

山东烁成新材料科技有限公司

审计报告

2023年1-5月、2022年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏236JW673HJ





公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2023]A1350 号

山东烁成新材料科技有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了山东烁成新材料科技有限公司（以下简称山东烁成）财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-5 月和 2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东烁成 2023 年 5 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-5 月和 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山东烁成的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任





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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师

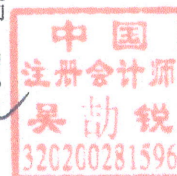
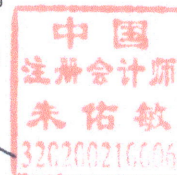
(项目合伙人)

朱佑敏

中国注册会计师

吴劭锐

2023年9月27日





资产负债表

编制单位：山东华成新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

| 资产 | 附注 | 2023-5-31 | 2022-12-31 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 8,858,949.17 | 1,335,598.82 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五、2 | 53,154,475.72 | 39,582,695.93 |
| 应收款项融资 | 五、3 | 880,641.20 | 500,000.00 |
| 预付款项 | 五、4 | 294,683.40 | 946,717.32 |
| 其他应收款 | 五、5 | 89,581.71 | 43,100.93 |
| 存货 | 五、6 | 56,826,875.14 | 48,300,829.06 |
| 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、7 | 2,848,687.66 | 596,333.17 |
| | | | |
| | | | |
| 流动资产合计 | | 122,953,894.00 | 91,305,275.23 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、8 | 28,673,865.14 | 29,699,493.39 |
| 在建工程 | 五、9 | 2,724,035.39 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、10 | 21,673.92 | 15,368.33 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 五、11 | 939,042.16 | 529,171.82 |
| 其他非流动资产 | 五、12 | 1,182,900.00 | 2,043,102.25 |
| | | | |
| | | | |
| 非流动资产合计 | | 33,541,516.61 | 32,287,135.79 |
| 资产总计 | | 156,495,410.61 | 123,592,411.02 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

赵总

会计机构负责人：

赵总





资产负债表(续)

编制单位: 山东烁成新材料科技有限公司

金额单位: 人民币元

| 负债和所有者权益 (或股东权益) | 附注 | 2023-5-31 | 2022-12-31 |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 五、13 | 62,242,351.14 | 40,167,897.64 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、14 | 1,089,019.53 | 2,851,592.41 |
| 应付职工薪酬 | 五、15 | 1,614,258.50 | 1,226,107.83 |
| 应交税费 | 五、16 | 305,726.31 | 1,187,647.29 |
| 其他应付款 | 五、17 | 57,118,513.11 | 65,078,198.78 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | 五、18 | 141,572.54 | 405,933.66 |
| 流动负债合计 | | 122,511,441.13 | 110,917,377.61 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 122,511,441.13 | 110,917,377.61 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本 (或股本) | 五、19 | 33,500,000.00 | 16,700,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | 五、20 | 483,969.48 | -4,024,966.59 |
| 所有者权益合计 | | 33,983,969.48 | 12,675,033.41 |
| 负债和所有者权益总计 | | 156,495,410.61 | 123,592,411.02 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

编制单位：山东烁成新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年度 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 五、21 | 128,191,515.93 | 271,893,678.08 |
| 减：营业成本 | 五、21 | 119,619,444.45 | 266,262,686.97 |
| 税金及附加 | 五、22 | 37,390.85 | 145,944.70 |
| 销售费用 | 五、23 | 212,797.05 | 173,324.62 |
| 管理费用 | 五、24 | 1,054,971.95 | 1,987,850.09 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 五、25 | 746,607.76 | 1,398,768.14 |
| 其中：利息费用 | | 743,608.27 | 1,397,077.04 |
| 利息收入 | | 1,413.69 | 8,475.81 |
| 加：其他收益 | 五、26 | 328.26 | 127.85 |
| 投资收益(损失以“-”填列) | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列) | | | |
| 公允价值变动收益(损失以“-”填列) | | | |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | 五、27 | -716,760.03 | -1,245,106.53 |
| 资产减值损失(损失以“-”填列) | 五、28 | -937,542.33 | 348,706.74 |
| 资产处置收益(损失以“-”填列) | | | |
| 二、营业利润(亏损以“-”填列) | | 4,866,329.77 | 1,028,831.62 |
| 加：营业外收入 | 五、29 | | 0.03 |
| 减：营业外支出 | 五、30 | 38,520.83 | 0.12 |
| 三、利润总额(亏损以“-”填列) | | 4,827,808.94 | 1,028,831.53 |
| 减：所得税费用 | 五、31 | 318,872.87 | 158,368.52 |
| 四、净利润(净亏损以“-”填列) | | 4,508,936.07 | 870,463.01 |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 4,508,936.07 | 870,463.01 |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 4,508,936.07 | 870,463.01 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一)、基本每股收益 | | | |
| (二)、稀释每股收益 | | | |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



赵嘉伟

赵嘉伟





现金流量表

编制单位：山东烁成新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年度 |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 97,486,326.61 | 215,949,419.31 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 五、32 | 1,741.95 | 7,784.46 |
| 经营活动现金流入小计 | | 97,488,068.56 | 215,957,203.77 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 87,261,303.43 | 222,948,279.67 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,488,708.33 | 6,738,487.20 |
| 支付的各项税费 | | 4,205,440.45 | 1,711,879.04 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 五、32 | 17,157,317.93 | 6,180,842.09 |
| 经营活动现金流出小计 | | 112,112,770.14 | 237,579,488.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 五、33 | -14,624,701.58 | -21,622,284.23 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,711,109.18 | 6,208,138.53 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,711,109.18 | 6,208,138.53 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -2,711,109.18 | -6,208,138.53 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 16,800,000.00 | 2,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 五、32 | 12,650,000.00 | 58,534,032.37 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 29,450,000.00 | 60,534,032.37 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 五、32 | 4,552,318.06 | 37,639,928.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,552,318.06 | 37,639,928.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 24,897,681.94 | 22,894,104.37 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、33 | 7,561,871.18 | -4,936,318.39 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 五、33 | 1,335,598.82 | 6,271,917.21 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、33 | 8,897,470.00 | 1,335,598.82 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位: 永盛成新材料科技有限公司
 期间: 2023年1-5月
 金额单位: 人民币元

| | 附注 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|------------------------|---------------|--------|-----|------|--------|--------|------|------|---------------|---------------|
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 16,790,000.00 | | | | | | | | -4,024,966.59 | 12,675,033.41 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年年年初余额 | 16,790,000.00 | | | | | | | | -4,024,966.59 | 12,675,033.41 |
| 三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 16,800,000.00 | | | | | | | | 4,508,936.07 | 21,308,936.07 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | 4,508,936.07 | 4,508,936.07 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 33,590,000.00 | | | | | | | | 483,969.48 | 33,983,969.48 |



法定代表人:



后附的财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人:

Handwritten signature

会计机构负责人:

Handwritten signature



所有者权益变动表



编制单位: 威海威远新材料科技有限公司
 期间: 2022年度
 金额单位: 人民币元

| | 附注 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|------------------------|----|---------------|-----|----|------|--------|--------|------|------|---------------|---------------|
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | | 14,700,000.00 | | | | | | | | -4,895,429.60 | 9,804,570.40 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | | 14,700,000.00 | | | | | | | | -4,895,429.60 | 9,804,570.40 |
| 三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列) | | 2,000,000.00 | | | | | | | | 870,463.01 | 2,870,463.01 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 870,463.01 | 870,463.01 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | 2,000,000.00 | | | | | | | | | 2,000,000.00 |
| 1、股东投入的普通股 | | 2,000,000.00 | | | | | | | | | 2,000,000.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | | 16,700,000.00 | | | | | | | | -4,024,966.59 | 12,675,033.41 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

后附的财务报表附注为本财务报表的重要组成部分



财务报表附注

一、基本情况

山东烁成新材料科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2020 年 5 月 20 日经梁山县市场监督管理局核准登记,注册资本为 5,000 万元人民币,其中楼永华认缴出资 2,600 万元人民币,占注册资本的 52.00%;罗明龙认缴出资 1,400 万元人民币,占注册资本的 28.00%;黄桔认缴出资 1,000 万元人民币,占注册资本的 20.00%。截至报表截止日,公司实收资本 3,350 万元人民币,其中楼永华出资 2,555 万元人民币,罗明龙出资 375 万元人民币,黄桔出资 420 万元人民币。

本公司经营范围:稀土材料、磁性材料、磁铁器材、非晶态材料、晶硅材料、电子电器配件的研发、批发、零售及网上销售;钎铁硼加工与销售;自营和代理货物及技术进出口(国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司注册地址为:山东省济宁市梁山县马营镇芦里村文化西路南樱花路西侧 4 幢,公司法定代表人:楼永华。统一社会信用代码为:91370832MA3T3BKQ5W。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则---基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”)编制。

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息,自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素,本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、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,真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物是指公司持有的期限很短(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。

6、外币业务

发生外币业务时，采用交易发生日的即期汇率(即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价中间价)折合为人民币记账，发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项按照交易实际采用的汇率(即银行买入或卖出)折算，在资产负债表日，区分外币货币性项目和外币非货币性项目按照如下原则进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，在正常经营期间的，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则处理。货币性项目是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债，包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

对于以公允价值计量的外币非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

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

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将取得的对价与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额[涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形]之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额[涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形]之和。

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先

使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

8、应收款项

(1) 应收票据

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

| 项目 | 确认组合的依据 |
|--------|--|
| 银行承兑汇票 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

(2) 应收账款：

本公司对所有应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收账款原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 按组合计提坏账准备的方法 |
|------------|------------|--------------|
| 组合 1：账龄组合 | 以账龄为信用风险特征 | 账龄分析法 |
| 组合 2：关联方组合 | 合并范围内关联方 | 不计提 |

其中，账龄分析法组合计提坏账准备比例如下：

| 账龄 | 应收账款 坏账准备计提比例 |
|------|------------------|
| 一年以内 | 5% |
| 一至二年 | 10% |
| 二至三年 | 20% |
| 三至五年 | 50% |
| 五年以上 | 100% |

(3) 其他应收款：

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

9、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式详见本附注三之“7、金融工具”，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

10、存货

(1) 存货分类：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、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存材料、在产品、库存商品。

(2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(3) 存货按实际成本计价，库存材料、库存商品入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价；低值易耗品采取领用时一次摊销的办法；在产品仅保留原材料成本。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(1) 合同资产

合同资产的确认方法及标准：合同资产是指公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法：有关合同资产预期信用损失的确定方法，与应收账款预期信用损失的确定方法一致。

合同资产预期信用损失的会计处理方法：合同资产发生减值的，公司按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“合同资产减值准备”科目；转回已计提的资产减值准备时，做相反的会计分录。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供劳务的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

12、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、18“长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 固定资产计量：

固定资产按照成本进行初始计量。

(3) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧；各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

| 固定资产类别 | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|--------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20 年 | 5% | 4.75% |
| 机器设备 | 3-10 年 | 5% | 9.50-19.00% |
| 运输设备 | 4 年 | 5% | 23.75% |
| 其他设备 | 3-5 年 | 5% | 9.50-31.67% |

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(5) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、18“长期资产减值”。

14、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、18“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。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，本公司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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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；
- ⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：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，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21、预计负债

(1) 确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

(2) 计量方法：在资产负债表日，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真实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。

22、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用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）。

23、收入

(1) 收入的确认原则：

本公司于合同开始日对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 公司收入确认方法

公司产品属于在某一时点履行履约义务。本公司销售的产品，按销售地区分为内销和外销，内销的收入确认原则为：本公司将产品发出后，经客户确认收到货物时确认收入；外销收入的确认原则为以海关网站查询系统确认货物已经报关出口后确认销售收入。

24、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

(3) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别按照下列情况进行处理：用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用和损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 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。

(2) 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。

(3) 资产负债表日，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。

(4) 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。

26、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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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) 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注 3、16“使用权资产”和附注 3、20“租赁负债”。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号----收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号----金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号----租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号----金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

27、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，执行解释第 15 号对公司财务状况和经营成果无重大影响。

2) 财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），本解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行解释第 16 号对公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

公司报告期末未发生重要会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

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) 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。

(2) 非金融非流动资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

(4) 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额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项及税收优惠

1、主要税种及税率

| 项目 | 纳税（费）基础 | 税（费）率 |
|-------|-----------|-------|
| 增值税 | 产品或商品销售收入 | 13% |
| 城建税 | 应缴流转税额 | 5% |
| 教育费附加 | 应缴流转税额 | 5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

2、税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定，经山东省政府同意，现就实施小微企业“六税两费”减免政策有关事项通知如下：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司适用此项税收优惠规定。

五、财务报表主要项目注释

(期末指2023年5月31日，期初指2022年1月1日，本期指2023年1-5月，上期指2022年度，以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 现金 | 1,688.00 | 3,088.00 |
| 银行存款 | 8,857,261.17 | 1,332,510.82 |
| 其他货币资金 | -- | -- |
| 合计 | 8,858,949.17 | 1,335,598.82 |

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项：无。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

| 种类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 55,952,079.71 | 100.00 | 2,797,603.99 | 5.00 | 53,154,475.72 |
| 其中：账龄组合 | 55,952,079.71 | 100.00 | 2,797,603.99 | 5.00 | 53,154,475.72 |
| 合计 | 55,952,079.71 | 100.00 | 2,797,603.99 | 5.00 | 53,154,475.72 |

| 种类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 41,665,995.72 | 100.00 | 2,083,299.79 | 5.00 | 39,582,695.93 |
| 其中：账龄组合 | 41,665,995.72 | 100.00 | 2,083,299.79 | 5.00 | 39,582,695.93 |
| 合计 | 41,665,995.72 | 100.00 | 2,083,299.79 | 5.00 | 39,582,695.93 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|----------------------|---------------------|--------------|
| | 金额 | 坏账准备 | 坏账准备计提比例 (%) |
| 1年以内 | 55,952,079.71 | 2,797,603.99 | 5.00 |
| 合计 | 55,952,079.71 | 2,797,603.99 | 5.00 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 714,304.20 元，核销坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 30,861,938.38 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 55.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,543,096.92 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 银行承兑票据 | 880,641.20 | 500,000.00 |
| 合计 | 880,641.20 | 500,000.00 |

(2) 期末本公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司终止确认的已背书或贴现但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 |
|--------|----------------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 30,218,006.25 | -- |
| 合计 | 30,218,006.25 | -- |

4、预付款项

(1) 按账龄列示：

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 294,683.40 | 100.00 | 945,217.32 | 99.84 |
| 1 至 2 年 | -- | -- | 1,500.00 | 0.16 |
| 合计 | 294,683.40 | 100.00 | 946,717.32 | 100.00 |

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 287,764.92 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 97.65%。

5、其他应收款

(1) 分类列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收利息 | -- | -- |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收股利 | -- | -- |
| 其他应收款 | 89,581.71 | 43,100.93 |
| 合计 | 89,581.71 | 43,100.93 |

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 94,126.01 | 45,369.40 |
| 1 至 2 年 | 180.00 | -- |
| 合计 | 94,306.01 | 45,369.40 |
| 减：坏账准备 | 4,724.30 | 2,268.47 |
| 其他应收款账面价值合计 | 89,581.71 | 43,100.93 |

2) 按款项性质分类情况：

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 保证金、押金 | 180.00 | 180.00 |
| 备用金借款 | 8,000.00 | -- |
| 代扣代缴款项 | 86,126.01 | 45,189.40 |
| 合计 | 94,306.01 | 45,369.40 |

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 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 2,268.47 | -- | -- | 2,268.47 |
| 2022 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 | 2,455.83 | -- | -- | 2,455.83 |
| 本期转回 | -- | -- | -- | -- |
| 本期转销 | -- | -- | -- | -- |
| 本期核销 | -- | -- | -- | -- |
| 其他变动 | -- | -- | -- | -- |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023 年 5 月 31 日余额 | 4,724.30 | -- | -- | 4,724.30 |

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 2,455.83 元; 本期转回坏账准备金额 0 元。

5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

6) 涉及政府补助的其他应收款: 无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

6、存货

(1) 存货分类:

| 项目 | 期末金额 | | |
|--------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存材料 | 7,477,325.71 | -- | 7,477,325.71 |
| 委托加工物资 | 1,310,819.18 | -- | 1,310,819.18 |
| 在产品 | 32,359,933.07 | -- | 32,359,933.07 |
| 库存商品 | 16,293,712.93 | 614,915.75 | 15,678,797.18 |
| 合计 | 57,441,790.89 | 614,915.75 | 56,826,875.14 |

| 项目 | 期初金额 | | |
|--------|----------------------|------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存材料 | 9,635,946.94 | 16,298.03 | 9,619,648.91 |
| 委托加工物资 | 746,948.42 | -- | 746,948.42 |
| 在产品 | 28,511,797.82 | -- | 28,511,797.82 |
| 库存商品 | 9,437,254.87 | 14,820.96 | 9,422,433.91 |
| 合计 | 48,331,948.05 | 31,118.99 | 48,300,829.06 |

(2) 存货跌价准备:

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | |
|--------|-----------|------------|--------|
| | | 计提 | 企业合并增加 |
| 库存材料 | 16,298.03 | -- | -- |
| 委托加工物资 | -- | -- | -- |
| 在产品 | -- | -- | -- |
| 库存商品 | 14,820.96 | 614,915.75 | -- |

| | | | |
|----|-----------|------------|----|
| 合计 | 31,118.99 | 614,915.75 | -- |
|----|-----------|------------|----|

(续上表)

| 项目 | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|--------|-----------|-----------|----|------------|
| | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 库存材料 | 16,298.03 | -- | -- | -- |
| 委托加工物资 | -- | -- | -- | -- |
| 在产品 | -- | -- | -- | -- |
| 库存商品 | -- | 14,820.96 | -- | 614,915.75 |
| 合计 | 16,298.03 | 14,820.96 | -- | 614,915.75 |

(3) 存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

(4) 存货期末余额中无含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|------------|
| 待抵扣、待认证进项税 | 2,848,687.66 | 458,068.67 |
| 预交企业所得税 | -- | 138,264.50 |
| 合计 | 2,848,687.66 | 596,333.17 |

8、固定资产

(1) 固定资产情况：

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他设备 | 合计 |
|------------|--------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 1,700,173.19 | 31,853,240.01 | 158,611.03 | 128,178.94 | 33,840,203.17 |
| 2.本期增加金额 | -- | 721,168.18 | -- | 9,942.48 | 731,110.66 |
| (1) 购置 | -- | 721,168.18 | -- | 9,942.48 | 731,110.66 |
| (2) 在建工程转入 | -- | -- | -- | -- | -- |
| (3) 企业合并增加 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | 50,000.00 | -- | -- | 50,000.00 |
| (1) 处置或报废 | -- | 50,000.00 | -- | -- | 50,000.00 |
| (2) 其他转出 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 1,700,173.19 | 32,524,408.19 | 158,611.03 | 138,121.42 | 34,521,313.83 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 131,539.80 | 3,873,729.36 | 70,452.31 | 64,988.31 | 4,140,709.78 |
| 2.本期增加金额 | 33,777.57 | 1,315,848.81 | 15,696.17 | 13,970.91 | 1,379,293.46 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他设备 | 合计 |
|------------|--------------|---------------|-----------|-----------|---------------|
| (1) 计提 | 33,777.57 | 1,315,848.81 | 15,696.17 | 13,970.91 | 1,379,293.46 |
| (2) 企业合并增加 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | 11,479.16 | -- | -- | 11,479.16 |
| (1) 处置或报废 | -- | 11,479.16 | -- | -- | 11,479.16 |
| (2) 其他转出 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 165,317.37 | 5,178,099.01 | 86,148.48 | 78,959.22 | 5,508,524.08 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.本期增加金额 | 62,222.54 | 273,305.43 | -- | 3,396.64 | 338,924.61 |
| (1) 计提 | 62,222.54 | 273,305.43 | -- | 3,396.64 | 338,924.61 |
| (2) 企业合并增加 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- | -- | -- |
| (1) 处置或报废 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 62,222.54 | 273,305.43 | -- | 3,396.64 | 338,924.61 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 1,472,633.28 | 27,073,003.75 | 72,462.55 | 55,765.56 | 28,673,865.14 |
| 期初账面价值 | 1,568,633.39 | 27,979,510.65 | 88,158.72 | 63,190.63 | 29,699,493.39 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、在建工程

(1) 在建工程情况：

| 项目 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 待安装设备 | 2,724,035.39 | -- | 2,724,035.39 |
| 合计 | 2,724,035.39 | -- | 2,724,035.39 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|-------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 待安装设备 | -- | -- | -- |
| 合计 | -- | -- | -- |

(2) 本项目报告期末，未发现给企业经济利益带来不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备。

(3) 本项目期初数、增加数、结转数及期末数均无资本化利息支出。

10、无形资产

(1) 无形资产情况:

| 项目 | 软件 | 专利使用权 | 合计 |
|------------|-----------|----------|-----------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 26,140.00 | -- | 26,140.00 |
| 2.本期增加金额 | -- | 8,627.72 | 8,627.72 |
| (1) 购置 | -- | 8,627.72 | 8,627.72 |
| (2) 内部研发 | -- | -- | -- |
| (3) 企业合并增加 | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| (1) 处置 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 26,140.00 | 8,627.72 | 34,767.72 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.期初余额 | 10,771.67 | | 10,771.67 |
| 2.本期增加金额 | 2,178.33 | 143.80 | 2,322.13 |
| (1) 计提 | 2,178.33 | 143.80 | 2,322.13 |
| (2) 企业合并增加 | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| (1) 处置 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | 12,950.00 | 143.80 | 13,093.80 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.期初余额 | -- | -- | -- |
| 2.本期增加金额 | -- | -- | -- |
| (1) 计提 | -- | -- | -- |
| 3.本期减少金额 | -- | -- | -- |
| (1) 处置 | -- | -- | -- |
| 4.期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 期末账面价值 | 13,190.00 | 8,483.92 | 21,673.92 |
| 期初账面价值 | 15,368.33 | -- | 15,368.33 |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况: 无。

(3) 通过公司内部研发形成的无形资产情况: 无。

(4) 本报告期末无形资产余额中无可变现净值低于账面价值的情况, 未计提减值准备。

11、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明细:

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----|---------|---------|---------|---------|
| | 可抵扣暂时性差 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差 | 递延所得税资产 |
| | | | | |

| | 异 | | 异 | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 应收账款坏账准备 | 2,797,603.99 | 699,400.99 | 2,083,299.79 | 520,824.95 |
| 其他应收款坏账准备 | 4,724.30 | 1,181.08 | 2,268.47 | 567.12 |
| 存货跌价准备 | 614,915.75 | 153,728.94 | 31,118.99 | 7,779.75 |
| 固定资产减值准备 | 338,924.61 | 84,731.15 | | |
| 合计 | 3,756,168.65 | 939,042.16 | 2,116,687.25 | 529,171.82 |

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细：无。

12、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 预付工程设备款 | 1,182,900.00 | 2,043,102.25 |
| 合计 | 1,182,900.00 | 2,043,102.25 |

13、应付账款

(1) 应付账款账龄列示：

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 59,934,520.86 | 96.29 | 38,853,935.14 | 96.73 |
| 1至2年 | 2,303,070.28 | 3.70 | 1,311,702.50 | 3.26 |
| 2至3年 | 4,760.00 | 0.01 | 2,260.00 | 0.01 |
| 3年以上 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 62,242,351.14 | 100.00 | 40,167,897.64 | 100.00 |

(2) 应付账款列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 购买材料、商品、接受劳务 | 49,578,684.69 | 30,925,514.22 |
| 购置设备、在建工程等长期资产 | 12,663,666.45 | 9,242,383.42 |
| 合计 | 62,242,351.14 | 40,167,897.64 |

(3) 重要的账龄超过1年的应付账款：无

14、合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 预收货款 | 1,089,019.53 | 2,851,592.41 |
| 合计 | 1,089,019.53 | 2,851,592.41 |

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬 | 1,226,107.83 | 3,748,188.46 | 3,360,037.79 | 1,614,258.50 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -- | 281,710.00 | 281,710.00 | -- |
| 三、辞退福利 | -- | -- | -- | -- |
| 四、一年内到期的其他福利 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 1,226,107.83 | 4,029,898.46 | 3,641,747.79 | 1,614,258.50 |

(2) 短期薪酬:

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,226,107.83 | 3,426,867.86 | 3,038,717.19 | 1,614,258.50 |
| 职工福利费 | -- | 178,947.30 | 178,947.30 | -- |
| 社会保险费 | -- | 142,373.30 | 142,373.30 | -- |
| 其中: 医疗及生育保险 | -- | 130,228.40 | 130,228.40 | -- |
| 工伤保险 | -- | 12,144.90 | 12,144.90 | -- |
| 住房公积金 | -- | -- | -- | -- |
| 工会经费和职工教育经费 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 1,226,107.83 | 3,748,188.46 | 3,360,037.79 | 1,614,258.50 |

(3) 设定提存计划列示:

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|-------------------|-------------------|------|
| 基本养老保险 | -- | 269,900.32 | 269,900.32 | -- |
| 失业保险 | -- | 11,809.68 | 11,809.68 | -- |
| 合计 | -- | 281,710.00 | 281,710.00 | -- |

16、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 增值税 | 3,489.28 | 1,085,921.48 |
| 企业所得税 | 74,046.42 | -- |
| 城市维护建设税 | -- | 19,792.61 |
| 教育费附加 | -- | 19,792.61 |
| 房产税 | 25.20 | 37.80 |
| 土地使用税 | 18.67 | 28.00 |
| 印花税 | 75,107.28 | 62,074.79 |
| 代扣代缴个人所得税 | 153,039.46 | -- |
| 合计 | 305,726.31 | 1,187,647.29 |

17、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | -- | -- |
| 应付股利 | -- | -- |
| 其他应付款 | 57,118,513.11 | 65,078,198.78 |
| 合计 | 57,118,513.11 | 65,078,198.78 |

(1) 按款项性质列示其他应付款:

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 借款及利息 | 57,093,322.34 | 48,252,032.13 |
| 应付、暂收单位、个人的款项 | 25,190.77 | 26,166.65 |
| 往来款项 | -- | 16,800,000.00 |
| 合计 | 57,118,513.11 | 65,078,198.78 |

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 待转销项税 | 141,572.54 | 405,933.66 |
| 合计 | 141,572.54 | 405,933.66 |

19、实收资本

| 股东名称 | 期初金额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末金额 |
|------|---------------|---------------|------|---------------|
| 楼永华 | 8,750,000.00 | 16,800,000.00 | -- | 25,550,000.00 |
| 罗明龙 | 3,750,000.00 | -- | -- | 3,750,000.00 |
| 黄桔 | 4,200,000.00 | -- | -- | 4,200,000.00 |
| 合计 | 16,700,000.00 | 16,800,000.00 | -- | 33,500,000.00 |

实收资本增减变动说明：详见“一、基本情况”。

20、未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -4,024,966.59 | -4,895,429.60 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -- | -- |
| 调整后期初未分配利润 | -4,024,966.59 | -4,895,429.60 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 4,508,936.07 | 870,463.01 |
| 减：提取法定盈余公积 | -- | -- |
| 应付普通股股利 | -- | -- |
| 期末未分配利润 | 483,969.48 | -4,024,966.59 |

21、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本:

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 128,018,090.29 | 119,435,319.18 | 265,134,628.81 | 259,798,414.10 |
| 其他业务 | 173,425.64 | 184,125.27 | 6,759,049.27 | 6,464,272.87 |
| 合计 | 128,191,515.93 | 119,619,444.45 | 271,893,678.08 | 266,262,686.97 |

22、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------------|-------------------|
| 城市维护建设税 | -- | 28,444.28 |
| 教育费附加 | -- | 28,444.26 |
| 印花税 | 37,281.18 | 88,432.96 |
| 房产税 | 63.00 | 151.20 |
| 土地使用税 | 46.67 | 112.00 |
| 车船使用税 | -- | 360.00 |
| 合计 | 37,390.85 | 145,944.70 |

23、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 职工薪酬 | 39,391.11 | -- |
| 招待费 | 560.00 | -- |
| 包装费 | 145,367.05 | 156,007.12 |
| 样品费 | 5,855.54 | 10,289.18 |
| 办公费及差旅费 | 16,623.35 | 7,028.32 |
| 其他 | 5,000.00 | -- |
| 合计 | 212,797.05 | 173,324.62 |

24、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|--------------|
| 职工薪酬 | 858,743.38 | 1,574,333.95 |
| 折旧与摊销费 | 28,121.42 | 65,124.70 |
| 招待费 | 48,166.89 | 17,573.05 |
| 保险费 | -- | 36,190.33 |
| 办公费及差旅费 | 101,370.31 | 84,561.90 |
| 残保金 | -- | 25,447.00 |
| 汽车费 | 530.00 | 21,018.33 |
| 咨询费 | 14,851.49 | -- |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 环评环保费 | -- | 127,481.00 |
| 其他 | 3,188.46 | 36,119.83 |
| 合计 | 1,054,971.95 | 1,987,850.09 |

25、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------|---------------------|
| 银行借款利息支出 | -- | -- |
| 其他单位利息支出 | 743,608.27 | 1,397,077.04 |
| 减：银行存款利息收入 | 1,413.69 | 8,475.81 |
| 手续费及其他 | 4,413.18 | 10,166.91 |
| 合计 | 746,607.76 | 1,398,768.14 |

26、其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 代扣代缴手续费返还 | 328.26 | 127.85 |
| 合计 | 328.26 | 127.85 |

27、信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------------|----------------------|
| 坏账准备 | -716,760.03 | -1,245,106.53 |
| 合计 | -716,760.03 | -1,245,106.53 |

28、资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------------|-------------------|
| 存货跌价损失 | -598,617.72 | 348,706.74 |
| 固定资产减值损失 | -338,924.61 | -- |
| 合计 | -937,542.33 | 348,706.74 |

29、营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-------|-------------|---------------|
| 其他 | -- | 0.03 | -- |
| 合计 | -- | 0.03 | -- |

30、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------------|-------------|------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 38,520.83 | -- | 38,520.83 |
| 其中：固定资产处置损失 | 38,520.83 | -- | 38,520.83 |
| 对外捐赠 | -- | -- | -- |
| 罚款及滞纳金 | -- | -- | -- |
| 其他 | -- | 0.12 | -- |
| 合计 | 38,520.83 | 0.12 | 38,520.83 |

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 当期所得税费用 | 728,743.21 | 382,468.47 |
| 递延所得税费用 | -409,870.34 | -224,099.95 |
| 合计 | 318,872.87 | 158,368.52 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 利润总额 | 4,827,808.94 | 1,028,831.07 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,206,952.24 | 257,207.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -- | -- |
| 调整以前期间所得税的影响 | -- | -- |
| 非应税收入的影响 | -- | -- |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 4,872.70 | 1,757.30 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -892,952.07 | -572,645.04 |
| 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 | -- | 472,048.49 |
| 加计扣除费用的影响 | -- | -- |
| 其他 | -- | -- |
| 合计 | 318,872.87 | 158,368.52 |

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------|----------|
| 银行存款利息 | 1,413.69 | 7,656.58 |
| 政府补助 | 328.26 | 127.85 |
| 往来款项 | -- | -- |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-----------------|-----------------|
| 其他 | -- | 0.03 |
| 合计 | 1,741.95 | 7,784.46 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|----------------------|---------------------|
| 付现费用 | 341,513.09 | 521,716.06 |
| 银行手续费 | 4,413.18 | 9,347.68 |
| 往来款项 | 16,849,912.49 | 5,649,778.23 |
| 其他 | -- | 0.12 |
| 合计 | 17,195,838.76 | 6,180,842.09 |

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 关联方借款 | 12,650,000.00 | 58,534,032.37 |
| 其他公司占用资金费 | -- | -- |
| 合计 | 12,650,000.00 | 58,534,032.37 |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------------|----------------------|
| 归还关联方借款 | 3,800,000.00 | 37,639,928.00 |
| 偿还借款利息 | 752,318.06 | -- |
| 合计 | 4,552,318.06 | 37,639,928.00 |

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 4,508,936.07 | 870,463.01 |
| 加：资产减值准备 | 1,654,302.36 | 896,399.79 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,379,293.47 | 2,388,110.50 |
| 使用权资产折旧 | -- | -- |
| 无形资产摊销 | 2,322.13 | 4,652.00 |
| 长期待摊费用摊销 | -- | -- |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | -- | -- |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列) | 38,520.83 | -- |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | -- | -- |
| 财务费用 | 743,608.27 | 1,397,077.04 |
| 投资损失 | -- | -- |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产减少 | -409,870.34 | -224,099.95 |
| 递延所得税负债增加 | -- | -- |
| 存货的减少 | -9,124,663.80 | -15,065,922.05 |
| 经营性应收项目的减少 | -12,126,922.48 | -22,424,999.23 |
| 经营性应付项目的增加 | -1,328,748.92 | 10,536,034.66 |
| 其他 | -- | -- |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -14,663,222.41 | -21,622,284.23 |
| 2、现金及现金等价物净增加情况： | | |
| 现金的期末余额 | 8,858,949.17 | 1,335,598.82 |
| 减：现金的期初余额 | 1,335,598.82 | 6,271,917.21 |
| 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 | 7,523,350.35 | -4,936,318.39 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 8,858,949.17 | 1,335,598.82 |
| 其中：库存现金 | 1,688.00 | 3,088.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 8,857,261.17 | 1,332,510.82 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -- | -- |
| 二、现金等价物 | -- | -- |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -- | -- |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 8,858,949.17 | 1,335,598.82 |
| 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 | -- | -- |

34、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、关联方及关联交易

1、本企业的关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与公司关系 |
|---------|----------------------|
| 楼永华 | 本公司董事长，直接持有本公司 52%股份 |
| 罗明龙 | 本公司股东，直接持有本公司 28%股份 |
| 黄桔 | 本公司股东，直接持有本公司 20%股份 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与公司关系 |
|--------------|---|
| 宁波中杭磁材有限公司 | 楼永华持有 80%股权，任总经理、执行董事、法定代表人 |
| 宁波中杭之星科技有限公司 | 宁波中杭磁材有限公司持股 55%，楼永华担任法定代表人、总经理 |
| 宁波中泰磁材有限公司 | 楼永华持有 60%股权，任总经理、执行董事、法定代表人 |
| 宁波中烁磁业有限公司 | 罗明龙持股 60%，任经理、执行董事、法定代表人；黄桔持有 20%股权，任监事 |

2、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------|--------|--------------|---------------|
| | | | 金额 | 金额 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 库存商品 | 355,420.33 | 4,597,526.55 |
| 宁波中烁磁业有限公司 | 日常 | 库存商品 | 8,680,501.24 | 23,719,864.14 |

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------|--------|--------------|--------------|
| | | | 金额 | 金额 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 库存商品 | -- | 1,181,069.66 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 原材料 | -- | 4,412,806.12 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 劳务费 | -- | 37,168.00 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 固定资产 | 13,042.48 | 5,596,253.98 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 日常 | 在建工程 | 2,374,162.82 | -- |

(2) 关联方资金拆借情况

拆入资金：

| 关联方 | 期初余额 | 本期拆入 | 本期归还 | 期末余额 |
|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 宁波中杭磁材有限公司 | 21,365,883.59 | 12,650,000.00 | 2,500,000.00 | 31,515,883.59 |
| 楼永华 | 8,550,000.00 | -- | -- | 8,550,000.00 |
| 罗明龙 | 16,400,000.00 | -- | 1,300,000.00 | 15,100,000.00 |
| 合计 | 46,315,883.59 | 12,650,000.00 | 3,800,000.00 | 55,165,883.59 |

关联方利息：

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------|------------|--------------|
| 宁波中杭磁材有限公司 | 利息费用 | 381,507.68 | 958,806.76 |
| 楼永华 | 利息费用 | 130,031.25 | 95,186.67 |
| 罗明龙 | 利息费用 | 232,069.34 | 343,083.61 |
| 合计 | | 743,608.27 | 1,397,077.04 |

(3) 关联方担保情况

无。

3、关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

| 关联方 | 期末金额 | | 期初金额 | |
|------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | 期末余额 | 坏账准备 | 期末余额 | 坏账准备 |
| 宁波中杭磁材有限公司 | 1,343,400.36 | 67,170.02 | 1,620,104.99 | 81,005.25 |
| 宁波中烁磁业有限公司 | -- | -- | 760,781.21 | 38,039.06 |
| 合计 | 1,343,400.36 | 67,170.02 | 2,380,886.20 | 119,044.31 |

(2) 应付账款

| 关联方 | 期末金额 | 期初金额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 宁波中杭磁材有限公司 | 11,532,527.75 | 12,123,694.14 |
| 合计 | 11,532,527.75 | 12,123,694.14 |

(3) 其他应付款

| 关联方 | 期末金额 | 期初金额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 宁波中杭磁材有限公司 | 33,371,386.92 | 22,839,879.24 |
| 楼永华 | 8,576,006.25 | 8,657,550.93 |
| 罗明龙 | 15,145,929.17 | 16,754,601.96 |
| 合计 | 57,093,322.34 | 48,252,032.13 |

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项：无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无。

(2) 担保事项：无。

八、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明：无。

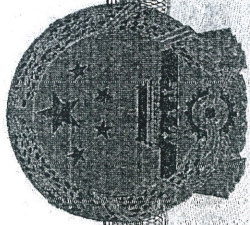
2、资产负债表日后利润分配情况说明：无。

九、其他重要事项

根据 2020 年 4 月 30 日马营镇人民政府与本公司签订的《厂房租赁协议》，从 2020 年 5 月 1 日起至 2025 年 4 月 30 日，马营镇人民政府将 13000 平厂房和仓库提供给本公司免费使用。

山东烁成新材料科技有限公司

2023 年 9 月 27 日



编号 320200666202307050015

营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

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



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

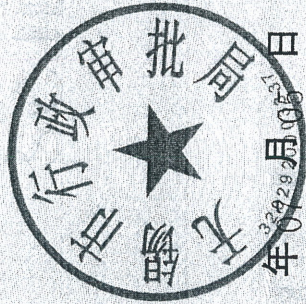
出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业会计账簿、出具验资报告；清算企业年度财务决算、出具清算审计报告；法律、法规规定的其他经营活动；企业管理咨询、会计培训；法律、法规、部门批准后方可开展的其他经营活动。



登记机关

2023年09月05日

证书序号: 0001561

说明

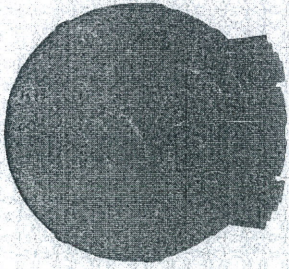
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



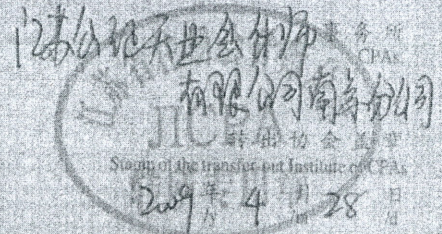
朱佑敏 男 1974-05-17
 江苏公证天世会计师事务所南京分所
 320219740517877

姓名 Full name 朱佑敏
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-05-17
 工作单位 Working unit 江苏公证天世会计师事务所南京分所
 身份证号码 Identity card No. 320219740517877

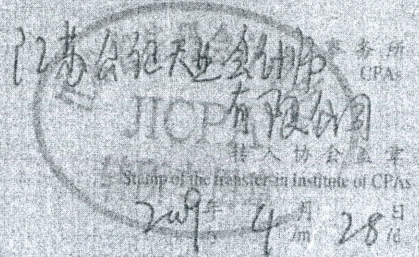


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

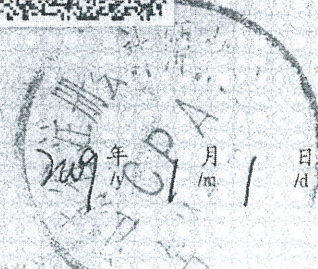


证书编号: 320200210006
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d

江苏省注册会计师协会
 2007年4月30日



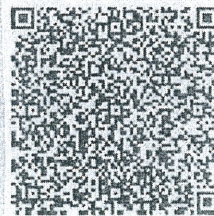


姓名: 吴勤锐
 Full name: 女
 Sex: 1983-11-16
 出生日期: 1983-11-16
 Date of birth: 江苏公证天业会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 Working unit: 320203198311160328
 身份证号码: 320203198311160328
 Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320200281596
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 30 日
 Date of Issuance: /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d