



# 秉扬科技

证券代码：836675

## 攀枝花秉扬科技股份有限公司

Panzhihua Bing Yang Technology Co., Ltd.



## 半年度报告

## 2023

## 公司半年度大事记

公司于 2023 年 3 月 22 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过了公司 2022 年股权激励计划第一个解除限售期解限售条件已成就，根据公司 2022 年第二次临时股东大会对董事会的授权，公司已按照相关规定完成第一个解除限售期限限制性股票解除限售登记事项。本次限制性股票解除限售数量总额为 179,600 股，占公司总股本 0.1043%，可交易时间为 2023 年 5 月 10 日。

公司于 2023 年 4 月 27 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了 2022 年权益分配预案，本次权益分配方案为：以公司总股本 172,198,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金（含税），合计派发现金红利人民币 25,829,700.00 元（含税）。2023 年 6 月 6 日，公司已完成 2022 年度权益分派。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动和融资 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	29
第八节	备查文件目录 .....	134

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人樊荣、主管会计工作负责人白华琴及会计机构负责人（会计主管人员）郭小群保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、秉扬科技	指	攀枝花秉扬科技股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
秉扬矿业	指	攀枝花秉扬矿业有限公司
宏金星	指	盐边县宏金星粘土矿有限公司
四川广袤	指	四川广袤新材料有限责任公司
华运天晨	指	四川华运天晨新材料技术有限公司
乐山太中	指	乐山太中矿业有限公司
中石油	指	中国石油天然气集团有限公司
中石化	指	中国石油化工集团有限公司
攀农商行	指	攀枝花农村商业银行股份有限公司
三会	指	秉扬科技股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》
华西证券	指	华西证券股份有限公司
压裂支撑剂	指	在石油天然气深井开采时，高闭合压力低渗透性矿经压裂处理后，使含油气岩层裂开，油气从裂缝形的通道中汇集而出，此时需要流体注入岩石基层，超过地层破裂强度的压力，使井筒周围岩层产生裂缝，形成一个具有高层流能力的通道，为保持压裂后形成的裂缝开启，油气产物能顺利通过。用压裂支撑剂同高压溶液进入地层充填在岩层裂隙中，起到支撑裂隙不因应力释放而闭合的作用，从而保持高导流能力使油气畅通，增加产量。
石油开采助剂	指	石油开采过程中使用的化学制品，能提高石油开采的效率。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	秉扬科技
证券代码	836675
公司中文全称	攀枝花秉扬科技股份有限公司
英文名称及缩写	Panzhigua Bing Yang Technology Co., Ltd. -
法定代表人	樊荣

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	江凌云
联系地址	四川省攀枝花市仁和区钒钛产业园区内
电话	0812-3890666
传真	0812-3890666
董秘邮箱	bingyangkeji@163.com
公司网址	www.bingyangkeji.cn
办公地址	四川省攀枝花市仁和区钒钛产业园区内
邮政编码	617064
公司邮箱	bingyangkeji@163.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《中国证券报》（www.cs.com.cn）、《上海证券报》 （www.cnstock.com）
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-陶瓷制品制造（C307）- 特种陶瓷制品制造（C3072）
主要产品与服务项目	压裂支撑剂系列产品的研发、生产和销售
普通股总股本（股）	172,198,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（樊荣）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（樊荣、桑红梅），一致行动人为（樊春、樊良、 樊小东、桑雨、樊书岑）

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

## 六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	华西证券
	办公地址	成都市高新区天府二街 198 号
	保荐代表人姓名	李皓、陈国星
	持续督导的期间	2020 年 12 月 28 日 - 2023 年 12 月 31 日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	235,261,995.29	180,694,510.34	30.20%
毛利率%	24.71%	29.07%	-
归属于上市公司股东的净利润	37,738,644.92	31,711,347.43	19.01%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,091,607.85	30,920,550.60	19.96%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	6.86%	6.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.74%	5.94%	-
基本每股收益	0.22	0.19	15.79%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	840,117,368.67	843,339,618.45	-0.38%
负债总计	288,740,663.36	303,184,017.06	-4.76%
归属于上市公司股东的净资产	551,376,705.31	540,155,601.39	2.08%
归属于上市公司股东的每股净资产	3.20	3.14	1.91%
资产负债率%（母公司）	34.44%	35.10%	-
资产负债率%（合并）	34.37%	35.95%	-
流动比率	1.96	1.86	-
利息保障倍数	24.35	15.92	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	73,756,881.38	289,542.66	25,373.58%
应收账款周转率	1.80	1.93	-
存货周转率	0.86	0.97	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.38%	5.03%	-
营业收入增长率%	30.20%	16.08%	-
净利润增长率%	19.19%	-10.11%	-



## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	751,465.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,180.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,574.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>761,220.08</b>
减: 所得税影响数	114,183.01
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>647,037.07</b>

## 三、 补充财务指标

适用 不适用

## 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,903,282.03	3,078,258.82	1,351,599.01	1,599,485.06
非流动资产合计	292,446,529.50	292,621,506.29	253,378,568.69	253,626,454.74
资产总计	843,164,641.66	843,339,618.45	692,339,828.45	692,587,714.50
递延所得税负债	373,606.59	734,384.13	445,388.93	814,366.97
非流动负债合计	6,594,188.92	6,954,966.46	77,889,079.90	78,258,057.94
负债合计	302,823,239.52	303,184,017.06	176,201,231.94	176,570,209.98
盈余公积	31,362,119.48	31,343,539.40	25,489,207.79	25,477,098.59
未分配利润	153,795,447.92	153,628,227.25	132,710,084.08	132,601,101.29
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	540,341,402.14	540,155,601.39	516,138,596.51	516,017,504.52
所有者权益(或股东权益)合计	540,341,402.14	540,155,601.39	516,138,596.51	516,017,504.52
负债和所有者权益(或股东权益)总计	843,164,641.66	843,339,618.45	692,339,828.45	692,587,714.50
所得税费用	4,037,516.15	3,990,063.23	-	-
净利润	31,633,894.51	31,711,347.43	-	-

### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),本公司自2023年1月1日起执行其中“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”的规定。	[注1]

[注 1]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，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	174,976.79	174,976.79
递延所得税负债	360,777.54	360,777.54
盈余公积	-18,580.08	-18,580.08
未分配利润	-167,220.67	-167,220.67
2022 年度利润表项目		
所得税费用	64,708.76	64,708.76
净利润	-64,708.76	-64,708.76
2022 年年初所有者权益变动项目		
盈余公积	-12,109.20	-12,109.20
未分配利润	-108,982.79	-108,982.79

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

公司从事压裂支撑剂系列产品的研发、生产和销售。压裂支撑剂主要包括陶粒支撑剂、石英砂支撑剂等。压裂支撑剂主要用于页岩层石油天然气的开采。在石油天然气深井开采时，高闭合压力低渗透性矿床经压裂处理后，使含油气岩层裂开，油气从裂缝形成的通道中汇集而出，此时需要将陶粒支撑剂注入岩石基层，以超过地层破裂强度的压力，使井筒周围岩层产生裂缝并保持裂缝开启，形成一个具有高层导流能力的通道，使得油气产物能顺利通过。

1、盈利模式 公司盈利模式可以分为两类，一类是公司利用自有资源，以自产自销的方式为客户提供压裂支撑剂；另一类是公司依靠对压裂支撑剂生产工艺的深刻理解，充分利用外部产能，考虑综合收益，甄选优质压裂支撑剂供应商并为其提供生产技术支持，把控成品品质，为客户提供优质的压裂支撑剂，进一步巩固公司在细分行业的市场地位。

2、采购模式 公司根据生产计划，制定原材料采购计划，并结合下游客户对压裂支撑剂的需求确定采购压裂支撑剂成品的数量。

(1) 自产自销模式下的采购模式 生产部根据销售部与客户签订的订单合同制定生产计划→采购部依据计划确定采购单并结合库存情况申报采购→原材料采购经公司验收合格入库后根据原材料供应商开具发票申请财务部门支付货款→财务部门付款→采购流程结束。

(2) 压裂支撑剂成品的采购模式 公司参与中石油、中石化油田项目公开招标并取得订单后，首选安排自有产能组织生产。公司甄选合格的供应商签订采购协议。协议签订后，公司根据供应商技术实力评估是否需要技术人员驻场，是否在生产过程中对供应商提供技术指导，是否需要优化产品生产工艺以便实现产品质量控制。在具体操作中，公司技术部门根据下游客户具体订单中对压裂支撑剂的各项技术指标要求，结合接受技术指导的供应商所使用的生产原材料组成成分，提供含有不同微量元素的关键

辅料，同时要求供应商按照公司给出的具体指标调整生产设备与生产工艺。产品出库前，公司对产成品进行检测，产品检验合格后，直接运至终端客户，并由公司提供售后服务。

3、生产模式 公司采取“以销定产、适量储备”的生产模式。客户向公司下达采购订单后，销售部负责与客户签订销售合同，生产部门根据合同内容制定生产计划，安排生产任务。同时公司结合多年来的市场供销经验及采购成本考虑，通常在客户需求量基础上，预先生产一定数量的产品，以满足客户的额外或紧急需求。公司坚持产品质量管理体系有效有序运行，通过产品质量控制流程：公司编制质量手册→建立并保持质量管理体系→满足适用法律法规、国家标准和顾客要求→有效运行质量管理体系，包括持续改进增强顾客满意度→制定相应的作业指导文件和产品检验规范，指导和控制产品质量。

4、销售模式 公司主要客户为中石油、中石化系统内的油气开采企业，销售模式主要为参与公开招标取得订单。公司根据自身的履约能力和经营能力，确定不同付款条件和违约责任，制定标书参与竞标，获取订单。实际销售过程中，公司根据客户实际需求及时调整供应节奏与供应数量，提升客户满意度。销售人员与客户确定合同订单后，交由公司生产部门完成生产后直接销售给客户。具体流程为：油田供应商准入→参与投标→中标→签订合同→通知供货→备货→油田使用→结算。公司在中石油、中石化的供应商名单中，具备供应商资格。公司中标后，与客户签订合同。实际合同履行过程中，如产品市场价格有变动，双方均可以要求适当调整发货价格。公司综合考虑客户所在地区及需求时效性等情况，自主选择货源。公司根据客户指令将产品运至指定地点后，取得客户的签收单/入库单，确认收入，并开具增值税专用发票。公司不定期与客户通过电话方式对账，每年年末与客户核对全年销售数量、销售金额等。公司每月与运输公司结算，取得运输公司盖章的结算单，附有发货地、收货地、重量等信息。公司销售均为先货后款，一般情况下，货物发出，且客户签收入库后，公司开具发票，同时客户进行付款安排。

5、研发模式 公司结合所处行业的工艺技术发展趋势、陶粒及其他材料支撑剂新产品的研究状态，根据公司生产实际情况，以产品生产提质增效、节能降耗为主要目的，安排具体的研发项目申请立项，组织公司相关专业的技术力量，成立项目研究组，依托公司的检测中心、技术中心、生产部门开展研究开发工作，形成具有自主知识产权的专有技术、专利及其他研究成果，并积极推进技术成果产业化转化，实现产研结合。

2023年1-6月公司商业模式未发生变化。

## 专精特新等认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### 1、经营业绩

报告期内，公司营业收入为23,526.20万元，较上年同期增加5,456.75万元，增幅为30.20%；公司营业成本为17,712.10万元，较上年同期增加4,894.96万元，增幅为38.19%；实现归属于上市公司股东的净利润为3,773.86万元，较上年同期增加602.73万元，增幅为19.01%。

公司营业收入增加的原因主要系（1）压裂支撑剂的销售量增加导致营业收入增加，本期公司根据客户对压裂支撑剂具体使用需求，实现销售压裂支撑剂24.09万吨，较上年同期增加9.40万吨，增幅为63.96%。其中，本期销售陶粒支撑剂7.31万吨，较上年同期减少0.48万吨，降幅为6.19%；本期销售石英砂16.78万吨，较上年同期增加9.89万吨，增幅为143.18%。本期实现销售压裂支撑剂销售金额为22,658.42万元，较上年同期增加4,593.62万元，增幅为25.43%。其中，本期陶粒支撑剂销售金额为13,232.60万元，较上年同期减少1,397.35万元，降幅为9.55%；本期石英砂销售金额为9,494.56万元，较上年同期增加6,059.70万元，增幅为176.42%。（2）新增石油开采助剂销售，本期实现新增助剂营业收入为787.54万元。

公司营业成本增加的原因主要系产品销售量增加导致产品销售结转营业成本增加所致。

公司归属于上市公司股东的净利润增加的原因主要系（1）随着销售规模的扩大，本期销售毛利金额较上年同期增加561.79万元。（2）本期其他收益较上年同期增加555.51万元，主要系本期涉及增值

税即征即退的产品销售额较上年同期增加，增值税退税增加所致。

## 2、财务状况

报告期末，公司资产总额为 84,011.74 万元，较上年期末减少 322.22 万元，降幅 0.38%。公司负债总额 28,874.07 万元，较上年期末减少 1,444.34 万元，降幅 4.76%。公司净资产总额为 55,137.67 万元，较上年期末增加 1,122.11 万元，增幅 2.08%。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 7,375.69 万元，较上年同期增加 7,346.73 万元，增幅为 25,373.58%，主要系（1）本期应收票据到期承兑较上年同期增加所致；（2）本期应收账款银行转账回款较上年同期增加所致。公司整体财务状况稳定。

## 3、经营管理

报告期内，公司加强内部管理，强化规范运作，联动研产供销，保障了公司的正常生产经营。

## （二） 行业情况

公司从事石油压裂支撑剂系列产品的研发、生产和销售，公司所处行业为陶瓷制品制造行业下的特种陶瓷制品制造（C3072），专为工业、农业、实验室等领域的各种特定用途和要求，采用特殊生产工艺制造陶瓷制品的生产活动。

油气井中注入石油压裂支撑剂的目的是为了提高油气层的渗透能力，增加油气产量。压裂支撑剂是页岩油气开采过程中的重要材料，被中石油、中石化广泛使用于油气井的开采作业中。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》首次提出油气核心需求依靠自保，部署加快深海、深层和非常规油气资源利用，夯实国内产量基础，保持原油和天然气稳产增产。

2023 年 7 月 19 日，国家能源局组织召开 2023 年大力提升油气勘探开发力度工作推进会。会议强调，作为世界最大的能源消费国，挖掘增产增供潜力，有效保障国家能源安全，始终是我国能源发展的首要任务。会议要求，要坚定信心、奋力推动油气增储上产再上新台阶。要以重点项目为着力点，确保完成全年油气增产保供任务。下一步，全国能源系统和油气行业，将持续深入贯彻落实党的二十大关于“深入推进能源革命”“加大油气资源勘探开发和增储上产力度”的决策部署，加强全局性谋划、前瞻性思考，统筹科技攻关与成果应用，构建科学长效发展战略，树立战略自信，坚定必胜信心，坚定不移加大油气增储上产，坚决保障我国油气核心需求。

2023 年 7 月 21 日，国家能源局发布《中国天然气发展报告（2023）》。《报告》显示，2022 年，我国天然气勘探开发在陆上超深层、页岩气、煤层气等领域取得重大突破，全国天然气产量连续 6 年增产超 100 亿立方米。《报告》指出，坚定不移大力增储上产，立足国内保障供应安全。立足国内全面提升天然气供应安全保障水平，加大勘探开发和增储上产力度，确保天然气自给率长期不低于 50%。加大四川盆地及周边地区勘探开发力度，大力推动在川渝地区建设“中国气大庆”。推进塔里木、准噶尔盆地深地工程，开辟超深层天然气增储上产新领域。大力推进新区建产，持续开展深层页岩气、8000 米以深超深层天然气及海域天然气开发技术攻关，加快川南页岩气、博孜一大北等天然气上产工程。大力实施老气田稳产“压舱石”工程，强化天然气控递减与提高采收率技术攻关，确保苏里格、安岳、克深、普光等重点气田稳产。

国家宏观层面政策导向及实施部署为油气开采压裂支撑剂行业发展提供了保障，可以预期“增产保供”“增产上产”“稳产增产”等政策将体现在压裂支撑剂的大量使用上。另外，国内压裂支撑剂大型生产企业较少，随着下游页岩油气开采工艺更为成熟稳定，开采量在石化能源中的占比进一步提高，压裂支撑剂行业势必也会呈现出集中化发展的趋势，领先企业的发展前景更加良好。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	104,895,971.79	12.49%	61,308,911.11	7.27%	71.09%
应收票据	77,522,945.66	9.23%	153,873,109.52	18.25%	-49.62%
应收账款	117,377,966.84	13.97%	144,578,347.23	17.14%	-18.81%

存货	233,865,825.85	27.84%	176,173,939.03	20.89%	32.75%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	5,218,067.96	0.62%	5,207,584.28	0.62%	0.20%
固定资产	188,763,641.23	22.47%	189,382,613.04	22.52%	-0.33%
在建工程	15,346,907.90	1.83%	16,297,211.07	1.94%	-5.83%
无形资产	36,353,210.81	4.33%	36,177,415.69	4.30%	0.49%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	40,043,888.89	4.77%	16,267,236.75	1.93%	146.16%
长期借款	-	-	-	-	-
应收款项融资	1,178,730.00	0.14%	10,644.50	0.00%	10,973.61%
其他流动资产	5,139,785.96	0.61%	1,941,131.10	0.23%	164.78%
使用权资产	654,712.44	0.08%	2,405,183.59	0.29%	-72.78%
长期待摊费用	24,639.81	0.00%	59,822.61	0.01%	-58.81%
其他非流动资产	254,791.82	0.03%	144,070.00	0.02%	76.85%
应交税费	3,005,199.84	0.36%	13,161,988.21	1.56%	-77.17%
其他应付款	5,424,463.76	0.65%	13,846,487.42	1.64%	-60.82%
递延所得税负债	466,436.67	0.06%	734,384.13	0.09%	-36.49%
其他综合收益	-4,567,090.61	-0.54%	-1,760,054.89	-0.21%	-159.49%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金较上年期末增长71.09%，主要系上年期末应收票据在本报告期到期兑付及应收账款回款较上年同期增加所致。
- 2、本期期末应收票据较上年期末下降49.62%，主要系上年期末应收票据在本报告期到期兑付所致。
- 3、本期期末存货较上年期末增长32.75%，主要系随着公司业务规模的扩大，为了保证供货的及时性，增加产品储备以满足客户需求所致。
- 4、本期期末短期借款较上年期末增长146.16%，主要系根据经营需求，向昆仑银行股份有限公司西安分行借款3,000.00万元所致。
- 5、本期期末应收款项融资较上年期末增长10,973.61%，主要系收到的未到期银行承兑汇票按银行信用程度划分至应收款项融资较上年期末增加所致。
- 6、本期期末其他流动资产较上年期末增长164.78%，主要系6月份实现的销项税额小于收到的进项税额，留抵税额增加所致。
- 7、本期期末使用权资产较上年期末下降72.78%，主要系租赁库房使用权资产本期折旧减少原值所致。
- 8、本期期末长期待摊费用较上年期末下降58.81%，主要系工程建设用活动板房项目本期进行摊销减少原值所致。
- 9、本期期末其他非流动资产较上年期末增长76.85%，主要系预付设备款所致。
- 10、本期期末应交税费较上年期末下降77.17%，主要系（1）本期缴纳上年期末政策缓缴税费所致；（2）留抵税额增加，应交增值税金额减少所致。
- 11、本期期末其他应付款较上年期末下降60.82%，主要系本期支付上年期末尚未支付的股权转让款所致。
- 12、本期期末递延所得税负债金额较上年期末下降36.49%。主要系本期使用权资产减少，相应确认的递延所得税负债减少所致。
- 13、本期期末其他综合收益金额较上年期末下降159.49%，主要系公司所持其他权益工具投资攀枝花农村商业银行股份有限公司公允价值变动所致。

#### （一）营业情况分析

##### （1）利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
营业收入	235,261,995.29	-	180,694,510.34	-	30.20%
营业成本	177,121,041.61	75.29%	128,171,479.24	70.93%	38.19%
毛利率	24.71%	-	29.07%	-	-
销售费用	4,799,617.86	2.04%	3,271,084.08	1.81%	46.73%
管理费用	6,448,813.67	2.74%	5,325,782.09	2.95%	21.09%
研发费用	6,702,617.30	2.85%	7,346,959.91	4.07%	-8.77%
财务费用	1,623,068.73	0.69%	973,590.86	0.54%	66.71%
信用减值损失	-575,872.30	-0.24%	-456,443.83	-0.25%	26.16%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	7,326,535.39	3.11%	1,771,482.59	0.98%	313.58%
投资收益	-99,910.04	-0.04%	-13,483.24	-0.01%	-640.99%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	43,841,084.64	18.64%	35,492,844.03	19.64%	23.52%
营业外收入	1,180.00	0.00%	208,566.63	0.12%	-99.43%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	37,738,644.92	-	31,711,347.43	-	19.01%

#### 项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年同期增长 30.20%，主要系根据客户需求供应产品，公司产品销售量增加所致。
- 2、本期营业成本较上年同期增长 38.19%，主要系销售量增加导致产品销售结转营业成本增加所致。
- 3、本期销售费用较上年同期增长 46.73%，主要系随着公司业务规模的扩大，增加临时租用库房储备产品，租赁费用增加所致。
- 4、本期财务费用较上年同期增长 66.71%，主要系本期货币资金存款取得的利息收入减少所致。
- 5、本期其他收益较上年同期增长 313.58%，主要系本期涉及增值税即征即退的产品销售额较上年同期增加，增值税退税增加所致。
- 6、本期投资收益较上年同期下降 640.99%，主要系按权益法后续计量乐山太中矿业有限公司股权投资，扣除未实现内部损益后确认的投资收益为负数所致。
- 7、本期营业外收入较上年同期下降 99.43%，主要系上年同期因收购乐山太中矿业有限公司股权产生的收益所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	235,146,964.82	180,648,015.12	30.17%
其他业务收入	115,030.47	46,495.22	147.40%
主营业务成本	177,113,545.57	128,171,479.24	38.18%
其他业务成本	7,496.04	-	100.00%

#### 按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
陶粒支撑剂	132,325,967.42	93,670,261.12	29.21%	-9.55%	-5.43%	减少 3.09 个百分点

石英砂	94,945,593.86	77,689,713.26	18.17%	176.42%	166.73%	增加2.97个百分点
石油开采助剂	7,875,403.54	5,753,571.19	26.94%	100.00%	100.00%	
其他	115,030.47	7,496.04	-	147.40%	100.00%	
<b>合计</b>	<b>235,261,995.29</b>	<b>177,121,041.61</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
西南地区	205,096,621.92	149,814,575.17	26.95%	21.35%	28.09%	-3.85%
其他地区	30,165,373.37	27,306,466.44	9.48%	159.23%	143.52%	5.84%
<b>合计</b>	<b>235,261,995.29</b>	<b>177,121,041.61</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 收入构成变动的原因：

##### 1、按产品分类

营业收入：（1）本期陶粒支撑剂产品营业收入较上年同期下降 9.55%，主要系本期陶粒支撑剂产品销售量较上年同期减少 0.48 万吨，同比下降 6.19%，销售量减少导致营业收入减少；同时本期陶粒产品销售均价较上年同期下降 3.58% 导致陶粒支撑剂营业收入减少。（2）本期石英砂产品营业收入较上年同期增长 176.42%，主要系本期石英砂产品销售量较上年同期增加 9.89 万吨，同比增长 143.18%，销售量增加导致石英砂营业收入增加；同时本期石英砂产品销售均价较上年同期增长 13.67% 导致营业收入增加所致。（3）本期石油开采助剂产品营业收入增长 100.00%，主要系公司 2022 年年底收购的子公司华运天晨其经营业务为销售石油开采助剂，本期实现助剂销售所致。

营业成本：（1）本期陶粒支撑剂产品营业成本下降 5.43%，主要系销售量减少导致产品销售结转营业成本减少所致。（2）本期石英砂产品营业成本增长 166.73%，主要系本期石英砂销售量增加导致产品销售结转营业成本增加所致。（3）本期石油开采助剂营业成本增长主要系本期新增助剂销售成本结转。

毛利率：本期石英砂产品毛利率较上年同期增加 2.97 个百分点，主要系本期石英砂产品在具体产品销售价格下降的情况下，其销售结构、销售区域较上年同期变化导致本期石英砂产品整体销售均价增长所致。

##### 2、按区域分类

西南地区：公司主要销售区域系西南地区，本期西南地区营业收入及营业成本、毛利率变动主要原因同 1 所述。

其他地区：本期其他地区营业收入较上年同期增长 159.23%，营业成本较上年同期增长 143.52%，主要系根据中标结果及客户具体使用安排其他地区压裂支撑剂供应量增加所致；本期其他地区毛利率较上年同期增加 5.84 个百分点，主要系公司子公司华运天晨石油开采助剂产品销售区域主要在新疆地区，本期其他地区新增助剂产品销售毛利率为 26.94%，提升了其他地区整体产品销售毛利率所致。

#### （二） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	73,756,881.38	289,542.66	25,373.58%
投资活动产生的现金流量净额	-15,050,766.01	7,557,050.01	-299.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,701,897.47	-7,036,026.18	-137.38%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额较上年同期增加 7,346.73 万元，增幅为 25,373.58%，主要系（1）上年期末应收票据本期到期兑付增加所致；（2）本期应收账款银行转账回款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额较上年同期减少 2,260.78 万元，降幅为 299.16%，主要

系上年同期收回利用闲置募集资金进行现金管理的大额存单导致投资活动现金净额大幅增加，本期无相关业务所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额较上年同期金额减少 966.59 万元，降幅为 137.38%，主要系（1）上年同期公司实施股权激励计划，收到激励对象限制性股票认缴款项，本期无相关业务所致；（2）本期公司偿还银行借款支付的现金增加所致。

### （三）理财产品投资情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

### （一）主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
秉扬矿业	控股子公司	耐火粘土、铁矾土开采、销售	8,000,000.00	28,913,798.26	7,401,369.95	499,962.77	1,846.99
宏金星	控股子公司	开采、销售：陶粒用粘土、赤铁矿、褐铁矿	5,000,000.00	28,967,611.62	8,343,985.76	22,553.98	-125,914.57
四川广袤	控股子公司	特种陶瓷制品制造；非金属矿物制品制造	30,000,000.00	83,788,024.60	41,916,212.43	48,299,761.06	4,319,648.95
华运天晨	控股子公司	研发、生产、销售化工产品	30,000,000.00	25,886,455.69	14,069,414.22	7,972,113.34	837,438.73

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （一）报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 十一、企业社会责任

### （一）脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

公司建立了困难职工帮扶机制，资助困难职工、帮扶困难职工子女，并通过定期开展员工生活情况调查，及时做好困难职工的慰问工作，积极参与社会公益事业。

### （二）其他社会责任履行情况



√适用 □不适用

1、守法经营，诚信纳税，为社会做贡献是公司运行的基本原则。公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定，始终依法经营，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，以实现经济效益与社会效益的同步共赢。

2、公司一直不断健全、完善公司法人治理结构和内部控制制度，将股东、尤其是中小投资者的权益放在公司治理的关键事项，以做到充分保障投资者的各项权益。

3、公司对职工权益的保护。公司积极做好职业病危害因素检测评价工作，积极改善职工工作环境，做好健康监护，开展职业危害隐患排查治理工作，有力保障职工职业安全健康。公司积极保证职工的合法权益，足额按月及时支付职工工资，足额缴纳各类社保费用。公司注重职工的职业成长，每年制定培训计划，开展以操作技能提升、管理技能提升、职工工作态度转变等为主的各方面的培训。公司通过积极履行社会责任，充分体现了公司对社会责任的担当。

### （三） 环境保护相关的情况

√适用 □不适用

1、公司在产品生产设计、材料采购、工艺制造、成品出厂等所有活动和过程中，严格按照国家标准，进行环保生产。

2、公司对在建项目进行严格的环境评估，通过采取先进的设计、生产技术进行环保管理。

3、公司大力推进创新研发活动，积极消纳钒钛工业废弃物、煤矸石等，实现资源化再利用，促进当地工业清洁、可持续生产运行。

4、公司加强对职工环境保护方面的教育，提高了职工对环境保护重要性的认识。

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

## 十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

□适用 √不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场对压裂支撑剂具体产品需求变化而导致经营业绩受到不利影响的风险	<p>重大风险事项描述:公司业务为向客户供石油压裂支撑剂，主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售。陶粒支撑剂和石英砂均为页岩油气开采过程中的压裂用材料，陶粒支撑剂与石英砂存在销售单价、销售毛利的差异，若市场对压裂支撑剂中具体产品需求产生变化，而公司未能采取相应有效的应对措施，公司经营业绩将受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司通过投资设立四川广袤及投资参股乐山太中，进一步拓展公司石英砂业务，提升产业链布局，提高石英砂业务的生产经营能力，增强公司对市场压裂支撑剂具体产品需求变化的经营应对能力。另外公司将密切关注客户需求，并反馈到产品研发中，不断更新完善产品的性能，通过自身技术积累，不断地研究开发符合客户需求的新产品，公司将紧跟市场步伐，进一步拓展产品的多样性。</p>
2、主要客户相对集中及依赖大客户的风险	<p>重大风险事项描述:公司下游油气开采行业属国有资本主导的高度垄断行业，公司主要客户大多为中国石油、中国石化下属企业，客户集中度高。2023年1-6月，公司对前五大客户销售金额占营业收入比重为99.99%，公司销售收入较依赖于主要客户。若目前的主要客户因经营状况发生变化或其他因素减少对公司产品的采购，而公司未能采取相应有效的应对措施，公司经营业绩将受到不利影响。2023年1-6月，公司对中石油的销售金额占营业收入比重为71.17%，占比较高。若未来公司不能持续取得</p>

	<p>中石油的订单或订单量减少，公司经营业绩将受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司将持续保证产品质量和提升公司品牌形象，使公司产品在同类产品中处于行业领先地位；同时，公司将积极开拓市场，使公司的客户多元化。</p>
3、市场竞争加剧的风险	<p>重大风险事项描述:公司自设立以来，主要产品一直为研发、生产和销售压裂支撑剂，未发生变化。目前压裂支撑剂生产厂家较多，若未来压裂支撑剂市场竞争程度加剧，而产品市场需求没有相应扩大，将可能导致公司营业收入增速放缓甚至经营业绩下降，对公司的持续盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司在长期的技术积累及专业化发展道路上已经建立了较好的公司与产品形象，公司将进一步推进技改扩能，降本增效；同时高度重视市场细分化，靠近用户增设外部仓储设施，完善售后服务、技术服务等响应机制，彰显产品品牌效应；公司将全力开发公司矿产资源，保障公司原材料供应。</p>
4、压裂支撑剂产品价格下跌的风险	<p>重大风险事项描述:公司主营业务收入主要来自于陶粒支撑剂销售。由于压裂支撑剂市场的供给侧高度市场化，公司虽作为市场上主要压裂支撑剂生产厂商之一，但仍是市场价格的接受方，议价能力较弱。如未来压裂支撑剂市场价格出现整体下跌，则将对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司将加大开发新技术、新产品的力度，完善产品的性能，提高产品的附加值,同时将进一步发挥自有矿产资源的优势,加强生产管理，降本增效，提升自身应对风险的综合能力。</p>
5、经营业绩受原油价格下跌影响的风险	<p>重大风险事项描述:公司生产的压裂支撑剂是页岩油气开采过程中的重要物资。公司产品单一，且产品的用途单一，因此公司业绩与下游油气开采行业的关联度较大，与油气价格也存在一定的相关性。若油价持续下跌并长期处于低位则可能导致下游客户减产或对油气开采成本更为敏感。公司下游客户减产会减少对公司产品的需求，同时也可能会利用其优势地位压低压裂支撑剂的采购价格，进而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将进一步拓展公司产品范围，减少公司产品单一的经营风险，提高公司的竞争力与影响力。公司将加大开发新技术、新产品的力度，完善产品的性能，提高产品的附加值,同时将进一步发挥自有矿产资源的优势,加强生产管理，降本增效，提升自身应对风险的综合能力。</p>
6、核心技术的泄密风险	<p>重大风险事项描述:为更好的服务公司客户，提升客户满意度，公司通过为同行业供应商提供技术指导，并向其采购符合公司技术规范指导生产的陶粒支撑剂产成品的方式来保障对下游客户的供应。公司掌握的陶粒支撑剂生产核心技术是建立在对生产工艺的深刻理解的基础上由一系列专利技术与非专利技术共同组成的技术体系。公司提供技术指导的具体方式是根据接受技术指导供应商所使用的生产原材料组成成分，提供预制好的含有不同微量元素的关键辅料，同时要求供应商完全按照公司给出的具体指标调整生产设备与生产工艺实施具体操作。在这种模式下，接受指导的供应商难以破解和掌握公司的技术核心，但公司仍然不能完全防范核心技术泄密的风险。</p> <p>应对措施:公司将持续加大在新技术、新产品的研发方面的投入，加强与相关科研机构、大学院校的合作，使公司保持在核心技术上的竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		1,031,310.93	1,031,310.93	0.19%

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	60,000,000.00	22,202,374.02
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

## 2、重大日常性关联交易

√适用□不适用

单位：元

关联交易方	交易价格	交易金额	定价原则	交易内容	结算方式	市价和交易价是否存在较大差距	市价和交易价存在较大差异的原因	是否涉及大额销售退回	大额销售退回情况	临时公告披露时间
乐山太中	405	22,202,374.02	根据相关法律法规规定及市场情况确定	石英砂采购	银行转账及汇票	否	-	否	-	2023年1月16日

## 3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用√不适用

## 4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用√不适用

## 5、与关联方存在的债权债务往来事项

√适用□不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
农商行	一年内到期的非流动负债	70,450,000.00	-15,300,000.00	55,150,000.00	生产经营和业务发展的需要	不存在对公司的不利影响	2021年12月22日
乐山太中	预付账款	2,439,911.24	-2,439,911.24	-	生产经营和业务发展的需要	不存在对公司的不利影响	2023年1月16日
乐山太中	应付账款	-	7,662,462.78	7,662,462.78	生产经营和业务发展的需要	不存在对公司的不利影响	2023年1月16日

## 6、关联方为公司提供担保的事项

√适用□不适用

单位：元

关联方	担保	担保金额	担保余额	实际	担保期间	担	责	临时公
-----	----	------	------	----	------	---	---	-----

	内容			履行担保责任的金额	起始日期	终止日期	保类型	任类型	告披露时间
樊小东	借款担保	36,100,000.00	34,750,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
桑红梅	借款担保	36,100,000.00	34,750,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
樊荣	借款担保	36,100,000.00	34,750,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
樊小东	借款担保	21,150,000.00	20,400,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
桑红梅	借款担保	21,150,000.00	20,400,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
樊荣	借款担保	21,150,000.00	20,400,000.00	0	2021年12月29日	2023年12月28日	保证	连带	2021年12月22日
桑红梅	借款担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2022年12月20日	2025年12月19日	保证	连带	2022年12月16日
樊荣	借款担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2022年12月20日	2025年12月19日	保证	连带	2022年12月16日
桑红梅	借款担保	30,000,000.00	30,000,000.00	0	2023年6月20日	2024年6月19日	保证	连带	2023年3月23日
樊荣	借款担保	30,000,000.00	30,000,000.00	0	2023年6月20日	2024年6月19日	保证	连带	2023年3月23日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

<p>1、报告期内激励对象的范围 本激励计划授予的激励对象为公司（含控股子公司）的董事、高级管理人员及核心员工，共计 37 人。激励对象不包括公司监事、独立董事以及单独或合计持有公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。</p> <p>2、报告期内授出、行使和失效的权益情况 报告期内，不存在授予限制性股票的情况。 报告期内，限制性股票解除限售数量为 179,600 股，占公司总股本 0.1043%，可交易时间为 2023 年 5 月 10 日。 报告期内，不存在失效回购限制性股票的情况。</p> <p>3、至报告期末累计已授出但尚未解除限售的限制性股票总额为 1,138,400 股。</p> <p>4、报告期内权益价格调整的相关事项 2023 年 6 月 6 日，公司向全体股东每 10 股派发现金 1.50 元（含税），根据《攀枝花秉扬科技股份有限公司 2022 年股权激励计划》相关规定，公司激励计划限制性股票每股回购价格调整为 4.85 元/股。</p> <p>5、公司董事、高级管理人员在报告期内历次获授、行使权益的情况</p>						
序	激励对	职务	获授日期	获授的限制性	解除限售数	失效回购数

号	象			股票数量(股)	量(股)	量(股)
1	廖利	董事、副总经理	2022年2月14日	150,000	7,500	
2	白华琴	董事、财务负责人	2022年2月14日	50,000	2,500	
3	赵龙善	董事	2022年2月14日	10,000	500	
4	李汝成	总经理	2022年2月14日	50,000	2,500	
5	江凌云	董事会秘书、副总经理	2022年2月14日	200,000	10,000	
6	李玉昌	副总经理	2022年2月14日	100,000	5,000	
合计				560,000	28,000	

6、报告期内不存在因激励对象解除限售限制性股票所引起的股本变动情况

7、股权激励的会计处理方法及股权激励费用对公司业绩的影响

根据财政部《企业会计准则第11号—股份支付》和《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司将在限售期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(一) 授予日 根据《企业会计准则第11号—股份支付》的规定，本激励计划为权益结算的股份支付，授予日不做会计处理。

(二) 限售期内的每个资产负债表日 根据会计准则规定，在限售期内的每个资产负债表日，将取得职工提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益。

(三) 解除限售日 在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未被解除限售而失效或作废，则由公司进行回购注销，按照会计准则及相关规定处理。

(四) 限制性股票的公允价值及确定方法 根据《企业会计准则第11号—股份支付》等相关规定，公司以市价为基础，对限制性股票的公允价值进行计量。每股限制性股票的股份支付=限制性股票公允价值-授予价格，其中限制性股票的公允价值为授予日收盘价。本次限制性股票的授予日为2022年2月14日，授予日的公允价值为7.54元/股，本激励计划授予的限制性股票对各期会计成本的影响预估如下表：

项目	第一个解锁期	第二解锁期	第三解锁期	合计
分摊比例	20%	30%	50%	100%
影响总金额	616,824.00	925,236.00	1,542,060.00	3,084,120.00
分摊总月份	12	24	36	-
2022年分摊月份	9	9	9	-
2022年影响金额	462,618.00	346,963.50	385,515.00	1,195,096.50
2023年分摊月份	3	12	12	-
2023年影响金额	154,206.00	462,618.00	514,020.00	1,130,844.00
2024年分摊月份	-	3	12	-
2024年影响金额	-	115,654.50	514,020.00	629,674.50
2025年分摊月份	-	-	3	-
2025年影响金额	-	-	128,505.00	128,505.00

8、报告期内激励对象获授权益、行使权益的条件是否成就的说明

行使权益的条件说明：公司于2023年3月22日召开第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于2022年股权激励计划第一个解除限售期解限售条件成就的议案》。公司独立董事、北京市天元（成都）律师事务所对限制性股票解除限售事项分别发表了同意的独立意见和法律意见。履行审批程序后，公司于2023年5月4日对外公告了股权激励计划限制性股票解除限售事项，详见于北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《股权激励计划限制性股票解除限售公告》（公告编号：2023-044）。

9、报告期内不存在终止实施股权激励的情况。

## （五） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

**承诺事项详细情况:**

报告期内, 公司不存在新增承诺事项, 已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形, 承诺人均正常履行承诺事项, 不存在违反承诺的情形。具体承诺事项详见公司在北京证券交易所指定披露平台(www.bse.cn)上披露的《攀枝花秉扬科技股份有限公司 2022 年年度报告》“第五节重大事项”之“(三) 承诺事项的履行情况”。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	4,000,000.00	0.48%	保函保证金
货币资金	货币资金	质押	6,178,933.04	0.74%	用于开具银行承兑汇票
厂房	固定资产	抵押	17,082,426.83	2.03%	银行承兑汇票抵押
土地使用权	无形资产	抵押	6,702,018.96	0.80%	银行承兑汇票抵押
采矿权	无形资产	抵押	1,839,941.51	0.22%	借款抵押
应收账款	应收账款	质押	28,104,182.73	3.35%	借款质押
<b>总计</b>	-	-	63,907,503.07	7.61%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

以上资产权利受限事项均为公司融资或经营活动进行担保, 不会对公司产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	78,062,070	45.33%	232,400	78,294,470	45.47%
	其中: 控股股东、实际控制人	30,608,400	17.78%	0	30,608,400	17.78%
	董事、监事、高管	295,310	0.17%	46,000	341,310	0.20%
	核心员工	1,677,729	0.97%	154,871	1,832,600	1.06%
有限售条件股份	有限售股份总数	94,135,930	54.67%	-232,400	93,903,530	54.53%
	其中: 控股股东、实际控制人	91,825,200	53.33%	0	91,825,200	53.33%
	董事、监事、高管	1,517,930	0.88%	-46,000	1,471,930	0.85%
	核心员工	758,000	0.44%	-151,600	606,400	0.35%
<b>总股本</b>		172,198,000	-	0	172,198,000	-
<b>普通股股东人数</b>						5,586

**股本结构变动情况:**

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	樊荣	境内自然人	80,442,720	0	80,442,720	46.72%	60,332,040	20,110,680
2	桑红梅	境内自然人	41,990,880	0	41,990,880	24.39%	31,493,160	10,497,720
3	罗锦	境内自然人	1,063,000	0	1,063,000	0.62%	0	1,063,000
4	樊良	境内自然人	996,000	0	996,000	0.58%	0	996,000
5	李永锋	境内自然人	1,066,273	-117,699	948,574	0.55%	0	948,574
6	谢庆繁	境内自然人	943,500	0	943,500	0.55%	0	943,500
7	林建生	境内自然人	815,567	0	815,567	0.47%	0	815,567
8	顾海涛	境内自然人	807,928	-70,000	737,928	0.43%	0	737,928
9	廖利	境内自然人	642,000	0	642,000	0.37%	511,500	130,500
10	广东力量私募基金管理有限公司—广东力量鼎泰股权投资合伙企业（有限合伙）	其他	600,000	0	600,000	0.35%	0	600,000
<b>合计</b>		-	129,367,868	-187,699	129,180,169	75.03%	92,336,700	36,843,469

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

桑红梅和控股股东、实际控制人樊荣系夫妻，樊良与樊荣系兄弟，樊良与桑红梅系叔嫂，其余股东之间无关联关系。



公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，募投项目投入募集资金金额为 2,832,329.05 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，募投项目累计投入募集资金金额为 180,257,481.67 元。具体内容详见公司在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露的临时公告《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-052）

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
樊荣	董事长	男	1962年12月	2022年1月11日	2025年1月11日
桑红梅	董事	女	1975年9月	2022年1月11日	2025年1月11日
廖利	董事、副总经理	女	1985年2月	2022年1月11日	2025年1月11日
白华琴	董事、财务负责人	女	1986年7月	2022年1月11日	2025年1月11日
樊书岑	董事	女	1987年3月	2022年1月11日	2025年1月11日
赵龙善	董事	男	1962年5月	2022年1月11日	2025年1月11日
田从学	独立董事	男	1973年11月	2022年1月11日	2025年1月11日
刘鑫春	独立董事	女	1976年2月	2022年1月11日	2025年1月11日
杨建强	独立董事	男	1967年8月	2022年1月11日	2025年1月11日
徐晓艳	监事会主席	女	1974年11月	2022年1月11日	2025年1月11日
胡绵武	监事	男	1987年2月	2022年1月11日	2025年1月11日
钟玉王	监事	男	1987年9月	2022年1月11日	2025年1月11日
李汝成	总经理	男	1963年4月	2022年3月17日	2025年3月17日
李玉昌	副总经理	男	1969年1月	2022年3月17日	2025年3月17日
江凌云	董事会秘书、副总经理	男	1981年4月	2022年3月17日	2025年3月17日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长樊荣与董事桑红梅系夫妻关系；董事长樊荣与董事樊书岑系父女关系；董事桑红梅与董事樊书岑系母女关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
樊荣	董事长	80,442,720		80,442,720	46.72%	0	0	20,110,680
桑红梅	董事	41,990,880		41,990,880	24.39%	0	0	10,497,720
廖利	董事、副总经理	642,000		642,000	0.37%	0	150,000	130,500
白华琴	董事、财务负责	122,000		122,000	0.07%	0	50,000	20,500

	人							
樊书岑	董事	467,240		467,240	0.27%	0	0	116,810
赵龙善	董事	100,000		100,000	0.06%	0	10,000	23,000
徐晓艳	监事会主席	60,000		60,000	0.03%	0	0	15,000
李汝成	总经理	50,000		50,000	0.03%	0	50,000	2,500
李玉昌	副总经理	172,000		172,000	0.10%	0	100,000	23,000
江凌云	董事会秘书、副总经理	200,000		200,000	0.12%	0	200,000	10,000
合计	-	124,246,840	-	124,246,840	72.16%	0	560,000	30,949,710

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
廖利	董事、副总经理	7,500	142,500			5.20	4.51
白华琴	董事、财务负责人	2,500	47,500			5.20	4.51
赵龙善	董事	500	9,500			5.20	4.51
李汝成	总经理	2,500	47,500			5.20	4.51
李玉昌	副总经理	5,000	95,000			5.20	4.51
江凌云	董事会秘书、副总经理	10,000	190,000			5.20	4.51
核心员工		151,600	606,400			5.20	4.51
合计	-	179,600	1,138,400			-	-
备注	公司于2023年5月完成了股权激励计划第一个解除限售期限限制性股票解除限售登记手续，因股权激励对象包含公司董事及高级管理人员，其新增可解锁股份数量仍需参照董事、高级管理人员相关限售规定，因此本次第一个解除限售期限限制性股票可解锁股份数量为179,600股，起始交易时间为2023年5月10日。						

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23		2	21
生产人员	208			208
销售人员	19	12		31
技术人员	29	1		30
财务人员	8			8
行政人员	14		2	12
<b>员工总计</b>	<b>301</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>310</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	3
本科	18	21
专科	32	32
专科以下	248	253
<b>员工总计</b>	<b>301</b>	<b>310</b>

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	104,895,971.79	61,308,911.11
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（二）	77,522,945.66	153,873,109.52
应收账款	五（三）	117,377,966.84	144,578,347.23
应收款项融资	五（四）	1,178,730.00	10,644.50
预付款项	五（五）	4,403,165.65	5,548,090.03
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（六）	9,152,287.26	7,283,939.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（七）	233,865,825.85	176,173,939.03
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）	5,139,785.96	1,941,131.10
<b>流动资产合计</b>		<b>553,536,679.01</b>	<b>550,718,112.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五（九）	5,218,067.96	5,207,584.28
其他权益工具投资	五（十）	36,566,952.23	39,869,347.19
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五（十一）	188,763,641.23	189,382,613.04
在建工程	五（十二）	15,346,907.90	16,297,211.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（十三）	654,712.44	2,405,183.59
无形资产	五（十四）	36,353,210.81	36,177,415.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十五）	24,639.81	59,822.61
递延所得税资产	五（十六）	3,397,765.46	3,078,258.82
其他非流动资产	五（十七）	254,791.82	144,070.00
<b>非流动资产合计</b>		286,580,689.66	292,621,506.29
<b>资产总计</b>		840,117,368.67	843,339,618.45
<b>流动负债：</b>		-	-
短期借款	五（十八）	40,043,888.89	16,267,236.75
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五（十九）	18,100,000.00	20,020,000.00
应付账款	五（二十）	158,383,996.82	159,234,005.66
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（二十一）	2,068,866.06	1,979,104.35
应交税费	五（二十二）	3,005,199.84	13,161,988.21
其他应付款	五（二十三）	5,424,463.76	13,846,487.42
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	55,228,636.25	71,720,228.21
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		282,255,051.62	296,229,050.60
<b>非流动负债：</b>		-	-
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五（二十五）	635,809.27	635,750.55
递延收益	五（二十六）	5,383,365.80	5,584,831.78
递延所得税负债	五（十六）	466,436.67	734,384.13
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		6,485,611.74	6,954,966.46
<b>负债合计</b>		288,740,663.36	303,184,017.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		-	-
股本	五（二十七）	172,198,000.00	172,198,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十八）	191,696,945.05	191,054,420.05
减：库存股	五（二十九）	5,113,840.00	6,590,000.00
其他综合收益	五（三十）	-4,567,090.61	-1,760,054.89
专项储备	五（三十一）	281,979.30	281,469.58
盈余公积	五（三十二）	31,343,539.40	31,343,539.40
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（三十三）	165,537,172.17	153,628,227.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		551,376,705.31	540,155,601.39
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		551,376,705.31	540,155,601.39
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		840,117,368.67	843,339,618.45

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		94,439,096.42	53,904,015.85
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		71,784,348.26	148,175,040.14
应收账款	十五（一）	107,830,287.57	132,867,636.34
应收款项融资		1,178,730.00	10,644.50
预付款项		6,079,592.14	3,942,124.71
其他应收款	十五（二）	43,466,760.79	33,912,348.63
其中：应收利息		-	-

应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		233,068,162.13	179,584,290.15
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		4,936,782.00	-
<b>流动资产合计</b>		<b>562,783,759.31</b>	<b>552,396,100.32</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五（三）	60,498,078.33	60,498,078.33
其他权益工具投资		36,566,952.23	39,869,347.19
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		158,112,019.57	164,265,961.03
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		654,712.44	2,405,183.59
无形资产		6,799,327.14	6,892,588.86
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	10,543.00
递延所得税资产		2,432,784.01	1,962,796.82
其他非流动资产		190,000.00	40,740.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>265,253,873.72</b>	<b>275,945,238.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>828,037,633.03</b>	<b>828,341,339.14</b>
<b>流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
短期借款		40,043,888.89	11,011,611.11
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		18,100,000.00	20,020,000.00
应付账款		153,278,695.30	153,962,050.97
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,620,985.59	1,680,240.79
应交税费		2,407,444.05	11,117,867.53
其他应付款		29,446,764.88	35,961,633.61
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-



持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		34,797,781.25	51,041,834.46
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>279,695,559.96</b>	<b>284,795,238.47</b>
<b>非流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</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		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,383,365.80	5,584,831.78
递延所得税负债		98,206.87	360,777.54
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,481,572.67</b>	<b>5,945,609.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>285,177,132.63</b>	<b>290,740,847.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
股本		172,198,000.00	172,198,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		193,515,023.38	192,872,498.38
减：库存股		5,113,840.00	6,590,000.00
其他综合收益		-4,567,090.61	-1,760,054.89
专项储备		-	-
盈余公积		31,286,364.79	31,286,364.79
一般风险准备		-	-
未分配利润		155,542,042.84	149,593,683.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>542,860,500.40</b>	<b>537,600,491.35</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>828,037,633.03</b>	<b>828,341,339.14</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		235,261,995.29	180,694,510.34
其中：营业收入	五（三十四）	235,261,995.29	180,694,510.34
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

<b>二、营业总成本</b>		198,071,663.70	146,503,221.83
其中：营业成本	五（三十四）	177,121,041.61	128,171,479.24
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（三十五）	1,376,504.53	1,414,325.65
销售费用	五（三十六）	4,799,617.86	3,271,084.08
管理费用	五（三十七）	6,448,813.67	5,325,782.09
研发费用	五（三十八）	6,702,617.30	7,346,959.91
财务费用	五（三十九）	1,623,068.73	973,590.86
其中：利息费用		1,877,766.36	2,392,272.09
利息收入		331,400.05	1,439,271.45
加：其他收益	五（四十）	7,326,535.39	1,771,482.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-99,910.04	-13,483.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-99,910.04	-162,233.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-575,872.30	-456,443.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		43,841,084.64	35,492,844.03
加：营业外收入	五（四十三）	1,180.00	208,566.63
减：营业外支出		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		43,842,264.64	35,701,410.66
减：所得税费用	五（四十四）	6,103,619.72	3,990,063.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		37,738,644.92	31,711,347.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,738,644.92	31,711,347.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		37,738,644.92	31,711,347.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-2,807,035.72	-829,133.78
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,807,035.72	-829,133.78

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,807,035.72	-829,133.78
(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(四十五)	-2,807,035.72	-829,133.78
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		34,931,609.20	30,882,213.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,931,609.20	30,882,213.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>		-	-
(一) 基本每股收益(元/股)		0.22	0.19
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.22	0.18

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五(四)	226,615,023.54	180,694,510.34
减：营业成本	十五(四)	178,262,641.41	129,439,327.23
税金及附加		1,278,586.37	1,368,992.17
销售费用		4,603,595.60	3,271,084.08
管理费用		4,645,716.92	4,255,948.21
研发费用		6,702,617.30	7,346,959.91
财务费用		1,659,487.47	872,823.45
其中：利息费用		1,910,464.50	2,203,046.91
利息收入		322,893.54	1,350,147.68
加：其他收益		7,326,312.33	1,771,482.59
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	-	148,750.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认		-	-

收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-596,584.92	-463,416.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		36,192,105.88	35,596,191.95
加：营业外收入		1,180.00	13,220.00
减：营业外支出		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		36,193,285.88	35,609,411.95
减：所得税费用		4,415,226.11	4,203,197.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		31,778,059.77	31,406,214.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,778,059.77	31,406,214.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-2,807,035.72	-829,133.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,807,035.72	-829,133.78
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		-2,807,035.72	-829,133.78
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		28,971,024.05	30,577,080.45
<b>七、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

#### （五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		225,727,556.76	129,218,806.29
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-

向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	6,847,160.15	3,461,974.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		232,574,716.91	132,680,781.14
购买商品、接受劳务支付的现金		105,608,759.10	101,948,276.16
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,046,614.10	10,334,941.36
支付的各项税费		27,453,541.38	7,525,814.79
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	14,708,920.95	12,582,206.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		158,817,835.53	132,391,238.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		73,756,881.38	289,542.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		-	-
收回投资收到的现金		-	40,000,000.00
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		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	40,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,562,766.01	27,262,949.99
投资支付的现金		-	5,180,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,488,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,050,766.01	32,442,949.99
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,050,766.01	7,557,050.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	6,853,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-

取得借款收到的现金		31,480,000.00	29,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		31,480,000.00	36,053,600.00
偿还债务支付的现金		16,780,000.00	900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,740,449.47	36,698,525.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)	3,661,448.00	5,491,101.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		48,181,897.47	43,089,626.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-16,701,897.47	-7,036,026.18
<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>		42,004,217.90	810,566.49
加：期初现金及现金等价物余额		52,712,820.85	141,982,891.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		94,717,038.75	142,793,458.03

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		219,713,901.10	129,218,806.29
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,506,265.14	3,237,614.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		226,220,166.24	132,456,420.50
购买商品、接受劳务支付的现金		109,394,186.14	95,957,597.73
支付给职工以及为职工支付的现金		9,091,750.43	9,690,962.54
支付的各项税费		24,035,304.38	7,233,404.85
支付其他与经营活动有关的现金		13,610,774.89	12,189,531.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		156,132,015.84	125,071,497.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		70,088,150.40	7,384,923.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	40,000,000.00
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		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	40,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,344,087.35	8,467,634.89
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,488,000.00	20,000,000.00

支付其他与投资活动有关的现金		7,032,166.05	6,378,829.31
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,864,253.40	34,846,464.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,864,253.40	5,153,535.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	6,853,600.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	29,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	46,053,600.00
偿还债务支付的现金		15,050,000.00	650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,229,211.21	36,195,673.87
支付其他与筹资活动有关的现金		2,992,448.00	11,908,648.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,271,659.21	48,754,321.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,271,659.21	-2,700,721.87
<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>		38,952,237.79	9,837,737.39
加：期初现金及现金等价物余额		45,307,925.59	128,884,859.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		84,260,163.38	138,722,597.26

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年 期末余额	172,198,000.00	-	-	-	191,054,420.05	6,590,000.00	-1,760,054.89	281,469.58	31,362,119.48	-	153,795,447.92	-	540,341,402.14
加：会计 政策 变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,580.08	-	-167,220.67	-	-185,800.75
前期 差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一 控制下企 业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年 期初余额	172,198,000.00	-	-	-	191,054,420.05	6,590,000.00	-1,760,054.89	281,469.58	31,343,539.40	-	153,628,227.25	-	540,155,601.39
三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）	-	-	-	-	642,525.00	-1,476,160.00	-2,807,035.72	509.72	-	-	11,908,944.92	-	11,221,103.92
（一）综 合收益总 额	-	-	-	-	-	-	-2,807,035.72	-	-	-	37,738,644.92	-	34,931,609.2
（二）所 有者投入	-	-	-	-	642,525.00	-1,476,160.00	-	-	-	-	-	-	2,118,685.00



和减少资本													
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	642,525.00	-	-	-	-	-	-	-	642,525.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-1,476,160.00	-	-	-	-	-	-	1,476,160.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,829,700.00	-	-25,829,700.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,829,700.00	-	-25,829,700.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	509.72	-	-	-	-	509.72
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	664,820.76	-	-	-	-	664,820.76
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	664,311.04	-	-	-	-	664,311.04
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	172,198,000.00	-	-	-	191,696,945.05	5,113,840.00	-4,567,090.61	281,979.30	31,343,539.40	-	165,537,172.17	-	551,376,705.31

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	170,880,000.00	-	-	-	184,323,723.55	-	2,523,870.61	211,710.48	25,489,207.79	-	132,710,084.08	-	516,138,596.51
加：会计政策	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,109.20	-	-108,982.79	-	-121,091.99

变更													
前期 差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一 控制下企 业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年 期初余额</b>	170,880,000.00	-	-	-	184,323,723.55	-	2,523,870.61	211,710.48	25,477,098.59	-	132,601,101.29	-	516,017,504.52
<b>三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）</b>	1,318,000.00	-	-	-	5,933,965.50	6,590,000.00	-829,133.78	35,014.46	-	-	-2,728,252.57	-	-2,860,406.39
（一）综 合收益总 额	-	-	-	-	-	-	-829,133.78	-	-	-	31,711,347.43	-	30,882,213.65
（二）所 有者投入 和减少资 本	1,318,000.00	-	-	-	5,933,965.50	6,590,000.00	-	-	-	-	-	-	661,965.50
1. 股东投 入的普通 股	1,318,000.00	-	-	-	5,535,600.00	6,853,600.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额	-	-	-	-	398,365.50	-	-	-	-	-	-	-	398,365.50
4. 其他	-	-	-	-	-	-263,600.00	-	-	-	-	-	-	263,600.00
（三）利 润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,439,600.00	-	-34,439,600.00
1. 提取盈 余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,439,600.00	-	-34,439,600.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	35,014.46	-	-	-	-	35,014.46
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,489,076.26	-	-	-	-	1,489,076.26
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,454,061.80	-	-	-	-	1,454,061.80

(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	172,198,000.00	-	-	-	190,257,689.05	6,590,000.00	1,694,736.83	246,724.94	25,477,098.59	-	129,872,848.72	-	513,157,098.13

法定代表人：樊荣

主管会计工作负责人：白华琴

会计机构负责人：郭小群

#### (八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	172,198,000.00	-	-	-	192,872,498.38	6,590,000.00	-1,760,054.89	-	31,304,944.87	-	149,760,903.74	537,786,292.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,580.08	-	-167,220.67	-185,800.75
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	172,198,000.00	-	-	-	192,872,498.38	6,590,000.00	-1,760,054.89	-	31,286,364.79	-	149,593,683.07	537,600,491.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	642,525.00	-1,476,160.00	-2,807,035.72	-	-	-	5,948,359.77	5,260,009.05
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,807,035.72	-	-	-	31,778,059.77	28,971,024.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	642,525.00	-1,476,160.00	-	-	-	-	-	2,118,685.00
1. 股东投入的	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	642,525.00	-	-	-	-	-	-	642,525.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-1,476,160.00	-	-	-	-	-	1,476,160.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,829,700.00	-25,829,700.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,829,700.00	-25,829,700.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	664,311.04	-	-	-	664,311.04
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	664,311.04	-	-	-	664,311.04
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本期期末余额	172,198,000.00	-	-	-	193,515,023.38	5,113,840.00	-4,567,090.61	-	31,286,364.79	-	155,542,042.84	542,860,500.40
----------	----------------	---	---	---	----------------	--------------	---------------	---	---------------	---	----------------	----------------

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	170,880,000.00	-	-	-	186,141,801.88	-	2,523,870.61	-	25,432,033.18	-	131,344,298.54	516,322,004.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,109.20	-	-108,982.79	-121,091.99
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	170,880,000.00	-	-	-	186,141,801.88	-	2,523,870.61	-	25,419,923.98	-	131,235,315.75	516,200,912.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,318,000.00	-	-	-	5,933,965.50	6,590,000.00	-829,133.78	-	-	-	-3,033,385.77	-3,200,554.05
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-829,133.78	-	-	-	31,406,214.23	30,577,080.45
(二)所有者投入和减少资本	1,318,000.00	-	-	-	5,933,965.50	6,590,000.00	-	-	-	-	-	661,965.50
1. 股东投入的普通股	1,318,000.00	-	-	-	5,535,600.00	6,853,600.00	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	398,365.50	-	-	-	-	-	-	398,365.50
4. 其他	-	-	-	-	-	-263,600.00	-	-	-	-	-	263,600.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,439,600.00	-34,439,600.00

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,439,600.00	-34,439,600.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	1,454,061.80	-	-	-	-	1,454,061.80
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	1,454,061.80	-	-	-	-	1,454,061.80
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期期末余额</b>	172,198,000.00	-	-	-	192,075,767.38	6,590,000.00	1,694,736.83	-	25,419,923.98	-	128,201,929.98	513,000,358.17



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（三十六）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（三十三）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（十一）
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（三十八）
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（二十五）

#### 附注事项索引说明:

- 1、本期会计政策变更的情况详见本财务报表项目附注三（三十六）
- 2、本期向所有者分配利润的情况详见本财务报表项目附注五（三十三）。
- 3、本期固定资产的情况详见本财务报表项目附注五（十一）。
- 4、本期重大的研究开发支出明细的情况详见本财务报表项目附注五（三十八）。
- 5、公司存在的预计负债的情况详见本财务报表项目附注五（二十五）。

## （二） 财务报表项目附注

# 攀枝花秉扬科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1-6月

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

攀枝花秉扬科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在攀枝花秉扬科技开发有限公司(以下简称有限公司)基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司,于2015年10月22日在四川省攀枝花市工商行政管理局登记注册,取得注册号为915104007496067417的《企业法人营业执照》,现持有统一社会信用代码号为915104007496067417的《企业法人营业执照》。公司注册地:攀枝花市钒钛产业园区内。法定代表人:樊荣。公司现有注册资本为人民币172,198,000.00元,总股本为172,198,000股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份93,903,530股;无限售条件的流通股份78,294,470股。公司股票于2020年10月28日在精选层挂牌,现属市场为北京证券交易所。

本公司属特种陶瓷制造行业。经营范围为:冶金机械、电器设备、生物化工的技术转让、技术开发和技术服务;销售冶金机械、电器设备、矿石、化工产品(不含危险品)、百货、建材;永磁铁氧体、稀土系列产品的生产及销售;陶粒支撑剂、石英砂支撑剂、覆膜陶粒支撑剂、覆膜石英砂支撑剂的生产及销售;货物进出口贸易(不含进口商品的分销业务及法律、法规禁止的项目)。(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)。主要产品为陶粒支撑剂。

本财务报表及财务报表附注已于2023年8月28日经公司董事会批准对外报出。

#### （二）合并范围

本公司2023年半年度纳入合并范围的子公司共4家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,公司本期合并范围无变化。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,应收票据减值、应收账款减值、应收款项融资减值、其他应收款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负

债、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十四)、附注三(十九)、附注三(二十二)、附注三(二十七)和附注三(二十九)等相关说明。

#### **(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### **(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **(四) 记账本位币**

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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的会计处理**

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理**

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。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资

产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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，公允价值与账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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（十八）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十八）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

#### **(九) 金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

###### **(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十九）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

###### **(2) 金融资产的分类和后续计量**

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### **1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金

融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债  
该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，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)的合同条款做出实质性修改的,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。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,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金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。

## (十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## (十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

### (十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行

### (十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

### (十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### 2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。

## (十七) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面

价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十八) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现

金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-15	4-5	6.33-31.67
运输工具	年限平均法	2-6	4-5	15.83-47.50
电子及其他设备	年限平均法	3-10	4-5	9.50-31.67

说明：(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (二十) 在建工程

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

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

## (二十一) 借款费用

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

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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



## 2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

## (二十二) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
采矿权	矿产保有储量	根据当年开采量占保有储量比例进行摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产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；
2. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业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；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

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

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

#### **(二十五) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

#### **(二十六) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例

为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费,相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

## (二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,将其确认为预计负债:1. 该义务是承担的现时义务;2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出;3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理:所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值:即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十八) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司股份支付是为了获取职工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，包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 4. 股份支付的会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。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。

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

## (二十九) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司商品销售属于某一时点履行的履约义务，在商品已经发出并由客户签收、客户取得商品控制权时确认收入。

## (三十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或

损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)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；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

## (三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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;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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额,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;购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权;根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的,采用本公司的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。

在租赁期开始日后,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: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;根据担保余值预计的应付金额发生变动;用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。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。

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期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。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### 2. 出租人

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

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权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不确认使用权资产和租赁负债,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,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照本附注三(九)“金融工具”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。

### **(三十三) 限制性股票**

股权激励计划中,本公司授予被激励对象限制性股票,被激励对象先认购股票,如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件,则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的,在授予日,本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价);同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### **(三十四) 终止经营**

#### **1. 终止经营的条件**

终止经营,是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

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

#### **2. 终止经营的列报**

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的,自停止使用日起作为终止经营列报;因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权,且该子公司符合终止经营定义的,在合并报表中列报相关终止经营损益;在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的,公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的,公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营,公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,公司在当期财务报表中,将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **(三十五) 重大会计判断和估计说明**

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资

产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和

金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金額。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金額存在差异，则该差异将对最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### 10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

### (三十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金額单位为人民币元。

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，本公司自2023年1月1日起执行其中“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”的规定。	[注1]

[注1]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，解释16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“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”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金額如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金額	母公司报表影响金額
2022年12月31日资产负债表项目		

递延所得税资产	174,976.79	174,976.79
递延所得税负债	360,777.54	360,777.54
盈余公积	-18,580.08	-18,580.08
未分配利润	-167,220.67	-167,220.67
2022 年度利润表项目		
所得税费用	64,708.76	64,708.76
净利润	-64,708.76	-64,708.76
2022 年初所有者权益变动表项目		
盈余公积	-12,109.20	-12,109.20
未分配利润	-108,982.79	-108,982.79

## 2. 会计估计变更说明

本公司本年度不存在会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
攀枝花秉扬科技股份有限公司	15%
攀枝花秉扬矿业有限公司	20%
盐边县宏金星粘土矿有限公司	20%
四川广袤新材料有限责任公司	25%
四川华运天晨新材料技术有限公司	20%

## (二) 税收优惠及批文

1. 2021年10月9日,公司取得由四川省科技厅、四川省财政厅、四川省税务局向本公司颁发的高新技术企业认定证书(证书号:GR202151000594),有效期三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009)203号)的相关规定,公司2023年1-6月企业所得税按税率15%计缴。

2. 根据财政部、国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告(财税[2021]40号)相关规定,公司使用煤矸石等废渣为生产原材料,可享受增值税即征即退政策优惠,退税比例为70%。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)和《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第6号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。2023年度,本公司三家子公司符合小型微利企业条件,享受上述所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	11,515.20	40,817.63
银行存款	100,684,456.59	58,607,901.00
其他货币资金	4,200,000.00	2,200,000.00
未到期应收利息		460,192.48
合 计	104,895,971.79	61,308,911.11

2. 截至期末,本公司抵押、质押、冻结等对使用有限制情况详见本附注五(四十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,325,453.32	-
商业承兑汇票	70,980,552.40	155,427,383.35
账面余额小计	78,306,005.72	155,427,383.35
减:坏账准备	783,060.06	1,554,273.83
账面价值合计	77,522,945.66	153,873,109.52

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,306,005.72	100.00	783,060.06	1.00	77,522,945.66
合计	78,306,005.72	100.00	783,060.06	1.00	77,522,945.66

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	155,427,383.35	100.00	1,554,273.83	1.00	153,873,109.52
合计	155,427,383.35	100.00	1,554,273.83	1.00	153,873,109.52

## 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	7,325,453.32	73,254.53	1.00
商业承兑汇票	70,980,552.40	709,805.53	1.00
小计	78,306,005.72	783,060.06	1.00

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,554,273.83	-771,213.77	-	-	-	783,060.06
小计	1,554,273.83	-771,213.77	-	-	-	783,060.06

5. 本期无实际核销的应收票据。

6. 期末公司无已质押的应收票据。

7. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,900,000.00
商业承兑汇票	-	65,230,552.40
小 计	-	68,130,552.40

8. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	117,144,487.58
1-2 年	1,478,867.51
5 年以上	55,831.59
账面余额小计	118,679,186.68
减：坏账准备	1,301,219.84
账面价值合计	117,377,966.84

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	118,679,186.68	100.00	1,301,219.84	1.10	117,377,966.84
合 计	118,679,186.68	100.00	1,301,219.84	1.10	117,377,966.84

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	146,254,282.37	100.00	1,675,935.14	1.15	144,578,347.23
合 计	146,254,282.37	100.00	1,675,935.14	1.15	144,578,347.23



### 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	118,679,186.68	1,301,219.84	1.10
小 计	118,679,186.68	1,301,219.84	1.10
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	117,144,487.58	1,171,444.88	1.00
1-2 年	1,478,867.51	73,943.37	5.00
5 年以上	55,831.59	55,831.59	100.00
小 计	118,679,186.68	1,301,219.84	1.10

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,675,935.14	-374,715.30	-	-	-	1,301,219.84
小 计	1,675,935.14	-374,715.30	-	-	-	1,301,219.84

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
重庆页岩气勘探开发有限责任公司	54,116,127.47	1 年以内	45.60	541,161.27
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井 下作业公司	23,742,453.96	1 年以内	20.01	237,424.54
中国石油集团西部钻探工程有限公司	928,059.91	1-2 年	0.78	46,403.00

	9,129,159.60	1年以内	7.69	91,291.60
中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司物资供应处	5,969,038.50	1年以内	5.03	59,690.39
新密市万力实业发展有限公司	5,928,833.46	1年以内	5.00	59,288.33
小计	99,813,672.90		84.10	1,035,259.13

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,178,730.00	10,644.50
合计	1,178,730.00	10,644.50

##### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	10,644.50	1,168,085.50	-	1,178,730.00
合计	10,644.50	1,168,085.50	-	1,178,730.00

##### 续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	1,178,730.00	-	-
合计	-	1,178,730.00	-	-

##### 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收款项融资。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,178,730.00	-	-
小计	1,178,730.00	-	-

4. 本期计提坏账准备 0 元，无收回或转回的坏账准备。

5. 本期无实际核销的应收款项融资。

6. 期末公司无质押的应收款项融资。

7. 期末公司已背书或者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	7,919,361.56	-

8. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (五) 预付款项

### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,403,165.65	100	5,526,209.05	99.61
1-2年	-	-	21,880.98	0.39
3年以上	-	-	-	-
合 计	4,403,165.65	100	5,548,090.03	100

### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期 末余额合计 数的比例 (%)	未结算原因
国网四川省电力公司	1,451,259.05	1年以内	32.96	暂未达到结算条件
攀枝花泽通物流有限公司	983,165.19	1年以内	22.33	暂未达到结算条件
重庆科达明博设备有限公司	427,386.45	1年以内	9.71	暂未达到结算条件
威远众益惠贸易有限公司	318,200.00	1年以内	7.23	暂未达到结算条件
重庆映秀科技有限公司	215,502.57	1年以内	4.89	暂未达到结算条件
小 计	3,395,513.26		77.11	

3. 本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	12,165,034.85	3,012,747.59	9,152,287.26
合 计	12,165,034.85	3,012,747.59	9,152,287.26

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,574,885.86	1,290,946.22	7,283,939.64
合 计	8,574,885.86	1,290,946.22	7,283,939.64

## 2. 其他应收款

### (1)按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	7,088,355.08
1-2年	152,505.10
2-3年	4,268,416.89
4-5年	148,524.07
5年以上	507,233.71
账面余额小计	12,165,034.85
减：坏账准备	3,012,747.59
账面价值小计	9,152,287.26

### (2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
预付采购款	4,026,334.00	4,735,006.57
保证金	2,924,668.71	2,884,680.46
增值税即征即退税款	4,321,402.37	
其他	892,629.77	955,198.83

账面余额小计	12,165,034.85	8,574,885.86
减：坏账准备	3,012,747.59	1,290,946.22
账面价值小计	9,152,287.26	7,283,939.64

### (3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	795,712.51	495,233.71	-	1,290,946.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,721,801.37	-	-	1,721,801.37
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	2,517,513.88	495,233.71	-	3,012,747.59

### (4)期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
山东金璞新材料有 限公司	3,877,809.93	1,938,904.97	50.00	预计未来可收回金 额

### (5)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,287,224.92	1,073,842.62	12.96
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,088,355.08	354,417.75	5.00
1-2 年	152,505.10	15,250.51	10.00

2-3年	390,606.96	78,121.39	20.00
4-5年	148,524.07	118,819.26	80.00
5年以上	507,233.71	507,233.71	100.00
小计	8,287,224.92	1,073,842.62	12.96

(6)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,938,904.97	-	-	-	1,938,904.97
按组合计提坏账准备	1,290,946.22	-217,103.60	-	-	-	1,073,842.62
小计	1,290,946.22	1,721,801.37	-	-	-	3,012,747.59

(7)本期无实际核销的其他应收款。

(8)本期应收政府补助款项情况。

单位名称	政府补助名称	期末数	账龄	预计收取的时间、金额 及依据
攀枝花市国库集中支付中心 (财政零余额账户)	增值税即征即退	4,321,402.37	3个月以内	2023年8月,依据详见附注五(四十九)

(9)期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质或 内容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
攀枝花市国库集中支付中心 (财政零余额账户)	增值税即征 即退税款	4,321,402.37	1年以内	35.52	216,070.12
山东金璞新材料有限公司	预付采购款	3,877,809.93	2-3年	31.88	1,938,904.97
中国石化国际事业有限公司 重庆招标中心	保证金	1,351,200.00	1年以内	11.11	67,560.00
中国石化国际事业有限公司 武汉招标中心	保证金	600,000.00	1年以内	4.93	30,000.00

遵义县胜亚矿业有限公司	往来款	495,233.71	5年以上	4.07	495,233.71
小计		10,645,646.01		87.51	2,747,768.80

(10)本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11)本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (七) 存货

### 1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	10,945,199.89	-	10,945,199.89
库存商品	86,375,490.72	739,065.31	85,636,425.41
发出商品	136,053,334.50	-	136,053,334.50
低值易耗品	1,230,866.05	-	1,230,866.05
合计	234,604,891.16	739,065.31	233,865,825.85

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	10,329,322.09	-	10,329,322.09
库存商品	90,177,177.35	739,065.31	89,438,112.04
发出商品	75,814,224.98	-	75,814,224.98
低值易耗品	592,279.92	-	592,279.92
合计	176,913,004.34	739,065.31	176,173,939.03

[注]期末存货中无用于债务担保的情况。

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

#### (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
库存商品	739,065.31	-	-	-	-	739,065.31

## (2)本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	预计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。	-	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (八) 其他流动资产

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期末留抵税额	5,114,879.46	-	5,114,879.46	1,941,131.10	-	1,941,131.10
内部销售待取得抵扣凭证的进项税额	24,906.50	-	24,906.50	-	-	-
合计	5,139,785.96	-	5,139,785.96	1,941,131.10	-	1,941,131.10

## (九) 长期股权投资

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,218,067.96	-	5,218,067.96	5,207,584.28	-	5,207,584.28

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
乐山太中矿业有限公司	5,180,000.00	5,207,584.28	-	-	10,483.68	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动	期末数	减值准备
---------	------	-----	------



	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		期末余额
乐山太中矿业有限公司	-	-	-	-	5,218,067.96	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十) 其他权益工具投资

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
攀枝花农村商业银行股份有限公司	36,566,952.23	39,869,347.19
合计	36,566,952.23	39,869,347.19

### 2. 非交易性权益工具投资

项目名称	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
攀枝花农村商业银行股份有限公司	-	-	5,373,047.77	-	非交易性质，拟长期持有。	-

## (十一) 固定资产

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	188,763,641.23	189,382,613.04

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	78,088,636.14	-	6,740.00	-	-	-	-	78,095,376.14
机器设备	170,825,081.93	4,955.75	6,304,220.30	-	-	-	-	177,134,257.98
运输工具	4,561,710.33	306,406.42	126106.19	-	-	-	-	4,994,222.94
电子及其他设备	2,440,371.81	20,250.21	2,405.00	-	-	-	-	2,463,027.02
小 计	255,915,800.21	331,612.38	6,439,471.49	-	-	-	-	262,686,884.08
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	17,795,644.61	1,298,396.35	-	-	-	-	-	19,094,040.96
机器设备	44,158,167.16	5,685,827.04	-	-	-	-	-	49,843,994.20
运输工具	3,020,889.04	266,490.73	-	-	-	-	-	3,287,379.77
电子及其他设备	1,558,486.36	139,341.56	-	-	-	-	-	1,697,827.92
小 计	66,533,187.17	7,390,055.68	-	-	-	-	-	73,923,242.85
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-

机器设备	-	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
房屋及建筑物	60,292,991.53	-	-	-	-	-	-	59,001,335.18
机器设备	126,666,914.77	-	-	-	-	-	-	127,290,263.78
运输工具	1,540,821.29	-	-	-	-	-	-	1,706,843.17
电子及其他设备	881,885.45	-	-	-	-	-	-	765,199.10
小 计	189,382,613.04	-	-	-	-	-	-	188,763,641.23

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 9,516,158.55 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,500,381.23	2,333,751.00	-	166,630.23	-

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
办公楼	5,940,986.36	5,484,329.90	正在办理中	2023年12月
新建厂房	13,749,989.14	12,942,121.00	正在办理中	2023年12月
食堂	35,321.35	33,697.17	正在办理中	2023年12月
小计	19,726,296.85	18,460,148.07		

(6)期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注五(四十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十二) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	15,346,907.90	-	15,346,907.90	16,297,211.07	-	16,297,211.07
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	15,346,907.90	-	15,346,907.90	16,297,211.07	-	16,297,211.07

### 2. 在建工程

#### (1)明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产60万吨/石英砂压裂支撑剂项目	8,533,776.13	-	8,533,776.13
年产40万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	5,887,711.86	-	5,887,711.86
米易县得石镇杉木洞耐火粘土矿开发利用项目	925,419.91	-	925,419.91
其他零星工程	-	-	-

小 计	15,346,907.90	-	15,346,907.90
-----	---------------	---	---------------

续上表:

工程名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 60 万吨/石英砂压裂支撑剂项目	12,057,554.44	-	12,057,554.44
40 万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	2,877,343.52	-	2,877,343.52
米易县得石镇杉木洞耐火粘土矿开发利用项目	925,419.91	-	925,419.91
其他零星工程	436,893.20	-	436,893.20
小 计	16,297,211.07	-	16,297,211.07

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
年产 60 万吨/石英砂压裂支撑剂项目	12,057,554.44	2,401,415.71	5,925,194.02	-	8,533,776.13
40 万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	2,877,343.52	3,010,368.34	-	-	5,887,711.86
小 计	14,934,897.96	5,411,784.05	5,925,194.02	-	14,421,487.99

续上表:

工程名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
年产 60 万吨/石英砂压裂支撑剂项目	88.93	-	-	-	自筹、募股资金
40 万吨/年陶粒用粘土技改扩能项目	13.59	-	-	-	自筹、募股资金
小 计	-	-	-	-	-

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程和工程物资。

(十三) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	

(1) 账面原值						
房屋建筑物	3,143,847.34	-	-	-	365,370.04	2,778,477.30
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋建筑物	738,663.75	1,385,101.11	-	-		2,123,764.86
(3) 减值准备		计提		处置	其他	
房屋建筑物	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋建筑物	2,405,183.59	-	-	-	-	654,712.44

#### (十四) 无形资产

##### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地使用权	16,404,985.13	-	-	-	-	-	-	16,404,985.13
采矿权	16,328,800.00	333,960.00	-	-	-	-	-	16,662,760.00
钻井勘探支出	6,404,587.62	-	-	-	-	-	-	6,404,587.62
软件	109,499.19	-	-	-	-	-	-	109,499.19
合 计	39,247,871.94	333,960.00	-	-	-	-	-	39,581,831.94
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	2,418,093.27	152,145.78	-	-	-	-	-	2,570,239.05
采矿权	622,550.78	375.40	-	-	-	-	-	622,926.18
钻井勘探支出	23,096.13	168.76	-	-	-	-	-	23,264.89
软件	6,716.07	5,474.94	-	-	-	-	-	12,191.01
合 计	3,070,456.25	158,164.88	-	-	-	-	-	3,228,621.13
(3)减值准备		计提	其他			处置	其他	

土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
采矿权	-	-	-	-	-	-	-	-
钻井勘探支出	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
土地使用权	13,986,891.86	-	-	-	-	-	-	13,834,746.08
采矿权	15,706,249.22	-	-	-	-	-	-	16,039,833.82
钻井勘探支出	6,381,491.49	-	-	-	-	-	-	6,381,322.73
软件	102,783.12	-	-	-	-	-	-	97,308.18
合 计	36,177,415.69	-	-	-	-	-	-	36,353,210.81

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本附注五(四十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。



### (十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
板房	49,279.61	-	24,639.80	-	24,639.81
储备土地临时租用租金摊销	10,543.00	-	10,543.00	-	-
合 计	59,822.61	-	35,182.80	-	24,639.81

### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	5,097,027.49	776,410.46	4,263,315.63	639,497.35
预计负债	345,764.46	69,152.89	345,705.74	69,141.15
政府补助	5,383,365.80	807,504.87	5,584,831.78	837,724.76
内部交易未实现利润	5,651,737.83	848,403.18	6,971,189.02	1,046,320.85
可抵扣亏损	-	-	-	-
租赁负债	602,246.02	90,336.90	1,166,511.96	174,976.79
计入其他综合收益的公允价值变动(减少)	5,373,047.77	805,957.16	2,070,652.81	310,597.92
合 计	22,453,189.37	3,397,765.46	20,402,206.94	3,078,258.82

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
非同一控制下合并——可辨认净资产评估增值	2,454,865.33	368,229.80	2,490,710.58	373,606.59
使用权资产	654,712.44	98,206.87	2,405,183.59	360,777.54
合计	2,454,865.33	466,436.67	4,895,894.17	734,384.13

#### 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异	290,044.81	1,286,949.68
可抵扣亏损	393,457.69	1,054,089.11
小 计	683,502.50	2,341,038.79

#### 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

年 份	期末数	期初数	备注
2025	243,308.99	243,308.99	-
2026	573.26	573.26	-
2027	147,728.45	810,206.86	-
2028	1,846.99	-	-
小 计	393,457.69	1,054,089.11	

### (十七) 其他非流动资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	-	-	-	-	-	-
预付设备款	254,791.82	-	254,791.82	144,070.00	-	144,070.00
合 计	254,791.82	-	254,791.82	144,070.00	-	144,070.00

### (十八) 短期借款

#### 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	40,000,000.00	10,000,000.00
未终止确认的票据贴现	-	6,255,625.64
未到期的应付利息	43,888.89	11,611.11
合 计	40,043,888.89	16,267,236.75

2. 截至期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

### (十九) 应付票据

#### 1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
------	-----	-----

银行承兑汇票	18,100,000.00	20,020,000.00
--------	---------------	---------------

[注]截至期末，本公司已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

## (二十) 应付账款

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	155,460,369.33	152,837,009.81
1-2年	562,608.81	3,546,907.72
2-3年	554,696.93	1,072,760.43
3年以上	1,806,321.75	1,777,327.70
合计	158,383,996.82	159,234,005.66

### 2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	账龄	未偿还或结转的原因
云南珠源耐火材料有限公司	423,262.80	1年以上	正常采购，对方暂未找企业结算
小计	423,262.80		

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,979,104.35	10,303,193.44	10,213,431.73	2,068,866.06
(2)离职后福利—设定提存计划	-	1,065,410.79	1,065,410.79	-
(3)辞退福利	-	-	-	-
合计	1,979,104.35	11,368,604.23	11,278,842.52	2,068,866.06

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,940,105.61	8,818,632.43	8,731,535.60	2,027,202.44
(2)职工福利费	-	358,520.70	358,520.70	-
(3)社会保险费	-	887,572.05	887,572.05	-
其中：医疗保险费	-	788,592.81	788,592.81	-
工伤保险费	-	98,979.24	98,979.24	-
生育保险费	-	-	-	-

(4)住房公积金	-	233,315.50	233,315.50	-
(5)工会经费和职工教育经费	38,998.74	5,152.76	2,487.88	41,663.62
小计	1,979,104.35	10,303,193.44	10,213,431.73	2,068,866.06

### 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	1,026,961.20	1,026,961.20	-
(2)失业保险费	-	38,449.59	38,449.59	-
小计	-	1,065,410.79	1,065,410.79	-

## (二十二) 应交税费

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
企业所得税	2,758,957.19	8,025,342.91
增值税	165,640.63	4,296,306.47
城市维护建设税	4,141.01	429,386.53
教育费附加	2,484.61	184,973.23
地方教育附加	1,656.40	123,315.46
印花税	29,761.26	50,976.52
环境保护税	34,172.59	43,847.14
其他税种	8,386.15	7,839.95
合计	3,005,199.84	13,161,988.21

## (二十三) 其他应付款

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,424,463.76	13,846,487.42
合计	5,424,463.76	13,846,487.42

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
限制性股权激励的回购义务	5,113,840.00	6,590,000.00
股权转让款	-	5,488,000.00
资金拆借款	-	1,045,369.86
押金保证金	229,940.15	134,940.15
应付暂收款	23,240.00	22,240.00
其他	57,443.61	565,937.41
小 计	5,424,463.76	13,846,487.42

(2)本期无账龄超过1年的大额其他应付款。

(3)本期无金额较大的其他应付款项。

#### (二十四) 一年内到期的非流动负债

##### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	55,228,636.25	70,553,716.25
一年内到期的租赁负债	-	1,166,511.96
合 计	55,228,636.25	71,720,228.21

##### 2. 一年内到期的长期借款

###### (1)明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	55,150,000.00	70,450,000.00
未到期应付利息	78,636.25	103,716.25
小 计	55,228,636.25	70,553,716.25

###### (2)一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
攀枝花农村商业银行股份有限公司	2021/12/28	2023/12/27	人民币	4.95	23,700,000.00	23,700,000.00
攀枝花农村商业银行股份有限公司	2021/12/29	2023/12/29	人民币	4.95	11,050,000.00	11,050,000.00

攀枝花农村商业银行股份有限公司	2021/12/29	2023/12/28	人民币	4.95	20,400,000.00	20,400,000.00
小计					55,150,000.00	55,150,000.00

(3)一年内到期的长期借款中无逾期借款。

## (二十五) 预计负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
环境恢复准备金	635,809.27	635,750.55	-

### 2. 其他说明

预计负债系本公司之子公司攀枝花秉扬矿业有限公司和盐边县宏金星粘土矿有限公司计提的环境恢复准备金，计提依据为核定的企业预计未来将发生的矿山土地复垦总投资额乘以已开采量占保有储量的比例。

## (二十六) 递延收益

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,584,831.78	-	201,465.98	5,383,365.80	-

### 2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊	
			转入项目	金额
二期技改扩能补助	1,437,748.62	-	其他收益	70,477.88
2019 省级工业发展基金	4,147,083.16	-	其他收益	130,988.10
小计	5,584,831.78	-		201,465.98

续上表：

项目	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
二期技改扩能补助	-	1,367,270.74	与资产相关
2019 省级工业发展基金	-	4,016,095.06	与资产相关
小计	-	5,383,365.80	

[注]上述项目的具体情况及分摊方法详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

## (二十七) 股本

### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)	期末数
--	-----	-------------	-----

		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	172,198,000.00	-	-	-	-	-	172,198,000.00

## 2. 本期股本无变动情况

### (二十八) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	189,859,323.55		-	189,859,323.55
其他资本公积	1,195,096.50	642,525.00	-	1,837,621.50
其中：股份支付	1,195,096.50	642,525.00	-	1,837,621.50
合 计	191,054,420.05	642,525.00	-	191,696,945.05

## 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

1) 其他资本公积增加系摊销股权激励费用所致，详见本附注十一“股份支付”之说明。

### (二十九) 库存股

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股权激励的回购义务	6,590,000.00	-	1,476,160.00	5,113,840.00

本公司于 2022 年实施了股权激励计划并向核心人员授予限制性股票合共 1,318,000 股。本期解除限售股票 263,600 股冲减回购义务 1,318,000 元，本期发放现金股利时(可撤销的现金股利)冲减 158,160 元的回购义务。

### (三十) 其他综合收益

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期变动额		
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益 当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益 的其他综合收益	-1,760,054.89	-3,302,394.96	-	-
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	-1,760,054.89	-3,302,394.96	-	-

续上表：

项 目	本期变动额			期末数
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-495,359.24	-	-	-4,567,090.61
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-495,359.24	-	-	-4,567,090.61

### (三十一) 专项储备

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	281,469.58	664,820.76	664,311.04	281,979.30

### (三十二) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	31,343,539.40	-	-	31,343,539.40

### (三十三) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	153,795,447.92	132,710,084.08
加：年初未分配利润调整	-167,220.67	-108,982.79
调整后本年年年初余额	153,628,227.25	132,601,101.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,738,644.92	61,333,166.77
减：提取法定盈余公积	-	5,866,440.81
应付普通股股利	25,829,700.00	34,439,600.00
期末未分配利润	165,537,172.17	153,628,227.25

#### 2. 利润分配情况说明

根据2023年4月27日召开的股东大会审议通过的2022年年度权益分派方案，以本公司总股本172,198,000.00股为基数，向全体股东每10股派人民币现金1.50元，分派对象为截止2022年6月5日下午北京证券交易所收市后在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司全体股东，本次合计分派现金股利25,829,700.00元。



### (三十四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	235,146,964.82	177,113,545.57	180,648,015.12	128,171,479.24
其他业务	115,030.47	7,496.04	46,495.22	-
合 计	235,261,995.29	177,121,041.61	180,694,510.34	128,171,479.24

#### 2. 合同产生的主营业务收入情况

客户分类	本期合同收入
终端客户	227,807,099.71
贸易型客户	7,339,865.11
合 计	235,146,964.82

#### 3. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

##### (1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
陶粒	132,325,967.42	93,670,261.12	146,299,444.03	99,044,490.17
石英砂	94,945,593.86	77,689,713.26	34,348,571.09	29,126,989.07
化工产品	7,875,403.54	5,753,571.19	-	-
小 计	235,146,964.82	177,113,545.57	180,648,015.12	128,171,479.24

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
重庆页岩气勘探开发有限责任公司	93,668,115.00	39.81
中国石油化工股份有限公司华东油气分公司	28,459,270.04	12.10
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司	26,631,966.19	11.32
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	22,814,430.67	9.70
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	20,900,639.96	8.88
小 计	192,474,421.86	81.81

### (三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	426,921.66	539,428.15
资源税	165.66	26,010.68
土地使用税	188,044.52	153,211.24
房产税	169,384.10	137,693.42
教育附加税	223,480.04	233,703.92
地方教育附加	148,986.71	155,802.58
印花税	155,760.96	103,034.91
环境保护税	60,396.08	62,548.15
车船税	3,364.80	2,892.60
合 计	1,376,504.53	1,414,325.65

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十六) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
租赁费	1,611,515.10	850,498.74
使用权资产摊销	1,439,953.78	1,461,545.71
职工薪酬	714,385.02	486,907.83
差旅费	367,172.52	165,782.80
招待费	244,302.56	230,685.90
办公费	6,472.00	-
其他	415,816.88	75,663.10
合 计	4,799,617.86	3,271,084.08

### (三十七) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,798,585.52	3,220,811.15
咨询服务费	749,178.45	846,004.46
招待费	368,925.85	355,635.22
小车费用	278,221.88	241,131.68

折旧费	190,080.77	202,649.09
差旅费	257,433.77	86,051.92
办公费	110,940.72	63,484.01
摊销费	166,283.45	124,161.24
车辆保险费	21,474.62	20,436.36
其他	507,688.64	165,416.96
合 计	6,448,813.67	5,325,782.09

#### (三十八) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	3,023,667.90	3,835,603.08
能源费用	1,956,433.52	1,556,680.08
职工薪酬	1,158,705.46	1,222,319.93
折旧费用	557,763.25	616,918.37
测试化验费	6,047.17	86,415.09
其他	-	29,023.36
合 计	6,702,617.30	7,346,959.91

#### (三十九) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,877,766.36	2,392,272.09
其中：租赁负债利息费用	9,309.55	40,325.55
减：利息收入	331,400.05	1,439,271.45
手续费支出	76,702.42	20,590.22
合 计	1,623,068.73	973,590.86

#### (四十) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
退税增值税即征即退	6,566,495.31	1,198,450.76	与收益相关	-
以工代训补贴	-	242,400.00	与收益相关	-

2019 省级工业发展基金	130,988.10	130,988.10	与资产相关	130,988.10
二期技改扩能补助	70,477.88	70,477.88	与资产相关	70,477.88
高新技术企业认定一次性奖励	50,000.00	-	与收益相关	50,000.00
个税手续费返还	8,574.10	9,165.85	与收益相关	8,574.10
国家级专精特新“小巨人”企业 一次性奖励补助	500,000.00	-	与收益相关	500,000.00
新三板精选层挂牌奖补资金	-	120,000.00	与收益相关	-
合 计	7,326,535.39	1,771,482.59		760,040.08

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

#### (四十一) 投资收益

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	148,750.75
权益法核算的长期股权投资收益	-99,910.04	-162,233.99
合 计	-99,910.04	-13,483.24

#### (四十二) 信用减值损失

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	771,213.77	35,788.49
应收账款坏账损失	374,715.30	-425,598.37
其他应收款坏账损失	-1,721,801.37	-66,633.95
合 计	-575,872.30	-456,443.83

#### (四十三) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
受让股权支付对价收益	-	194,300.32	-
罚没及违约金收入	1,000.00	13,220.00	1,000.00
其他	180.00	1,046.31	180.00

合 计	1,180.00	208,566.63	1,180.00
-----	----------	------------	----------

#### (四十四) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	6,195,714.58	4,444,735.83
递延所得税费用	-92,094.86	-454,672.60
合 计	6,103,619.72	3,990,063.23

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	43,842,264.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,576,339.70
子公司适用不同税率的影响	469,165.14
调整以前期间所得税的影响	154,966.20
非应税收入的影响	-30,219.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-157,617.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	96,378.75
研发费用加计扣除影响	-1,005,392.60
所得税费用	6,103,619.72

#### (四十五) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十)“其他综合收益”之说明。

#### (四十六) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保证金/质保金	3,157,965.57	430,000.00
利息收入	794,666.98	2,363,326.65
收到政府补助	2,795,092.94	461,613.76
其他	99,434.66	207,034.44
合 计	6,847,160.15	3,461,974.85

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保证金/质保金	695,280.00	400,000.00
保函保证金	4,000,000.00	2,000,000.00
付现销售费用	2,645,279.06	2,784,176.25
付现管理费用	2,293,863.93	1,778,160.61
付现研发费用	4,986,148.59	5,507,721.61
其他	88,349.37	112,147.70
合 计	14,708,920.95	12,582,206.17

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还关联方款项	1,469,000.00	4,137,453.06
支付租金	2,192,448.00	1,353,648.00
合 计	3,661,448.00	5,491,101.06

## (四十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,738,644.92	31,711,347.43
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	575,872.30	456,443.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,390,055.68	1,461,545.71
使用权资产折旧	1,385,101.11	6,410,281.94
无形资产摊销	158,164.88	126,399.36
长期待摊费用摊销	35,182.80	35,182.80
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)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,877,766.36	2,392,272.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-99,910.04	13,483.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-319,506.64	-214,247.87

递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-267,947.46	-219,231.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-57,691,886.82	-13,919,093.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	87,091,156.23	-38,980,922.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,115,811.94	11,016,081.11
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	73,756,881.38	289,542.66
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	654,712.44	998,307.90
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	94,717,038.75	142,793,458.03
减: 现金的期初余额	52,712,820.85	141,982,891.54
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	42,004,217.90	810,566.49

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额	
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		-
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物		-
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		5,488,000.00
其中: 四川华运天晨新材料技术有限公司		5,488,000.00
取得子公司支付的现金净额		5,488,000.00

## 3. 本期现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中: 库存现金	11,515.20	40,817.63
可随时用于支付的银行存款	94,705,523.55	52,672,003.22
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	94,717,038.75	52,712,820.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2023年1-6月份现金流量表中现金期末数为94,717,038.75元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为104,895,971.79元，差额10,178,933.04元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金200,000.00元、保函保证金4,000,000.00元，质押的定期存单5,978,933.04元。

#### (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,000,000.00	保函保证金
货币资金	6,178,933.04	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	17,082,426.83	银行承兑汇票抵押
无形资产	8,541,960.47	银行承兑汇票及借款抵押
应收账款	28,104,182.73	借款质押
合 计	63,907,503.07	

#### 1. 截至2023年6月30日，公司采矿权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物 类型	抵押物账 面净值	抵押借 款金额	借款到期日	保证担保人
攀枝花秉扬科技股份 有限公司	攀枝花农村商业银行 股份有限公司	采矿权	183.99	1,165.00	2023/12/28	樊荣/桑红梅/樊 小东
攀枝花秉扬科技股份 有限公司	攀枝花农村商业银行 股份有限公司	采矿权	183.99	2,445.00	2023/12/27	樊荣/桑红梅/樊 小东
攀枝花秉扬矿业有限 公司	攀枝花农村商业银行 股份有限公司	采矿权	183.99	2,115.00	2023/12/28	樊荣/桑红梅/樊 小东

[注] 上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为183.99万元，其中无形资产183.99万元。

#### 2. 截至2023年6月30日，公司部分应收账款用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款 金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
攀枝花秉扬科技股 份有限公司	昆仑银行股份有限公 司西安分行	应收账 款	3,000.00	2023/6/20	2024/6/19	樊荣/桑红梅



#### (四十九) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
与资产相关的政府补助					
二期技改扩能补助	2014年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	70,477.88
2019 省级工业发展基金	2019年	4,510,000.00	递延收益	其他收益	130,988.10
小 计		-			201,465.98
与收益相关的政府补助					
增值税即征即退	2023年	6,566,495.31	其他收益	其他收益	6,566,495.31
高新技术企业认定一次性奖励	2023年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
国家级专精特新“小巨人”企业一次性奖励补助	2023年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
小 计		-	其他收益	其他收益	7,116,495.31
合 计		-			7,317,961.29

1. 本期收到政府补助7,116,495.31元。其中：

(1) 根据财政部、国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告（财税[2021]40号）相关规定，公司使用煤矸石等废渣为生产原材料，可享受增值税即征即退政策优惠，退税比例为70%。本期公司收到相关退税2,245,092.94元，应收相关退税4,321,402.37元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2023年其他收益。

(2) 根据川经信企业〔2022〕86号文件，公司2023年收到国家级专精特新“小巨人”企业一次性奖励补助500,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2023年其他收益。

(3) 根据攀钒钛〔2017〕135号文件关于印发《攀枝花钒钛高新技术产业开发管委会关于培育国家高新技术企业的实施办法（试行）》的通知，公司2023年收到重新认定为国家级高新技术企业的一次性奖励50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2023年其他收益。

2. 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

(1) 根据四川攀枝花钒钛产业园区招商局下发的攀钒钛招〔2013〕98号《关于攀枝花秉扬科技开发有限公司二期新增8万吨压裂支撑剂项目基础设施补贴的请示》，本公司于2014年9月26日收到补贴款2,000,000.00元，并于2017年1月25日收到补贴款1,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，计入递延收益并按资产使用期限摊销，2023年1-6月应摊销70,477.88元计入其他收益。

(2) 根据四川省财政厅及四川省经济和信息化厅下发的川财建〔2019〕135号《四川省财政厅，四川省经济和信息化厅关于下达2019年第二批工业发展资金的通知》，公司于2019年9月26日收到“5+1”产业重点项目资金补助4,510,000.00元，系与资产相关的政府补助，计入递延收益并按资产使用期限摊销，2023年1-6月发生摊销130,988.10元。

#### 六、合并范围的变更

本期合并报表范围未变更。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
攀枝花秉扬矿业有限公司	一级	西南地区	米易得石镇	采矿业	100.00	-	同控合并
盐边县宏金星粘土矿有限公司	一级	盐边县	盐边红果彝族乡	采矿业	100.00	-	同控合并
四川广袤新材料有限责任公司	一级	西南地区	青川竹园镇	制造业	100.00	-	直接设立
四川华运天晨新材料技术有限公司	一级	西南地区	德阳广汉市	制造业	100.00	-	非同控合并

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	5,218,067.96	5,207,584.28
持股比例	19.98%[注]	19.98%[注]
下列各项按持股比例计算的合计数	10,483.69	27,584.28
--净利润	10,483.69	27,584.28
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-

经公司董事会决议通过，四川广袤与胡桐江、段方莘于2022年5月9日签订《股权转让合同》，约定以518.00万元受让其持有乐山太中矿业有限公司(以下简称“乐山太中”)合共19.98%的股权。相关股权转让款已于2022年5月18日支付完毕。

注：2022年10月，乐山太中股东胡桐江与四川广袤签订《股权让与担保合同》，约定将其持有乐山太中22%的股权作为担保标的以保证乐山太中的生产量。2023年2月，乐山太中股东胡桐江、段方莘与四川广袤签订了《股权让与担保合同之补充协议》，约定将其持有乐山太中56.02%的股权作为担保标的以保证乐山太中的生产量。截至2023年6月30日，四川广袤名义上持有乐山太中98%的股权。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具

的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### **(一) 市场风险**

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

#### **1. 汇率风险**

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### **2. 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

#### **3. 其他价格风险**

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### **(二) 信用风险**

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### **1. 信用风险显著增加的判断依据**

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1) 合同付款已逾期超过 30 天。

- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

## 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

## 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

## 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (三) 流动风险

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

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	4,004.39				4,004.39
应付票据	1,810.00				1,810.00
应付账款	15,838.40	-	-	-	15,838.40
其他应付款	542.45	-	-	-	542.45
一年内到期的其他非流动负债	5,522.86	-	-	-	5,522.86
长期借款	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	27,718.10	-	-	-	27,718.10

续上表：

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	1,626.72				1,626.72
应付票据	2,002.00				2,002.00
应付账款	15,923.40	-	-	-	15,923.40
其他应付款	1,384.65	-	-	-	1,384.65
一年内到期的其他非流动负债	7,172.02	-	-	-	7,172.02
长期借款	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	28,108.79	-	-	-	28,108.79

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为34.37%(2022年12月31日：35.95%)。

### 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	

1. 持续的公允价值计量				
(1) 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	-	-	36,566,952.23	36,566,952.23
①其他权益工具投资	-	-	36,566,952.23	36,566,952.23

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

对于不在活跃市场上交易的攀枝花农村商业银行股份有限公司股权，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括流动性溢价、市净率等。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为自然人樊荣和桑红梅。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易、或关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
乐山太中矿业有限公司	本公司全资子公司之联营企业

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
攀枝花农村商业银行股份有限公司	本公司持有该股份 2.74%且实际控制人樊荣担任该行董事
樊小东	本公司之子公司攀枝花秉扬矿业有限公司法人 本公司实际控制人樊荣之侄

### (二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
乐山太中矿业有限公司	采购石英砂	市场价格	22,202,374.02	60,000,000.00	否	38,874,483.82

#### (2) 流动资金贷款

关联方名称	关联交	定价	期初数	本期增加	本期归还	期末数
-------	-----	----	-----	------	------	-----

	易内容	政策			
攀枝花农村商业银行股份有限公司	贷款	市场价格	70,450,000.00	15,300,000.00	55,150,000.00

## 2. 关联担保情况

### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
樊荣、桑红梅、樊小东	本公司	34,750,000.00	2021-12-29	2023-12-28	否
樊荣、桑红梅、樊小东	攀枝花秉扬矿业有限公司	20,400,000.00	2021-12-29	2023-12-28	否
樊荣、桑红梅	本公司	10,000,000.00	2022-12-20	2025-12-19	否
樊荣、桑红梅	本公司	30,000,000.00	2023-06-20	2024-06-19	否

### (2) 关联担保情况说明

①2021年12月28日，公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为2,445.00万元的《流动资金借款合同》(编号1397012021001237)，借款期限为2021年12月29日至2023年12月28日，借款利率为固定年利率4.95%，2021年12月29日，本公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为1,165.00元的《流动资金借款合同》(编号1397012021001240)，借款期限为2021年12月29日至2023年12月28日，借款利率为浮动年利率4.95%，每年1月1日重新调整。攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》(编号139720190000278)，以其拥有的期末账面价值为183.99万元的采矿权(C5104002009126130051336)，为该笔借款提供抵押担保。樊荣、桑红梅与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号1397012021001237-001)，樊小东与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号1397012021001237-002)，为上述两笔借款提供保证担保，截至2023年6月30日，借款余额为3,475.00万元。

②2021年12月29日，攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署总额为2,115.00万元的《流动资金借款合同》(编号1397012021001238)，借款期限为2021年12月29日至2023年12月28日，借款利率为浮动利率LPR加115个基点，并自起息日起至本合同项下本息全部清偿之日止，按照每年1月1日调整。每年1月1日根据前一个工作日执行的LPR利率以及上述加/减基点数调整一次。攀枝花秉扬矿业有限公司与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》(编号139720190000278)，以其拥有的期末账面价值为183.99万元的采矿权(C5104002009126130051336)，为该笔借款提供抵押担保；樊荣、桑红梅与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号1397012021001238-001)，为该笔借款提供保证担保；樊小东与攀枝花农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》(编号1397012021001238-002)，为该笔借款提供保证担保。截至2023年6月30日，该借款余额为2,040.00万元。

③2022年12月20日，公司与四川银行股份有限公司攀枝花米易支行签署总额为1,000.00万元的《流动资金借款合同》(编号X202277451L1X000208)，借款期限为2022年12月21日至2023年12月20日，借款利率为固定利率3.8%。樊荣与四川银行股份有限公司攀枝花米易支行签署的《保证合同》(编号X202277451L1X00020801)；桑红梅与四川银行股份有限公司攀枝花米易支行签署的《保证合同》(编号X202277451L1X00020802)为该笔借款提供保证担保。截至2023年6月30日，该借款余额为1,000.00万元。

④2023年6月20日，本公司与昆仑银行股份有限公司西安分行签署总额为79,000,000.00元的《油企通融资合同》(编号C7910011230619XZH)，借款期限为2023年6月20日至2024年6月19日，借款利率为固定利率4.00%。樊荣、桑红梅与昆仑银行股份有限公司西安分行签署《保证合同》(编号

C7910011230619XZS)，为该笔借款提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该借款余额为 30,000,000.00 元。

### 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
人数	15	15
报酬总额(万元)	131.61	277.04

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	乐山太中矿业 有限公司	-	-	2,439,911.24	-
应付账款	乐山太中矿业 有限公司	7,662,462.78	-	-	-

## 十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 股份支付基本情况

1. 本公司于 2022 年 3 月完成了《攀枝花秉扬科技股份有限公司 2022 年股权激励计划(草案)》限制性股票授予登记工作。公司董事会决定向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 1,318,000 股，授予价格 5.2 元/股。

激励对象自获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。在解锁期内，若达到本股权激励计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁：

(1) 第一次解锁期为自授予日起 12 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 20.00%；

(2) 第二次解锁期为自授予日起 24 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 30.00%；

(3) 第三次解锁期为自授予日起 36 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 50.00%。

本次股权激励计划第一批授予登记的股票共计 1,318,000 股，于 2022 年 3 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记。



## (二) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额(股)	无
公司本期行权的各项权益工具总额(股)	263,600
公司本期失效的各项权益工具总额(股)	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 5.2 元/股, 剩余期限为 21 个月

## (三) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	结合本公司 2022 年员工实际离职情况及 2023、2024 年预计员工离职情况计算确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,837,621.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	642,525.00

## (四) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	1,837,621.50
以股份支付换取的其他服务总额	无

## 十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况, 详见本财务报表附注十二(二)1“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

#### (2)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
攀枝花秉扬矿业 有限公司	攀枝花农村商业银行 股份有限公司	采矿权	226.00	183.99	2,040.00	2023/12/28

### (二) 或有事项

#### 1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2023 年 6 月 30 日, 公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物
攀枝花秉扬矿业有限公司	本公司	攀枝花农村商业银行股份有限公司	采矿权

续上表：

担保单位	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
攀枝花秉扬矿业有限公司	226.00	183.99	3,475.00	2023-12-28

## 2. 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日，已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票终止确认金额 7,919,361.56 元。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 租赁

#### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十三)“使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	9,309.55

#### (3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁和低价值资产租赁费用	1,611,515.10

#### (4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,192,448.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,662,493.25
合 计	3,854,941.25

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	107,945,394.98
1-2 年	1,015,101.62
账面余额小计	108,960,496.60
减：坏账准备	1,130,209.03
账面价值合计	107,830,287.57

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,960,496.60	100.00	1,130,209.03	1.04	107,830,287.57
合 计	108,960,496.60	100.00	1,130,209.03	1.04	107,830,287.57

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	134,346,428.94	100.00	1,478,792.60	1.10	132,867,636.34
合 计	134,346,428.94	100.00	1,478,792.60	1.10	132,867,636.34

#### 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	108,960,496.60	1,130,209.03	1.04
小 计	108,960,496.60	1,130,209.03	1.04

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	107,945,394.98	1,079,453.95	1.00
1-2年	1,015,101.62	50,755.08	5.00
小计	108,960,496.60	1,130,209.03	1.04

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,478,792.60	-348,583.57	-	-	-	1,130,209.03
小计	1,478,792.60	-348,583.57	-	-	-	1,130,209.03

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆页岩气勘探开发有限责任公司	54,116,127.47	1年以内	49.67	541,161.27
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	23,742,453.96	1年以内	21.79	237,424.54
中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司物资供应处	5,969,038.50	1年以内	5.48	59,690.39
新密市万力实业发展有限公司	5,928,833.46	1年以内	5.44	59,288.33
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	4,361,728.77	1年以内	4.00	43,617.29
小计	94,118,182.16		86.38	941,181.82

6. 期末无应收关联方账款情况。

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	46,471,357.88	3,004,597.09	43,466,760.79
合 计	46,471,357.88	3,004,597.09	43,466,760.79

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	35,200,154.09	1,287,805.46	33,912,348.63
合 计	35,200,154.09	1,287,805.46	33,912,348.63

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	41,394,678.11
1-2 年	152,505.10
2-3 年	4,268,416.89
4-5 年	148,524.07
5 年以上	507,233.71
账面余额小计	46,471,357.88
减：坏账准备	3,004,597.09
账面价值小计	43,466,760.79

#### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	34,469,333.03	26,675,438.48
预付采购款	4,026,334.00	4,735,006.57

增值税即征即退款	4,321,402.37	-
保证金	2,772,458.71	2,884,680.46
其他	881,829.77	905,028.58
账面余额小计	46,471,357.88	35,200,154.09
减：坏账准备	3,004,597.09	1,287,805.46
账面价值小计	43,466,760.79	33,912,348.63

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2023年1月1日余额	792,571.75	495,233.71	-	1,287,805.46
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,716,791.63	-	-	1,716,791.63
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	2,509,363.38	495,233.71	-	3,004,597.09

(4) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
山东金璞新材料有限公司	3,877,809.93	1,938,904.97	50.00	预计未来可收回金额

(5) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	34,469,333.03	-	-
账龄组合	8,124,214.92	1,065,692.12	13.12
小 计	42,593,547.95	1,065,692.12	2.50

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,925,345.08	346,267.25	5
1-2年	152,505.10	15,250.51	10
2-3年	390,606.96	78,121.39	20
4-5年	148,524.07	118,819.26	80
5年以上	507,233.71	507,233.71	100
小计	8,124,214.92	1,065,692.12	13.12

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	-	1,938,904.97	-	-	-	1,938,904.97
按组合计提坏账准备	1,287,805.46	-222,113.34	-	-	-	1,065,692.12

(7) 本期无实际核销的其他应收款。

(8) 本期应收政府补助款项情况。

单位名称	政府补助名称	期末数	账龄	预计收取的时间、金额及依据
攀枝花市国库集中支付中心(财政零余额账户)	增值税即征即退	4,321,402.37	3个月以内	2023年8月,依据详见附注五(四十九)

(9) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
盐边县宏金星粘土矿有限公司	关联方往来	17,601,891.58	1年以内	37.88%	-
四川广袤新材料有限责任公司	关联方往来	11,905,712.95	2-3年	25.62%	-
攀枝花市国库集中支付中心(财政零余额账户)	增值税即征即退税款	4,321,402.37	1年以内	9.30%	216,070.12
四川华运天晨新材料技术有限公司	关联方往来	4,212,500.00	1年以内	9.06%	-
山东金璞新材料有限公司	预付采购款	3,877,809.93	2-3年	8.34%	1,938,904.97

小 计		41,919,316.83		90.20%	2,154,975.09
-----	--	---------------	--	--------	--------------

(10) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
盐边县宏金星粘土矿有限公司	子公司	17,601,891.58	37.88
攀枝花秉扬矿业有限公司	子公司	749,228.50	1.61
四川广袤新材料有限责任公司	子公司	11,905,712.95	25.62
四川华运天晨新材料技术有限公司	子公司	4,212,500.00	9.06
小 计		34,469,333.03	74.17

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,498,078.33	-	60,498,078.33	60,498,078.33	-	60,498,078.33

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
攀枝花秉扬矿业有限公司	8,559,205.42	-	-	8,559,205.42	-	-
盐边县宏金星粘土矿有限公司	6,258,872.91	-	-	6,258,872.91	-	-
四川广袤新材料有限责任公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
四川华运天晨新材料技术有限公司	15,680,000.00	-	-	15,680,000.00	-	-
小 计	60,498,078.33	-	-	60,498,078.33	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	226,584,202.87	178,262,641.41	180,648,015.12	129,439,327.23
其他业务	30,820.67		46,495.22	-
合 计	226,615,023.54	178,262,641.41	180,694,510.34	129,439,327.23

## 2. 合同产生的收入的情况

客户分类	本期合同收入
终端客户	219,931,696.17
贸易型客户	6,652,506.70
合 计	226,584,202.87

## 3. 主营业务收入/主营业务成本情况

### (1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
陶粒	132,325,967.42	94,112,885.94	146,299,444.03	100,018,356.61
石英砂	94,258,235.45	84,149,755.47	34,348,571.09	29,420,970.62
小 计	226,584,202.87	178,262,641.41	180,648,015.12	129,439,327.23

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
重庆页岩气勘探开发有限责任公司	93,668,115.00	39.81
中国石油化工股份有限公司华东油气分公司	28,459,270.04	12.10
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司	26,631,966.19	11.32
中国石油集团川庆钻探工程有限公司井下作业公司	22,814,430.67	9.70
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	20,900,639.96	8.88
小 计	192,474,421.86	81.81

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	148,750.75

合 计	-	148,750.75
-----	---	------------

## 十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	751,465.98	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,180.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,574.10	-
小 计	761,220.08	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	114,183.01	-
非经常性损益净额	647,037.07	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	647,037.07	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于公司普通股股东的净利润	6.86	0.2208	0.2192
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.2171	0.2154

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	37,738,644.92
非经常性损益	2	647,037.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	37,091,607.85
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	540,155,601.39
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	25,829,700.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	2

其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-687,841.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	550,071,103.35
加权平均净资产收益率	13=1/12	6.86%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	6.74%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

### (2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	37,738,644.92
非经常性损益	2	647,037.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	37,091,607.85
期初股份总数	4	170,880,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	170,880,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.2208
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.2171

[注]12=4+5+6\*7/11-8\*9/11-10

### (3)稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	37,738,644.92
非经常性损益	2	647,037.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	37,091,607.85
期初股份总数	4	172,198,000.00

报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	172,198,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.2192
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.2154

攀枝花秉扬科技股份有限公司  
2023年8月28日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室