

四川新金路集团股份有限公司

# 审计报告

希会审字(2024)3302号

# 目 录

一、审计报告 .....	(1-4)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表 .....	(5-6)
2. 合并利润表 .....	(7)
3. 合并现金流量表 .....	(8)
4. 合并股东权益变动表 .....	(9-10)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表 .....	(11-12)
2. 母公司利润表 .....	(13)
3. 母公司现金流量表 .....	(14)
4. 母公司股东权益变动表 .....	(15-16)
三、财务报表附注 .....	(17-102)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	



# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)3302号

## 审计报告

四川新金路集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了四川新金路集团股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

#### （一）收入确认



## 1. 事项描述

如贵公司财务报表附注“五、(四十一)营业收入、营业成本”所述,2023年度营业收入258,930.45万元,较上期303,882.05万元下降44,951.60万元,增长率-14.79%。由于收入是关键业绩指标,收入确认存在固有风险,其收入确认是否在恰当的财务报表期间,可能存在潜在错报,故我们将收入确认识别为报告期关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括:

- (1) 了解和评估管理层与收入确认相关的内部控制的设计,并测试其关键控制执行的有效性;
- (2) 结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析性复核;
- (3) 与管理层讨论收入确认时点的合理性;
- (4) 实施实质性分析程序,确定前后期收入确认是否存在异常变动,分析变动原因;
- (5) 获取收入明细账及客户销售订单、出库单、收货单、销售发票等实施细节测试;
- (6) 抽取资产负债表日前后收入确认凭证实施截止性测试;
- (7) 对公司主要客户的往来及交易进行函证。

## 四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。





## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充



分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

西安市



中国注册会计师：杨树杰



（项目合伙人）

中国注册会计师：徐宜丰



2024年4月25日





# 合并资产负债表

会合01表

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	324,372,516.22	408,053,879.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	6,000,000.00	9,621,875.00
应收账款	五、（三）	74,098,341.78	33,960,972.51
应收款项融资	五、（四）	19,960,468.40	40,839,742.51
预付款项	五、（五）	44,884,071.83	26,865,762.17
其他应收款	五、（六）	34,649,173.33	57,222,641.16
存货	五、（七）	318,720,750.27	229,010,443.15
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、（八）	16,473,292.42	10,912,235.51
<b>流动资产合计</b>		<b>839,158,614.25</b>	<b>816,487,551.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	63,654,278.83	74,473,695.79
其他权益工具投资	五、（十）	102,265,716.32	94,149,809.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	1,075,076,395.24	1,025,844,688.22
在建工程	五、（十二）	77,837,898.18	98,009,592.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	9,353,949.05	10,244,603.17
无形资产	五、（十四）	180,088,472.96	61,523,550.11
开发支出	五、（十五）		8,122,128.81
商誉	五、（十六）		
长期待摊费用	五、（十七）	95,156,353.61	17,033,958.34
递延所得税资产	五、（十八）	79,201,462.53	23,469,191.91
其他非流动资产	五、（十九）	63,044,097.85	70,374,980.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,745,678,624.57</b>	<b>1,483,246,197.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,584,837,238.82</b>	<b>2,299,733,749.54</b>

法定代表人：

*刘峰*

主管会计工作负责人：

*李新*

会计机构负责人：

*李*



## 合并资产负债表(续)

会合01表

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(二十)	291,380,436.94	201,909,108.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十一)	174,338,963.43	46,673,237.16
应付账款	五、(二十二)	288,637,244.34	189,213,554.42
预收款项	五、(二十三)	1,879,879.13	2,065,761.01
合同负债	五、(二十四)	42,503,432.23	55,324,619.49
应付职工薪酬	五、(二十五)	52,573,031.49	60,884,988.59
应交税费	五、(二十六)	3,210,893.35	29,743,228.50
其他应付款	五、(二十七)	70,516,446.16	34,119,958.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十八)	100,388,985.46	63,063,399.96
其他流动负债	五、(二十九)	5,525,446.15	7,157,256.76
<b>流动负债合计</b>		<b>1,030,954,758.68</b>	<b>690,155,112.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、(三十)	26,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十一)	3,215,884.17	4,181,522.61
长期应付款	五、(三十二)	37,150,632.75	47,363,468.00
预计负债	五、(三十三)	308,000.00	
递延收益	五、(三十四)	34,362,586.90	30,464,988.76
递延所得税负债	五、(十八)	125,990,556.38	68,310,073.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>227,027,660.20</b>	<b>150,320,053.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,257,982,418.88</b>	<b>840,475,165.57</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、(三十五)	609,182,254.00	609,182,254.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十六)	105,392,090.47	94,082,993.00
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十七)	30,636,745.69	28,524,815.29
专项储备	五、(三十八)	3,739,418.84	3,184,302.41
盈余公积	五、(三十九)	71,348,827.66	71,348,827.66
一般风险准备			
未分配利润	五、(四十)	449,961,791.02	626,604,852.38
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,270,261,127.68</b>	<b>1,432,928,044.74</b>
少数股东权益		56,593,692.26	26,330,539.23
<b>股东权益合计</b>		<b>1,326,854,819.94</b>	<b>1,459,258,583.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,584,837,238.82</b>	<b>2,299,733,749.54</b>

法定代表人：刘峰

主管会计工作负责人：蔡海

会计机构负责人：S.S.





# 合并利润表

会合02表

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		2,589,304,485.83	3,038,820,516.07
其中：营业收入	五、(四十一)	2,589,304,485.83	3,038,820,516.07
二、营业总成本		2,733,623,464.14	2,976,592,003.86
其中：营业成本	五、(四十一)	2,408,812,856.68	2,624,151,181.56
税金及附加	五、(四十二)	15,763,367.72	18,982,686.60
销售费用	五、(四十三)	8,549,234.42	11,144,812.39
管理费用	五、(四十四)	253,486,302.28	297,650,595.43
研发费用	五、(四十五)	25,294,231.78	17,844,678.81
财务费用	五、(四十六)	21,717,471.26	6,818,049.07
其中：利息费用		23,068,888.52	10,372,824.53
利息收入		2,510,636.48	4,703,155.54
加：其他收益	五、(四十七)	7,472,322.52	7,394,502.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	16,520,734.14	19,220,374.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,688,500.50	11,840,674.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）	五、(四十九)		-54,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-3,856,234.52	-4,893,033.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-38,325,690.64	-27,358,131.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	3,040,162.61	-388.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-159,467,684.20	56,537,836.30
加：营业外收入	五、(五十三)	1,599,591.72	2,312,737.77
减：营业外支出	五、(五十四)	13,593,970.86	8,050,985.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-171,462,063.34	50,799,588.54
减：所得税费用	五、(五十五)	6,443,510.81	37,689,151.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,905,574.15	13,110,436.63
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,905,574.15	13,110,436.63
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-176,643,061.36	12,999,191.68
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,262,512.79	111,244.95
六、其他综合收益的税后净额		2,111,930.40	4,648,472.55
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,111,930.40	4,648,472.55
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	五、(三十七)	2,111,930.40	4,648,472.55
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		-175,793,643.75	17,758,909.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-174,531,130.96	17,647,664.23
归属于少数股东的综合收益总额		-1,262,512.79	111,244.95
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.2900	0.0213
(二) 稀释每股收益		-0.2900	0.0213

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

会合03表

单位：元

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年度

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,347,342,198.81	1,969,886,341.40
收到的税费返还		3,130,225.99	9,933,013.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	28,216,636.63	47,926,876.42
经营活动现金流入小计		2,378,689,061.43	2,027,746,231.16
购买商品、接收劳务支付的现金		1,906,058,138.84	1,462,657,721.38
支付给职工以及为职工支付的现金		260,337,898.46	312,372,876.38
支付的各项税费		77,721,841.61	166,458,733.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	255,695,079.02	105,668,518.41
经营活动现金流出小计		2,499,812,957.93	2,047,157,850.16
经营活动产生的现金流量净额		-121,123,896.50	-19,411,619.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,862,965.39	32,273,038.60
取得投资收益收到的现金		3,824,823.81	11,260,355.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,505,268.74	317,888.90
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		30,000,000.00	51,159,000.00
投资活动现金流入小计		55,193,057.94	95,010,283.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,980,128.97	82,622,401.77
投资支付的现金		233,800,000.00	20,441,130.44
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			130,159,000.00
投资活动现金流出小计		267,780,128.97	233,222,532.21
投资活动产生的现金流量净额		-212,587,071.03	-138,212,248.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		363,200,000.00	195,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	80,000,000.00	104,000,000.00
筹资活动现金流入小计		443,200,000.00	299,700,000.00
偿还债务支付的现金		236,700,000.00	209,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,472,093.02	7,510,870.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	77,848,486.03	6,398,456.77
筹资活动现金流出小计		323,020,579.05	223,609,327.38
筹资活动产生的现金流量净额		120,179,420.95	76,090,672.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		360,875,541.35	442,408,736.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		147,343,994.77	360,875,541.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘峰

蔡海

李





# 合并股东权益变动表

编制单位：四川新金路集团股份有限公司 2023年度 本期金额 单位：元

项目	股本				其他权益工具				所有者权益				少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他	资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年期末余额		609,182,254.00		94,062,993.00		26,524,815.29	3,194,302.41	71,346,827.66		626,604,852.36	1,422,928,044.74	26,330,539.23	1,459,258,583.97	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额		609,182,254.00		94,062,993.00		26,524,815.29	3,194,302.41	71,346,827.66		626,604,852.36	1,422,928,044.74	26,330,539.23	1,459,258,583.97	
三、本年年末余额		609,182,254.00		11,309,897.47		2,111,930.40	555,116.43	11,309,897.47		-176,643,061.36	-182,666,817.06	30,263,153.03	-132,403,764.03	
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股				11,309,897.47		2,111,930.40	555,116.43	11,309,897.47		-176,643,061.36	-174,531,130.96	-1,262,512.79	-175,793,643.75	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备							555,116.43				555,116.43	1,696,364.63	1,696,364.63	
2. 使用专项储备							21,998,711.86				21,998,711.86	106,777.63	22,039,489.49	
(四) 利润分配							21,383,565.03				21,383,565.03	271,476.44	21,655,071.87	
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 提取一般风险准备														
4. 其他														
(五) 股本权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
(六) 其他														
四、本年年末余额		609,182,254.00		106,392,090.47		30,636,745.69	3,739,418.84	71,346,827.66		449,961,791.02	1,270,261,127.68	56,599,692.26	1,326,854,819.94	

法定代表人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]





# 合并股东权益变动表(续)

单位: 元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司股东权益		一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备					
一、上年期末余额	659,182,254.00				15,680,498.83		23,876,342.74	2,282,589.15	68,095,208.81	617,019,242.13	1,336,136,135.65	26,223,197.96	1,362,359,333.62
加: 会计政策变更										-159,962.58	-159,962.58		-173,921.18
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	659,182,254.00				15,680,498.83		23,876,342.74	2,282,589.15	68,095,208.81	616,859,279.55	1,335,976,173.09	26,209,239.36	1,362,185,412.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					78,402,494.17		4,648,472.55	901,713.26	3,253,618.85	9,745,572.83	96,951,871.66	121,299.87	97,073,171.53
(一) 综合收益总额					78,402,494.17		4,648,472.55			12,999,191.88	17,647,664.23	111,244.95	17,758,909.18
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					78,402,494.17						78,402,494.17		78,402,494.17
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备								901,713.26			901,713.26	10,054.92	911,768.18
2. 使用专项储备								19,247,000.28			19,247,000.28	218,410.77	19,465,441.05
(四) 利润分配								18,345,317.02			18,345,317.02	398,355.89	18,743,672.87
1. 提取盈余公积									3,253,618.85	-3,253,618.85			
2. 对股东的分配									3,253,618.85	-3,253,618.85			
3. 提取一般风险准备													
4. 其他													
(五) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
四、本年期末余额	659,182,254.00				94,082,993.00		28,524,815.29	3,184,302.41	71,348,827.66	626,604,852.38	1,432,928,044.74	36,330,539.23	1,469,258,583.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

10



# 母公司资产负债表

会企01表

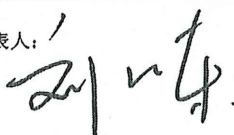
单位：元

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

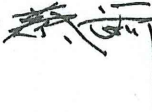
2023年12月31日

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		30,729,546.19	181,857,729.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,621,875.00
应收账款	十三、(一)	2,199,650.81	3,023,663.21
应收款项融资		4,395,903.67	16,501,787.15
预付款项		1,797,607.79	8,204,824.98
其他应收款	十三、(二)	352,886,301.33	253,854,499.45
存货		3,455,706.14	67,240.59
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		2,754,097.11	2,571,532.84
<b>流动资产合计</b>		<b>398,218,813.04</b>	<b>469,703,152.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	768,138,951.81	769,732,187.51
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		111,075,410.32	114,891,793.27
在建工程			232,697.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,279,141.28	
无形资产		1,686,713.54	2,196,985.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		470,027.36	
其他非流动资产		49,573,840.00	49,573,840.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>933,224,084.31</b>	<b>936,627,503.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,331,442,897.35</b>	<b>1,406,330,656.82</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 母公司资产负债表(续)

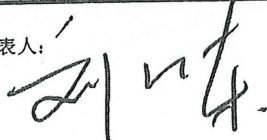
会企01表


编制单位：四川新金路集团股份有限公司


2023年12月31日

单位：元

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		166,859,770.40	83,707,766.28
预收款项		1,879,879.13	2,065,761.01
合同负债		29,665,444.35	42,265,902.74
应付职工薪酬		14,001,452.63	14,262,044.68
应交税费		138,068.20	23,517,238.17
其他应付款		331,407,338.91	402,096,069.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,880,109.44	
其他流动负债		3,856,507.73	5,494,567.36
<b>流动负债合计</b>		<b>549,688,570.79</b>	<b>573,409,349.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		569,785.32	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>569,785.32</b>	
<b>负债合计</b>		<b>550,258,356.11</b>	<b>573,409,349.43</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		609,182,254.00	609,182,254.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		94,082,993.00	94,082,993.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		100,373,490.72	100,373,490.72
未分配利润		-22,454,196.48	29,282,569.67
<b>股东权益合计</b>		<b>781,184,541.24</b>	<b>832,921,307.39</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,331,442,897.35</b>	<b>1,406,330,656.82</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司利润表

会企02表  
单位：元

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年度

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十三、（四）	40,418,561.54	79,267,941.69
减：营业成本	十三、（四）	35,721,232.06	34,572,605.88
税金及附加		2,670,564.91	4,125,221.66
销售费用		1,233,862.10	1,601,094.19
管理费用		54,719,288.57	128,692,567.95
研发费用			
财务费用		160,247.40	-429,197.81
其中：利息费用		204,201.19	
利息收入		71,682.53	470,682.64
加：其他收益		361,593.35	197,249.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-1,593,235.70	204,024,670.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,593,235.70	-816,329.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）		444,469.46	-2,881,544.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-55,758.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,228,826.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-51,700,738.17	112,046,025.15
加：营业外收入		113,729.98	426,423.21
减：营业外支出		50,000.00	4,357.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,637,008.19	112,468,090.79
减：所得税费用		99,757.96	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,736,766.15	112,468,090.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,736,766.15	112,468,090.79
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		-51,736,766.15	112,468,090.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘...  
13

李...  
13

王...  
13





# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	附注	本年发生额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,226,760.44	105,047,651.75
收到的税费返还			2,259,001.80
收到其他与经营活动有关的现金		28,625,092.19	101,523,744.76
经营活动现金流入小计		249,851,852.63	208,830,398.31
购买商品、接收劳务支付的现金		29,262,234.00	16,241,309.78
支付给职工以及为职工支付的现金		29,605,828.14	60,287,116.90
支付的各项税费		3,424,095.07	20,302,357.62
支付其他与经营活动有关的现金		384,107,494.63	103,601,453.25
经营活动现金流出小计		446,399,651.84	200,432,237.55
经营活动产生的现金流量净额		-196,547,799.21	8,398,160.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			204,841,000.00
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		4,572,625.00	1,300.00
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		25,000,000.00	56,324,000.00
投资活动现金流入小计		29,572,625.00	261,166,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,009.35	20,311,948.00
投资支付的现金			32,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			142,159,000.00
投资活动现金流出小计		38,009.35	194,970,948.00
投资活动产生的现金流量净额		29,534,615.65	66,195,352.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,115,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,115,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		15,885,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-151,128,183.56	74,593,512.76
加：期初现金及现金等价物余额		181,857,729.75	107,264,216.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		30,729,546.19	181,857,729.75

法定代表人：

刘喆

主管会计工作负责人：

蔡新

会计机构负责人：

张



# 母公司股东权益变动表

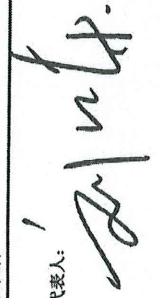
会企04表  
单位：元

编制单位：四川新金路集团股份有限公司

2023年度

项目	股本				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他	优先股	永续债	其他							
		股本	其他权益工具											
一、上年期末余额	609,182,254.00						94,082,993.00					100,373,490.72	29,282,569.67	832,921,307.39
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	609,182,254.00						94,082,993.00					100,373,490.72	29,282,569.67	832,921,307.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
（四）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 提取一般风险准备														
4. 其他														
（五）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
四、本年年末余额	609,182,254.00						94,082,993.00					100,373,490.72	-22,454,196.48	781,184,541.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 母公司股东权益变动表(续)

会计04表  
单位:元

项目	2023年度				上年金额				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	609,182,254.00		15,680,498.83				97,119,871.87	-79,931,902.27	642,050,722.43
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	609,182,254.00		15,680,498.83				97,119,871.87	-79,931,902.27	642,050,722.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			78,402,494.17				3,253,618.85	109,214,471.94	190,870,584.96
(一) 综合收益总额								112,468,090.79	112,468,090.79
(二) 股东投入和减少资本			78,402,494.17						78,402,494.17
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			78,402,494.17						78,402,494.17
4. 其他									
(三) 专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
(四) 利润分配							3,253,618.85	-3,253,618.85	
1. 提取盈余公积							3,253,618.85	-3,253,618.85	
2. 对或股东的分配									
3. 提取一般风险准备									
4. 其他									
(五) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
四、本年期末余额	609,182,254.00		94,082,993.00			100,373,490.72		29,282,569.67	832,921,307.39

法定代表人:

*Signature*

主管会计工作负责人:

*Signature*

会计机构负责人:

*Signature*





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

四川新金路集团股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本公司）是 1989 年 4 月经政府批准由四川省树脂总厂改组设立的股份有限公司，1992 年 4 月 18 日经工商登记注册成立。1993 年 5 月 7 日，本公司股票在深圳证券交易所上市。公司现持有德阳市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91510600205111863C 营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本及实收股本均为 60,918.2254 万元。

注册地址：四川省德阳市区泰山南路二段 733 号银鑫·五洲广场一期 21 栋 22-23 层

法定代表人：刘江东

组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）

所属行业：化学原料和化学制品制造业

经营范围：聚氯乙烯树脂、塑料制品、切割工具、人造革、人造金刚石、农药（不含危险化学品）、针纺织品自产自销，PVC 树脂、服装进出口，氢氧化钠、碳化钙、氢氧化钾不带储存经营（票据）；电力生产销售，化工产品及其原料（不含危险品）、百货、五金交电、电器机械及器材、普通机械、建筑材料、汽车配件批发零售，烟、酒零售（凭有效许可证开展经营活动），汽车、家用电器修理，旅游服务，计算机及软件、电子及通信设备开发、生产（须取得环评后方可开展经营活动）、销售，计算机网络工程、系统集成，进出口业务，矿产品、煤炭销售（凭有效许可证开展经营活动），企业管理服务，经纪代理服务，人力资源服务（不含劳务派遣、职业技能培训）。（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）

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司以氯碱化工为基础，配套仓储、物流、贸易等经营业务，并积极介入了矿业及军工新业务领域；目前，公司主导产品为聚氯乙烯树脂（PVC）和烧碱，产品业务结构在报告期尚未发生重大变化。

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报告于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

#### (四) 合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本期合并范围比上期增加 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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》的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （二）持续经营

经过评估，本公司相信公司自本报告期末起 12 个月持续经营能力不存在问题，因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司 2023 年度财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计的说明

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项发生额大于 500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的往来款项	账龄超过 1 年且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的合同负债	账龄超过 1 年且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的应付股利	账龄超过 1 年且金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	营业收入超过 2000 万
重要的合营、联营企业	持股比例 20%及以上，且资产总额大于 5000 万元

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下企业合并

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



公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三（六）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，



减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十三）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三（十三）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （八）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，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。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用

风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

#### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金



融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

#### 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### 5、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 6、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，预期信用损失率为 0%。商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行。

##### (2) 应收账款及合同资产

项目	计量预期信用损失的方法
组合1	风险组合（本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，同时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，计算预期信用损失）
组合2	应收合并范围内关联方的款项

应收合并范围内关联方的款项，计算该组合预期信用损失率 0%。

### (3) 其他应收款

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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 2. 信用损失的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的信用损失予以转回，计入当期损益。

### (十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、九“金融工具”及附注三、十“金融资产减值”。

### (十二) 存货

本公司存货主要是原材料、库存商品、低值易耗品、在产品、发出商品等。

本公司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。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并



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

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

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

## (2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## (3) 收购少数股权

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

## (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）2、“合并财务报表



编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### （十四）固定资产计价和折旧方法

1. 本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 固定资产的计价方法：

(1) 外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价；

(2) 自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	平均年限法	30~50 年	3%	3.23%~1.94%
机器设备	平均年限法	10~16 年	3%	9.7%~6.06%
运输设备	平均年限法	10~15 年	3%	9.7%~6.46%
其他	平均年限法	5~10 年	3%	19.4%~9.7%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4. 公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

5. 企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。

6. 公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确



定资产组的可收回金额。

### （十五）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：（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，即为达成租赁所发生的增量成本；（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，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的下月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### （十六）在建工程

本公司在建工程以立项项目分类核算。

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

工程达到预定可使用状态前试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本；在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所构建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

2. 构建的固定资产在达到预定可使用状态时转作固定资产。构建固定资产达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续

后再对原估值进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

构建固定资产而借入的专门借款或占用了一般性借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在构建的固定资产达到预定可使用状态前予以资本化；在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

3. 公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：a. 在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工；b. 所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### （十七）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化的期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 3. 借款费用资本化金额的计量

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



为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

## （十八）无形资产

### 1. 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、特许经营权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 2. 土地使用权

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

3. 专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

4. 摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

5. 对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

### （十九）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括管道防腐费、房屋装修费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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）资产减值

#### 1. 资产减值的计量

资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。除存货、建造合同、递延所得税资产、金融资产的减值外，均按执行本办法。本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### 2. 可能发生减值资产的认定

存在以下迹象的，表明资产可能发生了减值：资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### 3. 资产可收回金额的计量

存在资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可



收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。预计的资产未来现金流量包括以下各项：资产持续使用过程中预计产生的现金流入。为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）。

该现金流出是可直接归属于或者可通过合理和一致的基础分配到资产中的现金流出。资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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。

#### 4. 资产组

资产组的认定，应以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照企业管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。资产组一经确定，各个会计期间保持一致，不得随意变更。

### （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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十二）职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，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。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其

他短期薪酬。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

## （二十）租赁负债

### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始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。

#### （1）租赁付款额

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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，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时，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。

#### （2）折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

### 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：（1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；（2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；（3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### 3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （二十三）股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法



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

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

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

#### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

#### **(二十四) 安全生产费用**

本公司执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定，根据本公司业务性质，按照危险品生产与储存企业的标准，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

本公司安全生产费用出现赤字（即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出）的，补计安全生产费用。企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### **(二十五) 收入确认原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。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、应付客户的对价等因素的影响。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。

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：

- (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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

#### **(二十六) 政府补助的确认和计量**

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **(二十七) 企业所得税的确认和计量**

公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

### **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司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计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

### **(二十九) 租赁**

#### **1. 经营租赁的会计处理方法**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，应当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。除非合同条款和条件发生变化，企业无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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



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

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

#### (1) 本公司作为承租人

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

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

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

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

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

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

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

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

相关资产成本。

## (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

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

## 2. 融资租赁的会计处理方法

### 本公司作为出租人

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。

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

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

## (三十) 会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正的说明

### 1. 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称解释 16 号)，其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定进行追溯调整。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	调整前金额	调整后金额
递延所得税资产	21,225,278.80	23,469,191.91
递延所得税负债	65,748,922.96	68,310,073.76
未分配利润	626,908,581.60	626,604,852.38



少数股东权益	26,344,047.70	26,330,539.23
所得税费用	37,545,835.40	37,689,151.91
少数股东损益	110,794.82	111,244.95

## 2. 会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

## 3. 会计差错更正

公司本年度未发生会计差错更正事项。

## 四、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额（销项税额减可抵扣进项税的差额）	3%、5%、6%、9%、13%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%
其他税种	从税法有关规定	

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
四川金路高新材料有限公司	15%
智策润诚（成都）数字科技有限公司	0%

注：

1. 四川金路高新材料有限公司根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），自获得高新技术企业资格后，按高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。因此自 2022 年起至 2024 年按照 15% 所得税税率征收企业所得税。

2. 智策润诚（成都）数字科技有限公司根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号），自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

## 五、合并报表重要项目的说明

下列被注释的资产负债表项目年末系 2023 年 12 月 31 日，期初系 2023 年 1 月 1 日，利润表及现金流量表项目本年系 2023 年度，上年系 2022 年度。（金额单位：人民币元）

### （一）货币资金

## 1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,168.59	71,119.63
银行存款	148,235,897.18	359,768,254.03
其他货币资金	176,050,450.45	48,214,505.95
<b>合计</b>	<b>324,372,516.22</b>	<b>408,053,879.61</b>
其中：存放在境外的款项总额		

## 2. 受限货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	176,433,505.43	47,178,338.26
其他专户存款	595,016.02	
<b>合计</b>	<b>177,028,521.45</b>	<b>47,178,338.26</b>

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,000,000.00	6,000,000.00
商业承兑汇票		3,812,500.00
<b>小计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>9,812,500.00</b>
减：坏账准备		190,625.00
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>9,621,875.00</b>

## 2. 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,000,000.00
商业承兑汇票	
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 应收票据按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					



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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
其中：银行承兑汇票	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
商业承兑汇票					
合 计	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	9,812,500.00	100.00	190,625.00	1.94	9,621,875.00
其中：银行承兑汇票	6,000,000.00	61.15			6,000,000.00
商业承兑汇票	3,812,500.00	38.85	190,625.00	5.00	3,621,875.00
合 计	9,812,500.00	100.00	190,625.00	1.94	9,621,875.00

按预期信用损失一般模型计提的坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	190,625.00			190,625.00
年初其他应收款账面余额在本年：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-190,625.00			-190,625.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				

其他变动				
期末余额				

## 6. 应收票据坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	190,625.00	-190,625.00			
合计	190,625.00	-190,625.00			

7. 本期无核销的应收票据。

## (三) 应收账款

## 1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,719,181.51	35,983,683.96
1 至 2 年	1,018,938.65	
2 至 3 年		
3 年以上	1,445,000.00	1,445,000.00
小计	81,183,120.16	37,428,683.96
减：坏账准备	7,084,778.38	3,467,711.45
合计	74,098,341.78	33,960,972.51

## 2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	33,483,508.41	41.24	4,648,850.84	13.88	28,834,657.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,699,611.75	58.76	2,435,927.54	5.11	45,263,684.21
合计	81,183,120.16	100.00	7,084,778.38	8.73	74,098,341.78

续表：

项目	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	5,915,544.89	15.80	1,892,054.49	31.98	4,023,490.40



按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,513,139.07	84.20	1,575,656.96	5.00	29,937,482.11
<b>合计</b>	<b>37,428,683.96</b>	<b>100.00</b>	<b>3,467,711.45</b>	<b>9.26</b>	<b>33,960,972.51</b>

## (1) 单项计提坏账准备的应收账款

客户	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巨明实业(上海)有限公司	1,445,000.00	1,445,000.00	100.00	被法院列为失信被执行人
甘肃金泥化工有限责任公司	8,794,606.03	879,460.60	10.00	可收回金额存在不确定性
四川恒迪新材料集团有限公司	23,243,902.38	2,324,390.24	10.00	可收回金额存在不确定性
<b>合计</b>	<b>33,483,508.41</b>	<b>4,648,850.84</b>	<b>13.88</b>	

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	46,680,673.10	2,334,033.67	5.00	31,513,139.07	1,575,656.96	5.00
1-2年	1,018,938.65	101,893.87	10.00			
2-3年						
3年以上						
<b>合计</b>	<b>47,699,611.75</b>	<b>2,435,927.54</b>	<b>5.11</b>	<b>31,513,139.07</b>	<b>1,575,656.96</b>	<b>5.00</b>

## 3. 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,892,054.49	2,756,796.35				4,648,850.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,575,656.96	860,270.58				2,435,927.54
<b>合计</b>	<b>3,467,711.45</b>	<b>3,617,066.93</b>				<b>7,084,778.38</b>

## 4. 本期无已核销的应收账款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
四川恒迪新材料集团有限公司	23,243,902.38	1 年以内	28.63	2,324,390.24
甘肃金泥化工有限责任公司	8,794,606.03	1 年以内	10.83	879,460.60
重庆元香圆商贸有限公司	7,793,660.00	1 年以内	9.60	389,683.00
成都软丰贸易有限公司	6,132,483.59	1 年以内	7.55	306,624.18
涌纬集团股份有限公司	5,967,132.75	1 年以内	7.35	298,356.64
合计	51,931,784.75		63.96	4,198,514.66

## (四) 应收款项融资

## 1. 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,960,468.40	40,839,742.51
商业承兑汇票		
合计	19,960,468.40	40,839,742.51

## 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	40,839,742.51		-20,879,274.11		19,960,468.40	
应收账款						
合计	40,839,742.51		-20,879,274.11		19,960,468.40	

## 3. 期末无已质押的应收款项融资。

## 4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	254,816,170.40	
合计	254,816,170.40	

## (五) 预付账款

## 1. 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	44,465,446.93	99.07	26,424,036.90	98.36
1 至 2 年	318,381.11	0.71	427,216.73	1.59
2 至 3 年	85,735.30	0.19	14,508.54	0.05



3 年以上	14,508.49	0.03		
小 计	44,884,071.83	100.00	26,865,762.17	100.00
减值准备				
合计	44,884,071.83		26,865,762.17	

2. 期末无账龄 1 年以上的大额预付款项。

3. 期末预付款项前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额的比例 (%)
国网四川省电力公司罗江县供电分公司	13,834,394.57	1 年以内	30.82
梅州市基础设施建设投资有限公司	6,000,000.00	1 年以内	13.37
国网四川阿坝州电力有限责任公司	3,168,965.69	1 年以内	7.06
溧阳德维透平机械有限公司	3,129,000.00	1 年以内	6.97
陕西雍禾供应链管理有限公司	2,492,661.92	1 年以内	5.55
合计	28,625,022.18		63.77

#### (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,649,173.33	57,222,641.16
合计	34,649,173.33	57,222,641.16

1. 其他应收款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	8,076,837.97	54,244,556.84
1-2 年	26,298,727.80	592,208.95
2-3 年	402,218.99	346,289.68
3 年以上	6,799,166.96	8,537,571.49
小计	41,576,951.72	63,720,626.96
减: 坏账准备	6,927,778.39	6,497,985.80
合计	34,649,173.33	57,222,641.16

2. 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,367,730.35	5,395,562.04

保证金及押金	2,280,415.75	3,963,080.77
应收股权转让款	25,000,000.00	50,000,000.00
固定资产处置款	3,119,146.04	3,344,627.48
其他	1,809,659.58	1,017,356.67
<b>小计</b>	<b>41,576,951.72</b>	<b>63,720,626.96</b>
减：坏账准备	6,927,778.39	6,497,985.80
<b>合计</b>	<b>34,649,173.33</b>	<b>57,222,641.16</b>

## 3. 其他应收款按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	2,863,489.63	6.89	2,572,080.74	89.82	291,408.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,713,462.09	93.11	4,355,697.65	11.25	34,357,764.44
<b>合计</b>	<b>41,576,951.72</b>	<b>100.00</b>	<b>6,927,778.39</b>	<b>16.66</b>	<b>34,649,173.33</b>

续表：

项目	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,372,518.90	5.29	2,125,077.83	63.01	1,247,441.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,348,108.06	94.71	4,372,907.97	7.25	55,975,200.09
<b>合计</b>	<b>63,720,626.96</b>	<b>100.00</b>	<b>6,497,985.80</b>	<b>10.20</b>	<b>57,222,641.16</b>

## (1) 单项计提坏账准备的应收账款

客户	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
魏青	4,666.00	4,666.00	100.00	可收回金额存在不确定性
张昌德	3,580.00	3,580.00	100.00	可收回金额存在不确定性
安徽肖翔电热材料有限公司	245.56	245.56	100.00	可收回金额存在不确定性
北京松源华兴科技发展有限公司	13,341.88	13,341.88	100.00	可收回金额存在不确定性
成都乐氏化工工程有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	可收回金额存在不确定性



成都众新环保设备有限公司	2,467.80	2,467.80	100.00	可收回金额存在不确定性
青岛三发石墨有限公司	3,200.00	3,200.00	100.00	可收回金额存在不确定性
绵阳市安州区高川乡三道河钙矿	0.59	0.59	100.00	可收回金额存在不确定性
成都尚购商贸有限公司	0.29	0.29	100.00	可收回金额存在不确定性
泸州跃发巨龙化工有限公司	0.04	0.04	100.00	可收回金额存在不确定性
什邡市飞亚物流有限公司	6,785.80	6,785.80	100.00	可收回金额存在不确定性
四川兴亚科技仪器有限公司	3,650.75	3,650.75	100.00	可收回金额存在不确定性
四川中节能新型建筑材料有限公司	2.00	2.00	100.00	可收回金额存在不确定性
郑州联丰炉料科技有限公司	783.33	783.33	100.00	可收回金额存在不确定性
何敏(何开全)	38.66	38.66	100.00	可收回金额存在不确定性
刘刚	4.44	4.44	100.00	可收回金额存在不确定性
四川省化工建设总公司设备制造厂	1,052.70	1,052.70	100.00	可收回金额存在不确定性
阿坝州硅业协会	2,494,882.13	2,494,882.13	100.00	可收回金额存在不确定性
四川恒迪新材料集团有限公司	323,787.66	32,378.77	10.00	可收回金额存在不确定性
<b>合计</b>	<b>2,863,489.63</b>	<b>2,572,080.74</b>	<b>89.82</b>	

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	7,753,050.31	387,652.52	5.00	54,244,556.84	2,712,227.84	5.00
1-2年	26,298,727.80	2,629,872.79	10.00	592,208.95	59,220.91	10.00
2-3年	402,218.99	60,332.85	15.00	346,289.68	51,943.45	15.00
3年以上	4,259,464.99	1,277,839.49	30.00	5,165,052.59	1,549,515.77	30.00
<b>合计</b>	<b>38,713,462.09</b>	<b>4,355,697.65</b>	<b>11.25</b>	<b>60,348,108.06</b>	<b>4,372,907.97</b>	<b>7.25</b>

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

		失(未发生 信用减值)		
期初余额	4,372,907.97		2,125,077.83	6,497,985.80
年初其他应收款账 面余额在本年:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-17,210.32		447,002.91	429,792.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>4,355,697.65</b>		<b>2,572,080.74</b>	<b>6,927,778.39</b>

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其 他	
单项计提坏账准备的 应收账款	2,125,077.83	447,002.91				2,572,080.74
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	4,372,907.97	-17,210.32				4,355,697.65
<b>合计</b>	<b>6,497,985.80</b>	<b>429,792.59</b>				<b>6,927,778.39</b>

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占其他 应收款 的比例 (%)	坏账准备
青海富康矿业资产管理有限公司	25,000,000.00	1-2 年	60.13	2,500,000.00
德阳烯碳科技有限公司	3,119,146.04	3 年以上	7.50	935,743.81
阿坝州硅业协会	2,494,882.13	3 年以上	6.00	2,494,882.13
大连商品交易所服务中心	900,000.00	3 年以上	2.16	270,000.00
民生金融租赁股份有限公司	900,000.00	1 年以内	2.16	45,000.00
<b>合计</b>	<b>32,414,028.17</b>		<b>77.95</b>	<b>6,245,625.94</b>

6. 本期无核销的其他应收款。



7. 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

### (七) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	234,598,180.09	6,830,437.40	227,767,742.69
在产品	378,180.72		378,180.72
库存商品	51,367,802.88	9,253,008.54	42,114,794.34
低值易耗品	48,043,375.29	86,936.42	47,956,438.87
发出商品	503,593.65		503,593.65
<b>合计</b>	<b>334,891,132.63</b>	<b>16,170,382.36</b>	<b>318,720,750.27</b>

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	111,432,653.66	2,145,971.78	109,286,681.88
在产品	463,172.51		463,172.51
库存商品	103,365,313.31	20,215,124.56	83,150,188.75
低值易耗品	35,244,732.18	86,936.42	35,157,795.76
发出商品	952,604.25		952,604.25
<b>合计</b>	<b>251,458,475.91</b>	<b>22,448,032.76</b>	<b>229,010,443.15</b>

#### 2. 跌价准备情况

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,145,971.78	5,222,920.47		538,454.85		6,830,437.40
在产品						
库存商品	20,215,124.56	22,299,357.25		33,261,473.27		9,253,008.54
低值易耗品	86,936.42					86,936.42
发出商品						
委托加工物资						
<b>合计</b>	<b>22,448,032.76</b>	<b>27,522,277.72</b>		<b>33,799,928.12</b>		<b>16,170,382.36</b>

公司每月末对具有减值迹象的存货进行减值测试并计提存货跌价准备，次月对已销售库存商品的存货跌价准备进行转销。

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	2,942,720.05	3,737,110.92
未抵扣及未认证增值税进项税	9,720,488.74	5,526,429.01
待摊费用	3,810,083.63	1,648,695.58
<b>合计</b>	<b>16,473,292.42</b>	<b>10,912,235.51</b>

## (九) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	74,473,695.79	13,669,688.91	13,855,555.56	74,287,829.14
小计	74,473,695.79	13,669,688.91	13,855,555.56	74,287,829.14
减：长期股权投资减值准备		10,633,550.31		10,633,550.31
<b>合计</b>	<b>74,473,695.79</b>	<b>3,036,138.60</b>	<b>13,855,555.56</b>	<b>63,654,278.83</b>

## 2. 联营企业

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
德阳烯碳科技有限公司	20,000,000.00	16,459,666.43			-1,593,235.70
北川卓兴矿业有限公司	1,800,000.00	11,051,967.91			4,390,527.21
河南信恒企业管理合伙企业(有限合伙)	43,000,000.00	22,186,934.43		12,862,965.39	9,277,727.00
贵州航瑞科技有限公司	25,000,000.00	24,775,127.02			1,613,481.99
<b>合计</b>	<b>89,800,000.00</b>	<b>74,473,695.79</b>		<b>12,862,965.39</b>	<b>13,688,500.50</b>

续：

被投资单位	本年增减变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
德阳烯碳科技有限公司						14,866,430.73	
北川卓兴矿业有限公司					-18,811.59	15,423,683.53	
河南信恒企业管理合伙企业(有限合伙)			992,590.17	10,633,550.31		6,975,555.56	10,633,550.31
贵州航瑞科技有限公司						26,388,609.01	
<b>合计</b>			<b>992,590.17</b>	<b>10,633,550.31</b>	<b>-18,811.59</b>	<b>63,654,278.83</b>	<b>10,633,550.31</b>



注：2024 年 1 月 15 日，河南信恒企业管理合伙企业（有限合伙）组织召开合伙人会议，各劣后级（金路资产管理有限公司、河南四联企业管理有限公司、河南曜鑫企业管理咨询中心（有限合伙）、中军资产管理（珠海）有限公司、柒捌玖资产管理有限公司）一致同意将应分配至其五个合伙人的债权统一分配给北京尚中资产管理有限公司，由北京尚中资产管理有限公司代为处置。

截止 2024 年 2 月 28 日，北京尚中资产管理有限公司共计收到处置回款 1,220.00 万元，按照各劣后级投资比例共计分配 1,220.00 万元。金路资产管理有限公司投资比例为 47.78%，实际分配金额为 5,828,888.89 元。截至处置完毕前，2024 年金路资产管理有限公司共计收到分配金额为 6,975,555.56 元（其中 1,146,666.67 元为收回项目本金及利息），报告期期末根据期后可收回金额与账面价值的差额确认长期股权投资减值准备 10,633,550.31 元。

### （十）其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
德阳九源燃气工程有限公司	750,000.00	750,000.00
巴中农村商业银行股份有限公司	11,060,313.63	11,631,461.23
凉山农村商业银行股份有限公司	85,218,274.47	81,768,347.89
内蒙古萤合矿业资源有限公司	5,237,128.22	
合计	102,265,716.32	94,149,809.12

#### 2. 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
德阳九源燃气工程有限公司					战略性持有	
巴中农村商业银行股份有限公司	296,581.40	4,560,313.63			战略性持有	
凉山农村商业银行股份有限公司	2,535,652.24	36,351,552.40			战略性持有	
内蒙古萤合矿业资源有限公司			62,871.78		战略性持有	
合计	2,832,233.64	40,911,866.03	62,871.78			

### （十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,075,076,395.24	1,025,844,688.22
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,075,076,395.24</b>	<b>1,025,844,688.22</b>

## 1. 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	759,285,618.31	1,832,550,871.26	104,191,086.07	28,855,993.68	2,724,883,569.32
2. 本期增加金额	61,050,160.71	89,931,529.32	8,246,828.89	1,498,104.53	160,726,623.45
(1) 购置	357,146.80	14,493,245.79	4,093,933.78	1,498,104.53	20,442,430.90
(2) 在建工程转入	32,800,398.19	73,910,640.78	3,385,727.11		110,096,766.08
(3) 合并范围变化	27,892,615.72	1,527,642.75	767,168.00		30,187,426.47
(4) 其他					
3. 本期减少金额	22,160,599.46	179,804,581.74	2,670,948.87	994,298.70	205,630,428.77
(1) 处置或报废	22,160,599.46	179,804,581.74	2,670,948.87	994,298.70	205,630,428.77
(2) 其他					
4. 期末余额	798,175,179.56	1,742,677,818.84	109,766,966.09	29,359,799.51	2,679,979,764.00
二、累计折旧					
1. 期初余额	254,042,242.49	1,331,680,331.04	51,563,537.73	15,296,423.73	1,652,582,534.99



2. 本期增加金额	26,736,500.51	56,179,913.77	7,367,706.57	3,026,153.03	93,310,273.88
(1) 计提	21,478,668.97	55,184,751.02	6,759,981.65	3,026,153.03	86,449,554.67
(2) 合并范围变化	5,257,831.54	995,162.75	607,724.92		6,860,719.21
3. 本期减少金额	12,452,554.86	170,107,327.62	2,345,945.67	949,603.68	185,855,431.83
(1) 处置或报废	12,452,554.86	170,107,327.62	2,345,945.67	949,603.68	185,855,431.83
(2) 其他					
4. 期末余额	268,326,188.14	1,217,752,917.19	56,585,298.63	17,372,973.08	1,560,037,377.04
三、减值准备					
1. 期初余额	13,242,797.96	33,074,379.17	114,596.10	24,572.88	46,456,346.11
2. 本期增加金额	2,416,755.55	456,030.01	90,515.55	41,585.25	3,004,886.36
(1) 计提	102,372.90		25,904.46	41,585.25	169,862.61
(2) 合并范围变化	2,314,382.65	456,030.01	64,611.09		2,835,023.75
3. 本期减少金额	3,257,048.55	1,338,192.20			4,595,240.75
(1) 处置或报废	3,257,048.55	1,338,192.20			4,595,240.75
4. 期末余额	12,402,504.96	32,192,216.98	205,111.65	66,158.13	44,865,991.72
四、账面价值					
1. 期末账面价值	517,446,486.46	492,732,684.67	52,976,555.81	11,920,668.30	1,075,076,395.24
2. 年初账面价值	492,000,577.86	467,796,161.05	52,512,952.24	13,534,997.07	1,025,844,688.22

## 2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

青年公寓		6,774,654.10	正在办理中
<b>合计</b>		<b>6,774,654.10</b>	

## 3. 期末无暂时闲置的固定资产。

## 4. 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋、建筑物	306,203.34	203,830.44	102,372.90	公司参考市场因素综合判断	参考市场因素	公司对不再使用、无内部调拨价值或无对外转让价值的闲置的资产参考市场因素计提减值准备
运输设备	835,324.84	809,420.38	25,904.46			
电子设备及其他	260,386.50	218,801.25	41,585.25			
合计	1,401,914.68	1,232,052.07	169,862.61			

本期子公司广西栗木根据上海申威资产评估有限公司出具的评估报告（沪申威评报字（2024）第 XJ0015 号）计提固定资产减值准备 169,862.61 元。

## (十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	72,761,092.65	97,815,875.51
工程物资	5,076,805.53	193,716.82
<b>合计</b>	<b>77,837,898.18</b>	<b>98,009,592.33</b>

## 1. 在建工程情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安全隐患整改第 1、7、8 项整改项目				47,120,708.79		47,120,708.79
离心母液水回收处理及循环利用				345,199.82		345,199.82
东面边坡河道项目				40,183,995.94		40,183,995.94
炭材烘干进料线路及设备技改				846,045.25		846,045.25
库房改扩建				779,236.94		779,236.94
综合办公楼				1,595,142.88		1,595,142.88
设备及安装调试	705,772.02		705,772.02	48,304.33		48,304.33
氯气干燥系统改造项目				423,693.44		423,693.44
动力分厂空压站节能改造项目				1,620,514.48		1,620,514.48
电石渣综合利用				1,836,299.67		1,836,299.67
东面边坡滑坡中间段综合治理				217,632.48		217,632.48
西北冲沟修建拦砂坝及排洪沟				214,150.94		214,150.94
1#炉自动出炉机				356,294.49		356,294.49
埋地电缆桥架				82,884.66		82,884.66
灰场灰棚扩建项目				92,887.56		92,887.56
安全生产信息化系统软件				557,522.10		557,522.10
2#炉自动出炉机				246,422.72		246,422.72
3#炉自动出炉机				123,326.04		123,326.04
新建 3#立式烘干塔				880,343.37		880,343.37
石灰窑综合节能技术改造项目	274,542.63		274,542.63			
撬装加油站	219,768.92		219,768.92			
电石炉电极测控项目	71,689.89		71,689.89			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模温机项目	922.61		922.61			
广西栗木钨钽锡钨多金属矿区金属矿及非金属矿储量核实、钻探施工	4,005,012.00		4,005,012.00			
设备更新升级改造项目	1,034,103.44		1,034,103.44			
水溪庙三个黄牛井下掘进工程	50,769,888.81	50,769,888.81				
钼钽(锡、钨)资源冶炼综合利用	88,990,701.43	55,685,789.03	33,304,912.40			
水溪庙采选厂 2000 吨/日项目	46,340,766.88	46,340,766.88				
水溪庙矿 1#斜井井筒永久性轨道铺设	539,758.54	539,758.54				
水溪庙主井恢复工程	896,688.39	896,688.39				
金竹源矿 150 中段脉外巷掘进	176,946.32	176,946.32				
水溪庙付井绞车改造	2,669,459.67	2,669,459.67				
金竹源矿 150-190 中段剩余采准切割工程, 剩余中孔凿岩工程	3,016,541.41	3,016,541.41				
离心跳汰机回收淤泥中金属项目(中试)	161,497.91	161,497.91				
年产 30 万吨水洗高岭土项目	94,339.62		94,339.62			
广西栗木钨钽锡钨多金属矿勘察	388,301.89		388,301.89			
广西栗木钨钽锡钨多金属矿区高岭土矿储量核实	1,498,301.88		1,498,301.88			
广西栗木钨钽锡钨多金属矿区大理岩矿地质勘察	1,786,415.10		1,786,415.10			
3#自动包装改造项目	537,917.35		537,917.35			
半导体新材料项目	27,467,560.36		27,467,560.36			
安全设计诊断隐患整改项目	124,626.92		124,626.92			
离子膜 C 区机柜间搬迁工程	1,201,916.49		1,201,916.49			
其他零星项目	44,989.13		44,989.13	245,269.61		245,269.61



项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
合计	233,018,429.61	160,257,336.96	72,761,092.65	97,815,875.51
				97,815,875.51

注：在建工程减值准备系广西栗木合并增加导致。

## 2. 重要在建工程项目本年变动情况

项目	期初余额	本年增加	本期转入固定资产金额	本年减少	期末余额	
					减值准备	账面价值
东面边坡项目	40,183,995.94	598,549.62		40,782,545.56		
东面边坡滑坡中间段综合治理	217,632.48	33,497,986.53		33,715,619.01		
水溪庙三个黄牛井下掘进工程		50,769,888.81			50,769,888.81	
钼铌（锡、钨）资源冶炼综合利用		88,990,701.43			55,685,789.03	33,304,912.40
水溪庙采选厂 2000 吨/日项目		46,340,766.88			46,340,766.88	
安全隐患整改第 7 项 PVC 干燥装置收尘整改项目	23,237,775.97	3,419,026.64	26,656,802.61			
安全隐患整改第 8 项乙炔、30m3PVC 聚合机柜间整改项目	21,703,035.53	7,009,432.64	28,712,468.17			
半导体新材料项目		27,467,560.36				27,467,560.36
合计	85,342,439.92	258,093,912.91	55,369,270.78	74,498,164.57	152,796,444.72	60,772,472.76

## 3. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	5,076,805.53		5,076,805.53	193,716.82		193,716.82
合计	5,076,805.53		5,076,805.53	193,716.82		193,716.82

## (十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	18,263,021.12			18,263,021.12
2. 本年增加金额	7,690,040.75			7,690,040.75
(1) 租入	7,690,040.75			7,690,040.75
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
(4) 其他				
3. 本年减少金额	1,738,538.30			1,738,538.30
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他	1,738,538.30			1,738,538.30
4. 期末余额	24,214,523.57			24,214,523.57
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	8,018,417.95			8,018,417.95
2. 本年增加金额	7,416,997.55			7,416,997.55
(1) 计提或摊销	7,416,997.55			7,416,997.55
(2) 其他				
3. 本年减少金额	574,840.98			574,840.98
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他	574,840.98			574,840.98
4. 期末余额	14,860,574.52			14,860,574.52
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				



(2) 其他				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	9,353,949.05			9,353,949.05
2. 年初账面价值	10,244,603.17			10,244,603.17

#### (十四) 无形资产

##### 1. 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	96,723,205.78		7,027,622.42	103,750,828.20
2. 本期增加金额	67,064,704.02	103,937,558.11	12,277,414.12	183,279,676.25
(1) 购置			1,956,749.85	1,956,749.85
(2) 内部研发			10,320,664.27	10,320,664.27
(3) 企业合并增加	67,064,704.02	103,937,558.11		171,002,262.13
3. 本期减少金额	2,082,442.60			2,082,442.60
(1) 处置	2,082,442.60			2,082,442.60
(2) 其他				
4. 期末余额	161,705,467.20	103,937,558.11	19,305,036.54	284,948,061.85
二、累计摊销额合计				
1. 期初余额	36,424,645.94		5,802,632.15	42,227,278.09
2. 本期增加金额	9,892,724.80	52,170,147.61	1,341,501.31	63,404,373.72
(1) 计提	3,527,615.59	934,500.20	1,285,247.75	5,747,363.54
(2) 企业合并增加	6,365,109.21	51,235,647.41	56,253.56	57,657,010.18
3. 本期减少金额	772,062.92			772,062.92
(1) 处置	772,062.92			772,062.92
(2) 其他				
4. 期末余额	45,545,307.82	52,170,147.61	7,144,133.46	104,859,588.89
三、减值准备				

1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	116,160,159.38	51,767,410.50	12,160,903.08	180,088,472.96
2. 年初账面价值	60,298,559.84		1,224,990.27	61,523,550.11

注：

1. 本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.63%。
2. 期末未发现无形资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

#### (十五) 开发支出

项目	期初余额	本年增加	
		内部开发支出	其他增加
金路智云产业互联网混合云项目	8,122,128.81	2,198,535.46	
合计	8,122,128.81	2,198,535.46	

续表：

项目	本年减少			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
金路智云产业互联网混合云项目	10,320,664.27			
合计	10,320,664.27			

#### (十六) 商誉

##### 1. 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
四川岷江电化有限公司	1,897,684.46					1,897,684.46
合计	1,897,684.46					1,897,684.46

##### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额



		计 提	其他增 加	处 置	其他减 少	
四川岷江电化有限公司	1,897,684.46					1,897,684.46
<b>合计</b>	<b>1,897,684.46</b>					<b>1,897,684.46</b>

## (十七) 长期待摊费用

项目	原始发生额	期初余额	本年增加	本期摊销金额	其他 减少	期末余额
整体搬迁工厂	1,308,588.81	131,658.43		131,658.43		
装修费	8,022,847.92	328,378.94	4,540,238.49	678,454.62		4,190,162.81
家属区天然气改造	1,575,000.00		1,575,000.00	118,125.00		1,456,875.00
管道防腐费	1,593,117.31	1,196,680.51		318,623.40		878,057.11
树脂公司工厂绿化、 装修	5,483,746.96	2,085,445.52		722,268.91		1,363,176.61
树脂公司外管架加 固及防腐工程	692,566.54	265,483.68		138,513.36		126,970.32
树脂公司山体安全 隐患治理项目	501,523.02	192,219.11		100,273.19		91,945.92
停车场	766,287.75	685,767.05		74,326.80		611,440.25
东面河道治理项目	13,016,062.61	12,148,325.10		1,301,606.28		10,846,718.82
石灰窑大修	1,869,447.52		1,869,447.52	155,787.28		1,713,660.24
东面边坡治理	74,498,164.57		74,498,164.57	620,818.04		73,877,346.53
<b>合计</b>	<b>109,327,353.01</b>	<b>17,033,958.34</b>	<b>82,482,850.58</b>	<b>4,360,455.31</b>		<b>95,156,353.61</b>

## (十八) 递延所得税资产与递延所得税负债

## 1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
资产减值准备	222,300,535.54	55,568,738.95	57,976,699.96	14,494,174.99
可弥补亏损	62,434,081.27	15,608,520.31		
其他权益工具投资 公允价值变动	62,871.78	15,717.95		
递延收益	23,668,113.84	5,917,028.46	26,924,415.24	6,731,103.81
租赁负债	8,365,827.43	2,091,456.86	8,975,652.44	2,243,913.11
<b>合计</b>	<b>316,831,429.86</b>	<b>79,201,462.53</b>	<b>93,876,767.64</b>	<b>23,469,191.91</b>

## 2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债
设备购买原值一次 性在税前列支	226,682,799.68	56,670,699.93	224,962,604.80	56,240,651.20

其他权益工具投资 公允价值变动	40,911,866.04	10,227,966.51	38,033,087.05	9,508,271.76
使用权资产	9,353,949.05	2,338,487.26	10,244,603.17	2,561,150.80
评估增值	227,013,610.71	56,753,402.68		
<b>合计</b>	<b>503,962,225.48</b>	<b>125,990,556.38</b>	<b>273,240,295.02</b>	<b>68,310,073.76</b>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	23,639,282.58	21,084,001.26
可抵扣亏损	507,867,128.79	330,730,059.92
<b>合计</b>	<b>531,506,411.37</b>	<b>351,814,061.18</b>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年		31,243,558.31
2024 年	38,385,968.34	38,407,222.81
2025 年	42,406,576.58	42,605,476.58
2026 年	75,350,236.76	75,350,236.76
2027 年	84,891,567.66	98,622,309.09
2028 年	224,653,124.35	8,772,385.32
2029 年	11,143,095.38	11,143,095.38
2030 年	3,383,991.22	3,383,991.22
2031 年	9,061,345.14	9,061,345.14
2032 年	12,140,439.31	12,140,439.31
2033 年	6,450,784.05	
<b>合计</b>	<b>507,867,128.79</b>	<b>330,730,059.92</b>

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备和工程款	13,470,257.85	20,801,140.12
股权诚意金	30,000,000.00	30,000,000.00
预付购房款	19,573,840.00	19,573,840.00
<b>合计</b>	<b>63,044,097.85</b>	<b>70,374,980.12</b>

## (二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



质押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
抵押借款	250,200,000.00	188,700,000.00
保证借款	35,000,000.00	7,000,000.00
短期借款利息	180,436.94	209,108.48
<b>合计</b>	<b>291,380,436.94</b>	<b>201,909,108.48</b>

注：期末无逾期未偿还的借款。

### (二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	154,338,963.43	46,673,237.16
商业承兑汇票	20,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>174,338,963.43</b>	<b>46,673,237.16</b>

### (二十二) 应付账款

#### 1. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料款、工程款等	288,637,244.34	189,213,554.42
<b>合计</b>	<b>288,637,244.34</b>	<b>189,213,554.42</b>

#### 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未支付原因
浙江新三友环保工程技术有限公司	4,753,843.38	未结算完毕
四川省化工建设有限公司	3,695,523.89	未结算完毕
江苏双良锅炉有限公司	1,299,000.00	未结算完毕
<b>合计</b>	<b>9,748,367.27</b>	

### (二十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租款	1,879,879.13	2,065,761.01
<b>合计</b>	<b>1,879,879.13</b>	<b>2,065,761.01</b>

注：期末无账龄 1 年以上的预收款项。

### (二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	42,503,432.23	55,324,619.49
<b>合计</b>	<b>42,503,432.23</b>	<b>55,324,619.49</b>

注：期末无账龄 1 年以上的大额合同负债。

## （二十五）应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	60,502,810.20	243,033,650.59	251,098,767.84	52,437,692.95
二、离职后福利-设定提存计划	382,178.39	22,582,056.25	22,828,896.10	135,338.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>60,884,988.59</b>	<b>265,615,706.84</b>	<b>273,927,663.94</b>	<b>52,573,031.49</b>

### 2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	59,054,050.77	198,541,456.85	206,475,159.55	51,120,348.07
2. 职工福利费		17,383,543.26	17,383,543.26	
3. 社会保险费	259,023.63	12,213,229.23	12,253,022.88	219,229.98
其中：医疗保险费	98,731.09	10,652,647.96	10,686,380.65	64,998.40
工伤保险费	102,398.61	1,185,492.74	1,189,742.20	98,149.15
生育保险费	57,893.93	375,088.53	376,900.03	56,082.43
4. 住房公积金	18,698.00	10,748,858.50	10,765,766.50	1,790.00
5. 工会经费和职工教育经费	1,171,037.80	4,146,562.75	4,221,275.65	1,096,324.90
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>60,502,810.20</b>	<b>243,033,650.59</b>	<b>251,098,767.84</b>	<b>52,437,692.95</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	344,999.81	21,758,581.19	22,002,463.83	101,117.17
2. 失业保险费	37,178.58	823,475.06	826,432.27	34,221.37
3. 企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>382,178.39</b>	<b>22,582,056.25</b>	<b>22,828,896.10</b>	<b>135,338.54</b>

## （二十六）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	619,944.92	2,457,122.01



企业所得税	1,181,028.22	2,073,503.45
个人所得税	710,485.14	23,225,126.49
印花税	495,816.05	824,572.83
城市维护建设税	30,783.98	140,250.41
房产税	9,831.37	649,167.58
教育费附加	16,484.65	76,816.89
地方教育费附加	10,989.76	51,211.27
环保税	80,705.00	48,726.69
资源税	54,541.44	60,502.18
土地使用税	282.82	136,228.70
<b>合计</b>	<b>3,210,893.35</b>	<b>29,743,228.50</b>

**(二十七) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	190,968.37	190,968.37
其他应付款	70,325,477.79	33,928,989.70
<b>合计</b>	<b>70,516,446.16</b>	<b>34,119,958.07</b>

## 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
深圳市蛇口旭业投资发展有限公司	121,375.80	121,375.80
北京屯泰财务技术咨询有限公司	55,898.89	55,898.89
蛇口利宝贸易公司	8,299.20	8,299.20
深圳合丰实业发展股份有限公司	5,394.48	5,394.48
<b>合计</b>	<b>190,968.37</b>	<b>190,968.37</b>

注：期末余额中应付蛇口利宝贸易公司、深圳合丰实业发展股份有限公司股利 13,693.68 元，因在股权分置改革时原大股东代其支付了对价，故将其股份冻结，股利暂不支付。

## 2. 其他应付款

## (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	18,264,504.58	21,117,248.93
其他往来款	52,060,973.21	12,811,740.77
<b>合计</b>	<b>70,325,477.79</b>	<b>33,928,989.70</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未支付原因
桂林市恭城县广达矿业有限公司	16,600,000.00	往来款
恭城县博洋高岭土购销有限公司	6,120,790.62	往来款
河南省地矿建设工程(集团)有限公司	3,463,000.00	往来款
德阳鑫建房屋拆迁安置有限公司	1,800,000.00	往来款
四川省东方兴发建设集团有限公司	1,060,000.00	往来款
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	1,280,391.95	往来款
广西恭城真铭矿业有限公司	1,050,000.00	往来款
恭城四海建材有限公司	1,500,000.00	往来款
恭城升源矿业有限公司	1,200,000.00	往来款
合计	34,074,182.57	

## (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	11,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	5,746,273.49	5,390,460.06
一年内到期的长期应付款	83,601,645.30	57,672,939.90
一年内到期的长期借款利息	41,066.67	
合计	100,388,985.46	63,063,399.96

## (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,525,446.15	7,157,256.76
合计	5,525,446.15	7,157,256.76

## (三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	32,000,000.00	
保证借款		
信用借款	5,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	11,000,000.00	
合计	26,000,000.00	

## (三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



房屋建筑物	9,532,051.78	10,207,063.17
未确认融资费用	569,894.12	635,080.50
<b>合计</b>	<b>8,962,157.66</b>	<b>9,571,982.67</b>
减：一年内到期的租赁负债	5,746,273.49	5,390,460.06
<b>租赁负债余额</b>	<b>3,215,884.17</b>	<b>4,181,522.61</b>

**(三十二) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	37,150,632.75	47,363,468.00
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>37,150,632.75</b>	<b>47,363,468.00</b>

## 长期应付款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
青苗补偿费	143,825.81	284,912.90
融资租赁款	120,608,452.24	104,751,495.00
减：一年内到期的融资租赁款	83,601,645.30	57,672,939.90
<b>合计</b>	<b>37,150,632.75</b>	<b>47,363,468.00</b>

**(三十三) 预计负债**

项目	期初余额	期末余额	形成原因
广西栗木未清偿债务		308,000.00	承债式收购
<b>合计</b>		<b>308,000.00</b>	

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十、“承诺及或有事项”。

**(三十四) 递延收益**

## 1. 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,464,988.76	7,923,666.35	4,026,068.21	34,362,586.90	政府拨入资金
<b>合计</b>	<b>30,464,988.76</b>	<b>7,923,666.35</b>	<b>4,026,068.21</b>	<b>34,362,586.90</b>	

## 2. 政府补助

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额
汽车内饰永 PVC/ABS 共混改性环保材料开发及产业项目	54,375.00		
TPO 复合材料研发与应用项目	275,106.87		

技改专项资金	1,968,484.84		
节能技术改造奖励	552,000.00		
40万吨PVC项目专项资金	113,000.00		
材料级氯化聚乙烯树脂工艺技术研发	80,000.00		
就地改造	14,883,422.09		
技改专项资金	266,666.65		
迁建专项资金	2,088,536.84		
茂县工业园区管委会治理滑坡工程款	968,750.00		
2014年度节能节水专项资金	791,111.10		
2016年工业节能节水专项资金	462,777.77		
淘汰落后产能新建电石项目	266,666.65		
节约重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理	3,008,333.35		
电气系统节能综合改造项目	461,111.10		
茂县工业园区专项资金	133,333.36		
茂县国资、财政补助资金	960,000.00		
尾气利用生产石灰节能改造项目专项资金	228,571.42		
静电除尘灰资源利用补助	133,333.36		
茂县河堤维修补助	303,316.73		
拆迁补助	2,466,091.63	2,923,666.35	
栗木钽铌锡多金属矿资源综合利用示范工程		5,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>30,464,988.76</b>	<b>7,923,666.35</b>	

续上表

补助项目	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额
汽车内饰永PVC/ABS共混改性环保材料开发及产业项目	14,500.00		39,875.00
TPO复合材料研发与应用项目	32,051.28		243,055.59
技改专项资金	218,832.07		1,749,652.77
节能技术改造奖励	162,000.00		390,000.00
40万吨PVC项目专项资金	113,000.00		
材料级氯化聚乙烯树脂工艺技术研发	80,000.00		
就地改造	1,062,588.74		13,820,833.35
技改专项资金	66,666.68		199,999.97



迁建专项资金	522,134.20		1,566,402.64
茂县工业园区管委会治理滑坡工程款	75,000.00		893,750.00
2014 年度节能节水专项资金	106,666.68		684,444.42
2016 年工业节能节水专项资金	46,666.68		416,111.09
淘汰落后产能新建电石项目	66,666.68		199,999.97
节约重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理	633,333.32		2,375,000.03
电气系统节能综合改造项目	66,666.68		394,444.42
茂县工业园区专项资金	33,333.32		100,000.04
茂县国资、财政补助资金	240,000.00		720,000.00
尾气利用生产石灰节能改造项目专项资金	57,142.88		171,428.54
静电除尘灰资源利用补助	13,333.32		120,000.04
茂县河堤维修补助	47,270.16		256,046.57
拆迁补助	368,215.52		5,021,542.46
栗木钽铌锡多金属矿资源综合利用示范工程			5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>4,026,068.21</b>		<b>34,362,586.90</b>

**(三十五) 股本**

项目	期初余额	本年增减变动				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	609,182,254.00					609,182,254.00
<b>合计</b>	<b>609,182,254.00</b>					<b>609,182,254.00</b>

**(三十六) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	94,082,993.00	11,309,097.47		105,392,090.47
<b>合计</b>	<b>94,082,993.00</b>	<b>11,309,097.47</b>		<b>105,392,090.47</b>

注：根据 2022 年 12 月 25 日金路资产管理有限公司、桂林龙达矿业有限公司、广西有色金属集团桂北投资有限公司签订的承诺书，将桂林龙达矿业有限公司取得原广西有色金属集团桂北投资有限公司对广西有色栗木有限公司全部债权 4,300.55 万元，作价 3,000.00 万元作为对广西新金路矿业有限公司的增资款，该事项增加广西新金路矿业有限公司注册资本 3,000.00 万元、资本公积 1,300.55 万元，按实缴持股比例计算增加本公司资本公积 1,130.91 万元。

**(三十七) 其他综合收益**

项目	期初余额	本年发生额
----	------	-------

		本年所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：当期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	28,524,815.29	2,815,907.20		
重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	28,524,815.29	2,815,907.20		
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
外币财务报表折算差额				
其他				
合计	28,524,815.29	2,815,907.20		

续：

项目	本年发生额			期末余额
	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	703,976.80	2,111,930.40		30,636,745.69
重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	703,976.80	2,111,930.40		30,636,745.69
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
外币财务报表折算差额				



其他				
合计	703,976.80	2,111,930.40		30,636,745.69

## (三十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,184,302.41	21,938,711.86	21,383,595.43	3,739,418.84
合计	3,184,302.41	21,938,711.86	21,383,595.43	3,739,418.84

## (三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,200,166.89			61,200,166.89
任意盈余公积	10,148,660.77			10,148,660.77
合计	71,348,827.66			71,348,827.66

## (四十) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年期末余额	626,604,852.38	617,019,242.13
加：年初未分配利润调整数		
其中会计政策变更影响数		-159,962.58
前期差错更正		
其他调整因素		
本年期初余额	626,604,852.38	616,859,279.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	-176,643,061.36	12,999,191.68
其他转入		
减：提取法定盈余公积		3,253,618.85
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	449,961,791.02	626,604,852.38

## (四十一) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入、营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,554,444,934.33	2,397,406,053.23	2,999,585,027.51	2,612,388,218.86
其他业务	34,859,551.50	11,406,803.45	39,235,488.56	11,762,962.70

合计	2,589,304,485.83	2,408,812,856.68	3,038,820,516.07	2,624,151,181.56
----	------------------	------------------	------------------	------------------

## 2. 主营业务分产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
树脂	1,268,941,263.76	1,511,717,577.99	1,504,499,362.16	1,622,704,938.17
碱产品	771,820,824.08	373,727,602.48	921,693,922.63	448,348,169.39
其他	513,682,846.49	511,960,872.76	573,391,742.72	541,335,111.30
合计	2,554,444,934.33	2,397,406,053.23	2,999,585,027.51	2,612,388,218.86

## 3. 销售前五名

客户名称	收入金额	占全年营业收入比例 (%)
客户一	141,417,732.88	5.46
客户二	128,409,289.30	4.96
客户三	106,034,976.46	4.10
客户四	79,018,883.58	3.05
客户五	74,429,621.27	2.87
合计	529,310,503.49	20.44

## (四十二) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	2,565,595.27	3,644,463.92
教育费附加	1,513,583.82	2,005,247.96
地方教育费附加	1,009,271.28	1,336,993.17
房产税	4,260,136.20	4,757,597.15
土地使用税	1,887,185.66	2,204,854.00
印花税	3,917,315.83	4,526,829.42
环保税	278,990.82	207,290.33
车船使用税	56,511.70	61,501.25
资源税	274,777.14	237,909.40
合计	15,763,367.72	18,982,686.60

## (四十三) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告及宣传费	147,191.78	1,182,416.27
职工薪酬	6,985,385.49	8,387,474.51



业务开发及招待费	502,104.38	240,362.24
其他	914,552.77	1,334,559.37
<b>合计</b>	<b>8,549,234.42</b>	<b>11,144,812.39</b>

**(四十四) 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	110,387,933.59	107,783,877.99
维修费	39,046,538.97	35,693,184.35
折旧费	11,788,562.45	10,152,436.80
业务开发及招待费	31,096,725.53	32,145,301.53
办公费	3,165,596.17	2,342,710.73
车辆费用	4,031,862.34	3,450,067.96
中介机构费	17,928,232.71	5,202,482.96
无形资产摊销	5,489,346.94	2,775,056.91
差旅费	2,670,695.82	1,758,421.22
租赁费	8,035,607.12	7,148,582.49
物料消耗	899,967.50	341,252.23
员工持股分摊		78,402,494.17
其他	18,945,233.14	10,454,726.09
<b>合计</b>	<b>253,486,302.28</b>	<b>297,650,595.43</b>

**(四十五) 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,988,377.95	4,715,725.42
原材料及燃动力	18,967,373.98	12,855,469.54
折旧及摊销	338,479.85	268,928.69
其他		4,555.16
<b>合计</b>	<b>25,294,231.78</b>	<b>17,844,678.81</b>

**(四十六) 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	23,068,888.52	10,372,824.53
减：利息收入	2,510,636.48	4,703,155.54
汇兑损益		
手续费	1,159,219.22	1,148,380.08
<b>合计</b>	<b>21,717,471.26</b>	<b>6,818,049.07</b>

**(四十七) 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额
递延收益转入的政府补助	4,026,068.21	4,181,444.31
直接计入的政府补助	3,446,254.31	3,213,058.33
<b>合计</b>	<b>7,472,322.52</b>	<b>7,394,502.64</b>

**(四十八) 投资收益**

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,688,500.50	11,840,674.66
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得投资收益		425,656.41
持有其他权益工具期间取得的股利收入	2,832,233.64	2,113,043.53
其他		4,841,000.00
<b>合计</b>	<b>16,520,734.14</b>	<b>19,220,374.60</b>

**(四十九) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		-54,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-54,000.00
<b>合计</b>		<b>-54,000.00</b>

**(五十) 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账准备	190,625.00	-190,625.00
应收账款坏账准备	-3,617,066.93	-1,543,113.01
其他应收款坏账准备	-429,792.59	-3,159,295.06
应收款项融资坏账准备		
其他		
<b>合计</b>	<b>-3,856,234.52</b>	<b>-4,893,033.07</b>

**(五十一) 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-27,522,277.72	-23,931,043.03
固定资产减值准备	-169,862.61	-3,427,088.06
长期股权投资减值准备	-10,633,550.31	
<b>合计</b>	<b>-38,325,690.64</b>	<b>-27,358,131.09</b>



**(五十二) 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	3,040,162.61	-388.99	3,040,162.61
其中：固定资产处置收益	-491,905.70	-388.99	-491,905.70
无形资产处置收益	3,242,245.32		3,242,245.32
使用权资产处置收益	289,822.99		289,822.99
<b>合计</b>	<b>3,040,162.61</b>	<b>-388.99</b>	<b>3,040,162.61</b>

**(五十三) 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助			
资产报废收入	29,776.88	126,205.38	29,776.88
罚款收入	193,168.62	275,522.09	193,168.62
违约金收入	305,460.06		305,460.06
赔款	605,302.63	688,500.00	605,302.63
其他	465,883.53	1,222,510.30	465,883.53
<b>合计</b>	<b>1,599,591.72</b>	<b>2,312,737.77</b>	<b>1,599,591.72</b>

**(五十四) 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	1,113,830.00	713,300.00	1,113,830.00
资产报废损失	11,117,488.46	5,710,003.76	11,117,488.46
罚款、滞纳金支出	24,973.38	741,867.72	24,973.38
赔偿、补偿款		730,940.00	
非常损失	477,441.66		477,441.66
其他	860,237.36	154,874.05	860,237.36
<b>合计</b>	<b>13,593,970.86</b>	<b>8,050,985.53</b>	<b>13,593,970.86</b>

**(五十五) 所得税费用**

## 1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,199,275.61	30,994,418.00
递延所得税费用	1,244,235.20	6,694,733.91
<b>合计</b>	<b>6,443,510.81</b>	<b>37,689,151.91</b>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-171,462,063.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,159,729.92
子公司适用不同税率的影响	-1,150,676.08
调整以前期间所得税的影响	1,562,094.80
非应税收入的影响	-3,763,628.82
加计扣除及抵免所得税影响	-5,044,283.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,665,542.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-446,221.79
本年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	49,777,832.82
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	2,581.54
<b>合计</b>	<b>6,443,510.81</b>

## (五十六) 现金流量表项目

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,510,636.48	4,703,155.54
政府补助	6,386,014.41	3,336,204.45
保证金及其他	19,319,985.74	39,887,516.43
<b>合计</b>	<b>28,216,636.63</b>	<b>47,926,876.42</b>

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现管理费用、销售费用	18,630,160.16	73,037,089.12
手续费	1,159,219.22	1,148,380.08
罚款、赔偿支出及捐赠支出	1,138,803.38	2,186,107.72
支付的往来款及其他	234,766,896.26	29,296,941.49
<b>合计</b>	<b>255,695,079.02</b>	<b>105,668,518.41</b>

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权转让款	30,000,000.00	51,159,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>51,159,000.00</b>

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金



项目	本年发生额	上年发生额
股权转让款		100,159,000.00
股权收购诚意金		30,000,000.00
<b>合计</b>		<b>130,159,000.00</b>

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收员工持股计划出资		
融资租赁款	80,000,000.00	104,000,000.00
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>104,000,000.00</b>

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股用于员工持股股份		
支付租赁款	77,848,486.03	6,398,456.77
购买少数股权支付		
<b>合计</b>	<b>77,848,486.03</b>	<b>6,398,456.77</b>

## (五十七) 现金流量表补充资料

## 1. 企业采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	本年发生额	上年发生额
净利润	-177,905,574.15	13,110,436.63
加: 资产减值准备	38,325,690.64	27,358,131.09
信用减值损失	3,856,234.52	4,893,033.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,449,554.67	80,578,340.23
使用权资产折旧	7,416,997.55	6,618,107.81
无形资产摊销	5,747,363.54	2,775,056.91
长期待摊费用摊销	4,360,455.31	2,701,891.16
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)	-3,040,162.61	388.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,087,711.58	5,583,798.38
公允价值变动损益(收益以“-”号填列)		54,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	23,068,888.52	10,372,824.53
投资损失(收益以“-”号填列)	-16,520,734.14	-19,220,374.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,563,320.38	-4,179,860.39

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-319,085.18	10,874,594.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-117,268,026.56	-59,103,415.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	535,641,699.46	-39,918,738.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-523,588,230.03	-140,312,327.43
其他		78,402,494.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-121,123,896.50</b>	<b>-19,411,619.00</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	147,343,994.77	360,875,541.35
减：现金的期初余额	360,875,541.35	442,408,736.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-213,531,546.58</b>	<b>-81,533,195.12</b>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	147,343,994.77	360,875,541.35
其中：库存现金	86,168.59	71,119.63
可随时用于支付的银行存款	147,235,651.16	360,410,968.29
可随时用于支付的其他货币资金	22,175.02	393,453.43
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		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>147,343,994.77</b>	<b>360,875,541.35</b>

注：本公司“现金及现金等价物”的期末余额与资产负债表“货币资金”的差异系使用受限制的保证金存款。

## (五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
----	--------	------



货币资金	177,028,521.45	保证金
应收票据	6,000,000.00	银行承兑汇票质押借款
固定资产	215,169,628.26	银行借款抵押
无形资产	54,768,885.52	银行借款抵押

## 六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	5,118,271.44	3,750,328.76
养老保险	456,980.10	507,281.75
医疗保险	203,655.90	224,964.79
失业保险	17,140.12	19,024.57
工伤保险	24,770.75	33,471.31
生育保险	7,722.54	6,905.92
住房公积金	159,837.10	173,748.32
材料费用	15,161,176.52	11,458,048.43
燃料费用	36,443.74	
动力费用	3,769,753.72	1,397,421.11
设备折旧费	338,479.85	268,928.69
差旅费		4,555.16
<b>合计</b>	<b>25,294,231.78</b>	<b>17,844,678.81</b>
<b>其中：费用化支出</b>	<b>25,294,231.78</b>	<b>17,844,678.81</b>

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下的企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的经营现金流量
广西有色栗木矿业有限公司	2023年5月31日	251,650,206.60	85%	破产和解	2023年5月31日	被购买方的生产经营决策的控制权转移	555,972.33	-15,260,627.09	9,399,464.69

报告期，公司以承债式收购了广西有色栗木矿业有限公司股权，纳入公司报表合并范围。

#### 2、合并成本及商誉

项目	广西有色栗木矿业有限公司
合并成本	
—现金	

项 目	广西有色栗木矿业有限公司
一非现金资产的公允价值	
一发行或承担的债务的公允价值	251,650,206.60
一发行的权益性证券的公允价值	
一或有对价的公允价值	
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
一其他	
合并成本合计	251,650,206.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	251,650,206.60
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

## (1) 合并成本公允价值的确定

本次收购为承债式收购，合并成本公允价值以广西栗木破产和解中最终需偿付的债务金额确定。

## 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广西有色栗木矿业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	28,245.59	28,245.59
预付款项	1,277,350.00	1,277,350.00
其他应收款	72,045,040.95	68,150,188.90
存货	141,171,846.03	35,441.72
其他流动资产	395,313.29	395,313.29
流动资产合计	214,917,795.86	69,886,539.50
固定资产	20,491,683.51	18,792,538.85
在建工程	33,304,912.40	116,127,543.61
无形资产	113,345,251.95	33,280,420.62
递延所得税资产	57,279,873.05	40,164,733.11
非流动资产合计	224,421,720.91	208,365,236.19
资产总计	439,339,516.77	278,251,775.69
负债：		
应付账款	1,911,310.46	1,911,310.46
应付职工薪酬	20,536,869.24	20,536,869.24
应交税费	668,700.65	668,700.65
其他应付款	101,984,556.77	101,984,556.77
流动负债合计	125,101,437.12	125,101,437.12
预计负债	308,000.00	
递延收益	5,000,000.00	5,000,000.00



项 目	广西有色栗木矿业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
递延所得税负债	57,279,873.05	
非流动负债合计	62,587,873.05	5,000,000.00
负债总计	187,689,310.17	130,101,437.12
净资产	251,650,206.60	148,150,338.57
取得的净资产	251,650,206.60	148,150,338.57

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：资产基础法。

## （二）同一控制下企业合并

本公司在本报告期末发生非同一控制下的企业合并。

## （三）反向购买

本公司在本报告期末发生反向购买事项。

## （四）处置子公司

本公司在本报告期末处置子公司。

## （五）其他原因的合并范围变动

本公司在本报告期末发生其他原因的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司的权益

#### 1. 企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	法定代 表人	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
四川省金路树脂有限公司	德阳市	德阳市	化工产品生产及销售	38,000.00	杨文毅	100.00		设立
四川金树正高新材料有限公司	德阳市	德阳市	化工产品生产及销售	3,000.00	杨文毅		51.00	设立
四川岷江电化有限公司	茂县	茂县	电石生产	15,000.00	周德辉	100.00		购买
中江县金仓化工原料有限公司	中江县	中江县	盐卤输送等	5,200.00	顾明聪	57.00		设立
四川金路高新材料有限公司	什邡市	什邡市	压延人造革	7,707.50	秦辉礼	100.00		设立
四川金路物流有限责任公司	德阳市	德阳市	物流运输	1,500.00	李建	100.00		设立
广州市川金路物流有限公司	广州市	广州市	代办仓储	2,000.00	冯将军	90.00		设立
四川金路仓储有限公司	广汉市	广汉市	仓储及材料销售	5,000.00	曾嘉林	84.00	16.00	设立

成都金泓股权投资有限公司	成都市	成都市	商业服务业	10,000.00	于小伟	100.00		设立
金路资产管理公司	成都市	成都市	商业服务业	10,000.00	于小伟	100.00		设立
四川旌路产业(集团)供应链有限公司	德阳市	德阳市	商业服务业	3,000.00	张立泽	100.00		设立
四川金路智云数字科技有限公司	成都市	成都市	商业服务业	1,000.00	于小伟	75.00		设立
成都合维德商贸有限公司	成都市	成都市	商业服务业	2,000.00	于小伟		100.00	购买
智策润诚(成都)数字科技有限公司	成都市	成都市	商业服务业	100.00	胡青春		75.00	购买
广西新金路矿业公司	恭城县	恭城县	非煤矿矿 产资源开 采	24,000.00	周德辉	85.00		设立
广西有色栗木矿业公司	恭城县栗木 矿区	恭城县	有色金属 及非金属 采矿、选 矿、冶炼	32,875.00	周德辉		85.00	购买

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股东 权益余额
中江县金仓化工原料有限公司	43.00	307,514.15		22,164,837.17
<b>合计</b>		<b>307,514.15</b>		<b>22,164,837.17</b>

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中江县金仓化工 原料有限公司	35,804,337.85	26,668,307.05	62,472,644.90	5,430,028.67	5,178,308.05	10,608,336.72
<b>合计</b>	<b>35,804,337.85</b>	<b>26,668,307.05</b>	<b>62,472,644.90</b>	<b>5,430,028.67</b>	<b>5,178,308.05</b>	<b>10,608,336.72</b>

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中江县金仓化 工原料有限公 司	33,289,517.09	24,480,769.39	57,770,286.48	3,446,093.09	2,778,060.43	6,224,153.52
<b>合计</b>	<b>33,289,517.09</b>	<b>24,480,769.39</b>	<b>57,770,286.48</b>	<b>3,446,093.09</b>	<b>2,778,060.43</b>	<b>6,224,153.52</b>

续:

子公司名称	本期发生额
-------	-------



	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中江县金仓化工原料有限公司	24,995,605.94	715,149.18	715,149.18	-1,542,147.81
合计	24,995,605.94	715,149.18	715,149.18	-1,542,147.81

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中江县金仓化工原料有限公司	15,624,438.85	-3,709,464.32	-3,709,464.32	2,195,458.20
合计	15,624,438.85	-3,709,464.32	-3,709,464.32	2,195,458.20

**(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

本公司在本报告期末发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**(三) 在联营企业中的权益**

## 1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
德阳烯碳科技有限公司	德阳市	德阳市	石墨烯研究及销售	12.50		权益法
北川卓兴矿业有限公司	北川县	北川县	石灰石开采、生产	30.00		权益法
河南信恒企业管理合伙企业(有限合伙)	郑州市	郑州市	企业管理咨询	19.55		权益法
贵州航瑞科技有限公司	贵阳市	贵阳市	金属材料及其制品销售	8.62		权益法

注 1: 因本公司向德阳烯碳科技有限公司派有董事能够对其施加重大影响, 故本公司对其按权益法核算。

注 2: 因本公司之子公司金路资产管理有限公司向河南信恒企业管理合伙企业(有限公司)派出投委会成员, 能够对其施加重大影响, 故本公司对其按权益法核算。

注 3: 因本公司之子公司成都金泓股权投资有限公司向贵州航瑞科技有限公司派有董事能够对其施加重大影响, 故本公司对其按权益法核算。

## 2. 联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	63,654,278.83	74,473,695.79

下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	13,688,500.50	11,840,674.66
—其他综合收益		
—综合收益总额	13,688,500.50	11,840,674.66

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 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。本公司带息债务主要为短期的固定利率银行借款，因此利率风险产生的影响较小。

### 2. 信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，为降低信用风险，本公司建立了客户信用审批制度，严格控制客户信用额度、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，本公司于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计 51,931,784.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.96%。

### 3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，并作好资金安排。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十、承诺及或有事项

### 1. 广西栗木清偿金额尚未确定

截止 2023 年 12 月 31 日，广西栗木已查明的应清偿及预计清偿债权金额合计为 251,650,206.60 元，累计已清偿债权总额为 225,342,690.60 元，未清偿债权金额为 26,307,516.00 元，明细如下：

单位名称	未偿还金额	未偿还原因
防城港市防城区三麦鑫利石料有限公司	1,000,000.00	承包合同保证金，金额有争议



广西北斗星测绘科技有限公司	589,516.00	暂未支付
桂林市恭城县广达矿业有限公司	16,000,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
河南省地矿建设工程(集团)有限公司	2,500,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
恭城县博洋高岭土购销有限公司	1,900,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
恭城四海建材有限公司	1,500,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
恭城升源矿业有限公司	1,200,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
广西恭城真铭矿业有限公司	1,050,000.00	承包合同保证金, 金额有争议
恭城瑶族自治县矿产公司	200,000.00	暂未支付
桂林矿产地质研究所	60,000.00	暂未支付
预计负债	308,000.00	职工债权及承包合同预计清偿金额
合计	26,307,516.00	

截止 2023 年 12 月 31 日, 上述明细中承包合同保证金及部分高管职工债权尚未偿付, 需通过诉讼解决, 企业针对上述事项计提预计负债 308,000.00 元, 除上述两项事项尚未确定外, 不存在其他未确定债权。

## 2. 安徽天兵过渡期损益未纳入合并范围

2023 年 6 月, 公司同蔡昱、江川、张东响、胡仕伟、芜湖天英芯片技术服务中心(有限合伙)签署了《股份转让协议》, 公司拟通过现金收购其合计持有的安徽天兵电子科技股份有限公司(以下简称“天兵科技”或“标的公司”)45.28%股权, 股权转让价款为 267,166,237.00 元, 公司同金成仁签署了《股份转让协议》, 拟通过现金收购其持有的天兵科技 8.27%股权, 股权转让价款为 3,308.00 万元。上述股权转让总价款为 300,246,237.00 元, 股权转让完成后, 公司将持有标的公司 53.55%股权, 标的公司将成为公司控股子公司, 纳入公司合并报表范围。

根据新金路与安徽天兵股东蔡昱、江川、张东响、胡仕伟、芜湖天英芯片技术服务中心(有限合伙)、金成仁 2023 年度签署的《表决权委托协议》及《表决权委托协议之补充协议》, 上述股东将其持有的股份对应的全部表决权委托给新金路行使, 委托期限至 2024 年 6 月 30 日, 全权行使包括但不限于如下的权利:

(1) 代表授权方对所有依据相关法律或公司章程需要股东大会讨论、决议的事项行使表决权并签署会议相关文件, 前述讨论、决议的事项包括但不限于出售、转让、质押或处置其股份的全部或任何一部分, 以及指定和选举公司的法定代表人、董事、监事、总经理、财务负责人及其他应由股东任免的高级管理人员。

(2) 对目标公司的经营行为进行监督, 提出建议或者质询; 决定目标公司利润分配方案和投资计划。

(3) 目标公司章程项下的其他表决权。

新金路与股权转让方约定的过渡期为自评估基准日(2022 年 12 月 31 日)起至股份交割日止的期间,双方约定,天兵科技在过渡期盈利的,盈利归新金路享有,天兵科技在过渡期亏损的,股权转让方应按其出售的标的公司股份比例以现金方式向甲方补偿,双方对赌期为 2023 至 2025 年度,2023 年度属于过渡期,但由于安徽天兵股东启迪新材料(北京)有限公司涉诉,股权交割尚未完成,该部分损益实际未纳入新金路合并范围。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 贵州航瑞科技有限公司 8.62%股权转让

2022 年 12 月公司子公司成都金泓股权投资有限公司与蒋丽、程飞签订《股权转让合同》,合同约定,成都金泓股权投资有限公司将持有贵州航瑞科技有限公司 8.62%的股权以 2,721.25 万元的价格转让给蒋丽,转让后成都金泓股权投资有限公司不再持有贵州航瑞科技有限公司股份,程飞以持有贵州航瑞科技有限公司 24.4361%股权及其名下其他资产为受让人蒋丽提供连带责任担保,根据转让协议约定,蒋丽最迟付款日期不得晚于 2023 年 3 月 20 日,但截止 2023 年底,仅收到蒋丽股权转让定金 600.00 万元。现企业通过诉讼已于蒋丽达成和解,2024 年 3 月 13 日收到德阳瑞拓企业管理有限公司代蒋丽支付的所有款项,股权转让款均已收到,2024 年 3 月 18 日,该事项已完成工商变更。

### 2. 青海霖航贸易有限公司股权转让

根据 2022 年度新金路与青海霖航贸易有限公司签订的《合同权利义务概括转移协议》,新金路将原与深圳市兆新能源签订的股权转让协议(深圳市兆新能源将其所持有的青海锦泰钾肥有限公司全部股权 9.8793%转让给新金路)的权利义务转移给青海霖航贸易,转让价款 10,500.00 万元,截止 2022 年报告期末,青海霖航贸易已支付 5,500.00 万元,剩余 5,000.00 万元尚未收回挂账其他应收款,2023 年度收回 2,500.00 万元,期末余额 2,500.00 万元。

2023 年 10 月 27 日,青海富康矿业资产管理有限公司(青海锦泰钾肥有限公司股东)吸收合并青海霖航贸易有限公司,2023 年 11 月 1 日,青海富康矿业资产管理有限公司向新金路集团出具通知函,原 2,500.00 万元债务由青海富康矿业资产管理有限公司继承并继续履行义务。

2023 年 12 月 19 日,新金路集团提交仲裁申请书,请求裁决支付转让款 2,500.00 万元、支付逾期违约金 217.40 万元(按日万分之四计算,暂计算至 2023 年 12 月 15 日,该金额未入账)、裁决有权对青海富康矿业资产管理有限公司质押的锦泰公司 1%的股权拍卖或变卖所得价款在未能清偿的转让款本金、违约金、律师费、保全费、保全保险费范围内优先受偿。截止目前,公司尚未收到成都仲裁委员会出具的相关裁决。

### 3. 以简易程序向特定对象发行股票

2023 年 4 月 23 日,公司 2023 年第四次临时董事局会议通过了《关于提请股东大会授权董事局办理以简易程序向特定对象发行股票的议案》。2023 年 5 月 5 日,公司召开 2022 年度



股东大会，审议通过了《关于提请股东大会授权董事局办理以简易程序向特定对象发行股票的议案》，就发行证券种类和面值、发行方式、发行对象及向原股东配售的安排、定价方式或者价格区间、募集资金用途、决议的有效期限等发行相关事宜予以审议决定，并授权公司董事局全权办理与本次以简易程序向特定对象发行股票有关的全部事宜。

根据 2022 年度股东大会的授权，公司于 2023 年 12 月 5 日召开 2023 年第六次董事局会议，审议通过了本次发行方案及其他发行相关事宜。公司分别于 2024 年 2 月 6 日、2024 年 3 月 18 日召开 2024 年第三次临时董事局会议、2024 年第四次临时董事局会议，分别审议通过了发行调整方案及其他发行相关调整事宜。2024 年 4 月 25 日，公司召开第十二届第四次董事局会议，审议通过了《关于提请股东大会延长授权董事局以简易程序向特定对象发行股票授权有效期的议案》，会议同意提请股东大会延长授权董事局以简易程序向特定对象发行股票授权有效期，将授权有效期自原届满之日起延长 12 个月，即 2023 年年度股东大会审议通过之日起至 2024 年年度股东大会召开之日止，授权内容及范围不变，该事项尚需提交公司股东大会审议。

## 十二、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1. 控股股东及实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为刘江东。

截止 2023 年 12 月 31 日，刘江东持有本公司 8.82% 股份，同时持有四川金海马实业有限公司 80.00% 股份，四川金海马实业有限公司持有本公司 8.06% 股份。

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、（一）1. 企业集团的构成”相关内容。

#### 3. 其他关联方

合营或联营企业名称	与本公司关系
德阳烯碳科技有限公司	联营企业
北川卓兴矿业有限公司	联营企业
河南信恒企业管理合伙企业(有限公司)	联营企业
贵州航瑞科技有限公司	联营企业
北川卓兴矿产开发有限公司	联营企业全资子公司

### （二）关联方交易

#### 1. 采购商品

关联方名称	关联交易内容	定价方式	本年发生额	上年发生额
北川卓兴矿产开发有限公司	购买石灰石、石灰	市场定价	46,049,035.67	48,637,573.44
合计			46,049,035.67	48,637,573.44

## 2. 关联方担保

担保方	被担保方	担保余额	担保起止日	担保是否已经履行完毕	担保总笔数
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	2,970.57	2022年11月23日至2024年10月16日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	1,917.23	2022年11月29日至2024年10月13日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	7,150.00	2023年02月20日至2024年01月30日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	3,000.00	2023年02月13日至2024年2月12日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	1,870.00	2023年6月29日至2024年6月29日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	4,000.00	2023年10月27日至2024年10月26日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	8,000.00	2023年07月24日至2024年07月23日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	3,200.00	2023年09月19日至2026年09月18日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川省金路树脂有限公司	5,000.00	2023年12月01日至2025.12月01日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路高新材料公司	500.00	2023年10月16日至2026年10月16日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川岷江电化有限公司	2,580.16	2023年8月21日至2026年08月31日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路仓储有限责任公司	1,000.00	2023年2月13日至2024年2月12日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路仓储有限责任公司	500.00	2023年11月30日至2024年11月30日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	成都市农村产权流转融资担保股份有限公司	1,000.00	2023年12月06日至2024年11月21日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路物流有限责任公司	1,000.00	2023年12月27日至2024年12月26日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路智云数字科技有限公司	500.00	2023年10月27日至2024年10月26日	否	1
四川新金路集团股份有限公司	四川金路智云数字科技有限公司	500.00	2023年12月04日至2024年12月03日	否	1

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	11,075,701.93	14,768,207.12

## (三) 应收、应付关联方款项情况

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	德阳烯碳科技有限公司	3,119,146.04	3,344,627.48
其他应付款	北川卓兴矿业有限公司	100,000.00	100,000.00
应付账款	北川卓兴矿业有限公司	15,785,842.30	4,893,418.20



## 十三、母公司会计报表的主要项目附注

## (一) 应收账款

## 1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,315,421.91	3,182,803.38
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	1,445,000.00	1,445,000.00
小 计	3,760,421.91	4,627,803.38
减：坏账准备	1,560,771.10	1,604,140.17
合 计	2,199,650.81	3,023,663.21

## 2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,445,000.00	38.43	1,445,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,315,421.91	61.57	115,771.10	5.00	2,199,650.81
合计	3,760,421.91	100.00	1,560,771.10	41.51	2,199,650.81

续：

项目	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,445,000.00	31.22	1,445,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,182,803.38	68.78	159,140.17	5.00	3,023,663.21
合计	4,627,803.38	100.00	1,604,140.17	34.66	3,023,663.21

## (1) 单项计提坏账准备的应收账款

客户	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巨明实业（上海）有限公司	1,445,000.00	1,445,000.00	100.00	被法院列为失信被执行人
合计	1,445,000.00	1,445,000.00	100.00	

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,315,421.91	115,771.10	5.00	3,182,803.38	159,140.17	5.00
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
<b>合计</b>	<b>2,315,421.91</b>	<b>115,771.10</b>	<b>5.00</b>	<b>3,182,803.38</b>	<b>159,140.17</b>	<b>5.00</b>

## 3. 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,445,000.00					1,445,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,140.17	-43,369.07				115,771.10
<b>合计</b>	<b>1,604,140.17</b>	<b>-43,369.07</b>				<b>1,560,771.10</b>

## 4. 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
巨明实业 (上海) 有限公司	1,445,000.00	3 年以上	38.44	1,445,000.00
遂宁盛新锂业有限公司	913,690.40	1 年以内	24.30	45,684.52
联合利华 (四川) 有限公司	605,556.00	1 年以内	16.10	30,277.80
金发科技股份有限公司	458,736.00	1 年以内	12.20	22,936.80
四川盛威锂业有限公司	269,454.26	1 年以内	7.17	13,472.71
<b>合计</b>	<b>3,692,436.66</b>		<b>98.21</b>	<b>1,557,371.83</b>

## 5. 本期无已核销的应收账款。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	352,886,301.33	253,854,499.45



合 计	352, 886, 301. 33	253, 854, 499. 45
-----	-------------------	-------------------

## 1. 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	327, 742, 072. 53	203, 377, 902. 75
保证金及押金	86, 400. 00	596, 400. 00
应收股权转让款	25, 000, 000. 00	50, 000, 000. 00
固定资产处置款	3, 119, 146. 04	3, 344, 627. 48
其他	451, 966. 05	259, 327. 90
小 计	<b>356, 399, 584. 62</b>	<b>257, 578, 258. 13</b>
减：坏账准备	3, 513, 283. 29	3, 723, 758. 68
合 计	<b>352, 886, 301. 33</b>	<b>253, 854, 499. 45</b>

## 2. 其他应收款按账龄列示

项目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	253, 338, 656. 58
1-2 年	99, 832, 880. 76
2-3 年	
3 年以上	3, 228, 047. 28
小 计	<b>356, 399, 584. 62</b>
减：坏账准备	3, 513, 283. 29
合 计	<b>352, 886, 301. 33</b>

## 3. 其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个 存续 期预 期信 用损 失 (未 发生 信用 减 值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	3, 691, 257. 44		32, 501. 24	3, 723, 758. 68
年初其他应收款账面余额在本年：				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-210,475.39			-210,475.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	3,480,782.05		32,501.24	3,513,283.29

## 4. 本年其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	32,501.24					32,501.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,691,257.44	-210,475.39				3,480,782.05
<b>合计</b>	<b>3,723,758.68</b>	<b>-210,475.39</b>				<b>3,513,283.29</b>

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	期末余额	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
金路资产管理有限公司	234,730,000.00	65.86	
四川金路高新材料有限公司	71,099,141.30	19.95	
青海富康矿业资产管理有限公司	25,000,000.00	7.01	2,500,000.00
广西新金路矿业有限公司	9,710,000.00	2.72	
成都金泓股权投资有限公司	5,722,661.83	1.61	
<b>合计</b>	<b>346,261,803.13</b>	<b>97.15</b>	<b>2,500,000.00</b>

6. 本期无核销的其他应收款。

## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额



对子公司投资	830,347,521.08			830,347,521.08
对合营企业投资				
对联营企业投资	16,459,666.43	-1,593,235.70		14,866,430.73
小计	846,807,187.51	-1,593,235.70		845,213,951.81
减：长期股权投资减值准备	77,075,000.00			77,075,000.00
合计	769,732,187.51	-1,593,235.70		768,138,951.81

## 2. 子公司

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准备	本年现金红利
四川金路仓储有限公司	100.00	100.00	32,000,000.00			32,000,000.00		
四川金路高新材料有限公司	100.00	100.00	77,075,000.00			77,075,000.00	77,075,000.00	
中江县金仓化工原料有限公司	57.00	57.00	29,640,000.00			29,640,000.00		
四川省金路树脂有限公司	100.00	100.00	380,000,000.00			380,000,000.00		
四川岷江电化有限公司	100.00	100.00	106,284,631.08			106,284,631.08		
四川金路物流有限责任公司	100.00	100.00	22,305,000.00			22,305,000.00		
广州市川金路物流有限公司	90.00	90.00	18,000,000.00			18,000,000.00		
金路资产管理有限责任公司	100.00	100.00	46,542,890.00			46,542,890.00		
成都金泓股权投资有限公司	100.00	100.00	81,000,000.00			81,000,000.00		
四川金路智云数字科技有限公司	75.00	75.00	7,500,000.00			7,500,000.00		
四川旌路产业(集团)供应链有限公司	100.00	100.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
<b>合计</b>			<b>830,347,521.08</b>			<b>830,347,521.08</b>	<b>77,075,000.00</b>	

## 3. 联营企业

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
德阳烯碳科技有限公司	20,000,000.00	16,459,666.43			-1,593,235.70						14,866,430.73
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>16,459,666.43</b>			<b>-1,593,235.70</b>						<b>14,866,430.73</b>



**(四) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,047,737.57	33,044,618.26	72,013,695.43	31,855,259.52
其他业务	5,370,823.97	2,676,613.80	7,254,246.26	2,717,346.36
<b>合计</b>	<b>40,418,561.54</b>	<b>35,721,232.06</b>	<b>79,267,941.69</b>	<b>34,572,605.88</b>

**(五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		200,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,593,235.70	-816,329.19
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得投资收益		
其他		4,841,000.00
<b>合计</b>	<b>-1,593,235.70</b>	<b>204,024,670.81</b>

**十四、财务报表补充资料****1. 非经常性损益**

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,047,548.97	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,472,322.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-906,667.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>-1,481,894.01</b>	
减：所得税影响额	-65,502.05	
少数股东权益影响额（税后）	261,995.93	
<b>合计</b>	<b>-1,678,387.89</b>	

**2. 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/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-13.06	-0.2900	-0.2900
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-12.93	-0.2872	-0.2872

### 十五、财务报告的批准报出

本财务报告于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

四川新金路集团股份有限公司

二〇二四年四月二十五日





姓名 Full name 杨树杰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-10-15  
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号 Identity card No. 612322198410154915



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
 No. of Certificate

610100471431

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

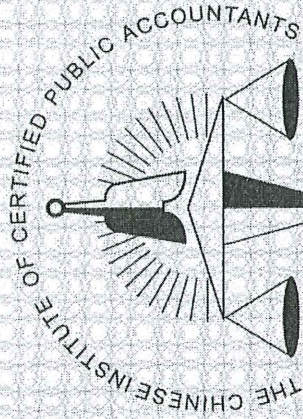
年 月 日  
 /y /m /d  
 2008 12 18



杨树杰 610100471431

年 月 日  
 /y /m /d





中国注册会计师协会

姓名 徐宜丰

Sex 男

Date of birth 1992-10-26

Working unit 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

Identity card No. 371325199210260054



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610100470135  
No. of Certificate

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

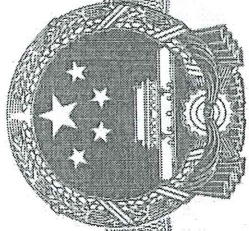
发证日期: 2022 年 03 月 29 日  
Date of Issuance /y /m /d



徐宜丰 610100470135

年 月 日  
/y /m /d





# 营业执照

(副本 10-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码

9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民 (曹爱民)

主要经营场所

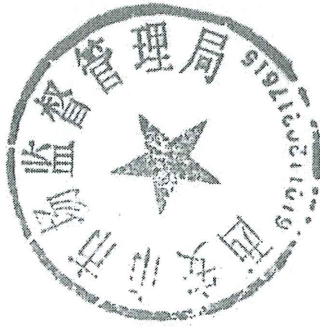
陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关

2024年04月1日





# 会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

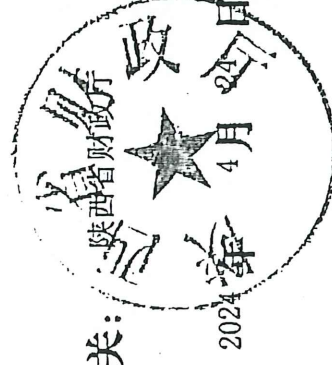
批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

## 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：

中华人民共和国财政部制