

湖南惠同新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]12001号

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	12



审计报告

天职业字[2024]12001号

湖南惠同新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南惠同新材料股份有限公司（以下简称“惠同新材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表和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，公允反映了惠同新材 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于惠同新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>主营业务收入的确认</p> <p>如财务报表附注“三、（二十五）收入”及“六、（二十八）营业收入与营业成本”所示，惠同新材的营业收入主要来源于金属纤维及其制品的销售。2023年度惠同新材主营业务收入为18,751.75万元。基于主营业务收入是惠同新材的关键指标，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的固有风险，因此我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 对惠同新材销售与收款循环的内部控制活动进行了解和评价，并对关键控制点进行测试； 2. 通过检查销售合同并对管理层进行访谈，了解和评估惠同新材收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定其是否一贯执行； 3. 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单、客户验收单、出口报关单及货运提单等，以核实收入的真实性； 4. 对主营业务收入执行分析性程序，包括分产品、分客户进行销售收入变动分析及毛利率变动分析等，复核主营业务收入的合理性； 5. 结合行业环境、行业变动趋势对主营业务收入的变化情况进行分析，关注惠同新材的收入变动趋势是否与同行业可比公司一致； 6. 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、验收单、出口报关单及货运提单等收入确认支持性凭据，检查销售收入是否在恰当的期间确认； 7. 选取主要客户，对交易金额与应收账款余额进行函证，以评价收入金额的真实性、准确性。

四、其他信息

惠同新材管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估惠同新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算惠同新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠同新材的财务报告过程。

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。



审计报告（续）

天职业字[2024]12001号

（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，就可能对惠同新材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惠同新材不能持续经营。

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

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。



审计报告（续）

天职业字[2024]12001号

[此页无正文]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：湖南奥同新材料股份有限公司 2023年12月31日 2022年12月31日 金额单位：元

目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	155,319,392.93	42,580,089.51	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	11,114,425.15	11,312,169.95	六、(二)
应收账款	46,689,439.12	44,029,581.86	六、(三)
应收款项融资	1,914,643.09	5,098,770.30	六、(五)
预付款项	1,367,353.07	1,091,990.93	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	88,416.59	131,958.95	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	89,989,942.33	88,228,885.97	六、(八)
合同资产	599,686.55	651,058.44	六、(四)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		566,037.72	六、(九)
流动资产合计	307,083,298.83	193,690,543.63	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	88,775,683.96	92,872,935.52	六、(十)
在建工程	1,192,154.44	703,750.49	六、(十一)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,640,342.36	12,882,571.99	六、(十二)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,442,925.46	5,355,624.46	六、(十三)
其他非流动资产	766,262.07	392,162.29	六、(十四)
非流动资产合计	108,817,368.29	112,207,044.75	
资产总计	415,900,667.12	305,897,588.38	

法定代表人：

吴晓春



主管会计工作负责人：

吴晓春



会计机构负责人：

尹莉



资产负债表（续）

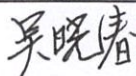
编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2023年12月31日


金额单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	10,000,000.00	40,037,865.24	六、（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,683,358.32	8,070,035.26	六、（十七）
预收款项			
合同负债	5,469,310.27	8,706,609.58	六、（十八）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,887,470.95	7,745,673.98	六、（十九）
应交税费	2,837,073.28	7,795,258.26	六、（二十）
其他应付款	2,315,911.72	1,165,444.90	六、（二十一）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	8,101,544.62	5,150,116.75	六、（二十二）
流动负债合计	45,294,669.16	78,671,003.97	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,700,158.89	2,969,988.61	六、（二十三）
递延所得税负债	189,830.76	216,788.08	六、（十三）
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,889,989.65	3,186,776.69	
负债合计	48,184,658.81	81,857,780.66	
所有者权益			
股本	86,780,000.00	65,080,000.00	六、（二十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	125,168,164.73	37,835,833.48	六、（二十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32,146,775.43	28,682,388.50	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	123,621,068.15	92,441,585.74	六、（二十七）
所有者权益合计	367,716,008.31	224,039,807.72	
负债及所有者权益合计	415,900,667.12	305,897,588.38	

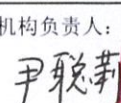
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




利润表


编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	191,070,047.39	186,609,668.89	
其中：营业收入	191,070,047.39	186,609,668.89	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	153,248,490.83	153,376,668.77	
其中：营业成本	116,274,875.61	117,495,251.57	六、（二十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,535,455.26	3,813,807.40	六、（二十九）
销售费用	5,243,891.50	4,221,512.03	六、（三十）
管理费用	15,145,147.72	15,800,550.72	六、（三十一）
研发费用	13,518,838.89	12,222,442.08	六、（三十二）
财务费用	-469,718.15	-176,895.03	六、（三十三）
其中：利息费用	1,191,863.88	1,535,583.33	六、（三十三）
利息收入	511,151.25	55,111.44	六、（三十三）
加：其他收益	2,847,826.80	5,650,136.72	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,742,351.47	151,563.71	六、（三十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,898,367.00	-1,804,292.04	六、（三十六）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-10,196.88	六、（三十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	36,028,664.89	37,220,211.63	
加：营业外收入	2,855,340.17	12,948.22	六、（三十八）
减：营业外支出	57,444.66	152,688.64	六、（三十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38,826,560.40	37,080,471.21	
减：所得税费用	4,182,691.06	3,729,090.21	六、（四十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,643,869.34	33,351,381.00	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34,643,869.34	33,351,381.00	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	34,643,869.34	33,351,381.00	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.47	0.51	十七、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.47	0.51	十七、（一）


法定代表人：

吴晓春 

主管会计工作负责人：

吴晓春 

会计机构负责人：

尹莉 



现金流量表

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	168,934,071.87	141,472,781.26	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	242,148.36		
收到其他与经营活动有关的现金	8,006,170.65	8,262,050.26	六、（四十一）
经营活动现金流入小计	177,182,390.88	149,734,831.52	
购买商品、接受劳务支付的现金	58,576,250.65	44,129,412.02	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	46,248,236.66	43,709,367.35	
支付的各项税费	16,552,486.85	11,111,551.77	
支付其他与经营活动有关的现金	14,808,984.36	15,716,106.67	六、（四十一）
经营活动现金流出小计	136,185,958.52	114,666,437.81	
经营活动产生的现金流量净额	40,996,432.36	35,068,393.71	六、（四十二）
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	2,690.00	17,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,690.00	17,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,436,107.29	4,997,938.31	六、（四十一）
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	6,436,107.29	4,997,938.31	
投资活动产生的现金流量净额	-6,433,417.29	-4,980,638.31	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	116,983,632.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	15,000,000.00	60,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	131,983,632.00	60,000,000.00	
偿还债务支付的现金	45,000,000.00	25,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,229,729.12	37,311,218.09	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	7,775,885.78	600,000.00	六、（四十一）
筹资活动现金流出小计	54,005,614.90	62,911,218.09	
筹资活动产生的现金流量净额	77,978,017.10	-2,911,218.09	
四、汇率变动对现金的影响	204,007.21	1,040,021.27	
五、现金及现金等价物净增加额	112,745,039.38	28,216,558.58	六、（四十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	41,833,028.73	13,616,470.15	六、（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	154,578,068.11	41,833,028.73	六、（四十二）

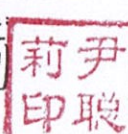
法定代表人：

吴晓春 

主管会计工作负责人：

吴晓春 

会计机构负责人：

尹莉 



所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2023年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

上期金额

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2022年度

本期金额

所有者权益变动表	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	65,080,000.00				37,835,833.48				28,682,388.50		92,441,585.74	224,039,807.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	65,080,000.00				37,835,833.48				28,682,388.50		92,441,585.74	224,039,807.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,700,000.00				87,332,331.25				3,464,386.93		31,179,482.41	143,676,200.59
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	21,700,000.00				87,332,331.25				3,464,386.93		34,643,869.34	34,643,869.34
1.所有者投入的普通股	21,700,000.00				87,332,331.25						109,032,331.25	109,032,331.25
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									3,464,386.93		-3,464,386.93	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	86,780,000.00				125,168,164.73				32,146,775.43		123,621,068.15	367,716,008.31

主管会计工作负责人：

吴晓春



会计机构负责人：

尹莉



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2023年度

上期金额

编制单位: 湖南望岗新材料股份有限公司	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	本期增加	永续债	其他								
一、上年年末余额	65,080,000.00				37,835,833.48				25,347,250.40		72,187,342.84	200,450,426.72
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	65,080,000.00				37,835,833.48				25,347,250.40		72,187,342.84	200,450,426.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,335,138.10		20,254,242.90	23,589,381.00
(一) 综合收益总额											33,351,381.00	33,351,381.00
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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									3,335,138.10		13,097,138.10	9,762,000.00
1. 提取盈余公积									3,335,138.10		-3,335,138.10	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-9,762,000.00	-9,762,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	65,080,000.00				37,835,833.48				28,682,388.50		92,441,585.74	224,039,807.72

法定代表人: 吴晓春

主管会计工作负责人: 吴晓春

会计机构负责人: 尹聪莉

吴晓春 印

吴晓春 印

尹聪莉 印



湖南惠同新材料股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

湖南惠同新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系湖南惠同新材料有限责任公司, 由长沙矿冶研究院有限责任公司及杨应亮等13名自然人股东投资成立, 于2002年1月10日在益阳市市场监督管理局(原益阳市工商行政管理局)注册登记, 设立时注册资本为人民币500.90万元。2006年11月3日, 湖南惠同新材料有限责任公司整体变更为湖南惠同新材料股份有限公司, 注册资本和股本为人民币5,000.00万元。

2009年9月, 根据公司2009年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定, 公司申请增加注册资本人民币1,200.00万元, 变更后的注册资本和股本为人民币6,200.00万元。

2015年9月16日, 根据全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2015]6194号文, 公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌, 简称“惠同新材”, 股票代码833751。

2020年11月, 根据公司2020年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定, 公司申请增加注册资本人民币308.00万元, 2020年12月2日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《定向发行无异议的函》, 变更后的注册资本和股本为人民币6,508.00万元。

2023年6月12日, 公司经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南惠同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》(证监许可[2023]1275号)批准, 公开发行股票股份数21,700,000股, 经北京证券交易所批准, 于2023年7月17日在北京证券交易所上市交易, 变更后的注册资本和股本为人民币8,678.00万元。

截至2023年12月31日, 公司注册资本8,678.00万元, 股本8,678.00万元。

本公司法定代表人: 吴晓春, 统一社会信用代码: 91430900734752770X。

(二) 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地和总部地址: 湖南省益阳市朝阳开发区梓山西路3号; 组织形式: 股份有限公司。

（三）公司实际从事的主要经营活动

本公司所处行业为金属丝绳及其制品制造业，主营业务为金属纤维及其制品的研发、生产和销售。

（四）本公司无实际控制人，第一大股东为益阳高新技术产业发展投资集团有限公司，持有本公司23.02%的股份。

（五）本公司本期财务报表于2024年3月19日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，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

本公司自本期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万元
重要的应收款项实际核销	200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	200 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	200 万元
重要的在建工程	1,000 万元

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务核算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的

现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公

允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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公司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，并在公司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。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，本公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不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。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对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，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票和商业承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。本公司依据信用风险将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失，确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分一致

银行承兑汇票违约风险低，期限短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，并考虑在历史违约率为零的情况下，本公司确定银行承兑汇票的预期信用损失率为零。

商业承兑汇票采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十）应收账款

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期

信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1. 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2. 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	计提方法
账龄组合	预期信用损失
性质组合	结合债务人的信用风险，计提坏账准备

（十一）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

（十二）其他应收款

详见“三、重要会计政策及会计估计”之“（八）、金融工具”。

（十三）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、在途物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。对于定制化成本差异较为明显的存货，采用个别计价法确定结转发出存货的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及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。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。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1. 本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

2. 本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于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或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资

产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	4	3.20
机器设备	年限平均法	8	4	12
运输工具	年限平均法	6	4	16
办公设备及其他	年限平均法	6	4	16

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	5
软件	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。公司无使用寿命不确定的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、原辅料消耗、折旧费用、咨询费用、燃料动力等。

（2）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

1) 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（3）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十一）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计

的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）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。本公司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。

（二十三）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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

本公司的收入主要为销售商品收入。

1. 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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于某一时点履行的履约义务按，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策如下：

内销收入确认的具体原则为：公司结合实际生产经营特点，对于国内销售的产品，相关收入和成本能可靠计量时，以产品发运并取得客户验收确认后作为控制权转移时点并确认销售收入。

出口收入确认的具体原则为：公司根据客户订单安排产品出库发货，将货物发往港口装船并报关出口，完成出口报关手续后控制权发生转移，公司在取得提单后确认收入。

对于附有质量保证条款的销售，本公司按合同约定向客户提供的质量保证不属于符合既定标准之外的一项单独的服务，不作为一项单独的履约义务，该质量保证责任按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》的规定进行会计处理。”

4. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得

可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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. 本公司政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

（二十七）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，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. 本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。

（二十八）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发

生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、5
出口退税	采用“免、抵、退”方式	依据国家税目规定 退税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
土地使用税	土地面积	6元/平方米、12 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

注：本公司销售货物适用13%增值税税率；出租不动产适用5%增值税税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 土地使用税

根据财政部、税务总局于2019年1月17日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，各省、自治区、直辖市根据本地实际情况，以及宏观调控需要确定，对小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税。本公司麓谷分公司从2019年1月1日起享受土地使用税减半的优惠政策。

2. 企业所得税

经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准认定公司为高新技术企业，证书编号：GR202343003763，发证时间：2023年10月16日，有效期三年。公司本期享受15%企业所得税优惠税率。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司适用上述条款，在计算本期应纳税所得额时按照对实际发生的研发费用在据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%予以加计扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司执行该规定对公司财务报表和经营情况无影响。

（二）会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

说明：期末指“2023 年 12 月 31 日”，期初指“2023 年 1 月 1 日”，本期指“2023 年度”，上期指“2022 年度”。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末金额	期初金额
现金	5,090.20	1,870.20
银行存款	154,572,977.91	41,831,158.53
其他货币资金	741,324.82	747,060.78
合计	155,319,392.93	42,580,089.51

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项金额 741,324.82 元，主要系光大银行益阳分行保函保证金。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	9,951,694.31	7,034,170.16
商业承兑汇票	1,223,927.20	4,450,526.09
减：减值准备	61,196.36	172,526.30

项目	期末金额	期初金额
<u>合计</u>	<u>11,114,425.15</u>	<u>11,312,169.95</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		7,974,655.91	
<u>合计</u>		<u>7,974,655.91</u>	

注：公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发〔2019〕133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》等，遵照谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，将信用等级较好银行承兑的银行承兑汇票背书转让终止确认，将信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票背书转让未予终止确认，在应收票据核算。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末金额					期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>11,175,621.51</u>	<u>100</u>	<u>61,196.36</u>	<u>0.55</u>	<u>11,114,425.15</u>	<u>11,484,696.25</u>	<u>100</u>	<u>172,526.30</u>	<u>1.50</u>	<u>11,312,169.95</u>
其中：商业承兑汇票	1,223,927.20	10.95	61,196.36	5.00	1,162,730.84	4,450,526.09	38.75	172,526.30	3.88	4,277,999.79
银行承兑汇票	9,951,694.31	89.05			9,951,694.31	7,034,170.16	61.25			7,034,170.16
<u>合计</u>	<u>11,175,621.51</u>	<u>100</u>	<u>61,196.36</u>		<u>11,114,425.15</u>	<u>11,484,696.25</u>	<u>100</u>	<u>172,526.30</u>		<u>11,312,169.95</u>

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	172,526.30	-111,329.94			61,196.36
<u>合计</u>	<u>172,526.30</u>	<u>-111,329.94</u>			<u>61,196.36</u>

6. 本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内(含1年)	41,057,085.01	41,430,915.15
1-2年(含2年)	7,283,222.22	3,602,388.51
2-3年(含3年)	1,614,726.23	2,040,089.73
3年以上	7,425,592.90	6,286,283.66
小计	57,380,626.36	53,359,677.05
减:坏账准备	10,691,187.24	9,330,095.19
合计	46,689,439.12	44,029,581.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末金额					期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账	57,380,626.36	100.00	10,691,187.24	18.63	46,689,439.12	53,359,677.05	100.00	9,330,095.19	17.49	44,029,581.86
其中:账龄组合	57,380,626.36	100.00	10,691,187.24	18.63	46,689,439.12	53,359,677.05	100.00	9,330,095.19	17.49	44,029,581.86
按单项计提坏账										
合计	57,380,626.36	100.00	10,691,187.24		46,689,439.12	53,359,677.05	100.00	9,330,095.19		44,029,581.86

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	41,057,085.01	2,052,854.25	5
1-2年(含2年)	7,283,222.22	728,322.22	10
2-3年(含3年)	1,614,726.23	484,417.87	30
3年以上	7,425,592.90	7,425,592.90	100
合计	57,380,626.36	10,691,187.24	

接上表:

名称	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	41,430,915.15	2,071,545.76	5
1-2年(含2年)	3,602,388.51	360,238.85	10
2-3年(含3年)	2,040,089.73	612,026.92	30

名称	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	6,286,283.66	6,286,283.66	100
合计	<u>53,359,677.05</u>	<u>9,330,095.19</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初金额	本期变动金额				期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他增加	
账龄组合	9,330,095.19	1,831,377.88		488,630.95	18,345.12	10,691,187.24
合计	<u>9,330,095.19</u>	<u>1,831,377.88</u>		<u>488,630.95</u>	<u>18,345.12</u>	<u>10,691,187.24</u>

注：其他增加系合同资产转入的减值准备。

4. 本期实际核销的应收账款金额为 488,630.95 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 1	11,676,275.28		11,676,275.28	20.13	583,813.76
单位 2	4,552,270.82		4,552,270.82	7.85	227,613.54
单位 3	2,994,509.28		2,994,509.28	5.16	299,450.93
单位 4	2,210,449.38		2,210,449.38	3.81	110,522.47
单位 5	2,053,889.00	631,249.00	2,685,138.00	4.63	134,256.90
合计	<u>23,487,393.76</u>	<u>631,249.00</u>	<u>24,118,642.76</u>	<u>41.58</u>	<u>1,355,657.60</u>

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
含质保金条款的应 收账款	631,249.00	31,562.45	599,686.55	707,756.53	56,698.09	651,058.44
合计	<u>631,249.00</u>	<u>31,562.45</u>	<u>599,686.55</u>	<u>707,756.53</u>	<u>56,698.09</u>	<u>651,058.44</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末金额					期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账	631,249.00	100.00	31,562.45	5.00	599,686.55	707,756.53	100.00	56,698.09	8.01	651,058.44
其中：账龄组合	631,249.00	100.00	31,562.45	5.00	599,686.55	707,756.53	100.00	56,698.09	8.01	651,058.44
按单项计提坏账										
合计	631,249.00	100.00	31,562.45		599,686.55	707,756.53	100.00	56,698.09		651,058.44

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末金额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	631,249.00	31,562.45	5.00
合计	631,249.00	31,562.45	5.00

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初金额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他减少	期末金额	原因
合同资产坏账准备	56,698.09	-6,790.52			18,345.12	31,562.45	
合计	56,698.09	-6,790.52			18,345.12	31,562.45	

注：其他减少系转入应收账款的坏账准备。

4. 本期无实际核销的合同资产情况。

5. 本期无账面价值发生重大变动的合同资产。

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	1,914,643.09	5,098,770.30
合计	1,914,643.09	5,098,770.30

注 1：期末应收款项融资系期末公司持有的由信用等级较高的银行承兑的应收票据，因不符合合同现金流量特征，在此项目列示，并以公允价值计量。

注 2：因期末应收款项融资项目期限较短，其公允价值按照票面金额确认。

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,968,422.48	
<u>合计</u>	<u>5,968,422.48</u>	

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

(六) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末金额	比例 (%)	期初金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,285,707.51	94.03	1,025,179.09	93.88
1-2年(含2年)	16,277.77	1.19	56,389.34	5.16
2-3年(含3年)	54,989.29	4.02	2,466.50	0.23
3年以上	10,378.50	0.76	7,956.00	0.73
<u>合计</u>	<u>1,367,353.07</u>	<u>100</u>	<u>1,091,990.93</u>	<u>100</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
国网湖南省电力有限公司益阳市赫山区供电公司	非关联方	608,064.74	1年以内	44.47	预付电费
国网湖南省电力有限公司长沙市湘江新区供电公司	非关联方	356,056.54	1年以内	26.04	预付电费
秦皇岛燕大国海不锈钢业有限公司	非关联方	63,995.00	1年以内	4.68	预付货款
北京青戈尔文化传媒有限公司	非关联方	38,800.00	1年以内	2.84	预付展会费
宝鸡和信泰金属有限公司	非关联方	31,089.81	1年以内	2.27	预付货款
<u>合计</u>		<u>1,098,006.09</u>		<u>80.30</u>	

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末金额	期初金额
应收利息		

项目	期末金额	期初金额
应收股利		
其他应收款	88,416.59	131,958.95
<u>合计</u>	<u>88,416.59</u>	<u>131,958.95</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内(含1年)	43,960.59	119,230.63
1-2年(含2年)	35,686.09	20,766.50
2年以上	20,766.50	
<u>小计</u>	<u>100,413.18</u>	<u>139,997.13</u>
减: 坏账准备	11,996.59	8,038.18
<u>合计</u>	<u>88,416.59</u>	<u>131,958.95</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
房屋租金		96,660.63
备用金及其他	100,413.18	43,336.50
<u>小计</u>	<u>100,413.18</u>	<u>139,997.13</u>
减: 坏账准备	11,996.59	8,038.18
<u>合计</u>	<u>88,416.59</u>	<u>131,958.95</u>

(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)	
期初余额	8,038.18			<u>8,038.18</u>
期初其他应收款账面 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	3,958.41			<u>3,958.41</u>

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>11,996.59</u>			<u>11,996.59</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初	本期变动金额		期末金额
	金额	计提	收回或转回 转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,038.18	3,958.41		11,996.59
<u>合计</u>	<u>8,038.18</u>	<u>3,958.41</u>		<u>11,996.59</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
长沙养老金（个人部分）	备用金及其他	23,282.40	1 年以内	23.19	756.50
宁乡市腾达气体有限公司	备用金及其他	20,000.00	1 年至 2 年	19.92	2,000.00
曾英希	备用金及其他	19,866.50	2 年至 3 年	19.78	5,959.95
郑日钟	备用金及其他	15,686.09	1 年至 2 年	15.62	1,568.61
长沙公积金（个人部分）	备用金及其他	15,130.00	1 年以内	15.07	756.50
<u>合计</u>		<u>93,964.99</u>		<u>93.58</u>	<u>11,041.56</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末金额		期初金额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,921,791.91		7,921,791.91	10,296,871.77		10,296,871.77
在产品	43,055,452.96		43,055,452.96	33,229,877.93		33,229,877.93
库存商品	33,267,874.27	7,139,264.11	26,128,610.16	36,142,681.86	7,465,983.46	28,676,698.40
委托加工物资	2,558,384.62		2,558,384.62	1,853,750.07		1,853,750.07

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	14,749,640.88	4,423,938.20	10,325,702.68	19,114,979.53	4,943,291.73	14,171,687.80
在途物资						
<u>合计</u>	<u>101,553,144.64</u>	<u>11,563,202.31</u>	<u>89,989,942.33</u>	<u>100,638,161.16</u>	<u>12,409,275.19</u>	<u>88,228,885.97</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末金额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,465,983.46	468,138.34		794,857.69		7,139,264.11
发出商品	4,943,291.73	2,455,364.30		2,974,717.83		4,423,938.20
<u>合计</u>	<u>12,409,275.19</u>	<u>2,923,502.64</u>		<u>3,769,575.52</u>		<u>11,563,202.31</u>

注：本期根据期末可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，本期转销系存货本期实现对外销售。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
IPO 中介费用		566,037.72
<u>合计</u>		<u>566,037.72</u>

（十）固定资产

1. 总表情况

项目	期末金额	期初金额
固定资产	88,743,603.60	9,287,935.52
固定资产清理	32,080.36	
<u>合计</u>	<u>88,775,683.96</u>	<u>9,287,935.52</u>

2. 固定资产

（1）分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初金额	88,640,056.75	144,495,560.27	1,970,170.07	7,687,219.40	<u>242,793,006.49</u>
2. 本期增加金额	<u>740,378.34</u>	<u>4,387,350.78</u>	<u>324,864.85</u>	<u>404,127.28</u>	<u>5,856,721.25</u>
（1）购置	491,001.39	3,657,896.74	324,864.85	404,127.28	<u>4,877,890.26</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入	249,376.95	729,454.04			<u>978,830.99</u>
3. 本期减少金额		<u>218,311.33</u>	<u>276,570.00</u>	<u>228,568.41</u>	<u>723,449.74</u>
(1) 处置或报废		218,311.33	276,570.00	228,568.41	<u>723,449.74</u>
4. 期末金额	<u>89,380,435.09</u>	<u>148,664,599.72</u>	<u>2,018,464.92</u>	<u>7,862,778.27</u>	<u>247,926,278.00</u>
二、累计折旧					
1. 期初金额	33,236,186.19	99,699,953.64	1,701,302.86	6,130,847.11	<u>140,768,289.80</u>
2. 本期增加金额	<u>2,858,316.07</u>	<u>6,520,233.41</u>	<u>110,148.26</u>	<u>405,519.11</u>	<u>9,894,216.85</u>
(1) 计提	2,858,316.07	6,520,233.41	110,148.26	405,519.11	<u>9,894,216.85</u>
3. 本期减少金额		<u>91,837.91</u>	<u>265,507.20</u>	<u>176,225.63</u>	<u>533,570.74</u>
(1) 处置或报废		91,837.91	265,507.20	176,225.63	<u>533,570.74</u>
4. 期末金额	<u>36,094,502.26</u>	<u>106,128,349.14</u>	<u>1,545,943.92</u>	<u>6,360,140.59</u>	<u>150,128,935.91</u>
三、减值准备					
1. 期初金额	21,419.38	9,119,317.33		11,044.46	<u>9,151,781.17</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		<u>98,042.68</u>			<u>98,042.68</u>
(1) 处置或报废		98,042.68			<u>98,042.68</u>
4. 期末金额	<u>21,419.38</u>	<u>9,021,274.65</u>		<u>11,044.46</u>	<u>9,053,738.49</u>
四、账面价值					
1. 期末金额	<u>53,264,513.45</u>	<u>33,514,975.93</u>	<u>472,521.00</u>	<u>1,491,593.22</u>	<u>88,743,603.60</u>
2. 期初金额	<u>55,382,451.18</u>	<u>35,676,289.30</u>	<u>268,867.21</u>	<u>1,545,327.83</u>	<u>92,872,935.52</u>

注：期末固定资产抵押情况详见本附注“六、（十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
三四车间厂房	6,369,653.76	见注
<u>合计</u>	<u>6,369,653.76</u>	

注：公司位于益阳市高新区的第三、四车间厂房建筑面积为 12,852 平方米，该厂房建筑已取得《建设用地规划许可证》《建设工程规划许可证》《建筑工程消防设计审核意见书》《建筑工程消防验收意见书》，但由于该厂房建设，有少部分超出了自有土地范围，其中第三车间超出自有土地范围的建筑面积 1,890m²，第四车间超出自有土地范围的建筑面积 1,312m²，合计 3,202m²，因此公司第三、四车间未能办理不动产权证书。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 固定资产减值情况

公司本期无需计提固定资产减值准备。

4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	32,080.36	
<u>合计</u>	<u>32,080.36</u>	

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末金额	期初金额
在建工程	1,192,154.44	703,750.49
工程物资		
<u>合计</u>	<u>1,192,154.44</u>	<u>703,750.49</u>

2. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产350吨金属纤维项目	230,996.32		230,996.32			
污水处理设备	462,330.05		462,330.05			
工作站	378,707.40		378,707.40			
分条横剪机	99,115.04		99,115.04			
纠偏一体机	12,510.05		12,510.05			
RD24工程样机	8,495.58		8,495.58			
清洁生产改造工程				703,750.49		703,750.49
<u>合计</u>	<u>1,192,154.44</u>		<u>1,192,154.44</u>	<u>703,750.49</u>		<u>703,750.49</u>

(2) 本期无重要在建工程项目变化情况。

(3) 期末在建工程无需计提减值准备。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初金额	18,847,182.00	419,238.84	4,086,114.49	<u>23,352,535.33</u>
2. 本期增加金额		<u>212,871.29</u>		<u>212,871.29</u>
(1) 购置		212,871.29		<u>212,871.29</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末金额	<u>18,847,182.00</u>	<u>632,110.13</u>	<u>4,086,114.49</u>	<u>23,565,406.62</u>
二、累计摊销				
1. 期初金额	6,287,738.68	96,110.17	4,086,114.49	<u>10,469,963.34</u>
2. 本期增加金额	<u>376,943.64</u>	<u>78,157.28</u>		<u>455,100.92</u>
(1) 计提	376,943.64	78,157.28		<u>455,100.92</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末金额	<u>6,664,682.32</u>	<u>174,267.45</u>	<u>4,086,114.49</u>	<u>10,925,064.26</u>
三、减值准备				
1. 期初金额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末金额				
四、账面价值				
1. 期末金额	<u>12,182,499.68</u>	<u>457,842.68</u>		<u>12,640,342.36</u>
2. 期初金额	<u>12,559,443.32</u>	<u>323,128.67</u>		<u>12,882,571.99</u>

2. 期末无形资产抵押情况详见本附注“六、（十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

3. 本期无通过内部研发形成的无形资产。

4. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

6. 期末无形资产无需计提减值准备。

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	10,703,183.83	1,605,477.57	9,338,133.37	1,400,720.01
存货跌价准备	11,563,202.31	1,734,480.35	12,409,275.19	1,861,391.28

项目	期末金额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产减值准备	9,053,738.49	1,358,060.77	9,151,781.17	1,372,767.18
递延收益	2,700,158.89	405,023.83	2,969,988.61	445,498.29
固定资产折旧差异	2,173,127.39	325,969.12	1,605,760.27	240,864.04
票据减值准备	61,196.36	9,179.45	172,526.30	25,878.95
合同资产减值准备	31,562.45	4,734.37	56,698.09	8,504.71
合计	36,286,169.72	5,442,925.46	35,704,163.00	5,355,624.46

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,265,538.39	189,830.76	1,445,253.87	216,788.08
合计	1,265,538.39	189,830.76	1,445,253.87	216,788.08

(十四) 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付设备款	766,262.07	392,162.29
合计	766,262.07	392,162.29

(十五) 所有权或使用权受限资产

项目	受限类型	受限情况	期末		期初	
			账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
固定资产-房屋及建筑物			63,817,110.30	36,842,957.00	63,817,110.30	38,591,041.24
固定资产-机器设备	使用权受限	短期借款抵押			49,863,500.00	29,241,749.23
无形资产-土地使用权			17,787,924.00	11,486,932.08	17,787,924.00	11,842,690.92
货币资金		保函保证金及其他	741,324.82	741,324.82	747,060.78	747,060.78
合计			82,346,359.12	49,071,213.90	132,215,595.08	80,422,542.17

(十六) 短期借款

1. 按借款条件分类

项目	期末金额	期初金额
信用借款		5,004,861.14
抵押借款	10,000,000.00	35,033,004.10

项目	期末金额	期初金额
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>40,037,865.24</u>

2. 期末无已到期未偿还的短期借款。

3. 期末抵押借款

2023年3月1日，公司与中国工商银行桃花仑支行办理签署的编号为0191200007-2023年（桃花）字00179号的《流动资金借款合同》，借款金额为5,000,000.00元。公司于2020年11月24日与中国工商银行股份有限公司桃花仑支行签订编号为0191200007-2020年桃花（抵）字0011号的《最高额抵押合同》，为公司与中国工商银行股份有限公司桃花仑支行在2020年11月24日至2025年12月31日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币陆仟万元整，抵押物为不动产，其产权证为长房权证岳麓字第712232624号、长房权证岳麓字第712232625号、长房权证岳麓字第712232688号、长房权证岳麓字第712246849号；占用土地使用权证号：长国用（2009）第055272号、长国用（2009）第055273号。截至2023年12月31日，该合同项下短期借款余额为5,000,000.00元。

2023年2月9日，公司与交通银行股份有限公司益阳分行办理签署的编号为Z2301LN15608137的《流动资金借款合同》，借款金额为5,000,000.00元。公司于2020年10月28日与中国交通银行股份有限公司益阳分行签订编号为C201027MG4390614的《最高额保证合同》，为抵押权人与债务人在2020年10月28日至2025年12月31日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币贰仟万元整，抵押物为不动产，其产权证为湘（2017）益阳市不动产权第0007111号、湘（2017）益阳市不动产权第0007112号、湘（2017）益阳市不动产权第0007113号。截至2023年12月31日，该合同项下短期借款余额为5,000,000.00元。

（十七）应付账款

1. 分类列示

项目	期末金额	期初金额
货款	8,757,993.70	7,476,292.41
工程和设备采购款	835,461.65	496,847.64
其他	89,902.97	96,895.21
<u>合计</u>	<u>9,683,358.32</u>	<u>8,070,035.26</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的应付账款。

（十八）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末金额	期初金额
预收货款	5,469,310.27	8,706,609.58
<u>合计</u>	<u>5,469,310.27</u>	<u>8,706,609.58</u>

2. 期末无账面价值发生重大变动的合同负债。

3. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	7,745,673.98	42,084,921.80	42,943,124.83	6,887,470.95
离职后福利中-设定提存计划		3,500,328.40	3,500,328.40	
辞退福利		12,888.82	12,888.82	
<u>合计</u>	<u>7,745,673.98</u>	<u>45,598,139.02</u>	<u>46,456,342.05</u>	<u>6,887,470.95</u>

2. 短期薪酬

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,282,549.06	34,961,088.36	35,295,850.25	5,947,787.17
二、职工福利费		2,509,195.18	2,509,195.18	
三、社会保险费		2,175,394.23	2,175,394.23	
其中：1. 医疗保险费		1,935,525.79	1,935,525.79	
2. 工伤保险费		239,868.44	239,868.44	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		1,588,101.00	1,588,101.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,463,124.92	851,143.03	1,374,584.17	939,683.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>7,745,673.98</u>	<u>42,084,921.80</u>	<u>42,943,124.83</u>	<u>6,887,470.95</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1. 基本养老保险		3,353,248.00	3,353,248.00	
2. 失业保险费		147,080.40	147,080.40	
<u>合计</u>		<u>3,500,328.40</u>	<u>3,500,328.40</u>	

4. 辞退福利

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
辞退福利		12,888.82	12,888.82	
<u>合计</u>		<u>12,888.82</u>	<u>12,888.82</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	期末金额	期初金额
增值税	219,301.23	3,582,877.82
企业所得税	2,136,949.36	3,101,692.75
城市维护建设税	158,871.31	530,638.73
教育费附加及地方教育附加	116,832.66	382,380.83
代扣代缴个人所得税	143,771.91	140,873.52
房产税	26,960.40	26,737.20
其他	34,386.41	30,057.41
<u>合计</u>	<u>2,837,073.28</u>	<u>7,795,258.26</u>

(二十一) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,315,911.72	1,165,444.90
<u>合计</u>	<u>2,315,911.72</u>	<u>1,165,444.90</u>

2. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末金额	期初金额
保证金及押金	356,484.45	277,125.08
往来款及其他	1,421,777.43	888,319.82
中介机构服务费	537,649.84	
<u>合计</u>	<u>2,315,911.72</u>	<u>1,165,444.90</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十二) 其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
未终止确认的已背书票据	7,974,655.91	4,892,842.16
待转销项税	126,888.71	257,274.59
合计	8,101,544.62	5,150,116.75

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,969,988.61		269,829.72	2,700,158.89	财政拨款
合计	2,969,988.61		269,829.72	2,700,158.89	

(二十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	
一、有限售条件股份	40,655,500.00	3,750,000.00			1,000.00	44,406,500.00
1. 国有法人持股	19,980,000.00					19,980,000.00
2. 其他内资持股	20,675,500.00	3,750,000.00			1,000.00	24,426,500.00
其中：境内合伙企业持股	11,410,000.00	1,600,000.00				13,010,000.00
境内自然人持股	9,265,500.00	2,150,000.00			1,000.00	11,416,500.00
二、无限售条件流通股份	24,424,500.00	17,950,000.00			-1,000.00	42,373,500.00
1. 人民币普通股	24,424,500.00	17,950,000.00			-1,000.00	42,373,500.00
股份合计	<u>65,080,000.00</u>	<u>21,700,000.00</u>				<u>86,780,000.00</u>

注：2023年6月12日，公司经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南惠同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》（证监许可[2023]1275号）批准，公开发行股票股份数21,700,000股，经北京证券交易所批准，于2023年7月17日在北京证券交易所上市交易，增加股本21,700,000.00元。

(二十五) 资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
股本溢价	37,835,833.48	87,332,331.25		125,168,164.73
合计	37,835,833.48	87,332,331.25		125,168,164.73

注：2023年6月12日，公司经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南惠同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》（证监许可[2023]1275号）批准，公开发行股票股份数21,700,000股，募集资金净额为109,032,331.25元，增加股

本 21,700,000.00 元，增加资本公积 87,332,331.25 元。

(二十六) 盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	28,682,388.50	3,464,386.93		32,146,775.43
<u>合计</u>	<u>28,682,388.50</u>	<u>3,464,386.93</u>		<u>32,146,775.43</u>

(二十七) 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	92,441,585.74	72,187,342.84
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	92,441,585.74	72,187,342.84
加：本期净利润转入	34,643,869.34	33,351,381.00
减：提取法定盈余公积	3,464,386.93	3,335,138.10
应付普通股股利		9,762,000.00
期末未分配利润	123,621,068.15	92,441,585.74

(二十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入与营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,517,458.74	115,784,071.16	182,646,467.11	117,154,193.13
其他业务	3,552,588.65	490,804.45	3,963,201.78	341,058.44
<u>合计</u>	<u>191,070,047.39</u>	<u>116,274,875.61</u>	<u>186,609,668.89</u>	<u>117,495,251.57</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：金属纤维	66,054,211.46	36,277,843.17
金属纤维制品	119,804,898.32	78,234,622.25
其他	2,862,669.16	1,421,303.85
<u>合计</u>	<u>188,721,778.94</u>	<u>115,933,769.27</u>
按经营地区分类		
其中：内销收入	130,993,089.15	82,410,737.61
外销收入	57,728,689.79	33,523,031.66

合同分类	营业收入	营业成本
<u>合计</u>	<u>188,721,778.94</u>	<u>115,933,769.27</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	产品发运并取得客户验收单	交货后三个月内	货物	是	无	产品质量保证
外销	发往港口装船并报关出口	交货后 15-90 天内	货物	是	无	产品质量保证

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,126,529.64	1,129,887.13
城市维护建设税	739,121.10	947,267.14
土地使用税	854,466.00	854,466.00
教育费附加及地方教育附加	527,943.64	676,619.39
其他	287,394.88	205,567.74
<u>合计</u>	<u>3,535,455.26</u>	<u>3,813,807.40</u>

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,759,807.70	1,867,864.36
包装费	721,921.95	902,579.89
业务经费	782,644.24	420,628.05
广告费	214,101.87	272,884.48
差旅费	485,961.39	205,608.48
样品及产品损耗	220,310.57	197,762.48
办公费	79,847.56	136,787.19
电话费	65,117.52	45,259.08
展览费	425,652.42	27,705.00
其他	488,526.28	144,433.02
<u>合计</u>	<u>5,243,891.50</u>	<u>4,221,512.03</u>

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,950,285.29	5,483,280.40

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	1,496,074.15	3,728,567.10
修理费	1,536,099.40	1,775,170.72
办公费	1,084,838.61	1,381,709.88
业务招待费	2,483,816.78	1,036,841.31
折旧费	990,567.71	969,980.24
差旅费	389,049.01	481,413.95
无形资产摊销	455,100.92	396,876.36
车辆费用	290,611.52	337,600.10
电话费	101,448.59	111,562.25
其他	367,255.74	97,548.41
<u>合计</u>	<u>15,145,147.72</u>	<u>15,800,550.72</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,916,371.95	8,348,371.88
原料辅助消耗	3,807,521.92	1,945,115.33
折旧费	1,107,592.14	1,226,511.10
咨询费	210,201.98	241,565.89
差旅费	255,175.40	194,611.29
燃料动力	127,135.64	79,519.63
办公费	3,617.69	10,549.75
其他支出	91,222.17	176,197.21
<u>合计</u>	<u>13,518,838.89</u>	<u>12,222,442.08</u>

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,191,863.88	1,535,583.33
减：利息收入	511,151.25	55,111.44
汇兑损益	-1,208,113.58	-1,708,469.09
手续费及其他	57,682.80	51,102.17
<u>合计</u>	<u>-469,718.15</u>	<u>-176,895.03</u>

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,837,637.80	5,642,896.98
个税返还	10,189.00	7,239.74
<u>合计</u>	<u>2,847,826.80</u>	<u>5,650,136.72</u>

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失（损失以“-”号填列）	13,681.84	-52,626.30
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-1,764,119.19	203,350.22
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	8,085.88	839.79
<u>合计</u>	<u>-1,742,351.47</u>	<u>151,563.71</u>

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失（损失以“-”号填列）	-95,493.25	-35,387.82
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-2,802,873.75	-1,768,904.22
<u>合计</u>	<u>-2,898,367.00</u>	<u>-1,804,292.04</u>

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失（损失以“-”号填列）		-10,196.88
<u>合计</u>		<u>-10,196.88</u>

(三十八) 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
固定资产处置利得	282.91		282.91
其他	605,057.26	12,948.22	605,057.26
与日常活动无关的政府补助	2,250,000.00		2,250,000.00
<u>合计</u>	<u>2,855,340.17</u>	<u>12,948.22</u>	<u>2,855,340.17</u>

(三十九) 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
固定资产毁损报废损失	56,648.87	105,920.37	56,648.87
其他	795.79	46,768.27	795.79

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
合计	57,444.66	152,688.64	57,444.66

(四十) 所得税费用

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	4,182,691.06	3,729,090.21
其中：当期所得税	4,296,949.38	3,717,180.62
递延所得税	-114,258.32	11,909.59

2. 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	38,826,560.40	37,080,471.21
按适用税率 15%计算的所得税费用	5,823,984.06	5,562,070.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	384,211.17	122,528.68
研发费用加计扣除	-2,025,504.17	-1,735,405.29
固定资产加计扣除		-220,103.86
所得税费用合计	4,182,691.06	3,729,090.21

(四十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(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	4,817,808.08	5,246,002.34
利息收入	511,151.25	55,111.44
收到的往来款项及其他	2,677,211.32	2,960,936.48
合计	8,006,170.65	8,262,050.26

(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
付现管理费用及研发费用	11,855,170.59	12,509,724.55
付现销售费用	2,746,337.78	2,390,414.31
支付的往来款项及其他	207,475.99	815,967.81
合计	14,808,984.36	15,716,106.67

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,436,107.29	4,997,938.31
合计	6,436,107.29	4,997,938.31

3. 与筹资活动有关的现金

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
IPO 发行费	7,775,885.78	600,000.00
合计	7,775,885.78	600,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,643,869.34	33,351,381.00
加：资产减值准备	2,898,367.00	1,804,292.04
信用减值损失	1,742,351.47	-151,563.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,894,216.85	9,687,232.89
使用权资产摊销		
无形资产摊销	455,100.92	396,876.36
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）		10,196.88
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	56,648.87	105,920.37
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	987,856.67	495,562.06
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-87,301.00	-204,878.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-26,957.32	216,788.08
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,684,559.00	2,895,536.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,118,320.34	-10,705,427.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,001,481.78	-2,833,522.08

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>40,996,432.36</u>	<u>35,068,393.71</u>
二、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		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	154,578,068.11	41,833,028.73
减：现金的期初余额	41,833,028.73	13,616,470.15
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	<u>112,745,039.38</u>	<u>28,216,558.58</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	<u>154,578,068.11</u>	<u>41,833,028.73</u>
其中：1. 库存现金	5,090.20	1,870.20
2. 可随时用于支付的银行存款	154,572,977.91	41,831,158.53
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	<u>154,578,068.11</u>	<u>41,833,028.73</u>

3. 期末无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	741,324.82	747,060.78	保函保证金，使用受限
合计	<u>741,324.82</u>	<u>747,060.78</u>	

(四十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	861,820.64	7.0827	6,104,017.05
欧元	256,699.75	7.8592	2,017,454.68

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	209,614.42	7.0827	1,484,636.06
欧元	943,588.12	7.8592	7,415,847.76

(四十四) 租赁

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房及倒班楼出租	2,348,268.45	2,348,268.45
<u>合计</u>	<u>2,348,268.45</u>	<u>2,348,268.45</u>

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,916,371.95	8,348,371.88
原料辅助消耗	3,807,521.92	1,945,115.33
折旧费	1,107,592.14	1,226,511.10
咨询费	210,201.98	241,565.89
差旅费	255,175.40	194,611.29
燃料动力	127,135.64	79,519.63
办公费	3,617.69	10,549.75
其他支出	91,222.17	176,197.21
<u>合计</u>	<u>13,518,838.89</u>	<u>12,222,442.08</u>
其中：费用化研发支出	13,518,838.89	12,222,442.08
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>13,518,838.89</u>	<u>12,222,442.08</u>

八、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
技术创新挖潜改造资金	91,579.55			5,814.57		85,764.98	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
基建资金	1,933,333.33			100,000.00		1,833,333.33	与资产相关
2019年度鼓励企业科技创新促进产业 优化升级奖补项目资金	166,666.67			33,333.33		133,333.34	与资产相关
2020年湖南省第三批制造强省专项资 金	340,909.06			68,181.82		272,727.24	与资产相关
2020年度鼓励企业科技创新促进产业 优化升级拟奖补	437,500.00			62,500.00		375,000.00	与资产相关
合计	2,969,988.61			269,829.72		2,700,158.89	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
多层次资本市场建设奖补资金	2,250,000.00	
2023年第四批湖南省先进制造业高地建设专项资金	1,600,000.00	
2021年企业研发财政奖	370,400.00	
2022年中央中小企业发展专项资金	200,000.00	2,220,000.00
稳岗补贴	130,994.28	235,002.35
2021年度湖南省工业企业技术改造税收量增奖补资金	110,300.00	
基建资金	100,000.00	100,000.00
高新区2022年财税贡献奖	100,000.00	
2020年湖南省第三批制造强省专项资金	68,181.82	68,181.82
2020年度鼓励企业科技创新促进产业优化升级拟奖补	62,500.00	62,500.00
2022年省级外贸促进资金	50,000.00	
2019年度鼓励企业科技创新促进产业优化升级奖补项目资金	33,333.33	33,333.33
技术创新挖潜改造资金	5,814.57	5,814.57
长沙扩岗补助	4,500.00	1,500.00
残保金退税	1,613.80	
国债专项资金		50,000.00
科技型中小企业创新基金		77,064.91
国库科技专项款		100,000.00
国库研发奖补		237,800.00
财政局外贸稳增长资金		70,000.00
小巨人应用奖款		900,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
高质量发展奖补资金		1,301,700.00
益阳人力局新型学徒制培养补贴资金		180,000.00
<u>合计</u>	<u>5,087,637.80</u>	<u>5,642,896.98</u>

九、与金融工具相关的风险

本公司本期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

（一）金融工具的风险

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

1. 金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末金额			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的金	以公允价值计量且其变动	
	计入当期损益的金融资产	融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		155,319,392.93		<u>155,319,392.93</u>
应收票据		11,114,425.15		<u>11,114,425.15</u>
应收款项融资			1,914,643.09	<u>1,914,643.09</u>
应收账款		46,689,439.12		<u>46,689,439.12</u>
其他应收款		88,416.59		<u>88,416.59</u>
<u>合计</u>		<u>213,211,673.79</u>	<u>1,914,643.09</u>	<u>215,126,316.88</u>

接上表：

金融资产项目	期初金额			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	
	计入当期损益的金融资产	金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		42,580,089.51		<u>42,580,089.51</u>
应收票据		11,312,169.95		<u>11,312,169.95</u>
应收款项融资			5,098,770.30	<u>5,098,770.30</u>
应收账款		44,029,581.86		<u>44,029,581.86</u>
其他应收款		131,958.95		<u>131,958.95</u>

金融资产项目	期初金额			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	
	计入当期损益的金融资产	金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
合计		98,053,800.27	5,098,770.30	103,152,570.57

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末金额		合计
	以公允价值计量且其变动	以摊余成本计量的金融负债	
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		9,683,358.32	9,683,358.32
其他应付款		2,315,911.72	2,315,911.72
其他流动负债		7,974,655.91	7,974,655.91
合计		29,973,925.95	29,973,925.95

接上表：

金融负债项目	期初金额		合计
	以公允价值计量且其变动	以摊余成本计量的金融负债	
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		40,037,865.24	40,037,865.24
应付账款		8,070,035.26	8,070,035.26
其他应付款		1,165,444.90	1,165,444.90
其他流动负债		4,892,842.16	4,892,842.16
合计		54,166,187.56	54,166,187.56

2. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内 A 股上市的部分商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票，对于商业承兑汇票，公司制定了较为谨慎的应收票据坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户金属纤维及其制品款项。公司所售产品主要为金属纤维及其制品，客户相对固定，回款受整个行业宏观景气度及客户经营状况影响较大。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，如本附注“六、

财务报表主要项目注释”之“（三）应收账款 1、按账龄披露”所述，2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司 1 年以内应收账款余额分别为 41,057,085.01 元、41,430,915.15 元，分别占应收账款余额的比例为 71.55%、77.64%。同时，公司制定了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，公司本期应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为应收租金等其他往来款项，为防范其他应收款发生坏账风险，公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备。综上所述，公司管理层认为，本期其他应收款不存在重大信用风险。

3. 流动性风险

本公司建立了较为完善的《资金管理制度》，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以确保公司维护充裕的现金储备，规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，满足长短期的流动资金需求。

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	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	10,357,500.00		<u>10,357,500.00</u>
应付账款	9,044,521.48	638,836.84	<u>9,683,358.32</u>
其他应付款	1,899,978.30	415,933.42	<u>2,315,911.72</u>
其他流动负债	7,974,655.91		<u>7,974,655.91</u>
合计	<u>29,276,655.69</u>	<u>1,054,770.26</u>	<u>30,331,425.95</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	40,747,650.00		<u>40,747,650.00</u>
应付账款	7,568,372.54	501,662.72	<u>8,070,035.26</u>
其他应付款	891,825.48	273,619.42	<u>1,165,444.90</u>
其他流动负债	4,892,842.16		<u>4,892,842.16</u>
合计	<u>54,100,690.18</u>	<u>775,282.14</u>	<u>54,875,972.32</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

(1) 利率风险

本期内公司借款以短期借款为主，期限较短，相关利率风险可控，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

(2) 外汇风险

本公司外币银行存款 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日余额中，美元分别为 USD861,820.64、USD1,245,573.25，欧元分别为 EUR256,699.75、EUR2,229,329.48。本公司按照资产负债表日的即期汇率确认了汇兑损益。综上，本公司不存在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重大风险。

(二) 套期

公司本期未开展套期业务。

(三) 金融资产转移

公司本期未发生金融资产转移业务。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度、2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括扣除金融资产后的金融负债。资本包括扣除其他综合收益后的所有者权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率	期初余额或比率
金融资产	215,126,316.88	103,152,570.57
其中：货币资金	155,319,392.93	42,580,089.51
金融负债	29,973,925.95	54,166,187.56
净负债小计	-185,152,390.93	-48,986,383.01
资本	367,716,008.31	224,039,807.72
净负债和资本合计	182,563,617.38	175,053,424.71
杠杆比率	-101.42%	-27.98%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债

项目	期末金额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产				
2. 应收款项融资			1,914,643.09	1,914,643.09
持续以公允价值计量的资产总额			<u>1,914,643.09</u>	<u>1,914,643.09</u>

接上表：

项目	期初金额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产				
2. 应收款项融资			5,098,770.30	5,098,770.30
持续以公允价值计量的资产总额			<u>5,098,770.30</u>	<u>5,098,770.30</u>

本公司 2023 年度、2022 年度金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将此类银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司无实际控制人。

(三) 本公司无子公司、合营企业或联营企业。

(四) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东新力新材料有限公司	董事 ZHANG YE 控制的企业

(五) 关联方交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东新力新材料有限公司	销售商品	1,266,226.54	
<u>合计</u>		<u>1,266,226.54</u>	

除上述关联方交易外，本公司未发生其余关联方交易。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

其他项目

项目名称	关联方	期末数量	期初数量
发出商品	广东新力新材料有限公司	3000kg	无

(七) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员薪酬	448.26	398.20

(八) 关联方其他事项

本期无需要披露的其他关联方事项。

十三、股份支付

截至资产负债表日，本公司无需披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

(一) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他或有事项。

(二) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

2024年3月19日公司第六届董事会第三次会议审议通过2023年度利润分配预案，拟以截至2024年3月19日，公司最新总股本86,780,000股为基数（最终以权益分派股权登记日登记的股份数为准），向全体股东每10股派发现金股利人民币3元（含税），合计派发现金股利26,034,000元，上述分配预案尚需股东大会审议批准。

截至本财务报表批准报出日，除上述事项外，本公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

（一）外币折算

- 2023年度计入当期损益的汇兑收益为1,208,113.58元。
- 本公司本期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

（二）分部信息

本公司主要金属纤维及金属纤维制品的研发、生产和销售业务，该业务收入及贡献的利润所占比重均超过90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

十七、补充资料

（一）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 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	12.13%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.53%	0.41	0.41

（二）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,817,808.08	

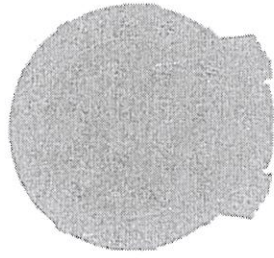
非经常性损益明细	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	558,084.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	806,383.90	
<u>合计</u>	<u>4,569,508.69</u>	



证书序号: 0000175

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》。



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

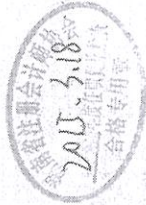
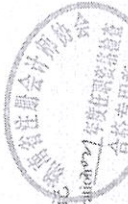
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

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.



日

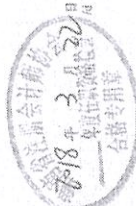
月

年

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.



日

月

年

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.

日

月

年

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.



日

月

年



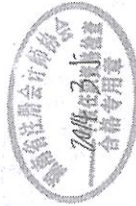
姓名 刘智锋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-11-02
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 120102196811020016
Identity card No.



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: 430300420016

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 08 月 01 日
Date of issuance: 30 2019年 12 月 28 日



注册会计师
No. of Certificate: 110101504946
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2015 年 04月 23日
Date of Issuance



姓名: 陈...
Full name: 陈...
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1991-01-19
Date of birth: 1991-01-19
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙企业)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙企业)湖南分所
身份证号码: 430381199101195026
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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

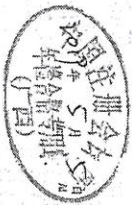
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.

