

洛阳科创新材料股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2023]第 2-00058 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。  
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。  
报告编码：京234U19X7NL





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2023]第 2-00058 号

洛阳科创新材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）应收账款坏账准备

#### 1、 事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

截至 2022 年 12 月 31 日，贵公司财务报表中应收账款余额为 10,117.44 万元，坏账准备为 1,385.73 万元，相关信息披露详见附注三（八）及附注五（四）。由于应收账款账面价值占总资产比例 24.35%，账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及贵公司管理层（以下简称管理层）的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

- （1）对贵公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估；
- （2）基于历史损失经验并结合当前状况，复核贵公司确定预期信用损失率的合理性；
- （3）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，综合评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- （4）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，结合合同约定的信用期限，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；
- （5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

关于收入确认的会计政策见附注三（十八），关于本期收入披露见附注五（三十一）。

贵公司 2022 年度营业收入为 10,836.45 万元，由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 与管理层访谈并选取样本检查销售合同，了解贵公司在销售商品及提供劳务履行相关合同中的履约义务、客户取得相关商品或服务的控制权的条款及安排，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对贵公司销售政策进行了解、分析，对主要产品及变化较大产品的变动原因进行分析，同时分析毛利率波动的合理性；

(4) 按照产品类别将销售数量与成本结转数量进行对比分析，以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情形；

(5) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单和收货签收单，核实收入确认是否真实、准确；

(6) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以核实收入确认的完整性和真实性；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收货签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日





## 资产负债表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	87,188,749.75	15,799,881.62
交易性金融资产	五(二)	20,201,972.07	
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	6,113,210.19	15,618,369.58
应收账款	五(四)	87,317,073.05	71,987,184.92
应收款项融资	五(五)	21,596,415.15	19,690,820.16
预付款项	五(六)	3,684,431.06	5,433,556.64
其他应收款	五(七)	669,033.58	760,272.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(八)	39,262,722.52	53,011,583.44
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(九)		1,641,509.41
流动资产合计		266,033,607.37	183,943,178.60
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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(十)	57,471,009.62	55,038,237.12
在建工程	五(十一)	15,038,893.44	2,416,167.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十二)	525,328.53	637,317.29
无形资产	五(十三)	12,176,954.99	12,491,015.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十四)	3,061,334.70	2,394,019.84
其他非流动资产	五(十五)	4,317,150.00	248,200.00
非流动资产合计		92,590,671.28	73,224,956.75
资产总计		358,624,278.65	257,168,135.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五(十六)	650,000.00	20,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十七)	8,941,900.00	3,625,040.00
应付账款	五(十八)	11,237,512.18	8,816,620.24
预收款项			
合同负债	五(十九)	36,433.00	11,950.00
应付职工薪酬	五(二十)	1,539,283.49	1,894,701.45
应交税费	五(二十一)	5,523,743.03	2,735,214.78
其他应付款	五(二十二)	236,866.90	878.90
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	五(二十三)	107,354.06	99,269.69
其他流动负债	五(二十四)	1,293,121.08	800,000.00
流动负债合计		29,566,213.74	38,933,675.06
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十五)	438,354.46	548,797.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十六)	2,643,499.98	2,954,500.00
递延所得税负债	五(十四)	30,295.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,112,150.25	3,503,297.65
负债合计		32,678,363.99	42,436,972.71
<b>股东权益：</b>			
股本	五(二十七)	86,000,000.00	63,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十八)	115,831,059.13	41,550,673.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十九)	13,911,485.55	12,518,048.96
未分配利润	五(三十)	110,203,369.98	97,662,440.64
股东权益合计		325,945,914.66	214,731,162.64
负债和股东权益总计		358,624,278.65	257,168,135.35

法定代表人：郭敏 主管会计工作负责人：王敏敏 会计机构负责人：王璐静





## 利润表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十一)	108,364,503.51	121,836,725.56
减：营业成本	五(三十一)	69,209,946.14	69,254,511.75
税金及附加	五(三十二)	1,414,802.41	1,339,185.89
销售费用	五(三十三)	5,774,343.60	5,829,776.19
管理费用	五(三十四)	6,425,346.87	6,857,812.95
研发费用	五(三十五)	7,036,239.14	6,815,131.68
财务费用	五(三十六)	-451,297.48	540,952.83
其中：利息费用	五(三十六)	491,904.26	652,396.48
利息收入	五(三十六)	1,006,471.54	141,007.79
加：其他收益	五(三十七)	1,018,897.78	1,784,116.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)	138,981.32	
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	201,972.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十)	-3,678,276.70	-980,792.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-1,081,489.00	-1,295,144.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,555,208.30	30,707,532.79
加：营业外收入	五(四十二)	3,001.05	939.72
减：营业外支出	五(四十三)	47,450.00	132,855.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,510,759.35	30,575,617.36
减：所得税费用	五(四十四)	1,576,393.42	4,072,878.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,934,365.93	26,502,739.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,934,365.93	26,502,739.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,934,365.93	26,502,739.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.18	0.42
（二）稀释每股收益			

法定代表人：王敏敏 主管会计工作负责人：王敏敏 会计机构负责人：王晓静

王敏敏

王敏敏

王晓静





# 现金流量表

编制单位：洛阳科创新材料股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,022,218.23	57,771,268.10
收到的税费返还		182,106.49	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	6,719,857.39	26,309,199.10
经营活动现金流入小计		91,924,182.11	84,080,467.20
购买商品、接受劳务支付的现金		27,144,808.09	20,924,211.65
支付给职工以及为职工支付的现金		12,919,775.92	15,153,341.47
支付的各项税费		6,877,371.78	12,331,363.85
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	14,815,511.24	40,874,234.86
经营活动现金流出小计		61,757,467.03	89,283,151.83
经营活动产生的现金流量净额		30,166,715.08	-5,202,684.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		221,431.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,221,431.32	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,594,392.49	9,284,159.91
投资支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		67,594,392.49	9,284,159.91
投资活动产生的现金流量净额		-37,372,961.17	-9,284,159.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		99,724,528.30	
取得借款收到的现金		7,900,000.00	52,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		107,624,528.30	52,600,000.00
偿还债务支付的现金		28,850,000.00	31,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		453,461.18	624,339.20
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)	1,139,185.48	1,469,296.00
筹资活动现金流出小计		30,442,646.66	33,743,635.20
筹资活动产生的现金流量净额		77,181,881.64	18,856,364.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,552.60	67.23
五、现金及现金等价物净增加额		69,973,082.95	4,369,587.49
加：期初现金及现金等价物余额		12,749,759.97	8,380,172.48
六、期末现金及现金等价物余额		82,722,842.92	12,749,759.97

法定代表人：李俊峰 主管会计工作负责人：王敏敏 会计机构负责人：王晓静

李俊峰

王敏敏

王晓静



# 股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：吉林新彩新材料股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	63,000,000.00				41,550,673.04				12,518,048.96	97,662,440.64	214,731,162.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,000,000.00				41,550,673.04				12,518,048.96	97,662,440.64	214,731,162.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,000,000.00				74,280,386.09				1,393,436.59	12,540,929.34	111,214,752.02
（一）综合收益总额										13,934,365.93	13,934,365.93
（二）股东投入和减少资本	23,000,000.00				74,280,386.09						97,280,386.09
1. 股东投入的普通股	23,000,000.00				74,280,386.09						97,280,386.09
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									1,393,436.59	-1,393,436.59	
2. 对股东的分配									1,393,436.59	-1,393,436.59	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	86,000,000.00				115,831,059.13				13,911,485.55	110,203,365.98	325,945,914.66

法定代表人：王敏敏

主管会计工作负责人：王敏敏

会计机构负责人：王敏敏

王敏敏

王敏敏



# 股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	63,000,000.00			41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36	188,228,423.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	63,000,000.00			41,550,673.04				9,867,775.04	73,809,975.36	188,228,423.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								2,650,273.92	-2,650,273.92	
2. 对股东的分配								2,650,273.92	-2,650,273.92	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	63,000,000.00			41,550,673.04				12,518,048.96	97,662,440.64	214,731,162.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：王敏敏

会计机构负责人：



# 洛阳科创新材料股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

洛阳科创新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身洛阳市科创耐火材料有限公司，成立于2002年9月11日，经洛阳市工商行政管理局批准设立的有限责任公司，于2015年4月8日变更为股份公司，现持有统一社会信用代码为914103007156612594的营业执照，注册资本为8,600.00万元。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]744号”文《关于同意洛阳科创新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，本公司采用公开方式向不特定合格投资者发行人民币普通股（A股）2,300万股，本次发行后公司股本为8,600.00万元。

公司法定代表人：蔚文绪

公司注册地址：河南省洛阳市新安县磁涧镇洛新产业集聚区京津路东纬二路

本公司经营范围：耐火材料、高温窑炉的制造、销售；利用互联网销售耐火材料、高温窑炉、钢材；从事货物或技术进出口业务；金属液体净化设备的研发、生产、销售、技术转让及咨询服务；制造业废气污染治理服务；环保技术开发，环保工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产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，计入当期损益。

## （2）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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

### (2) 金融负债

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）。

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。

## (八) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该

金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

#### (1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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:

应收账款组合 1: 账龄分析组合

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款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。

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

### (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：应收关联方款项

其他应收款组合 3：应收代垫款项

其他应收款组合 4：应收其他款项

### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 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服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十一) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

## （十二）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十三）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十四) 无形资产

##### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法

##### 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

##### 3. 内部研究开发支出会计政策

本公司将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### （十五） 长期资产减值

固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

#### （十六） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### （十七） 职工薪酬

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

##### 1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，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。本公司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

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生

的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## （十八） 收入

### 1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 2. 收入确认的具体方法

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。通常在综合考虑了下列因素的基础上，在客户取得相关商品的控制权时作为确认收入时点（包括收到客户出具的验收单或结算单等）。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## （十九） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值。

## （二十）政府补助

### 1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；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。

## 2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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.递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

### (二十二)租赁

#### 1.租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2.出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额缴纳	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 1 日通过高新技术企业认定复审，高新技术企业证书编号为 GR202241003065，本公司本年度的所得税征收率按 15% 的税率计算。

## 五、财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		20,213.39
银行存款	82,567,331.94	15,729,546.58
其他货币资金	4,621,417.81	50,121.65
合计	87,188,749.75	15,799,881.62

注：期末其他货币资金均为银行承兑汇票保证金，其中受限的保证金金额为 4,465,906.83 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	20,201,972.07	
其中：结构性存款	20,201,972.07	
合计	20,201,972.07	

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	6,512,904.43	17,058,189.87
减：坏账准备	399,694.24	1,439,820.29
合计	6,113,210.19	15,618,369.58

注：期末本公司未终止确认已经背书但尚未到期的商业承兑汇票金额为 1,293,121.08 元。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	73,235,731.72	68,290,926.93
1至2年	19,312,532.00	7,568,213.47
2至3年	3,483,661.16	197,588.48
3至4年	185,200.00	234,854.52
4至5年	190,945.00	119,570.88
5年以上	4,766,335.19	4,726,616.21
减：坏账准备	13,857,332.02	9,150,585.57
合计	87,317,073.05	71,987,184.92

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,181,640.00	3.14	3,181,640.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	97,992,765.07	96.86	10,675,692.02	10.89
其中：账龄分析组合	97,992,765.07	96.86	10,675,692.02	10.89

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合计	101,174,405.07	100.00	13,857,332.02	13.70

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	605,340.00	0.75	605,340.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	80,532,430.49	99.25	8,545,245.57	10.61
其中：账龄分析组合	80,532,430.49	99.25	8,545,245.57	10.61
合计	81,137,770.49	100.00	9,150,585.57	11.28

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
辽宁明岩新型材料制造有限公司	2,126,820.00	2,126,820.00	1年以内 369,120.00 元, 1-2年 1,757,700.00 元	100.00	预计不可收回
大石桥市恒田耐火材料有限公司	605,340.00	605,340.00	5年以上	100.00	预计不可收回
长兴长恒耐火材料股份有限公司	348,780.00	348,780.00	1-2年 84,500.00 元, 2-3年 264,280.00 元	100.00	预计不可收回
营口远恒矿产品有限公司	100,700.00	100,700.00	1-2年	100.00	预计不可收回
合计	3,181,640.00	3,181,640.00			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄分析组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	72,866,611.72	5.00	3,643,330.59	68,290,926.93	5.00	3,414,546.35
1至2年	17,369,632.00	10.00	1,736,963.20	7,568,213.47	10.00	756,821.35
2至3年	3,219,381.16	25.00	804,845.29	197,588.48	20.00	39,517.70
3至4年	185,200.00	80.00	148,160.00	234,854.52	50.00	117,427.26
4至5年	190,945.00	95.00	181,397.75	119,570.88	80.00	95,656.70
5年以上	4,160,995.19	100.00	4,160,995.19	4,121,276.21	100.00	4,121,276.21
合计	97,992,765.07	10.89	10,675,692.02	80,532,430.49	10.61	8,545,245.57

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	605,340.00	2,576,300.00				3,181,640.00
账龄组合计提	8,545,245.57	2,130,446.45				10,675,692.02
合计	9,150,585.57	4,706,746.45				13,857,332.02

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
抚顺市添沱耐火材料有限公司	11,019,579.29	10.89	769,204.43
内蒙古包钢钢联股份有限公司	6,960,830.02	6.88	460,577.44
马鞍山利尔开元新材料有限公司	5,229,240.00	5.17	361,448.00
江苏联耐新材料科技有限公司	5,124,691.80	5.07	256,234.59
江苏苏嘉集团新材料有限公司	4,608,461.71	4.55	230,423.09
合计	32,942,802.82	32.56	2,077,887.55

### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	21,596,415.15	19,690,820.16
合计	21,596,415.15	19,690,820.16

注：1、本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且满足终止确认的条件，故将该部分银行承兑汇票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。

2、期末本公司已终止确认已经背书但尚未到期的银行承兑汇票金额为 13,043,416.33 元。

3、期末本公司已质押的银行承兑汇票金额为 5,060,000.00 元。

### (六) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	810,427.00	22.00	5,433,556.64	100.00
1至2年	2,874,004.06	78.00		
合计	3,684,431.06	100.00	5,433,556.64	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
本公司	洛阳利尔功能材料有限公司	2,872,225.06	1-2年	未发货
合计		2,872,225.06		

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
洛阳利尔功能材料有限公司	2,872,225.06	77.96
江苏恒祥宇新材料有限公司	547,348.00	14.86
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	69,600.00	1.89
安阳市鑫发冶金耐材有限责任公司	58,500.00	1.59
新安新奥燃气有限公司	22,480.59	0.61
合计	3,570,153.65	96.91

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	735,485.73	815,068.68
减: 坏账准备	66,452.15	54,795.85
合计	669,033.58	760,272.83

## 1. 其他应收款项

## (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	417,000.00	180,000.00
保证金及押金	246,125.95	557,917.00
代扣代缴社保	72,359.78	77,151.68
减: 坏账准备	66,452.15	54,795.85
合计	669,033.58	760,272.83

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	437,568.73	553,068.68
1至2年	185,917.00	250,000.00
2至3年	100,000.00	
3至4年		12,000.00
4至5年	12,000.00	
减: 坏账准备	66,452.15	54,795.85

账龄	期末余额	期初余额
合计	669,033.58	760,272.83

## (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	54,795.85			54,795.85
本期计提	11,656.30			11,656.30
2022年12月31日余额	66,452.15			66,452.15

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	54,795.85	11,656.30				66,452.15
合计	54,795.85	11,656.30				66,452.15

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨延红	备用金 (工伤借款)	417,000.00	1年以内 237,000.00元, 1-2年 180,000.00元	56.70	29,850.00
日照瑞华新材料科技有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	13.60	20,000.00
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	保证金	57,008.95	1年以内	7.75	2,850.45
福建省三钢明光实业发展有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	6.80	2,500.00
职工社保及公积金	代扣代缴社保	72,359.78	1年以内	9.84	
合计		696,368.73		94.69	55,200.45

## (八) 存货

## 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,958,510.58		11,958,510.58	17,726,920.30		17,726,920.30

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	5,120,731.56		5,120,731.56	5,399,672.00		5,399,672.00
库存商品	25,625,399.98	3,441,919.60	22,183,480.38	32,245,421.74	2,360,430.60	29,884,991.14
合计	42,704,642.12	3,441,919.60	39,262,722.52	55,372,014.04	2,360,430.60	53,011,583.44

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,360,430.60	1,081,489.00				3,441,919.60
合计	2,360,430.60	1,081,489.00				3,441,919.60

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他		1,641,509.41
合计		1,641,509.41

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	57,471,009.62	55,038,237.12
减：减值准备		
合计	57,471,009.62	55,038,237.12

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,715,470.97	29,384,653.20	1,000,741.89	2,004,141.27	72,105,007.33
2. 本期增加金额	5,614,912.41	1,805,871.66		200,280.55	7,621,064.62
(1) 购置	893,441.96	1,215,828.35		200,280.55	2,309,550.86
(2) 在建工程转入	4,721,470.45	590,043.31			5,311,513.76
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	45,330,383.38	31,190,524.86	1,000,741.89	2,204,421.82	79,726,071.95
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1.期初余额	7,506,410.12	7,910,955.53	536,383.10	1,113,021.46	17,066,770.21
2.本期增加金额	1,984,403.82	2,650,176.23	176,909.85	376,802.22	5,188,292.12
(1) 计提	1,984,403.82	2,650,176.23	176,909.85	376,802.22	5,188,292.12
3.本期减少金额					
4.期末余额	9,490,813.94	10,561,131.76	713,292.95	1,489,823.68	22,255,062.33
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	35,839,569.44	20,629,393.10	287,448.94	714,598.14	57,471,009.62
2.期初账面价值	32,209,060.85	21,473,697.67	464,358.79	891,119.81	55,038,237.12

注：期末未办理产权证书房屋建筑物账面价值为 831,539.53 元。

### (十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	15,038,893.44	2,416,167.08
减：减值准备		
合计	15,038,893.44	2,416,167.08

#### 1.在建工程项目

##### (1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间干燥窑				500,370.80		500,370.80
1#车间工程				1,873,842.31		1,873,842.31
3#车间工程	1,953,854.09		1,953,854.09	28,301.88		28,301.88
500 度中温热处理窑				1,792.08		1,792.08
年产 1.6 万吨冶炼洁净钢用功能复合材料项目	7,252,283.25		7,252,283.25	11,860.01		11,860.01
办公楼	5,832,756.10		5,832,756.10			
合计	15,038,893.44		15,038,893.44	2,416,167.08		2,416,167.08

##### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
1#车间工程	472 万元	1,873,842.31	2,847,628.14	4,721,470.45		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
年产 1.6 万吨冶炼洁净钢用功能复合材料项目	12,000 万元	11,860.01	7,240,423.24			7,252,283.25
合计		1,885,702.32	10,088,051.38	4,721,470.45		7,252,283.25

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1#车间工程	100.00	100.00				自筹、银行借款
年产 1.6 万吨冶炼洁净钢用功能复合材料项目	19.80	19.80				募集资金
合计						

(十二) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	749,306.06	749,306.06
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	749,306.06	749,306.06
二、累计折旧		
1.期初余额	111,988.77	111,988.77
2.本期增加金额	111,988.76	111,988.76
(1) 计提	111,988.76	111,988.76
3.本期减少金额		
4.期末余额	223,977.53	223,977.53
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	525,328.53	525,328.53
2.期初账面价值	637,317.29	637,317.29

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	14,857,549.84	140,520.44	14,998,070.28
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,857,549.84	140,520.44	14,998,070.28
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	2,432,940.10	74,114.76	2,507,054.86
2.本期增加金额	298,190.64	15,869.79	314,060.43
(1) 计提	298,190.64	15,869.79	314,060.43
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,731,130.74	89,984.55	2,821,115.29
<b>三、减值准备</b>			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	12,126,419.10	50,535.89	12,176,954.99
2.期初账面价值	12,424,609.74	66,405.68	12,491,015.42

#### (十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,664,809.70	17,765,398.01	1,950,844.84	13,005,632.31
递延收益	396,525.00	2,643,499.98	443,175.00	2,954,500.00
小计	3,061,334.70	20,408,897.99	2,394,019.84	15,960,132.31
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	30,295.81	201,972.07		
小计	30,295.81	201,972.07		

#### (十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	4,317,150.00		4,317,150.00	248,200.00		248,200.00
合计	4,317,150.00		4,317,150.00	248,200.00		248,200.00

(十六) 短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	650,000.00	
抵押、保证借款		15,850,000.00
保证借款		5,100,000.00
合计	650,000.00	20,950,000.00

(十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,741,900.00	1,365,040.00
商业承兑汇票	200,000.00	2,260,000.00
合计	8,941,900.00	3,625,040.00

(十八) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	9,495,147.71	7,353,732.85
1年以上	1,742,364.47	1,462,887.39
合计	11,237,512.18	8,816,620.24

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关合同负债	36,433.00	11,950.00
合计	36,433.00	11,950.00

(二十) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,894,701.45	11,609,202.17	11,964,620.13	1,539,283.49

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划		1,062,301.23	1,062,301.23	
合计	1,894,701.45	12,671,503.40	13,026,921.36	1,539,283.49

### 2.短期职工薪酬情况

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	1,879,664.14	10,175,273.72	10,531,796.64	1,523,141.22
职工福利费		654,918.62	654,918.62	
社会保险费		442,794.36	442,794.36	
其中：医疗保险费		395,901.01	395,901.01	
工伤保险费		46,893.35	46,893.35	
住房公积金		223,701.00	223,701.00	
工会经费和职工教育经费	15,037.31	112,514.47	111,409.51	16,142.27
合计	1,894,701.45	11,609,202.17	11,964,620.13	1,539,283.49

### 3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,017,772.64	1,017,772.64	
失业保险费		44,528.59	44,528.59	
合计		1,062,301.23	1,062,301.23	

### (二十一)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,815,313.36	1,182,224.03
企业所得税	1,078,716.91	1,197,583.70
个人所得税	2,928.12	3,793.39
城市维护建设税	229,140.08	72,723.73
教育费附加	190,590.94	58,936.40
房产税	116,321.92	131,416.40
土地使用税	82,656.43	82,656.43
其他	8,075.27	5,880.70
合计	5,523,743.03	2,735,214.78

### (二十二)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	236,866.90	878.90

项目	期末余额	期初余额
合计	236,866.90	878.90

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付保证金	200,000.00	
其他往来	36,866.90	878.90
合计	236,866.90	878.90

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	107,354.06	99,269.69
合计	107,354.06	99,269.69

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	1,293,121.08	800,000.00
合计	1,293,121.08	800,000.00

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	677,360.00	805,616.00
减：未确认融资费用	131,651.48	157,548.66
减：一年内到期的租赁负债	107,354.06	99,269.69
合计	438,354.46	548,797.65

(二十六) 递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	2,954,500.00		311,000.02	2,643,499.98	
合计	2,954,500.00		311,000.02	2,643,499.98	

## 2.政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造补助	2,954,500.00			311,000.02		2,643,499.98	与资产相关
合计	2,954,500.00			311,000.02		2,643,499.98	

## (二十七)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,000,000.00	23,000,000.00				23,000,000.00	86,000,000.00

注：根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]744号”文《关于同意洛阳科创新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，本公司采用公开方式向不特定合格投资者发行人民币普通股（A股）2,300万股，发行价格为每股4.6元，募集资金总额105,800,000.00元，扣除发行费用后，实际募集资金净额为人民币97,280,386.09元，其中：股本23,000,000.00元、资本公积74,280,386.09元。

## (二十八)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	41,423,493.04	74,280,386.09		115,703,879.13
其他资本公积	127,180.00			127,180.00
合计	41,550,673.04	74,280,386.09		115,831,059.13

注：详见“（二十七）股本”

## (二十九)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,518,048.96	1,393,436.59		13,911,485.55
合计	12,518,048.96	1,393,436.59		13,911,485.55

## (三十)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	97,662,440.64	73,809,975.36
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	97,662,440.64	73,809,975.36

项目	本期金额	上期金额
加：本期净利润	13,934,365.93	26,502,739.20
减：提取法定盈余公积	1,393,436.59	2,650,273.92
期末未分配利润	110,203,369.98	97,662,440.64

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	107,256,066.52	68,091,273.72	119,064,397.37	66,630,776.55
二、其他业务小计	1,108,436.99	1,118,672.42	2,772,328.19	2,623,735.20
合计	108,364,503.51	69,209,946.14	121,836,725.56	69,254,511.75

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	耐火材料	其他业务收入
在某一时点确认	107,256,066.52	465,040.71
在某一时段内确认		643,396.28
合计	107,256,066.52	1,108,436.99

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	351,431.66	299,922.09
教育费附加	292,649.72	249,935.04
房产税	384,760.09	389,939.48
土地使用税	330,625.72	330,625.72
印花税	52,221.22	65,079.80
资源税	3,114.00	3,465.00
其他		218.76
合计	1,414,802.41	1,339,185.89

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,798,652.67	1,791,412.93
差旅费	796,451.48	1,174,011.65

2022年1月1日—2022年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,327,316.02	2,763,254.11
业务宣传费	716,061.01	45,387.48
其他	135,862.42	55,710.02
合计	5,774,343.60	5,829,776.19

## (三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,995,762.83	2,981,851.54
折旧	423,589.26	506,576.54
无形资产摊销	314,060.43	287,889.25
业务招待费	71,945.92	221,248.78
差旅费	298,460.78	560,448.92
办公费	286,615.40	359,110.49
中介服务费及咨询费	1,323,542.25	1,417,765.82
其他	711,370.00	522,921.61
合计	6,425,346.87	6,857,812.95

## (三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,994,956.13	2,410,979.61
材料费用	3,702,656.24	2,935,797.31
其他	1,338,626.77	1,468,354.76
合计	7,036,239.14	6,815,131.68

## (三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	491,904.26	652,396.48
减：利息收入	1,006,471.54	141,007.79
汇兑损失	3,821.70	
其他支出	59,448.10	29,564.14
合计	-451,297.48	540,952.83

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业研发财政补助	500,000.00	1,547,200.00	与收益相关
技术改造补助	311,000.02	155,500.00	与资产相关
两化融合贯标奖励	150,000.00		与收益相关
失业保险稳岗返还补贴	54,269.66		与收益相关
个税手续费返还	3,628.10		
知识产权运营服务体系建设奖补		23,000.00	与收益相关
小微企业经费返还		58,416.27	与收益相关
合计	1,018,897.78	1,784,116.27	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	221,431.32	
债务重组收益	-82,450.00	
合计	138,981.32	

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	201,972.07	
合计	201,972.07	

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	1,040,126.05	-833,747.83
应收账款信用减值损失	-4,706,746.45	-116,899.30
其他应收款信用减值损失	-11,656.30	-30,145.85
合计	-3,678,276.70	-980,792.98

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,081,489.00	-1,295,144.77
合计	-1,081,489.00	-1,295,144.77

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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	3,001.05	939.72	3,001.05
合计	3,001.05	939.72	3,001.05

(四十三) 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
对外捐赠	31,450.00		31,450.00
滞纳金		87,855.15	
其他	16,000.00	45,000.00	16,000.00
合计	47,450.00	132,855.15	47,450.00

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,213,412.47	4,842,248.35
递延所得税费用	-637,019.05	-769,370.19
合计	1,576,393.42	4,072,878.16

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	15,510,759.35
按适用税率 15%计算的所得税费用	2,326,613.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	280,060.40
研发费用等费用项目加计扣除	-1,030,280.88
所得税费用	1,576,393.42

(四十五) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	704,269.66	4,738,616.27
保证金	1,268,991.00	772,000.00
利息收入	1,006,471.54	141,007.79
诉讼冻结资金解封	3,000,000.00	
收回待退投资款		20,240,000.00
备用金等	740,125.19	417,575.04
合计	6,719,857.39	26,309,199.10

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	7,703,299.63	15,960,966.52
保证金	4,964,215.78	872,917.00
备用金等	2,147,995.83	3,800,351.34
待退投资款		20,240,000.00
合计	14,815,511.24	40,874,234.86

3. 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
土地租金	128,776.00	129,296.00
发行费用	1,010,409.48	1,340,000.00
合计	1,139,185.48	1,469,296.00

(四十六) 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	13,934,365.93	26,502,739.20
加：资产减值准备	1,081,489.00	1,295,144.77
信用减值损失	3,678,276.70	980,792.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	5,188,292.12	4,821,104.99
使用权资产折旧	111,988.76	111,988.77
无形资产摊销	314,060.43	314,061.00

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-201,972.07	
财务费用（收益以“-”号填列）	491,904.26	652,329.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-221,431.32	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-667,314.86	-769,370.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	30,295.81	
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,667,371.92	-15,874,007.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,113,521.04	-19,278,508.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,872,909.44	-958,959.04
其他		-3,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	30,166,715.08	-5,202,684.63
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		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	82,722,842.92	12,749,759.97
减：现金的期初余额	12,749,759.97	8,380,172.48
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	69,973,082.95	4,369,587.49

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,722,842.92	12,749,759.97
其中：库存现金		20,213.39
可随时用于支付的银行存款	82,567,331.94	12,729,546.58
可随时用于支付的其他货币资金	155,510.98	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	82,722,842.92	12,749,759.97

(四十七) 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	4,465,906.83	承兑汇票保证金
应收票据	5,060,000.00	质押（票据池业务）
应收账款	650,000.00	质押
合计	10,175,906.83	

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，本公司的金融负债包括应付票据、应付账款以及其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五的相关项目。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、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。截至2022年12月31日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的32.56%(2021年12月31日:38.52%)。

### 2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截至2022年12月31日，本公司流动资产为人民币266,033,607.37元，流动负债为人民币29,566,213.74元，本公司管理层认为流动风险已降至可接受水平。下表概况了截至2022年12月31日金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	650,000.00			650,000.00
应付票据	8,941,900.00			8,941,900.00
应付账款	11,237,512.18			11,237,512.18
其他应付款	236,866.90			236,866.90
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	128,776.00	231,104.00	317,480.00	677,360.00
金融负债合计	21,195,055.08	231,104.00	317,480.00	21,743,639.08

### 3、市场风险

#### （1）外汇风险

外汇风险，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。本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，预期并无任何未来商业交易会引致重大外汇风险。

#### （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。本公司的利率风险主要来自银行及其他借款。由于本公司大部分之费用及经营现金流均与市场利率变化并无重大关联，2022年本公司并未面临重大的利率风险。

## 七、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			20,201,972.07	20,201,972.07
1. 结构性存款			20,201,972.07	20,201,972.07
（二）应收款项融资			21,596,415.15	21,596,415.15

项目	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	期末余额
持续以公允价值计量的资产总额			41,798,387.22	41,798,387.22

(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  
结构性存款等交易性金融资产期末公允价值，按照购买份额与预计收益率确定其公允价值。

应收款项融资项目期末公允价值，由于公司持有的应收票据期限较短，且出售时间、出售价格、出售占比均不能可靠估计，所以公司按票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

## 八、关联方关系及其交易

### (一)本公司的实际控制人

本公司的股东蔚文绪、马军强、蔚文举和杨占坡为一致行动人，截至2022年12月31日合计持股47%，共同为本公司的实际控制人。

### (二)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
郭晓娟、马永峰	董事
石文辉	原董事
李健、袁林、顾华志	独立董事
吴维春	原独立董事
王会先、张金羽、南肖敏	监事
谢毕强	原监事
孙云平	原财务总监
王敏敏	财务总监
李青	董事会秘书
上海道地商务咨询中心（有限合伙）	主要股东

### (三)关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

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
蔚文绪夫妇	本公司	5,000,000.00	2021/9/29	2022/9/28	是
蔚文绪夫妇	本公司	5,850,000.00	2021/10/14	2022/3/14	是

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
蔚文绪、马军强	本公司	5,100,000.00	2021/12/21	2022/12/21	是
蔚文绪夫妇、马军强、蔚文举、杨占坡	本公司	5,000,000.00	2021/8/10	2022/8/9	是

## 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,461,511.25	1,629,727.60

## 3. 其他关联交易

2022年度本公司向共同实际控制人蔚文绪、蔚文举和杨占坡三人借出日常经营备用金共计670,000.00元，累计收到归还资金670,000.00元。

## 九、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

2023年4月25日本公司董事会通过如下利润分配决议：以本公司2022年末总股本86,000,000股为基数，每10股派发现金红利人民币1.20元（含税），共计派发现金红利人民币1,032.00万元。

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,018,897.78	
2. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性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、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	423,403.39	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,448.95	

项目	金额	备注
4. 减：所得税影响额	209,677.83	
合计	1,188,174.39	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	4.90	13.15	0.18	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.48	12.42	0.16	0.40



洛阳科创新材料股份有限公司  
 二〇二三年四月二十五日

第1页至第40页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

蔡文娟

日期:

2023.4.25

主管会计工作负责人

签名:

王敏敏

日期:

2023.4.25

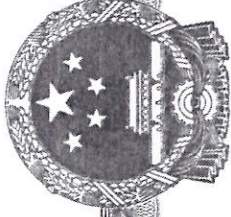
会计机构负责人

签名:

王晓静

日期:

2023.4.25



# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 吴卫星, 谢泽敏

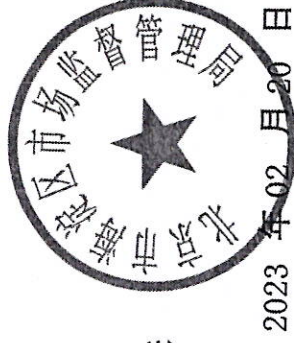
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，为合并、提供咨询服务；受企业委托，办理企业并购、分立、增资、减资、清算、资产托管、破产清算等事宜；法律、法规、国务院规定许可的其他经营活动；法律法规规定限制类项目的经营活动。

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2023年02月20日

证书序号: 0017384

## 说明

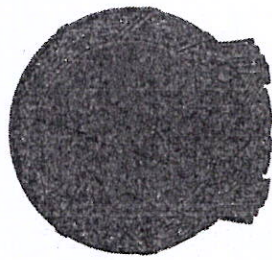
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月十五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 谢泽敏  
主任会计师:  
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010141  
批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号  
批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 乔冠芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1971-03-30

Date of birth

工作单位 湖北大信会计师事务所湖北分公司

Working unit

身份证号码 420102197103302422

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：  
No. of Certificate

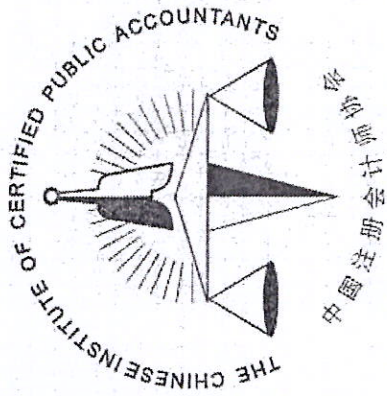
420003204744

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance

: 2002 年 10 月 24 日



姓名 汪海洲  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1979-09-15  
 Date of birth  
 工作单位 大信会计师事务所湖北分所  
 Working unit  
 身份证号码 320922197909151411  
 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: 110100690096  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 9 月 15 日  
 Date of Issuance

日