其他流动负债

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	276,101.51	92,681.34	147,997.33

注释 19. 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	300,000.00	-	9,722.23	290,277.77	详见下表

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	290,277.77	917,000.00	37,673.54	1,169,604.23	详见下表

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,169,604.23	-	33,805.56	1,135,798.67	详见下表

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其 他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
专精特新资金	300,000.00	-	-	9,722.23	-	-	290,277.77	与资产相 关

续：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其 他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
专精特新资金	290,277.77	917,000.00	-	37,673.54	-	-	1,169,604.23	与资产 相关



续：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其 他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相 关/与收益 相关
专精特新资金	1,169,604.23	-	-	33,805.56	-	-	1,135,798.67	与资产相 关

注释 20. 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,811,562.63	116,727,728.51	220,660,548.23	199,715,654.67	204,419,966.89	182,722,189.23
他业务	462,455.44	60,796.46	1,430,630.83	-	167,959.61	-
合计	133,274,018.07	116,788,524.97	222,091,179.06	199,715,654.67	204,587,926.50	182,722,189.23

注释 21. 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	22,596.40	434,054.66	366,046.25
教育费附加	22,596.41	434,054.66	366,046.21
房产税	72,054.66	30,302.72	30,302.72
土地使用税	51,446.86	102,893.72	82,387.97
车船使用税	870.00	2,430.00	2,375.00
印花税	71,949.48	135,895.55	125,041.40
水利建设基金	83,962.64	139,917.45	114,317.36
其他税费	1,467.32	1,843.71	2,377.53
合计	326,943.77	1,281,392.47	1,088,894.44

注释 22. 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
销售服务费	-	819,679.57	3,051,531.15
工资薪酬	776,024.79	1,259,583.53	1,084,934.14
差旅费	171,577.25	289,420.16	269,274.64
交通费	13,059.41	43,710.67	51,527.99
折旧、摊销费	33,718.45	67,484.96	56,967.36
办公费	11,103.09	27,819.07	20,956.60
通讯费	5,883.15	11,847.13	13,602.03
其他	5,415,469.13	1,805,219.28	21,200.00
合计	6,426,835.27	4,324,764.37	4,569,993.91

注释 23. 管理费用



项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	1,172,723.89	3,630,522.42	3,265,820.89
业务招待费	21,310.00	36,439.90	333,530.67
折旧与摊销	72,328.04	95,284.37	82,021.27
聘请中介机构费用	128,841.80	168,144.01	247,791.89
办公费	35,771.55	193,137.87	130,881.76
残保金	-	-	36,256.68
交通费	400.00	29,373.26	119,188.47
党建工作经费	-	-	1,232.01
其他	315,679.28	229,722.70	141,312.62
合计	1,747,054.56	4,382,624.53	4,358,036.26

注释 24. 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	549,074.00	1,247,707.46	334,154.87
专利申请费		-	136,647.52
差旅费		-	358.54
动力费用	283,802.80	271,386.23	-
折旧费用	87,370.85	158,170.45	-
委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用		166,333.15	-
其他相关费用		48,341.51	-
合计	920,247.65	1,891,938.80	471,160.93

注释 25. 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	54,653.43	241,051.98	69,257.62
汇兑损益	-	-	-
银行手续费	3,837.24	10,122.05	8,067.18
其他	-	160.00	-
合计	-50,816.19	-230,769.93	-61,190.44

注释 26. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	2,912,326.16	1,327,677.19	1,546,048.01



个税返还	4,992.02	3,667.29	3,534.38
合计	2,917,318.18	1,331,344.48	1,549,582.39

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关 / 与收益相关
资源综合利用增值税即征即退	913,680.18	1,154,003.65	1,536,325.78	与收益相关
盐池县财政局创新战略推动工业奖补资金	1,964,840.42	136,000.00	-	与收益相关
专精特新资金	33,805.56	37,673.54	9,722.23	与资产相关
合计	2,912,326.16	1,327,677.19	1,546,048.01	——

注释 27. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	515,425.66	-281,148.69	-297,676.60

注释 28. 资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得或损失	-	-	942.08

注释 29. 营业外收入

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	-	-	50,000.00
违约金收入	-	7,209.68	-
罚款收入	3,800.00	-	4,200.00
经批准无需支付的应付款项	-	16,061.80	-
合 计	3,800.00	23,271.48	54,200.00

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
专精特新奖补资金	-	-	50,000.00	与收益相关

注释 30. 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
违约金支出	-	-	6,817.84
罚没及滞纳金支出	-	-	148.97
合计	-	-	6,966.81



计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
违约金支出	-	-	6,817.84
罚没及滞纳金支出	-	-	148.97
合计	-	-	6,966.81

注释 31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,395,197.07	1,602,745.69	-830,944.16
递延所得税费用	77,313.86	-42,172.30	614,888.47
合计	1,472,510.93	1,560,573.39	-216,055.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	10,551,771.88	11,799,041.42	12,738,923.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,582,765.78	1,769,856.21	1,910,838.49
调整以前期间所得税的影响	-122,110.62	-	-2,735,794.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,855.77	57,422.10	20,034.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			659,539.97
研发费加计扣除的影响		-266,704.92	-70,674.14
其他		-	-
所得税费用	1,472,510.93	1,560,573.39	-216,055.69

注释 32. 政府补助

政府补助种类	2023 年 1-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		33,805.56	详见附注五注释 19
计入其他收益的政府补助	2,878,520.60	2,878,520.60	详见附注五注释 26
合计	2,878,520.60	2,912,326.16	—

续：

政府补助种类	2022 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	917,000.00	37,673.54	详见附注五注释 19
计入其他收益的政府补助	1,290,003.65	1,290,003.65	详见附注五注释 26
合计	2,207,003.65	1,327,677.19	—

续：



政府补助种类	2021 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	9,722.23	详见附注五注释 19
计入其他收益的政府补助	1,536,325.78	1,536,325.78	详见附注五注释 26
计入营业外收入的政府补助	50,000.00	50,000.00	详见附注五注释 29
合计	1,586,325.78	1,596,048.01	—

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明详见附注“五、财务报表主要项目注释”。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

为降低信用风险，本公司制定客户信用等级评定办法，确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险在本公司可承受范围内。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

项目	2023 年 06 月 30 日	减值准备
应收票据	42,632,781.82	426,327.82
应收账款	24,724,271.52	247,242.72
应收款项融资	14,206,165.46	-
其他应收款	6,274,643.33	5,985,228.76
合计	87,837,862.13	6,658,799.30

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

本公司的主要客户为嘉华特种水泥股份有限公司，该客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险



流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司财务部基于公司的现金流量预测结果，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 06 月 30 日				
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	-	82,683,238.98			82,683,238.98
其他应付款	-	12,412,314.48			12,412,314.48
合计	-	95,095,553.46			95,095,553.46

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，本公司以市场价格采购材料、销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

七、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。



第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司按照以下方法和假设用于估计公允价值：

货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的长期应收款、长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2023 年 06 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	-	14,206,165.46	14,206,165.46

续：

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	-	429,980.00	429,980.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	-	2,128,221.88	2,128,221.88

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

本公司应收款项融资为以公允价值计量且其变动计入当期损益的第三层次公允价值计量项目，因其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

（四）持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本报告期内未发生各层次之间的转换。

（五）本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
宁夏建材集团股份有限公司	宁夏银川市	投资管理	47,818.10	50.00	50.00

本公司最终控制方是中国建材集团有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
乌海赛马水泥有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
嘉华特种水泥股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁夏青铜峡水泥股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
嘉华特种水泥股份有限公司嘉华水泥总厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西南水泥有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
峨眉山强华特种水泥有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易 内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
乌海赛马水泥有限责任公司	购买商品	38,065,200.13	73,859,254.40	11,382,400.01
乌海赛马水泥有限责任公司	接受劳务	1,000,000.00		
嘉华特种水泥股份有限公司	接受劳务	5,243,337.08	6,137,381.27	3,102,859.55
嘉华特种水泥股份有限公司	购买商品	124,778.76	133,097.35	
嘉华特种水泥股份有限公司嘉华水泥总厂	购买商品	62,648.85	256,607.08	185,336.11
峨眉山强华特种水泥有限责任公司	购买商品	101,150.44	215,787.61	106,769.92
宁夏青铜峡水泥股份有限公司	购买商品	-	1,039,035.39	-
南京玻璃纤维研究设计院有限公司	购买备品 备件	-	16,281.42	-
赛马物联科技（天津）有限公司	购买服务	14,955,213.75		

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
嘉华特种水泥股份有限公司	销售商品	119,615,037.88	192,789,886.26	181,863,161.02
嘉华特种水泥股份有限公司	提供劳务	-	548,046.64	-

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-------	------------------	------------------	------------------



	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
嘉华特种水泥股份有限公司	24,714,808.07	247,148.08	433,037.67	4,330.38	16,277,325.42	162,773.25

(2) 应付股利

关联方名称	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
宁夏建材集团股份有限公司	12,412,314.48	8,800,000.00	15,000,000.00
嘉华特种水泥股份有限公司		8,800,000.00	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至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。

十一、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本公司报告期无需要说明的前期重大会计差错更正。北京总部

(二) 年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注三、重要会计政策、会计估计（二十二）—职工薪酬—设定提存计划说明。

十二、补充资料

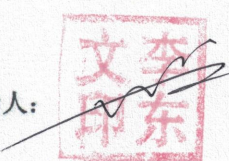
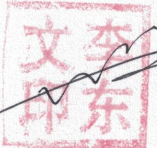
非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益		-	942.08
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）	1,998,645.98	173,673.54	59,722.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,800.00	23,271.48	-2,766.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,992.02	3,667.29	3,534.38
减：所得税影响额	570.00	3,490.72	9,192.44
少数股东权益影响额（税后）			
合计	2,006,868.00	197,121.59	52,239.44



法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：


宁夏嘉华固井材料有限公司
公章
二〇二三年十一月十四日

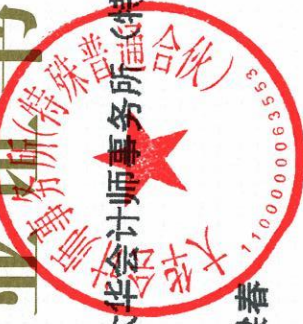







会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

说明

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



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 朱瑞东
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1976-12-08
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit

身份证号码 652301197612081594
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 朱瑞东
证书编号: 65080052007

年 月 日





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

同意转出
Agree the holder who transferred from

同意转入
Agree the holder who transferred to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



朱瑞东的年检二维码.png

年 月 日





姓名 李云英
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-04-18
Date of birth
工作单位 山西财经大学
Working unit
身份证号码 14040219760418XXXX
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
CMA
转出日期 2016年4月10日
转出人 协会盖章
CMA
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
CMA
转入日期 2016年4月10日
转入人 协会盖章
CMA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
CMA
转出日期 2016年4月10日
转出人 协会盖章
CMA
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
CMA
转入日期 2016年4月10日
转入人 协会盖章
CMA

证书编号: 140400060001
No. of certificate
批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014年05月
Date of issuance



姓名: 李云英
证书编号: 140400060001

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



李云英的年检二维码.png

tion

继续有效一年。
for another year after

