

Monte-Bianco 奔朗新材

股票代码：836807

2023 年度报告

Monte-Bianco 奔朗新材



广东奔朗新材料股份有限公司

Monte-Bianco Diamond Applications Co.,Ltd.

2023年度大事记



2023年1月

奔朗新材被认定为**2022年度广东省专精特新中小企业**



2023年4月

树脂结合剂金刚石工具获评**广东省第一批制造业单项冠军产品**



2023年7月

奔朗新材自主立项实施的“连续式大规格金刚石工具低温活化烧结技术及产业化”项目通过由中国材料研究学会组织的成果评价会，**被认为项目研发的装备及工艺达到国际领先水平，产品性能达到国际先进水平**



2023年11月

奔朗新材入选**广东制造业企业500强名单，位列第372位**



2023年度

募投项目“**高性能金刚石工具智能制造新建项目**”、“**企业研发中心建设新建项目**”先后开工建设

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	43
第六节	股份变动及股东情况	47
第七节	融资与利润分配情况	50
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	53
第九节	行业信息	58
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	59
第十一节	财务会计报告	66
第十二节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人尹育航、主管会计工作负责人刘芳芳及会计机构负责人（会计主管人员）孙焕颜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
公司、奔朗新材	指	广东奔朗新材料股份有限公司
新兴奔朗	指	广东奔朗新材料科技有限公司，公司全资子公司
湖南奔朗	指	湖南奔朗新材料科技有限公司，新兴奔朗控股子公司
江门奔朗	指	广东奔朗超硬精密工具有限公司，公司全资子公司
江西奔朗	指	江西奔朗新材料有限公司，公司全资子公司
泉州奔朗	指	泉州市奔朗金刚石工具有限公司，公司全资子公司
奔朗创盈	指	广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司，公司全资子公司
奔朗开发	指	广东奔朗科技开发有限公司，公司全资子公司
朗旗科技	指	广东朗旗新材料科技有限公司，奔朗开发控股子公司
奔朗先材	指	奔朗先进材料科技（广东）有限公司，奔朗开发控股子公司
科瑞精密	指	广东科瑞精密研磨技术有限公司，奔朗开发控股子公司
香港奔朗	指	Monte-Bianco (Hong Kong) Limited，奔朗（香港）有限公司，公司全资子公司
印度奔朗	指	MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED，香港奔朗与印度方投资成立的控股子公司
欧洲奔朗	指	MONTE-BIANCO EUROPE S.R.L，香港奔朗在意大利投资设立的全资子公司
源常壹东	指	佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙），公司股东，公司员工持股平台
海沃众远	指	佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙），公司股东，公司员工持股平台
一名微晶	指	四川一名微晶装备科技股份有限公司，公司参股公司
诸暨弘信	指	诸暨弘信晨晟创业投资中心（有限合伙），公司参股公司
西斯特科技	指	深圳西斯特科技有限公司，公司参股公司
赣州银行	指	赣州银行股份有限公司，公司参股公司
璟雯天瑜	指	苏州工业园区璟雯天瑜投资中心（有限合伙），公司参股公司
华冠新材	指	东莞华冠新材料有限公司，奔朗开发参股公司
实际控制人、控股股东	指	尹育航
海通证券	指	海通证券股份有限公司
立信会计师、会计师	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度材料的统称
金刚石	指	目前所知自然界存在的硬度最大的物质，莫氏硬度为10级，化学成分为C，属于碳元素的一种同素异形体，可分为天然金刚石和人造金刚石
立方氮化硼(CBN)	指	立方晶系结构氮化硼（CBN），硬度仅次于金刚石，

		是一种人工合成的材料
碳化硅	指	分子式为 SiC，其硬度仅次于金刚石和立方氮化硼，是一种人工合成的材料
金刚石工具	指	统称以金刚石及其聚晶复合物为磨削单元，借助于结合剂或其它辅助材料制成的具有一定形状、性能和用途的制品。广泛应用于陶瓷、石材、混凝土、玻璃等硬脆材料的磨削、切割、抛光加工；以及用于电子信息、汽车配件、精密机械零部件、磁性材料等精密加工领域的金刚石工具产品。按结合剂的不同，可分为：金属结合剂金刚石工具、陶瓷结合剂金刚石工具、树脂结合剂金刚石工具等
金属结合剂金刚石工具	指	以金属或金属合金粉末为结合剂，将不同粒度金刚石作磨削单元，混合均匀，通过特定的生产工艺，制作成具有不同尺寸和几何形状的工具。主要用于陶瓷、石材、玻璃等加工领域
树脂结合剂金刚石工具	指	采用树脂类高分子材料、加入填充增强剂作结合剂，将不同粒度金刚石作磨削单元，混合均匀，通过特定的生产工艺，制作成具有不同尺寸和几何形状的工具。主要用于陶瓷、石材、玻璃等加工领域
精密加工金刚石工具	指	用于电子信息、汽车配件、精密机械零部件、磁性材料等精密加工领域的金刚石工具产品
碳化硅工具	指	以碳化硅作为磨削单元，在一定的生产工艺条件下制成的具有不同尺寸和几何形状的工具。主要用于陶瓷、石材、玻璃等加工领域
稀土永磁元器件	指	将稀土元素与晶界元素组成的合金，用粉末冶金方法压型烧结，经磁场充磁后制得的一种磁性材料。主要应用于节能电机、电梯曳引机、3C 电器、新能源汽车、风电等产品的电机、驱动部件
预合金粉	指	金属组分已经合金化的金属粉末
股东大会	指	广东奔朗新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东奔朗新材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东奔朗新材料股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东奔朗新材料股份有限公司章程》
北交所	指	北京证券交易所
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	奔朗新材
证券代码	836807
公司中文全称	广东奔朗新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Monte Bianco Diamond Applications Co., Ltd. Monte Bianco
法定代表人	尹育航

二、 联系方式

董事会秘书姓名	曲修辉
联系地址	佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号
电话	0757-23832990
传真	0757-26166665
董秘邮箱	blxc@monte-bianco.com
公司网址	www.monte-bianco.com
办公地址	佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号
邮政编码	528313
公司邮箱	blxc@monte-bianco.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2023年
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	证券时报/www.stcn.com
公司年度报告备置地	董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022年12月20日
行业分类	C3099 其他非金属矿物制品制造
主要产品与服务项目	超硬材料产品的研发、生产和销售
普通股总股本（股）	181,880,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	尹育航
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为尹育航，无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	914406067250694943
注册地址	广东省佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号
注册资本（元）	181,880,000

六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	上海市黄浦区南京东路61号四楼
	签字会计师姓名	徐聃、李家俊
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	海通证券股份有限公司
	办公地址	上海市黄浦区中山南路888号
	保荐代表人姓名	王谭、刘军
	持续督导的期间	2022年12月20日-2025年12月31日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2023 年	2022 年	本年比上年增 减%	2021 年
营业收入	573,946,510.19	710,410,319.56	-19.21%	773,128,309.27
毛利率%	29.62%	31.13%	-	44.01%
归属于上市公司股东的净利润	38,390,880.81	60,636,462.37	-36.69%	86,800,406.57
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	34,790,476.50	56,334,325.91	-38.24%	85,980,374.67
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的净利润 计算）	4.07%	9.45%	-	15.38%
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润计算）	3.69%	8.78%	-	15.24%
基本每股收益	0.21	0.44	-52.27%	0.67

二、 营运情况

单位：元

	2023 年末	2022 年末	本年末比上年 末增减%	2021 年末
资产总计	1,272,868,353.38	1,278,018,026.49	-0.40%	973,377,943.51
负债总计	329,986,161.26	323,368,808.69	2.05%	350,053,865.75
归属于上市公司股东的净资产	942,612,050.44	951,302,154.81	-0.91%	618,493,519.07
归属于上市公司股东的每股净 资产	5.18	5.23	-0.91%	4.53
资产负债率%（母公司）	25.54%	28.79%	-	38.58%
资产负债率%（合并）	25.92%	25.30%	-	35.96%
流动比率	3.06	3.46	-11.68%	1.98
	2023 年	2022 年	本年比上年增 减%	2021 年
利息保障倍数	18.07	32.54	-	41.99
经营活动产生的现金流量净额	49,677,566.50	48,655,079.37	2.10%	89,543,937.00
应收账款周转率	1.62	2.11	-	2.37
存货周转率	2.59	2.87	-	2.53
总资产增长率%	-0.40%	31.30%	-	8.89%
营业收入增长率%	-19.21%	-8.11%	-	28.84%

净利润增长率%	-36.69%	-30.14%	-	32.82%
---------	---------	---------	---	--------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

单位：元

项目	年度报告	业绩快报	变动比例
营业收入	573,946,510.19	603,136,270.68	-4.84%
归属于上市公司股东的净利润	38,390,880.81	38,532,539.69	-0.37%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	34,790,476.50	33,492,371.61	3.88%
基本每股收益	0.21	0.21	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.07%	4.08%	-0.25%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.69%	3.55%	3.94%
总资产	1,272,868,353.38	127,2987,275.53	-0.01%
归属于上市公司股东的所有者权益	942,612,050.44	942,850,133.16	-0.03%
股本	181,880,000.00	181,880,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	5.18	5.18	0.00%

公司于2024年2月28日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露了《广东奔朗新材料股份有限公司2023年年度业绩快报公告》（公告编号：2024-007），公告所载2023年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。2023年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。

五、 2023年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	124,670,488.37	143,683,610.93	155,690,034.11	149,902,376.78
归属于上市公司股东的净利润	12,825,463.99	7,794,393.76	13,290,564.06	4,480,459.00
归属于上市公司股东的扣除非	12,266,976.00	7,422,466.83	9,773,404.23	5,327,629.44

经常性损益后的净利润				
------------	--	--	--	--

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,300,673.75	-737,815.20	672,310.49	-
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,700,393.96	2,696,537.36	3,703,446.73	-
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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-266,630.92	813,304.48	-297,072.60	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	379,234.98	1,715,877.00	127,264.68	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,606.39	782,379.04	-3,279,003.10	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-502,116.73	42,679.10	27,413.14	-
非经常性损益合计	4,895,601.15	5,312,961.78	954,359.34	-
所得税影响数	1,147,718.61	937,217.90	17,536.77	-
少数股东权益影响额(税后)	147,478.23	73,607.42	116,790.67	-
非经常性损益净额	3,600,404.31	4,302,136.46	820,031.90	-

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司是一家专注于金刚石工具的研发、生产和销售的高新技术企业，是我国金刚石工具行业的龙头企业之一，在全球陶瓷加工金刚石工具细分市场的份额排名前列。公司产品包括金刚石工具（含树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具以及精密加工金刚石工具）、稀土永磁元器件以及碳化硅工具等，其中金刚石工具是公司主要产品。公司研发生产的金刚石工具产品具有锋利、耐用、稳定、性价比高、适应性强等特点，主要应用于陶瓷、石材、混凝土、耐火材料等硬脆材料的磨削、抛光、切钻等加工过程，并随着产品开发与应用的拓展，延伸至精密机械零部件、磁性材料、3C 电子产品等精密加工领域。在深耕金刚石工具行业的基础上，公司逐步开展稀土永磁元器件、高精度超硬精密加工技术及设备、金刚石功能化应用、先进陶瓷材料等领域的研发、生产及应用，致力于成为以金刚石材料为核心的新材料领域卓越企业。

公司及子公司新兴奔朗、湖南奔朗均为高新技术企业，公司及新兴奔朗被认定为广东省“专精特新”中小企业。公司多年来坚持自主研发，在金刚石及结合剂材料研究、配方设计、产品结构、产品生产工艺技术以及产品应用技术创新等方面形成了扎实雄厚的技术体系。公司是国内金刚石工具行业中少数同时具备金刚石及结合剂材料研究、配方设计、产品结构、生产工艺创新及产品应用拓展能力的企业。作为国内金刚石工具龙头企业之一，公司主导或参与制定并正式发布的国家标准和行业标准共 14 项。为进一步保护核心技术，巩固技术护城河，公司在研发过程中将技术研发成果转化为专利技术，截至报告期末，公司已取得 138 项专利，其中发明专利 41 项、实用新型专利 97 项。

（一）采购模式

采购环节是公司生产产品、质量控制和成本控制的关键环节，公司制定了采购、仓库管理、质量控制等制度文件，对供应商的评定以及采购过程进行控制，建立合格供应商名册，与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，保障企业生产、销售所需的供应。针对日常生产经营过程中用量较大的原材料、成品，公司主要采取与供应商签订框架协议形式进行采购，并根据市场价格的变化、具体生产计划以及安全库存规模执行具体采购计划；对于预单价上涨较多的原材料，公司通过签订合同并支付预付款的方式，提前锁定价格，减少价格波动对公司生产经营的影响；对于新物料、固定资产、部分外购成品、用量较小的原材料等，公司根据需求下单，与供应商签订单笔采购合同。采购物资到达后公司对其规格型号、数量和质量进行确认、验收并入库。

（二）生产模式

1、自主生产

公司主要采取“以销定产为主、安全库存为辅”的生产模式，并根据历史销售情况、市场需求、运输条件设置合理安全库存，有计划地进行生产。销售部门取得订单后，生产部门会同研发部门、采购部门、质检部门等部门，按照客户确定的产品规格、数量、供货时间和质量要求制定相应的生产计划，生产部门领取所需物料按产品质量控制的标准进行生产，生产完成并经质量检测合格后进行包装、入库，后续由仓储部门、销售部门按照客户订单要求组织发货和产品交付。

2、外购成品

公司通过外购碳化硅工具、金刚石工具等成品作为公司自主生产的补充。

3、委托加工

公司委托加工主要系子公司湖南奔朗将稀土永磁元器件的机械加工及电镀加工等非核心工序委托给第三方加工。

（三）销售模式

公司销售以直销为主，经销模式收入占比较小。

1、直销模式

直销模式中包含一般直销模式和代理商模式。在直销模式下，公司销售人员通过自行市场开拓或代理商获取客户订单，在与客户达成合作意向并签订合同之后，公司根据客户的实际订单，组织公司采购、生产、送货等。其中，公司在部分海外市场依托代理商在当地较强的销售资源以及本地化服务能力，协助公司执行境外信息收集、市场拓展、客户沟通、客户产品调试、售后维护、跟进客户回款等活动并促使公司与客户达成最终交易，公司相应向代理商支付销售佣金。

2、经销模式

公司与经销商签订销售合同，经销商向公司买断产品后销售给下游客户的销售模式。

（四）研发模式

公司一直重视在技术研发上的持续投入，拥有完善的研发流程，公司研发部门高度关注上下游技术变革，将研发方向与市场、客户需求紧密结合，具备对下游需求良好的前瞻性、快速响应能力及产品开发能力，以持续保持技术的领先性，提升市场占有率及品牌形象。

公司研发部门同销售、生产、采购部门相互配合，根据客户产品需求和市场技术变化，制定新产品开发计划和研发方案，组织人员进行策划和研发，在小批量生产并测试后及时对产品方案进行调整，结题验收后下发工艺配方并量产应用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	新兴奔朗被认定为“高新技术企业” - 广东省科学技术厅
其他相关的认定情况	新兴奔朗被认定为“广东省专精特新中小企业” - 广东省工业和信息化厅
其他相关的认定情况	湖南奔朗被认定为“高新技术企业” - 湖南省科学技术厅
其他相关的认定情况	树脂结合剂金刚石工具被认定为“广东省制造业单项冠军产品” - 广东省工业和信息化厅

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入 57,394.65 万元，同比下降 19.21%；营业成本 40,392.68 万元，同比下降 17.44%；归属于上市公司股东的净利润 3,839.09 万元，同比下降 36.69%，主要系受到公司的主要外销市场之一巴西陶瓷砖销量、产量下降的影响，下游客户对金刚石工具的采购需求减弱所致。

面对全球经济增速放缓、贸易摩擦、市场竞争等多重挑战，公司以“增利润、快增长、控应收、降库存、提人效”为经营指导思想，围绕“技术领先、国际化、新业务拓展”三大战略，积极采取了多项措施，推动产品技术创新，加快国际化步伐，坚持国内国外市场并重，提高运营管理效率，注重管理能力和经营韧性的提升，完善业务产品矩阵，保持了生产经营各项工作的稳定，进一步夯实了可持续健康发展的

基础。

1、金刚石工具内销业务总体稳健，外销业务需加快填补空白市场

报告期内，金刚石工具（含树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具、精密加工金刚石工具）收入 45,727.34 万元，占营业收入的 79.67%，同比下降 20.86%。

其中，金刚石工具的内销收入基本保持稳定，在 2023 年国内陶瓷、石材市场需求同比下降的情况下实现了国内业务总体稳健。公司通过加强技术创新、产品创新、精细化生产管理和应用端业务管理，取得较好的提质增效成果，使得金刚石工具内销毛利率同比提高。

金刚石工具的外销收入减少，主要系巴西市场收入同比减少所致。为减小局部市场波动对公司业绩的影响，公司积极开拓海外的其他重点区域客户、加快填补空白市场，进一步调整完善市场结构及产品结构，业务结构更加趋于均衡，使得金刚石工具外销毛利率基本稳定。

2、稀土永磁元器件业务盈利能力尚待提升

报告期内，稀土永磁元器件收入 5,895.70 万元，占营业收入的 10.27%，同比下降 18.32%。受报告期内主要原材料价格波动下行并向产业链下游传导的影响，虽然报告期内稀土永磁元器件产量、销量分别有所增长，但公司稀土永磁元器件产品销售均价同比下降，使得稀土永磁元器件毛利率同比下降 5.42 个百分点。

3、完善业务及产品矩阵，加快新业务拓展

公司业务矩阵不断完善，新业务拓展取得了新进展。控股子公司科瑞精密的精密加工设备产品系列进一步完善，应用领域不断扩展；公司半导体加工精密金刚石工具和抛光材料、纳米先进绝热材料等领域的研发和市场化应用取得了阶段性成果。

4、坚持技术领先，提升核心竞争力

报告期内，公司扎实落地技术领先战略，实施自主研发，积极引领行业技术进步，推动产品创新、工艺创新、制造技术自动化升级。

（1）技术创新方面，报告期内，公司自主立项实施的“连续式大规格金刚石工具低温活化烧结技术及产业化”项目通过由中国材料研究学会组织的成果评价会，被认为项目研发的装备及工艺达到国际领先水平，产品性能达到国际先进水平，参编 3 项国家标准正式发布，5 项专利获授权；

（2）产品创新方面，报告期内，公司围绕高效、节能、绿色发展理念，加强长效型、节水型等产品的开发及推广，新型干法金刚石磨轮的产量同比增长。推动产品技术创新与业务拓展相融合，针对客户实际应用场景进行优化定制，更好地满足客户需求；同时，进一步优化了研发、技术、产品、应用数字化信息共享的 PLM+ 系统功能，提高了以客户需求为导向的产品设计及客户响应效率；

（3）扎实推进超硬材料行业工业互联网标识解析二级节点的项目建设，目前已完成了与国家顶级节点的对接，初步实现了价值链上下游之间协同和数据信息共享；

（4）公司通过了广东省专精特新中小企业认定；获评“国家知识产权优势企业”；公司的树脂结合剂金刚石工具获评广东省制造业单项冠军产品。

5、优化市场结构，加快国际化步伐

报告期内，公司坚定实施国际化战略，加强现有主营产品市场结构优化，同时加快新业务的国际化布局。

（1）通过积极走访海外客户、赴海外参展，进一步巩固公司在海外市场的知名度，加大了对海外重点市场和空白市场的开拓力度，强化中东、非洲等基础建设投资增速较快的市场布局，降低市场集中度较高对公司经营波动的影响，平衡现有市场结构；

（2）基于香港奔朗、印度奔朗、欧洲奔朗 3 个境外平台，持续深化金刚石工具产品的全球化布局，推动战略性重点海外市场的本土化运营，提高客户响应效率及客户满意度，打造更为均衡的海外市场竞争力；

（3）以金刚石工具营销网络为新业务海外发展的“桥头堡”，提升海外平台的多业务协同效应，加快其他业务的出海步伐。

6、募投项目建设，加快高质量发展

公司先后启动了高性能金刚石工具智能制造新建项目和企业研发中心建设新建项目 2 个募投项目，分别围绕生产线智能化升级及新材料科技创新中心建设，目前建设工作均在有序推进中。其中，高性能金刚石工具智能制造新建项目，聚焦高性能金刚石工具的智能化、自动化和规模化提质增效；企业研发中心建设新建项目，致力于建设成为集技术研究、产品开发、人才培养等多功能为一体的新材料研发中心。

(二) 行业情况

超硬材料制品是指以金刚石或其它超硬材料为主要功能原料制成的产品，金刚石工具是超硬材料制品的重要组成部分。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司金刚石工具所处行业属于非金属矿物制品业（C30）。根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C30 非金属矿物制品业”分类下的“C3099 其他非金属矿物制品制造”。

金刚石工具按结合剂种类主要可分为金属结合剂制品、树脂结合剂制品、陶瓷结合剂制品等。金刚石工具的应用领域广泛，其用途主要可分为两大类：一是硬脆材料加工领域，主要包括陶瓷、石材、混凝土、玻璃、宝石等领域；二是高精密零部件加工领域，主要包括高端机床、汽车制造、半导体、航空航天、光电等领域。

1、陶瓷、石材加工市场

金刚石工具在陶瓷、石材加工领域应用广泛，作为陶瓷加工、石材开采和加工过程中必需的消耗品具有广阔的市场需求，市场需求变化主要受下游所处行业固定资产投资、技术改造、产业政策等影响。

报告期内，陶瓷、石材加工市场总体增速放缓、迎来结构调整，但绿色化升级有望成为行业发展的新动能。公司作为金刚石工具的龙头企业之一，业绩虽然受到了下游需求波动的影响，但公司持续致力于引领行业技术和产品升级，降低应用场景的能耗，减少材料损耗和废渣排放，与下游客户的需求相契合。

(1) 陶瓷加工市场

①国内市场

报告期内，受到国内基础建设投资增速放缓的影响，中国建筑陶瓷行业继续面临挑战，由以量驱动转向高质量发展。根据中国建筑卫生陶瓷协会数据，2023 年全国陶瓷砖产量为 67.3 亿平方米，较 2022 年下降 8.0%。

同时，建筑陶瓷产业出清落后产能、提质增效等高质量发展趋势也在不断深化。2023 年，国家发展和改革委员会等多部门发布的《工业重点领域能效标杆水平和基准水平（2023 年版）》中明确，建筑卫生陶瓷等领域原则上应在 2025 年底前完成技术改造或淘汰退出，双碳能耗政策进一步收紧，加速了建筑陶瓷行业出清落后产能，朝减少能源消耗和碳排放方向迈进，一批能效低的建筑陶瓷企业将陆续被淘汰，行业集中度进一步提升。

公司凭借多年来形成的以金刚石及结合剂材料研究、配方设计、产品结构、产品生产工艺技术以及产品应用技术为核心的全技术链条创新能力，形成了较为明显的竞争优势。公司的陶瓷加工金刚石工具产品总体具有加工效率高而能耗低的特点，能有效帮助客户降低生产过程中的水电消耗、减少废渣排放，与下游建筑陶瓷企业对节能改造、绿色化升级的需求相契合。

②海外市场

报告期内，不同国家和地区的陶瓷市场增长趋势出现分化，海外陶瓷加工市场机遇与挑战并存。巴西、意大利等国家受利率上升、通货膨胀、住宅投资降低等因素影响，建筑陶瓷行业和陶瓷加工金刚石工具需求面临挑战。根据巴西瓷砖制造商协会的数据，巴西陶瓷砖产量自 2021 年达到高点后，连续两年呈下降趋势，2023 年产量预计为 7.51 亿平方米，较 2022 年下降 18.99%。根据意大利陶瓷工业协会的数据，2023 年意大利陶瓷砖产量预计为 3.41 亿平方米，较 2022 年下降 20.9%。

尽管部分市场增速放缓，但新兴市场仍存在机遇。根据《Ceramic World Review》统计的数据，伊朗2022年陶瓷砖产量同比增长了4.8%，对应的金刚石工具需求亦会随之增加。

公司经过20多年来在国内外市场布局与深耕，建立起了强大销售服务网络及运营服务平台。面对海外市场环境变化，公司加快调整市场布局，重点开拓空白市场与高毛利市场，但业绩依然受到了海外市场波动的影响。

（2）石材加工市场

报告期内，石材行业同样受到国内基础建设投资增速放缓的影响，行业调整提速。根据中国石材协会统计，2023年，石材行业规模以上企业板材产量为8.2亿平方米，同比下降8.6%；规模以上企业主营业务收入2,749亿元，同比下降8.9%；规模以上企业数量3,526家，同比增加189家，行业集中度进一步提高。但也可以看到，石材开采、加工设备和配套金刚石工具的技术进步与产品升级，正在推动国内矿山开采及加工进入节能节材、绿色环保发展的新时代。

2、精密加工市场

随着下游精密机械零部件、磁性材料、3C电子产品、半导体等精密行业的发展，对配套的精密加工工具的加工精度及加工稳定性要求日益提高。金刚石工具是精密加工过程中密不可分的消耗配件之一，需求受到整体机床工具行业景气度的影响。

报告期内，机床工具行业总体需求偏弱，利润空间受到一定影响，但不同应用领域的情况呈现分化。根据机床工具工业协会数据，2023年中国金属加工机床市场消费额1,816亿元，同比下降6.2%；机床工具行业实现利润总额1,132亿元，同比下降35.8%，比营业收入同比降幅高25.5个百分点。但受军工、能源、汽车等领域对装备加工质量和效率提升需求的拉动，机床工具的部分应用领域呈增长趋势。

3、稀土永磁材料市场

稀土永磁元器件业务是公司业务的重要组成部分之一，报告期内，稀土永磁材料价格持续震荡下行，全年均价同比降低，价格变动趋势向产品端传导。以金属镨钕（含税价格）为例，根据亚洲金属网、中国稀土行业协会等公布数据，2023年1-12月平均价格为65.14万元/吨，较2022年同期平均价格101.21万元/吨下降约35.64%，价格持续震荡下行，价格波动影响了磁材厂家的成本控制及与下游客户对产品的价格预期，进而导致稀土市场整体呈弱势走势，市场企业经营受到一定影响。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2023年末		2022年末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	427,724,106.27	33.60%	454,321,573.64	35.55%	-5.85%
应收票据	26,344,352.57	2.07%	29,367,892.39	2.30%	-10.30%
应收账款	293,003,693.95	23.02%	290,713,142.26	22.75%	0.79%
存货	152,148,530.35	11.95%	144,360,296.33	11.30%	5.39%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	172,823,991.75	13.58%	185,354,356.21	14.50%	-6.76%
在建工程	30,578,361.01	2.40%	1,817,533.00	0.14%	1,582.41%
无形资产	44,078,386.11	3.46%	42,376,768.51	3.32%	4.02%
商誉	4,410,617.45	0.35%	6,049,006.96	0.47%	-27.09%

短期借款	51,514,288.87	4.05%	21,953,689.75	1.72%	134.65%
长期借款	171,264.07	0.01%	18,238,997.50	1.43%	-99.06%
交易性金融资产	3,790,543.82	0.30%	4,198,392.64	0.33%	-9.71%
应收款项融资	12,925,967.78	1.02%	9,379,213.05	0.73%	37.82%
预付款项	9,183,258.77	0.72%	14,860,738.15	1.16%	-38.20%
其他应收款	6,853,943.86	0.54%	4,072,227.36	0.32%	68.31%
使用权资产	8,267,045.17	0.65%	12,644,768.92	0.99%	-34.62%
长期待摊费用	1,804,175.70	0.14%	4,409,732.93	0.35%	-59.09%
其他非流动资产	1,140,925.64	0.09%	1,706,005.88	0.13%	-33.12%
应付票据	90,998,614.03	7.15%	76,465,023.89	5.98%	19.01%
应付职工薪酬	13,125,967.25	1.03%	11,611,817.31	0.91%	13.04%
应交税费	8,756,541.93	0.69%	16,590,594.71	1.30%	-47.22%
其他应付款	19,371,929.25	1.52%	45,314,286.38	3.55%	-57.25%
一年内到期的非流动负债	3,829,562.51	0.30%	7,017,819.16	0.55%	-45.43%
租赁负债	4,765,332.72	0.37%	10,571,503.27	0.83%	-54.92%
股本	181,880,000.00	14.29%	181,880,000.00	14.23%	0.00%
资本公积	307,348,019.74	24.15%	308,731,455.36	24.16%	-0.45%
少数股东权益	270,141.68	0.02%	3,347,062.99	0.26%	-91.93%
一年内到期的非流动资产	-	0.00%	1,199,667.87	0.09%	-100.00%
应付账款	95,924,750.44	7.54%	72,375,381.48	5.66%	32.54%
长期应收款	-	0.00%	1,517,301.26	0.12%	-100.00%
递延所得税负债	31,995.11	0.00%	97,647.92	0.01%	-67.23%

资产负债项目重大变动原因：

1、在建工程：期末余额较上年期末增长 2,876.08 万元，增幅 1,582.41%，主要原因系募投项目及自有资金建设项目工程建设投入所致；

2、短期借款：期末余额较上年期末增长 2,956.06 万元，增幅 134.65%，主要原因系本期公司根据自有资金建设项目工程投资进度新增项目贷款所致；

3、长期借款：期末余额较上年期末下降 1,806.77 万元，降幅 99.06%，主要原因系本期公司调整了贷款结构，年底归还了长期借款所致；

4、应收款项融资：期末余额较上年期末增长 354.68 万元，增幅 37.82%，主要原因系本期收到的低风险票据增加所致；

5、预付款项：期末余额较上年期末下降 567.75 万元，降幅 38.20%，主要原因系上年为应对原材料

价格上涨，预付原材料货款较多所致；

6、其他应收款：期末余额较上年期末增长 278.17 万元，增幅 68.31%，主要原因系子公司出售固定资产等使应收资产转让款增加所致；

7、使用权资产：期末余额较上年期末下降 437.77 万元，降幅 34.62%，主要原因系为整合资源，子公司与园区的租赁合约解除所致；

8、长期待摊费用：期末余额较上年期末下降 260.56 万元，降幅 59.09%，主要原因系子公司租赁合同解除，尚未摊销完的装修费用转销所致；

9、其他非流动资产：期末余额较上年期末下降 56.51 万元，降幅 33.12%，主要原因系子公司上年预付的设备工程款在本期验收转固定资产所致；

10、应交税费：期末余额较上年期末下降 783.41 万元，降幅 47.22%，主要原因系本报告期缴纳了上年因税收优惠政策缓征的增值税及所得税等税费所致；

11、其他应付款：期末余额较上年期末下降 2,594.24 万元，降幅 57.25%，主要原因系本期海外销售下降，计提的销售佣金随之减少所致；

12、一年内到期的非流动负债：期末余额较上年期末下降 318.83 万元，降幅 45.43%，主要原因系一年内到期的长期借款减少所致；

13、租赁负债：期末余额较上年期末下降 580.62 万元，降幅 54.92%，主要原因系公司为整合资源，将子公司与园区的租赁合约解除所致；

14、少数股东权益：期末余额较上年期末下降 307.69 万元，降幅 91.93%，主要原因系子公司湖南奔朗受原材料价格波动等影响出现亏损，从而确认的少数股东权益减少所致；

15、一年内到期的非流动资产：期末余额较上年期末下降 119.97 万元，降幅 100.00%，主要原因系其重分类至应收账款所致；

16、应付账款：期末余额较上年期末增加 2,354.94 万元，增幅 32.54%，主要原因系本期期末公司战略性备库所致；

17、长期应收款：期末余额较上年期末减少 151.73 万元，降幅 100.00%，主要原因系分期收款销售商品减少所致；

18、递延所得税负债：期末余额较上年期末减少 6.57 万元，降幅 67.23%，主要原因系本期结转子公司科瑞精密购买日存货评估增值额，同时转回税会差异所致。

境外资产占比较高的情况

适用 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2023年		2022年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	573,946,510.19	-	710,410,319.56	-	-19.21%
营业成本	403,926,765.85	70.38%	489,241,121.44	68.87%	-17.44%
毛利率	29.62%	-	31.13%	-	-
销售费用	49,041,392.17	8.54%	68,720,822.86	9.67%	-28.64%
管理费用	47,581,423.91	8.29%	51,169,420.53	7.20%	-7.01%
研发费用	30,988,733.92	5.40%	33,001,152.20	4.65%	-6.10%
财务费用	-11,719,348.05	-2.04%	-8,107,773.77	-1.14%	44.54%
信用减值损失	-6,956,473.38	-1.21%	-6,161,079.69	-0.87%	12.91%
资产减值损失	-6,785,056.99	-1.18%	-3,102,044.28	-0.44%	118.73%
其他收益	8,022,479.04	1.40%	2,728,716.46	0.38%	194.00%
投资收益	-352,914.91	-0.06%	-520,474.42	-0.07%	-32.19%
公允价值变动收益	-293,128.82	-0.05%	1,573,682.28	0.22%	-118.63%
资产处置收益	-1,256,471.85	-0.22%	-686,306.59	-0.10%	83.08%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	41,995,550.19	7.32%	64,746,861.21	9.11%	-35.14%
营业外收入	117,153.95	0.02%	972,490.21	0.14%	-87.95%
营业外支出	275,962.24	0.05%	231,119.78	0.03%	19.40%
净利润	35,386,975.78	6.17%	57,685,817.09	8.12%	-38.66%
所得税费用	6,449,766.12	1.12%	7,802,414.55	1.10%	-17.34%

项目重大变动原因：

1、财务费用：本期较去年同期下降 361.16 万元，降幅 44.54%，主要原因系公司合理利用包括募集资金在内的阶段性闲置资金进行现金管理，本期利息收入增加所致；

2、资产减值损失：本期较去年同期增加 368.30 万元，增幅 118.73%，主要原因系本期公司计提的存货跌价准备增加及科瑞精密商誉计提减值所致；

3、其他收益：本期较去年同期增加 529.38 万元，增幅 194.00%，主要原因系本期收到的政府扶持资金及 2023 年享受先进制造业企业增值税加计抵减政策所致；

4、投资收益：本期较去年同期增加 16.76 万元，增幅 32.19%，主要原因系本期远期结汇收益变动所致；

5、公允价值变动收益：本期较去年同期下降 186.68 万元，降幅 118.63%，主要原因系公司持有的赣州银行股权公允价值变动所致；

6、资产处置收益：本期较去年同期下降 57.02 万元，降幅 83.08%，主要原因系本期子公司处置设备等资产形成的损失所致；

7、营业利润：本期较去年同期下降 2,275.13 万元，降幅 35.14%，主要原因系受产品销售区域结构变动影响，外销收入较上年同期下降 33.53%，其中外销业务中毛利率较高的市场销售收入金额及占比下降幅度较大，导致公司营业利润下降；

8、营业外收入：本期较去年同期下降 85.53 万元，降幅 87.95%，主要原因系去年收回已核销的应收账款所致；

9、净利润：本期较去年同期下降 2,229.88 万元，降幅 38.66%，主要原因系受到下游客户采购需求减弱的影响，外销收入较上年同期下降 33.53%，其中外销业务中毛利率较高的市场销售收入金额及占比下降幅度较大，导致公司净利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
主营业务收入	566,219,988.10	692,349,570.55	-18.22%
其他业务收入	7,726,522.09	18,060,749.01	-57.22%
主营业务成本	397,641,126.37	476,307,437.59	-16.52%
其他业务成本	6,285,639.48	12,933,683.85	-51.40%

按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
树脂结合剂金刚石工具	243,545,066.09	142,901,856.89	41.32%	-23.19%	-25.60%	增加 1.90 个百分点
金属结合剂金刚石工具	195,590,498.55	131,465,024.14	32.79%	-17.51%	-13.38%	减少 3.20 个百分点
稀土永磁元器件	58,956,994.60	63,420,980.57	-7.57%	-18.32%	-13.98%	减少 5.42 个百分点
碳化硅工具	23,702,406.87	18,678,118.19	21.20%	-14.26%	-19.35%	增加 4.98 个百分点
精密加工金刚石工具	18,137,813.83	15,878,887.57	12.45%	-23.19%	-23.91%	增加 0.82 个百分点
其他	26,287,208.16	25,296,259.01	3.77%	78.37%	72.00%	增加 3.57 个百分点

						百分点
其他业务收入	7,726,522.09	6,285,639.48	18.65%	-57.22%	-51.40%	减少 9.74 个百分点
合计	573,946,510.19	403,926,765.85	-	-	-	-

按区域分类分析:

单位: 元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	342,728,505.22	291,101,280.26	15.06%	-5.47%	-7.69%	增加 2.04 个百分点
外销	231,218,004.97	112,825,485.59	51.20%	-33.53%	-35.12%	增加 1.19 个百分点
合计	573,946,510.19	403,926,765.85	-	-	-	-

收入构成变动的的原因:

1、营业收入按主营业务、其他业务分类的收入构成变动原因: 报告期, 公司营业收入较上年同期下降 19.21%, 其中主营业务收入下降 18.22%, 主要原因系巴西地区客户的金刚石工具需求阶段性减少所致;

2、营业收入按产品结构分类的收入构成变动原因: 报告期内, 公司主营业务收入主要来源于树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具等, 其收入较上年同期分别下降 23.19%和 17.51%, 变动的主要原因系巴西陶瓷砖销量、产量下降, 下游客户对金刚石工具的采购需求减弱所致。主营业务收入中其他收入增加, 主要是由于公司向客户销售部分防护耗材及配件所致。

3、营业收入按区域分类的收入构成变动原因: 报告期, 公司外销收入下降 33.53%, 主要原因系受海外市场需求及消费景气度下降的影响, 公司海外订单需求减少。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	科达制造股份有限公司	37,111,374.18	6.47%	否
2	江西华硕陶瓷集团有限公司	19,859,472.36	3.46%	否
3	Euro Tech Importacao e Exportacao de Maquinas e Equipamentos Industriais Ltda.	17,478,868.62	3.05%	否

4	蒙娜丽莎集团股份有限公司	15,217,572.24	2.65%	否
5	广东新润成陶瓷有限公司	13,376,936.00	2.33%	否
合计		103,044,223.40	17.95%	-

注：以上数据与合计数尾差，系四舍五入所致，下同。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	河南厚德钻石科技有限公司	16,357,309.57	4.79%	否
2	湖南鑫晟稀土材料有限公司	15,870,072.74	4.64%	否
3	安徽亚珠金刚石股份有限公司	14,337,743.37	4.20%	否
4	佛山市普乐达精密磨具有限公司	12,816,227.75	3.75%	否
5	赣州晨光稀土新材料股份有限公司	12,098,787.53	3.54%	否
合计		71,480,140.96	20.92%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2023年	2022年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	49,677,566.50	48,655,079.37	2.10%
投资活动产生的现金流量净额	-214,669,280.89	-6,130,285.16	3,401.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,352,024.47	313,701,964.20	-113.50%

现金流量分析：

1、2023年投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少20,853.90万元，降幅3,401.78%，主要原因系公司在募集资金建设项目及自有资金建设项目投入增加及使用暂时闲置募集资金进行现金管理所致；

2、2023年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少35,605.40万元，降幅113.50%，主要原因系上期公司在北交所发行上市收到募集资金及本期借款减少、分配股利等支出增加所致。

(四) 投资状况分析

1、总体情况

√适用 □不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
9,500,000.00	93,880,000.00	-89.88%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产情况

适用 不适用

单位：元

金融资产类别	初始投资成本	资金来源	本期购入金额	本期出售金额	报告期投资收益	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动
其他非流动金融资产	44,470,163.75	自有资金	6,000,000.00	4,422,105.60	237,600.00	-343,200.00	-
银行理财产品	3,572,080.00	自有资金	3,500,000.00	3,957,920.00	26,497.90	83,933.18	-
远期结汇公允价值变动		自有资金			-536,640.79	-33,862.00	-
合计	48,042,243.75	-	9,500,000.00	8,380,025.60	-272,542.89	-293,128.82	-

5、理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	3,500,000.00	3,572,080.00	-	不存在
合计	-	3,500,000.00	3,572,080.00		-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

6、委托贷款情况

适用 不适用

7、主要控股参股公司分析

适用 不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
香港奔朗	控股子公司	贸易销售	USD300.00	27,533.27	20,589.49	10,918.90	1,467.79	1,101.80
新兴奔朗	控股子公司	金刚石工具的生产销售	5,000.00	44,787.00	11,042.25	31,766.75	6,838.36	3,543.17
湖南奔朗	控股子公司	稀土永磁元件的研发、生产和销售	5,000.00	9,923.53	1,481.71	5,895.70	-470.59	-1,570.65

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳西斯特科技有限公司	产品均包含超硬材料制品，但产品应用领域不同，西斯特科技产品主要应用于半导体领域的金刚石工具	西斯特科技在半导体切割刀片领域具有优势，公司与西斯特科技未来有意在半导体加工技术与应用领域进行合作
东莞华冠新材料有限公司	与公司精密加工金刚石工具业务有一定的关联性	华冠新材在精密加工工具领域具有市场优势，公司与华冠新材未来有意在精密加工领域进行合作
四川一名微晶装备科技股份有限公司	无直接关系	一名微晶拟利用工业废渣进行微晶玻璃成套生产线的研发和制造，公司参股为开拓新的市场应用领域及以此为新的业务增长的切入点。投资后一名微晶经营情况持续恶化，考虑到公司对一名微晶的投资成本存在较大可能无法收回，至2021年对一名微晶的投资已全部确认公允价值变动损失
赣州银行股份有限公司	无直接关系	2016年6月，根据司法裁定，江西新高峰陶瓷有限公司将持有赣州银行500万股的股权抵债转让给公司
诸暨弘信晨晟创业投资中心（有限合伙）	无直接关系	诸暨弘信主营业务为对外投资管理，根据诸暨弘信合伙人会议决议，2022年8月诸暨弘信进入清算阶段，根据项目退出情况向合伙人返还出资，为收回投资成本及投资收益而继续持有
苏州工业园区璟雯天瑜投资中心（有限合伙）	无直接关系	璟雯天瑜主营业务为实业投资和投资管理，公司已于2018年收到璟雯天瑜的退回投资款及投资收益，因璟雯天瑜未完

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

√适用 □不适用

受海外市场需求及消费景气度下降的影响，公司海外订单需求减少，子公司香港奔朗净利润同比下降 68.42%。

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

1、2023 年，公司通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344001176，发证日期：2023 年 12 月 28 日，有效期三年（2023 年-2025 年），享受高新技术企业所得税优惠政策。报告期内，公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司广东奔朗新材料科技有限公司于 2021 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202144004478，发证日期：2021 年 12 月 20 日），有效期为三年。该子公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2021 年-2023 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15%的税率征收。

本公司子公司湖南奔朗新材料科技有限公司于 2022 年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202243001659，发证日期：2022 年 10 月 18 日），有效期为三年。该子公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2022 年-2024 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15%的税率征收。

2、《财政部 税务总局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 2023 年第 7 号）规定，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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

4、自 2019 年 6 月 1 日起，部分先进制造业纳税人，即生产并销售非金属矿物制品、通用设备、专用设备、计算机、通信和其他电子设备销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，符合相关条件的，可以自 2019 年 7 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

5、根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

6、《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023 年第 15 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

(六) 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	30,988,733.92	33,001,152.20
研发支出占营业收入的比例	5.40%	4.65%
研发支出资本化的金额	-	-
资本化研发支出占研发支出的比例	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0.00%	0.00%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	10	9
本科	27	22
专科及以下	67	63
研发人员总计	107	97
研发人员占员工总量的比例 (%)	11.81%	11.83%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	138	133
公司拥有的发明专利数量	41	37

4、 研发项目情况：

适用 不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
高频高功率薄膜电阻元件研制	本项目目的在于研制出温控能力强、高频响应特性好，能够在高频段下承载大功率信号的高频高功率薄膜电阻元件。	研究阶段	研制出具有自主知识产权的高频高功率薄膜电阻元件，同时形成系统的片式电阻元件制备技术及产业化体系。	开发高频高功率薄膜片式电阻，有利于支撑国内高端电子装备发展，产生可观的经济价值，为公司新的业务领域提供理论支持。
三维网络结	开发出同时具备金属材料	小试阶段	开发出噪音低、砖坯边缘细	增加磨边产品的竞争力。

树脂金属复合基磨边轮的研究与应用	强度又树脂材料韧性和模量的结合剂材料。采用这种材料制备的磨轮能大幅提升使用寿命，加工效率以及加工合格率。		腻的磨边轮产品，崩釉、崩边小于 0.2mm。	
原位增强粗磨粒金属基磨边轮的开发	1、通过颗粒弥散强化，调控微观组织，改善烧结体的力学性能，解决粗号磨轮锋利度不足，磨料利用率低的问题；2、通过原位自生增强相，解决直接引入法难以均匀分散的难题；3、通过切削实验,深入剖析热/力耦合作用对加工件切削效果的影响，建立基于磨削技术指标的金刚石工具使用性能预测模型。	小试阶段	基于原位反应，实现弥散增强，重点开发粗磨用金刚石工具，项目产品切削能力及使用寿命提升。	该项目技术将用于高硬高强材料的切削加工,相关技术成果将为公司产品迭代提供理论支持及实践参考。
金属磷化物精细陶瓷在金刚石工具制造用结合剂材料中的应用	开发金属磷化物特种陶瓷结合剂金刚石工具。	小试阶段	开发金属磷化物精细陶瓷材料作为结合剂在金刚石工具制造中的应用。	1.增加新型材料结合剂金刚石工具产品类别。2.提升销值和产品竞争力。3.优化精密加工金刚石工具制造。
陶瓷大板加工用金刚石圆锯片	本项目拟开发规格为φ180~φ350 用于切割建筑陶瓷材料的金刚石圆锯片。	小试阶段	加工陶瓷大板，锋利度好，切割速度及使用寿命提高，不崩边。	金刚石圆锯片是脆性无机材料加工不可替代的工具之一，广泛应用于不同材质的建筑陶瓷加工。精细化陶瓷加工工艺是陶加企业“以切代磨”重点解决的问题,相关成果将为公司产品迭代提供参考。
低液相焊接磨边轮的研制	开发出一种热压烧结时液相含量低，寿命长，适于陶瓷墙地砖磨边加工的金刚石磨边轮。	中试阶段	开发出一种低熔点组分少，烧结范围广的陶瓷加工用磨轮，使用寿命提高，成本降低。	磨轮产耗比提升,提高公司磨轮产品竞争力。
面向 5G 陶瓷的超精密加工技术与装备研发	本项目主要任务是提高滤波器加工时金刚石磨头的使用寿命，提升锋利度，减少装夹次数，降低加工废品率，节省生产成本，满足市场需求，提升产品的竞争力以及公司的研发能力。本项目重点解决在磨削过程中，滤波器边	小试阶段	提高滤波器加工时金刚石磨头的使用寿命，与传统滤波器相比提升寿命及锋利度。	5G 基站用陶瓷介质滤波器相关的陶瓷工艺技术尚未完全成熟,因此研究 5G 陶瓷的超精密加工技术与装备有助于满足客户需求、提升产品的竞争力以及公司的研发能力。

	缘及孔洞出现崩边等关键问题。			
陶瓷大板平面抛光弹性磨块	开发出适用于陶瓷大板弹性磨块。	中试阶段	实现陶瓷大板釉面的平整无水波纹，达到砖面平整、自然逼真、光度均匀，镜面效果突出的抛光效果。	产品精细化研发，针对性强，加强公司产品竞争力。
环保、高效机器人自动化磨削工具的研究与开发	实现机器人自动化打磨，改变铸造行业环境恶劣的现状。	中试阶段	传统的铸件打磨现场，存在打磨铸铁件的过程中磨料脱落严重，产生大量粉尘等缺点，环保、高效机器人自动化使用的铸铁磨削工具更符合市场的发展趋势，也符合国家节能减排的要求。	目前铸件打磨的市场容量大，公司拟开发出用于机器人打磨的高性能钎焊磨盘，既有利于满足客户需求，又有利于提升产品的竞争力以及公司的研发能力。
半导体芯片与集成电路金刚石散热复合材料及其散热器件的制造技术研究	本项目主要研究金刚石与金属粉复合后，成型方法、致密度等对复合材料散热系数的影响，包括市场分析，技术储备，项目实施以及产品推广等。	中试阶段	通过不同的成型技术对比金刚石/金属复合材料的热导率，及其密度关系对热导率的影响，制备出合格的成品。	新型集成电路散热复合材料具有优异的导热功能，可用于制备对导热和导电性能有双重高要求的器件，具有广阔的发展潜力和应用前景，研究半导体芯片与集成电路金刚石散热复合材料及其散热器件有利于提升产品的竞争力以及公司的研发能力。
高耐磨低消耗金刚石磨边轮的研制	开发出一种寿命长适于陶瓷墙地砖磨边加工的金刚石磨边轮。	中试阶段	通过多熔点金属共晶互溶技术，实现金刚石把持力的提升，从而提高产品的耐磨性，达到降低消耗节约资源的高效目标，开发出一种耐磨性更高的金刚石磨边轮。	磨轮产耗比提升，提高公司磨轮产品竞争力。
发泡陶瓷加工用电铸磨轮	开发出一种适用于发泡陶瓷板材连续刮平定厚的电铸磨轮。	中试阶段	应用磨料三维可控排布技术，对磨料的把持力增加，实现发泡陶瓷加工过程的高效、节能、环保和低成本。	发泡陶瓷加工由传统带锯加工转变为连续刮平定厚加工。加工速度提高，有利于提升产品的竞争力以及公司的研发能力。
金属结合剂金刚石工具FS工艺技术及产品开发与应用	本项目拟从微观机理方面研究金刚石与金属粉末的结构性能，已改善传统的复合材料结构，提升产品性能，为公司金属结合剂产品提供技术支撑。	研究阶段	从金刚石与金属粉料的结合润湿机理研究，形成“胎体粉料-过渡层粉料-金刚石”的特殊结构，改善传统金刚石工具“胎体粉料-金刚石”结构的设计理念，形成使用过程中加工效率与寿命的双提升。	创新型超硬材料制品开发理念的研究，将推动公司金属结合剂金刚石工具整体的技术升级和工艺突破。此项技术的应用将为公司向集约化、智能化、数字化转型提供基础技术支撑，提升产品市场竞争力，使公司向低能耗、高效率、绿色环保型制造企业发展。
智能化金刚石树脂磨轮	推动公司生产自动化技术进程，使人均产出提高。	研究阶段	采用缓释固化工艺与配方满足数字化，智能化设备的生	有利于降低公司人工成本，保证公司产品的品质。

制造关键技术 技术开发研究			产要求，以高效连续树脂轮 生产线模式制造出符合标准 的树脂轮。	
长效型金刚 石抛釉块 的开发研究	开发超长产耗比弹性磨 块。	研究阶段	测试条件下，保持现有抛光 效率，寿命提高 30%以上， 寿命达到 15 小时以上。	提升产品性价比，提升公司弹 性磨块竞争力。
基于自动化 制造的金刚 石磨轮关键 技术研究及 示范产线开 发	开发出一条自动化水平 高，生产效率高，标准化 程度高的金刚石磨轮生产 线。	研究阶段	采用流水线生产模式，满足 数字化、智能化设备的生产 要求，以高效连续金刚石磨 边轮生产线模式制造出符合 标准的金刚石磨边轮。	有利于提高生产效率、降低人 工成本和制造成本，进一步提 升公司磨轮产品竞争力。
金刚石抛釉 块自动化制 造关键技术 及产业化研 究	开发出一条自动化水平 高、生产效率高、标准化 程度高的弹性磨块生产 线。	研究阶段	采用流水线生产模式，满足 数字化、智能化设备的生产 要求，保持产品稳定，形成 高效生产方式，提高人均生 产效率。	有利于降低公司人工成本，保 证公司产品的品质。
电子通信及 半导体用超 薄硬脆材料 精密磨削用 抛光垫的研 制	开发应用于 3C 电子消费 及半导体材料加工用抛光 垫，配套精密加工设备， 对客户整体加工方 案。	研究阶段	开发应用于电子通信及半导 体领域用硅、蓝宝石、手机 及穿戴设备用玻璃等硬脆材 料精密磨削及抛光用金刚石 工具，实现此类材料的高效、 超高精密的加工，替代进口 产品。	本项目开发产品主要应用于 3C 消费电子及半导体材料领 域的加工，与精密加工设备配 套使用，可与设备形成该领域 总体解决方案，促进设备的销 售。
石材加工用 树脂结合剂 金刚石磨削 工具的开发 应用	开发石材用树脂磨块，占 领石材抛光市场。	研究阶段	树脂金刚石磨块在石材上面 替代传统碳化硅磨块，性价 比与碳化硅磨块相当，效果 优于现用的碳化硅磨块，砖 面清澈透亮，光度均匀一致， 达到 65°以上，节能减排的效 果尤其突出。	提升产品性价比，提升公司树 脂磨块竞争力。
烧结钕铁硼 双合金工艺 技术研究	本项目拟解决降低重稀土 Dy、Tb 后矫顽力 Hcj 下降 的问题，拟通过双合金工 艺降低重稀土 Dy、Tb 在原 材料中的使用，达到降低 成本的目的。	研究阶段	通过主相合金与辅合金来进 行配比，针对稀土原料价格 波动的现象，引入轻稀土 La、 Ce，开发出 38SH 档位磁体。	本项目采用双合金工艺，通过 自主设计主相、辅相的配方成 分，达到提高磁性能和降低材 料成本，拓展了公司的技术路 线，提升了公司快速反应能 力，提高公司的核心竞争力。
晶界扩散关 键制备技术 研究及产业 化	本项目拟解决熔炼添加重 稀土后磁体矫顽力提高而 剩磁大幅下降问题、拟解 决扩散磁体个体间的性能 一致性问题、拟解决双高 磁体和高综合磁性能磁体 制备关键技术问题，拟通	产业化阶段	优化晶界扩散的生产工艺及 改善基材配方，解决目前部 分产品扩散后磁性能不稳定 的问题。	提高了公司钕铁硼牌号的等 级，增强了公司的技术实力。

	过双合金工艺降低重稀土 Dy、Tb 在原材料中的使用，达到降低成本的目的。			
节能电机用低重稀土高磁性能烧结钕铁硼的研究	本项目通过优化微量添加元素或改变重稀土 Dy、Tb 添加方式，重构晶界结构，达到降低成本的目的。	中试阶段	采用低重稀土含量配方，优化配方中微量添加元素，改善磁体的微观结构，开发出成本更低、磁性能更好的磁体。	节约了重稀土元素 Dy、Tb 的使用，拓展了公司的技术路线，提高了公司的报价优势及市场竞争力。
烧结钕铁硼加工性能研究	本项目拟通过优化过程工艺及微量添加元素，使磁体的抗弯强度更优，提高磁体的可加工性，扩大我司磁体的使用领域和降低缺角率，提高合格率。	研究阶段	改善稀土及微量添加元素、研究过程工艺对钕铁硼磁体加工性能的影响，开发出加工性能优良的磁体。	提高了公司在毛坯市场的竞争力；使公司进军异形、沉孔等体积小，加工难度大的磁体市场；降低缺角率，提高合格率。
矿山开采用金刚石绳锯开发与应用	本项目拟采用创新型设计工艺，改善产品性能，实现矿山开采的绿色环保、安全可靠，体现成就美好生活的价值观。	研究阶段	采用粉末配方梯度化设计和金刚石表面功能化技术，辅之以等静压成型工艺提升矿山绳锯切割效率，实现矿山开采绿色低碳、安全快捷。	以新型制造工艺为依托，加速新工艺在产品中应用，提升产品性能，扩大公司在矿山开采业务方面的拓展。
智能型组合金刚石绳锯加工技术及装备开发研究	本项目拟开发智能化金刚石绳锯加工装备与技术，实现公司在装备、产品、技术、服务一体化立体模式的推广。	研究阶段	深度切入石材加工领域，以智能化装备和先进金刚石工具技术为依托，实现新领域的突破。拟开发出智能、节能、稳定的绳锯设备，提升绳锯锋利度和寿命。	公司向新业务领域和市场发力，试水智能装备制造，持续培养研发技术骨干，促进企业创新动力，提升公司综合竞争力。
近终成型瓦型磁体开发	为了迎合瓦型磁体的市场需求，本项目设计一种瓦型模具，通过研究磁粉烧结时的收缩比例及磁粉在模具中磁场取向时的磁路，开发出一种近终成型瓦型磁体坯料，可以减少因方块坯料加工成瓦型磁体所产生的粉料浪费，提高粉料的利用率，降低生产成本。	研究阶段	开发出多种牌号的瓦型毛坯及模具，瓦型坯料与方块坯料相比，投粉量占比减少。	瓦型坯料及模具的开发，改变了传统的方块坯料割瓦型产品的方式，跟同类型产品相比，减少了生坯成型时的投粉量，增强了瓦型产品在市场上的报价优势。
高效节能电机用高丰度稀土烧结钕铁硼永磁材料晶界扩散关键技术攻关	本项目通过使用高丰度稀土镧、铈等元素替代部分钕，不仅能减少钕的使用，达到稀土资源的平衡利用；用高丰度稀土作为晶界扩散的基材，能进一步提升高丰度稀土磁体的磁性能，同时通过过程	研究阶段	主要突破的技术指标参数： （1）Br≥12.9kGs，Hcj≥20kOe，Ce/Re≥15%，Dy≤0.7%，Tb≤0.1%（2）内禀矫顽力温度系数 α(Hcj)≤0.6%/°C；（3）HAST 环境试验 130°C*168h 失重 ≤3mg/cm ²	（1）采用高丰度稀土镧铈替代部分钕及重稀土元素，极大减少了材料成本，提高了报价优势（2）采用晶界扩散的工艺生产方式，能大幅度提高丰度稀土磁体的性能

	工艺的控制，制备出高性能耐温磁体。			
一种烧结钕铁硼圆柱磁体成套技术开发	本项目开发一种钕铁硼圆柱磁体成套技术，改变以往传统的方块割圆柱方式、以及容易变形的圆柱坯料垂直压制方式，提高了圆柱磁体一体成型的速度、改善了圆柱烧结后的变形量，同时通过磨削余量的控制，极大减少圆柱磁体的投粉量，增强了公司圆柱磁体市场的竞争优势。	研究阶段	主要突破的技术指标参数： 直径≤30mm 的光柱，其外径磨量由 0.8mm 以上调整为 0.8mm 以下。	钕铁硼圆柱磁体成套技术的开发，与同类型产品相比，极大提高了一体成型的合格率，有效改善了圆柱的变形程度，提高了粉料的收得率。
一种曳引机用低成本高温稳定性烧结钕铁硼磁体关键制备技术研究	中国节能电梯产量全球占比为 70%，按照每台节能电梯需要 6kg 的高性能钕铁硼测算，2025 年全球高性能钕铁硼需求有望达到 1.93 万吨，在如此庞大的市场规模下，大力发展曳引机用高性能钕铁硼磁体可以为企业抢占市场先机。	研究阶段	主要突破的技术指标参数： (1) 开发出 N35HT 磁体，满足 15mm 瓦型工装耐温 110°C*2h，磁体热退磁≤5%； (2) 开发出 N38HT 磁体，满足 15mm 半闭路工装耐温 120°C*2h，磁体热退磁≤2%； (3) 开发出 N40HT 磁体，满足 15mm 半闭路工装耐温 130°C*2h，磁体热退磁≤2%。	(1)采用低硼加铈配方体系，在降低原材料成本和矫顽力的同时，保证磁体的热退磁性能不变(2)采用新金属 Ti 作为配方原材料，在同类产品中更易于提高磁体的耐温及内禀磁性能。
高硅含量人造石材加工用锯片的研究与开发	石材板材加工量巨大，对切割用金刚石圆锯片的需求量也很大。本项目旨在开发出一款适合切割高硅含量人造石材的圆锯片。实现高效快速切割，高精度加工。	研究阶段	主要突破的技术指标参数： (1)切割速度≥4m/min；(2)崩边<mm；(3)寿命≥3000延长米（以切割 2cm 厚的板为例）。	制备高性能人造石材切割工具，丰富公司超硬材料制品产品线，拓展公司在人造石材加工领域的业务。

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

√ 适用 □ 不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
北京科技大学、北京科技大学顺德研究生院	北科大-奔朗新材联合研发中心	就金刚石及其相关材料研究与应用开发开展联合研发
广东工业大学、广东省材料与加工研究所、深圳市和力泰精密科技有限公司	面向 5G 陶瓷的超精密加工技术与装备研发	就面向 5G 陶瓷的超精密加工技术与装备研发开展公司牵头的联合研发
西安建筑科技大学	燃烧合成 NiAl 金属结合金刚石复合材料	研究开发燃烧合成 NiAl 金属结合金刚石复合材料的燃料学研究项目

西京学院	钠电用层氧化物正极材料的技术开发	研究开发钠离子电池正极材料设计及制备方法
------	------------------	----------------------

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明:

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

关键审计事项是会计师根据职业判断，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，会计师不对这些事项单独发表意见。

会计师在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>奔朗新材收入确认政策和收入的分析请参阅财务报表附注“三、(二十五)”及“五、(三十九)”。</p> <p>奔朗新材在商品的控制权转移至客户时确认销售收入。确认收入的具体时点与销售模式相关。</p> <p>由于收入是奔朗新材的关键业绩指标之一，收入确认时点存在可能被人为操纵以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>会计师就评估收入确认实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层关于收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性。 2、选取样本检查销售合同，识别相关合同条款，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。 3、采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、送货单、报关单、提单、结算单等。 4、通过公开渠道查询重要客户的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实重要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系。 5、选取样本对客户就应收账款余额及销售交易金额执行函证程序。 6、就临近资产负债表日前后记录的收入，抽样核对支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况:

经公司评估和审查后，认为立信会计师事务所（特殊普通合伙）具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足 2023 年度审计工作的要求。立信会计师事务所（特殊普通合伙）在审计工作中体现了较强的专业胜任能力、勤勉尽职的履职能力，遵循了独立、客观、公正的职业准则，能够实事求是地发表相关审计意见，真实、准确地反映公司财务状况和经营成果。

公司董事会审计委员会严格遵守中国证监会、北京证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专门委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了董事会审计委员会对会计师事务所的监督职责。

(八) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号的规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

上述新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件,净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本集团重要会计估计未发生变更。

(九) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(十) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司秉承“成为新材料领域的卓越企业,造福员工回报社会”的愿景,积极履行社会责任。

在公益事业方面，报告期内，公司通过向佛山市顺德区陈村慈善会捐款设立的“陈村慈善会奔朗公益慈善基金”，支持南京工业大学、河北工业大学等大学“奔朗教育教学奖学金”，支持顺德区警察协会公安干警关爱工作，支持陈村镇永兴社区综合活动中心建设，资助困难员工及家属，开展了多项慈善救助与公益帮扶项目；此外，子公司新兴奔朗向云浮市新兴县六祖慈善会“未成年人救助保护中心建设项目”捐赠资金，助力未成年人保护；新兴奔朗志愿服务队积极参与当地多项爱心帮扶活动，踊跃投身公益事业。

在可持续发展方面，公司持续关注提高可再生能源的利用率，减少二氧化碳排放，为实现“碳达峰、碳中和”目标贡献力量。报告期内，新兴奔朗合作建设的一期屋顶分布式光伏发电项目成功并网发电，报告期内新兴奔朗使用光伏发电量约 271 万千瓦时，有效减少二氧化碳排放。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司严格贯彻执行环境保护工作管理制度，落实环境保护主体责任制，根据《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《广东省环境保护条例》等国家和地方环保法律、法规、规范、标准，持续开展公司环保工作，切实做到良性循环，绿色发展。报告期完成主要环保工作如下：

(1) 按要求建立企业“一企一档”环保档案，及时分类管理各类环保文件和报告。

(2) 建立公司环境保护管理制度。成立环保小组，明确环保工作权责，策划环保设施维护保养和巡检的项目和频次，按计划实施突发环境事件的演练和《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》的培训与宣导。

(3) 制定了《三废管理规定》。对产生废水、废气的工序，公司均采用环保治理设备进行治理，对噪声大的工艺设备也采取了区域合理布局、设置设备减振措施、隔间密闭作业等措施进行吸声、隔声处理。公司定期邀请第三方检测机构对“三废”进行检测，保证各项检测数值均符合当地标准限值，杜绝环境污染事故。

(4) 对于生产、生活中产生的一般固废、危险废弃物和生活垃圾，危险废弃物按照法律法规要求与有资质的第三方签订危废处理合同，每月记录台账并在广东省固体废物环境监管信息平台按时申报。一般废弃物、生活垃圾在厂区分类存放后，经与有经营资质的单位签订处理合同，定期清理处置。

(5) 进一步建立健全公司突发环境事件应急体系，结合公司实际情况制定了《突发环境事件应急预案》并进行备案，确保在发生突发环境事件时，各项应急工作能够快速启动、高效有序执行，避免和减轻突发环境事件对环境造成的危害。

(十一) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

三、 未来展望

(一) 行业发展趋势

随着金刚石工具技术发展，金刚石工具作为“工业快速消费品”，应用于各种机械设备中，可提升机械设备的加工效率、加工质量，已经成为现代工业不可替代的基础装备工具之一。根据 Industry ARC 的预测，2026 年全球金刚石工具市场将超过 43.7 亿美元，2021 年至 2026 年的复合年增长率将超过 6.7%。金刚石工具行业的发展态势主要取决于陶瓷、石材加工市场、精密加工市场的发展状况。

1、陶瓷、石材加工市场

(1) 陶瓷加工市场

①国内市场

目前我国建筑陶瓷市场呈现“大市场小企业”的竞争格局，行业集中度低，地方性小厂数量众多，主要生产低档产品，能够生产高档建筑陶瓷的企业数量较少，市场格局相对稳定，龙头优势显著；随着国内消费能力提高，消费者会更加青睐高品质建筑陶瓷产品。2023年，国家发展和改革委员会等多个部门发布的《工业重点领域能效标杆水平和基准水平（2023年版）》明确指出，建筑卫生陶瓷等领域应在2025年底前完成技术改造或淘汰退出。双碳能耗政策的进一步收紧加速了建筑陶瓷行业淘汰落后产能的步伐，朝着减少能源消耗和碳排放的方向迈进。行业中大型建筑陶瓷企业更有能力实施规模化建设、提升工艺装备水平和能源利用效率。建筑陶瓷的市场发展和行业政策有助于进一步建筑陶瓷行业的集中度提升。

在这一背景下，公司凭借多年来形成的全技术链条创新能力，以金刚石及结合剂材料研究、配方设计、产品结构、产品生产工艺技术和产品应用技术为核心。凭借陶瓷加工金刚石工具产品具有高效率、低能耗的特点，能有效帮助客户降低生产过程中的水电消耗，减少废渣排放。与下游建筑陶瓷企业对节能改造、绿色化升级的需求相契合。同时，对下游客户新品的加工需求响应迅速。预计随着建筑陶瓷行业集中度的提升，公司将迎来更多发展机遇。

②海外市场

根据《Ceramic World Review》的统计数据，2022年全球瓷砖产量为167.62亿m²，较2021年减少9.7%。全球前十大陶瓷砖生产国近年的陶瓷砖产量如下：

单位：亿平方米

国家（地区）	2020年度	2021年度	2022年度	2022年生产量占全球生产量比例	2022年度增长率
中国	84.74	88.63	73.12	43.6%	-17.5%
印度	23.18	25.50	23.00	13.7%	-9.8%
巴西	8.40	10.49	9.27	5.5%	-11.6%
越南	5.59	5.54	5.79	3.5%	4.5%
西班牙	4.88	5.87	5.00	3.0%	-14.8%
伊朗	4.49	4.58	4.80	2.9%	4.8%
意大利	3.44	4.35	4.31	2.6%	-0.9%
印度尼西亚	3.04	4.10	4.30	2.6%	4.9%
土耳其	3.70	4.38	3.85	2.3%	-12.1%
埃及	2.85	3.40	3.80	2.3%	11.8%
合计	144.31	156.84	137.24	81.9%	-12.5%
全球总产量	171.34	185.72	167.62	100.00%	-9.7%

注：数据来源于《Ceramic World Review》（153/2023期）

在全球经济增速放缓、利率上升和通货膨胀等因素影响下，部分传统陶瓷砖生产大国产量呈现下降的态势，2022年全球前十大建筑陶瓷砖生产国的陶瓷砖生产总量占全球总产量的62.8%，同比集中度下降2.5个百分点。根据MECS-Acimac研究中心预测，预计2027年之前全球陶瓷砖产量总体保持在适度水平，年均增长率为0.6%。虽然总体市场容量趋于稳定，但非洲、伊朗等市场需求仍不断涌现。

公司作为率先布局海外市场的企业之一，产品累计销往全世界60多个国家和地区，已建立起了强大销售服务网络及运营服务平台，具有稳定的市场地位，在增量市场具有先发优势。

（2）石材加工市场

随着建筑设计的发展，石材早已经成为建筑、装饰、道路、桥梁建设的重要材料之一，在当今石材加工行业，超硬材料制品贯穿于整个产业链，从最初的石材开采到加工都需要使用大量绳锯、锯片、磨轮、排锯等超硬材料制品。根据中国石材协会统计，2023年，石材行业规模以上企业数量3,526家，同比增加189家，主营业务收入2,749亿元，同比下降8.9%，行业集中度进一步提高。石材开采、加工设备和配套金刚石工具的技术进步与产品升级，正在推动国内矿山开采及加工进入节能节材、绿色环保发展的新时代。

近年来，我国超硬材料制品技术获得了迅猛发展，应用于石材矿山开采及加工用的超硬材料制品性能接近世界先进水平，同时开拓出与国际市场强力竞争的新局面，形成了与世界知名厂家产品同台竞技的格局，中国石材加工工具的市场份额正在逐渐扩大。随着我国金刚石工具研发技术的不断提高，行业头部企业的产品性能媲美国外产品，形成逐渐替代关系，叠加石材加工行业集中度提高的趋势，对供应商的产品、服务等能力提出更高要求，公司作为金刚石工具头部企业更具备竞争优势。

2、精密加工市场

近年来，国家大力发展先进制造业，大力促进精密机械零部件、电子信息材料、新能源汽车、磁性材料、风电行业等新兴领域的发展，新兴加工领域对加工精度以及更稳定的加工性能都有更高的要求。精密加工在机床行业中发挥着至关重要的作用，尤其是在高端数控机床领域。《中国制造2025》战略纲领提出，到2025年，中国关键工序的数控化率目标为64%。与此相比，日本机床的数控化率超过90%，德国超过75%，美国超过80%。中国机床的数控化率虽在2018年至2023年间提升至40.5%，但相较于发达国家70%-90%的水平，仍有显著的提升空间。

随着中国经济的快速发展、新型城镇化和工业化进程的加速，以及机床数控化率的提升和产品更新换代周期的影响，预计将推动精密机械制造业向更高效、更自动化的方向发展，精密加工市场有望进一步迎来发展机遇。金刚石工具作为机床工具密不可分的消耗配件，随着机床工具行业的发展，金刚石工具在精密加工领域应用领域不断扩张和延伸，产品更加丰富、迭代速度加快，具有广阔的前景。

3、稀土永磁材料市场

随着中国“双碳”目标的推进和新能源产业的蓬勃发展，对钕铁硼永磁材料的需求持续增长。

新能源汽车市场：新能源汽车市场呈现爆发式增长，逐渐进入市场化扩展阶段。中国作为全球新能源汽车的主要市场，其渗透率持续提升。2023年，中国汽车产销量分别达到3,016.1万辆和3,009.4万辆，同比增长约11.6%和12%，连续15年位居全球首位。在全球汽车行业转型和政策支持的背景下，新能源汽车的发展前景良好，预计将成为钕铁硼永磁材料的主要市场之一。

节能电机行业：2022年6月，相关部门发布了提升工业能效的行动计划，旨在到2025年使新增高效节能电机的占比超过70%。2023年2月，国家发展改革委等部门发布了指导意见，旨在加强高效节能电机的供给能力和在运电机的节能改造，淘汰低效电机，并推动“永磁电机”能效国家标准的修订。这些措施对电机行业及其上下游产业的高质量发展具有重要意义，预计将进一步增加对钕铁硼永磁材料的需求。

风力发电行业：根据“十四五”可再生能源发展规划，到2030年风电和太阳能发电的总装机容量将超过12亿千瓦。2023年数据显示，全国电力装机容量约29.2亿千瓦，同比增长13.9%，其中太阳能发电装机容量约6.1亿千瓦，同比增长55.2%；风电装机容量约4.4亿千瓦，同比增长20.7%。在实现碳排放和碳中和目标的过程中，风电的快速发展为钕铁硼永磁材料提供了广阔的市场需求。

随着新能源汽车渗透率的快速提升以及工业用机器人、工业电机、风力发电等下游应用的持续增长，稀土永磁产品的市场需求有望进一步扩大，行业前景广阔。

(二) 公司发展战略

公司将立足以金刚石工具为核心的主业，在金刚石工具赛道精耕细作，持续加大研发投入，依靠人才和创新推动产品不断更新迭代，优化产品结构，降低产品设计成本，在配方技术、工艺技术和应用技

术等方面保持公司在金刚石工具行业的领先地位。在此基础上，不断拓展在稀土永磁元器件、高精度超硬精密加工技术及设备、金刚石功能化应用、先进陶瓷材料等领域的研发、生产及应用，培育新的销售收入增长点，打造公司的“第二增长曲线”。

公司将扎实有效实施“技术领先、国际化、新业务拓展、人才引育”四大战略，聚焦经营、扎实创新、关注细节，不忘初心，勇攀高峰，致力于成为以金刚石材料为核心的新材料领域卓越企业。

（三） 经营计划或目标

2024年，公司将以“持续提质增效，加快谋新布局”为经营指导思想，以“抓质量，增利润，布新局”为主要目标，以“技术领先、国际化、新业务拓展、人才引育”四大战略为抓手，通过公司组织架构调整及经营管理机制变革，抓好产品质量、服务质量、经营质量和管理效率；加快国内外新业务、新区域布局；加快人才队伍专业化、年轻化、国际化、多样化建设；打造具有更强市场竞争力的产品和服务，致力于成为以金刚石材料为核心的新材料领域卓越企业，努力实现2024年的经营目标。

2024年主要工作计划和措施如下：

1、扎实落地技术领先战略

“技术领先”战略是公司长远可持续健康发展的根本保证。面对外部环境的变化，保持各业务领域技术领先、增强核心竞争力是各项工作的重中之重，具体措施包括：

- （1）坚持研究创新和技术改进并重，加强产学研合作，加强行业技术互动，突破重大技术瓶颈，形成新的业务增长点；
- （2）加强新材料、新技术、新工艺、新设备、新产品、新应用研究，为技术创新和产品创新提供可持续支撑保障；
- （3）加快技术人才引进和培育步伐，壮大研发技术队伍；
- （4）保证研发投入强度，加大研发经费投入力度；
- （5）依靠技术领先战略加快产品结构调整，增强业务结构和产品结构的抗风险能力，平滑市场需求波动对公司业绩的影响；
- （6）聚焦长效型、节能型金刚石工具，新型高光树脂金刚石工具、半导体加工工具、高性能绝热先进陶瓷材料等一批新产品的技术突破，加快产品从研发到批产进程，形成新的技术优势和市场竞争力。

2、加快推进国际化战略

“国际化”战略是公司长期坚持的发展战略之一，在全球新的竞争格局下，平衡市场布局，降低局部市场波动风险，培育新的海外市场增长点，加快推进国际化战略具有重要战略意义和紧迫性，具体措施包括：

- （1）公司现有海外市场业务主要以陶瓷加工金刚石工具为主，以石材加工金刚石工具为辅。陶瓷加工事业部和石材加工事业部合并为陶瓷石材加工事业部后，将有利于进一步发挥两个业务领域的协同效应。为建立更加稳健、均衡的市场结构，要重点加快东南亚、中东、非洲、北美等市场开拓力度，进一步降低局部市场集中度较高的风险，平衡市场布局，实现均衡发展；
- （2）抢抓机遇，加快海外生产型子公司布局。2024年将完成海外生产型子公司的设立及生产运营，迅速打开当地市场；加强印度奔朗产品结构优化和市场扩展，提高市场占有率；进一步发挥欧洲奔朗的作用，寻找新的业务突破口；
- （3）积极引进海外人才，培育壮大海外员工队伍，逐步形成国际化人才和员工管理体系，充分发挥海外员工队伍本地化语言优势、文化优势、技术优势、资源优势和服务优势。探索并形成海外人才管理经验和融合机制，为国际化发展奠定坚实基础；
- （4）有效开拓稀土永磁元器件、精密加工设备、电沉积金刚石精密加工工具等新产品的海外市场，力争形成新的增长点。

3、切实加快新业务拓展战略

“新业务拓展”事关公司可持续发展大局，公司将持续通过“内外兼修”战略实现新业务拓展，培育公司的“第二增长曲线”，具体措施包括：

- (1) 调整公司组织架构，设立新业务发展事业部，积极推进新业务拓展战略的落地和执行；
- (2) 关注行业及市场变化，结合在研项目的前景、进展及可行性，灵活推进研发成果的产业化；
- (3) 提升精密加工设备业务板块的业务规模及盈利能力，深化公司在磨削加工技术、加工工艺、加工设备一体化解决方案的综合服务能力，拓展公司磨削加工一体化解决方案在不同领域的应用；
- (4) 积极推进与主营业务密切相关业务的整合并购等工作，发挥上市平台资本优势，实现协同效应。

4、多举措加强人才的引进和培育

“人才引育”是公司可持续发展的根基，人才是第一资源，公司将多举措加强对外部人才的引进和内部人才的培育，具体措施包括：

- (1) 进一步深化结果导向的绩效考核机制建设，激发组织和个人活力。持续推进各类人才培育成长计划与员工培训计划，加强技术人才、经营人才、管理人才、能工巧匠等各类人才培养，让员工在工作中学习、在实践中成长，成为公司的中坚力量；
- (2) 在充分发挥、提升现有人才资源优势的基础上，加大力度引进所需专业人才，以适应公司技术研发、业务拓展、内部管理的需求；
- (3) 加强企业文化建设，打造学习型组织。面对外部环境的不断变化，公司将顺势而为，主动求变，与时俱进。公司将牢记“创新材料科技，成就美好生活”使命，加强企业文化建设，努力打造学习型组织，在大变局中勇立潮头。

(四) 不确定性因素

报告期内，暂无对公司未来发展战略或经营计划产生重大影响的不确定因素。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
海外市场环境变化的风险	<p>重大风险事项描述： 报告期内，公司外销收入占当期营业收入的比例较高。目前中国和公司的主要贸易国家或地区之间的贸易政策总体相对稳定，无针对公司产品的限制性政策。若公司主要海外客户或主要海外市场的政治环境、经济环境、贸易政策、货币政策、外汇政策等发生较大变化或经济形势出现恶化，或我国出口政策发生重大变化、我国与公司的主要贸易国家或地区之间发生贸易摩擦等情况，可能对公司境外业务的开展产生不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将进一步完善销售渠道体系，加强对国外新市场、新客户及国内新客户的开拓力度，减少单一渠道、单一客户的依赖，降低海外市场环境变化对公司业绩的不利影响。</p>
原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述： 报告期，公司产品中直接材料成本占比较高，原材料供应的稳定性及价格波动幅度对公司盈利能力影响较大。公司主要原材料中人造金刚石价格呈波动下降趋势，稀土永磁材</p>

	<p>料价格波动幅度较大。若公司未来生产经营中，上游主要原材料发生供应短缺、市场价格持续大幅上涨等情况，且公司无法通过技术进步降低成本或产品价格调整消化上述影响，将导致公司原材料供应不足、产品毛利率较大幅度下降，对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施： 公司将加强原材料采购管理，关注原材料价格波动，提前制定生产计划、安全库存及采购计划，控制原材料采购成本，降低原材料价格波动对公司业绩的不利影响。</p>
<p>宏观经济周期波动及下游所处行业环保政策风险</p>	<p>重大风险事项描述： 公司产品的市场需求受下游所处行业固定资产投资、技术改造、产业政策等影响较大，而下游所处行业的投资等与国家宏观政策、经济发展周期等形势息息相关。若出现国家出台对下游所处行业不利的宏观政策、环保政策收紧、经济发展放缓等情形，进而导致下游所处行业需求不及预期，将对公司产品的市场开拓和业务规模的扩大产生不利影响。</p> <p>应对措施： 面对宏观经济形势的变幻，公司将通过加速布局新兴业务，加强内部管理，提升研发水平，从而提高公司的核心竞争力，夯实原有的市场地位，增强应对宏观经济周期波动和个别下游所处行业环保政策不利变动的能力。</p>
<p>毛利率水平下降风险</p>	<p>重大风险事项描述： 公司主营业务毛利率受市场竞争程度、宏观经济形势、客户需求、原材料价格、销售产品结构等因素影响较大。受行业竞争的影响，公司主要产品价格总体呈下降趋势，若未来出现市场竞争加剧、下游市场不景气、客户需求降低或增速放缓、海外市场产品销售价格下降、原材料成本上涨以及产品结构中低毛利率产品销售占比上升且未采取有效应对措施等情形，公司主营业务毛利率尤其是海外市场毛利率将存在下滑的风险。</p> <p>应对措施： 公司将通过成本控制、产品优化、财务管理等多方面入手，提高竞争力和盈利能力。</p>
<p>境外销售收入下滑的风险</p>	<p>重大风险事项描述： 报告期内，公司营业收入中外销收入较上年同比下降，主要系受巴西地区销售收入同比下降所致。公司在保持与原有境外客户的合作基础上，积极开拓现有市场区域及东南亚、中东、非洲、北美等其他地区业务。但是由于市场竞争激烈及新客户开拓具有不确定性，若未来公司原有海外市场客户需求下降或海外业务拓展不及预期，则公司境外销售收入存在下滑的风险。</p> <p>应对措施： 公司将坚持国内国外市场并重，多元化经营，扩展业务范围，增加更多的收入来源，降低境外销售收入变化对公司业绩的不利影响。</p>
<p>应收账款及合同资产发生坏账或坏账准备计提不足的风险</p>	<p>重大风险事项描述： 报告内，公司应收账款及合同资产账面余额占当期营业收入的比例较高。未来随着公司销售规模进一步扩大，应收账款及合同资产账面余额可能会上升，若下游客户未来受到行业市场环境变化、技术更新及客户所在国家宏观政策变动等因素影响，生产经营和财务状况发生重大不利变化，出现应收账款及合同资产不能按期或无法收回的情况，坏账风险增加，公司存在应收账款及合同资产发生坏账或坏账准备计提不足的风险。</p>

	<p>应对措施: 公司将通过建立合理的风险识别和评估机制、加强内部控制、优化信贷政策、加强对客户信用风险的事前、事中、事后控制,减少坏账风险,规范交易行为,及时制定坏账核销计划,减少应收账款及合同资产不能按期或无法收回的情况。</p>
存货余额较大的风险	<p>重大风险事项描述: 公司产品类型较多、品种规格丰富,相应的原材料及配件等规格亦较多,为快速响应客户满足生产需求,公司需预备一定安全库存。报告期内,公司存货账面余额的金额较大,未来随着生产经营规模的扩大,公司存货账面余额可能会增加,将对公司资金周转速度产生不利影响。同时,若公司存货管理不善或客户违约导致销售合同变更或终止,将会形成资产减值或损失,对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施: 公司将并根据历史销售情况、市场需求、运输条件设置合理安全库存,合理规划生产。同时,公司将加强存货出入库管理,降低因存货管理不善带来的风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>重大风险事项描述: 奔朗新材、新兴奔朗及湖南奔朗《高新技术企业证书》编号分别为 GR202344001176、GR202144004478、GR202243001659,发证日期分别为 2023 年 12 月 28 日、2021 年 12 月 20 日和 2022 年 10 月 18 日,有效期均为 3 年。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或国家政策及优惠比例发生变化,将对本公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施: 为保持企业国家高新技术企业资质,公司将持续跟踪高新技术企业认定的法律法规变化,以及相关税收政策变化,加强研发投入,加快研发成果转化,提升自主创新能力,积极按照相关法律法规规定办理高新技术企业复审申请。</p>
汇率波动的风险	<p>重大风险事项描述: 公司产品外销收入占当期主营业务收入的比例较高,出口产品主要以美元进行结算。如果人民币对美元等汇率行情出现不利波动,则可能会对公司业绩构成不利影响。</p> <p>应对措施: 公司将密切关注汇率走势和市场趋势,通过与银行开展套期保值业务锁定未来结汇、购汇汇率,降低汇率波动对公司业绩的不利影响。</p>
出口退税政策变化的风险	<p>重大风险事项描述: 根据财政部、国家税务总局关于提高部分产品出口退税率的公告(财政部税务总局公告 2020 年第 15 号)文,报告期内,公司出口产品享受出口增值税“免、抵、退”相关政策,出口产品执行 13% 的退税率。如果未来国家根据出口形势的变化,下调公司产品的出口退税率,将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施: 公司将及时了解相关规定和政策,及时调整企业战略,以减少出口退税政策变化的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	新增风险因素详见(二)报告期内新增的风险因素

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
募投项目产能消化风险	<p>重大风险事项描述： 公司对募集资金投资项目的效益进行了审慎测算，但募集资金投资项目的经济效益是否能够如期实现存在一定的不确定性。如果市场需求、竞争格局等发生重大变化，募投项目产品无法满足市场需求，而公司不能采取及时、有效的应对措施，可能导致本次募集资金投资项目新增的产能无法得到有效消化，亦可能造成项目不能如期完成或不能实现预期收益，从而影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施：公司将通过技术创新、产品创新，不断提升公司的核心竞争力；进一步巩固公司的市场知名度及市场地位，加大对重点市场和空白市场的开拓力度，提升市场占有率；持续提高客户满意度及客户响应效率，增强客户粘性，以降低募投项目产能消化风险。</p>

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	12,201,912.02	1.29%
作为被告/被申请人	0.00	0.00%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	12,201,912.02	1.29%

2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	22,000,000.00	4,556,130.76
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
广西欧神诺陶瓷有限公司	应收账款	175,024.60	1,059,384.52	1,234,409.12	销售商品	-	2023年4月25日
佛山欧神诺陶瓷有限公司	应收账款	69,295.87	-69,295.87	-	销售商品	-	2023年4月25日
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	应收账款	-	175,208.55	175,208.55	销售商品	-	2023年4月25日
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	应收票据	1,221,249.00	-1,221,249.00	-	销售商品	-	2023年4月25日
佛山欧神诺陶	应收票据	184,159.04	-59,924.62	124,234.42	销售	-	2023年4

瓷有限公司					商品		月 25 日
广西欧神诺陶瓷有限公司	应收票据	2,609,431.90	503,342.89	3,112,774.79	销售商品	-	2023 年 4 月 25 日

注：佛山欧神诺陶瓷有限公司（含其全资子公司景德镇欧神诺陶瓷有限公司、广西欧神诺陶瓷有限公司等）在 2022 年 7 月 5 日至 2023 年 7 月 4 日期间仍认定为本公司的关联方。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与上述公司已不存在关联关系。为便于理解，公司将 2023 年度与其发生的交易及期末余额视同为关联交易及关联往来予以披露。

6、 关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

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

他金融业务

适用 不适用

存款情况

适用 不适用

贷款情况

适用 不适用

授信或其他金融业务情况

适用 不适用

8、 其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司分别于 2021 年 10 月 28 日、2021 年 11 月 13 日召开第五届董事会第四次会议、2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于广东奔朗新材料股份有限公司 2021 年员工持股计划（草案）的议案》、《关于广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，公司向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行人民币普通股 6,776,000 股，每股面值人民币 1.00 元，定向发行价格为人民币 4.38 元/股，募集资金合计人民币 29,678,880.00 元。

2021 年 12 月公司完成相关定增事项，具体内容详见公司披露于北京证券交易所信息披露平台上的相关公告。目前，该员工持股计划正在依规实施中。

(五) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况:

报告期内，公司无新增承诺事项。公司 2022 年向不特定合格投资者公开发行股票，相关主体做出一系列承诺事项，具体内容详见公司于 2022 年 12 月 6 日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《招股说明书》第四节之“九、重要承诺”。截至目前，相关承诺目前均在正常履行中。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	支付受限	28,911,190.49	2.27%	主要为银行承兑汇票保证金、ETC 保证金等
应收票据	应收票据	背书或贴现	20,981,109.74	1.65%	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票据
房屋建筑物	固定资产	产权抵押	68,154,847.40	5.35%	为银行授信业务提供抵押担保
土地使用权	无形资产	产权抵押	34,754,300.00	2.73%	为银行授信业务提供抵押担保
总计	-	-	152,801,447.63	12.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限是公司正常业务和流动资金贷款业务所需而产生的，不会对公司的生产经营造成不利影响。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	71,181,812	39.14%	8,944,000	80,125,812	44.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	1,658,839	0.84%	-626,134	1,032,705	0.57%
有限售条件股份	有限售股份总数	110,698,188	60.86%	-8,944,000	101,754,188	55.95%
	其中：控股股东、实际控制人	61,037,500	33.56%	150,000	61,187,500	33.64%
	董事、监事、高管	77,678,188	42.71%	150,000	77,828,188	42.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		181,880,000	-	0	181,880,000	-
普通股股东人数		11,727				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	质押或司法冻结情况	
									股份状态	数量
1	尹育航	境内自然人	61,037,500	150,000	61,187,500	33.64%	61,187,500	0	0	0
2	庞少机	境内自然人	17,150,000	0	17,150,000	9.43%	17,150,000	0	0	0
3	钟伟澜	境内自然人	0	8,890,000	8,890,000	4.89%	0	8,890,000	0	0
4	黄建起	境内自然人	8,255,000	-74,365	8,180,635	4.50%	0	8,180,635	0	0
5	鲍杰军	境内自然人	7,100,000	-854,042	6,245,958	3.43%	0	6,245,958	0	0
6	冯红健	境内自然人	6,150,000	0	6,150,000	3.38%	0	6,150,000	0	0
7	吴桂周	境内自然人	6,150,000	0	6,150,000	3.38%	6,150,000	0	0	0
8	吴跃飞	境内自然人	6,150,000	0	6,150,000	3.38%	0	6,150,000	0	0
9	陶洪亮	境内自然人	5,512,750	0	5,512,750	3.03%	5,512,750	0	0	0

10	佛山市源常壹东企业管理中心(有限合伙)	境内非国有法人	4,150,000	0	4,150,000	2.28%	4,150,000	0	0	0
合计		-	121,655,250	8,111,593	129,766,843	71.35%	94,150,250	35,616,593	-	0
<p>持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 陶洪亮，源常壹东：陶洪亮为源常壹东执行事务合伙人。 除此以外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。</p>										

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 优先股股本基本情况

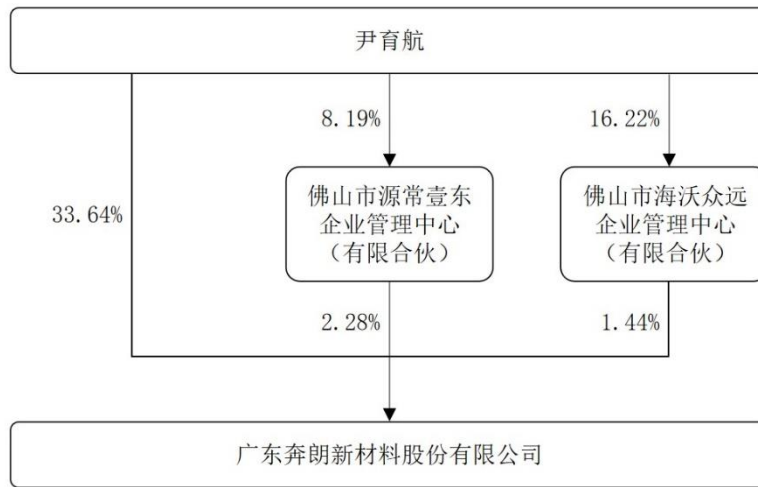
适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本年度报告签署日，尹育航先生直接持有公司 6,118.75 万股股份，占公司总股本的 33.64%，并通过两家员工持股平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）和佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 76.6 万股股份，占公司总股本的 0.42%，合计持有公司股份 34.06%。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



尹育航先生：中国国籍，无境外永久居留权，男，1962 年出生，工学硕士、管理学博士、高级工程师。1982 年至 1986 年任西安建筑科技大学教师；1989 年至 1998 年历任广东佛陶集团陶瓷研究所副所长，广东佛陶集团石湾建筑陶瓷厂副厂长、厂长，广东佛陶集团赛纳陶瓷有限公司总经理；1999 年至 2004 年任佛山市特地陶瓷有限公司董事长；2001 年至 2006 年任广东科达机电股份有限公司董事；2000 年至 2004 年历任公司董事、总经理、董事长，2004 年至今任公司董事长兼总经理，曾获佛山市劳动模范等称号。

第七节 融资与利润分配情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2022年公司向不特定合格投资者公开发行股票	318,290,000.00	13,846,291.78	否	不适用	不适用	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司于2022年12月20日在北京证券交易所上市，向不特定合格投资者公开发行股票4,547万股，每股面值人民币1.00元，发行价格为7.00元/股，募集资金总额为318,290,000.00元，扣除发行费用35,768,440.56元（不含增值税）后，募集资金净额为282,521,559.44元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次发行募集资金予以验资，并于2022年12月13日出具信会师报字[2022]第ZC10389号验资报告。截至2023年12月31日，募投项目累计投入募集资金金额为1,384.63万元。具体内容详见公司在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露的《广东奔朗新材料股份有限公司2023年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-021）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	广发银行股份有限公司佛山分行	银行	40,000,000.00	2023年3月14日	2024年2月14日	2.76%
2	抵押贷款	中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行	银行	10,000.00	2023年3月27日	2023年6月16日	3.60%
3	信用贷款	中国银行股份有限公司顺德分行	银行	10,000,000.00	2023年9月7日	2024年2月19日	2.50%
合计	-	-	-	50,010,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.80	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司关联方获取报酬
				起始日期	终止日期		
尹育航	董事、董事长、总经理	男	1962年9月	2021年6月10日	2024年6月9日	55.85	否
陶洪亮	董事、副总经理	男	1967年12月	2021年6月10日	2024年6月9日	52.53	否
刘芳芳	董事、财务负责人	女	1974年7月	2021年6月10日	2024年6月9日	50.01	否
吴桂周	董事	男	1965年4月	2021年6月10日	2024年6月9日	-	否
曲修辉	董事、副总经理、董事会秘书	男	1985年11月	2021年6月10日	2024年6月9日	68.71	否
胡辉旺	董事	男	1968年9月	2021年6月10日	2024年6月9日	35.28	否
刘祖铭	独立董事	男	1963年4月	2021年6月10日	2024年6月9日	10.00	否
匡同春	独立董事	男	1964年12月	2021年6月10日	2024年6月9日	10.00	否
易兰	独立董事	女	1981年10月	2021年6月10日	2024年6月9日	10.00	否
林妙玲	监事会主席	女	1971年3月	2021年6月10日	2024年6月9日	29.28	否
张立	监事	男	1990年8月	2021年6月10日	2024年6月9日	13.63	否
黄瑞芳	职工代表监事	女	1986年9月	2021年6月10日	2024年6月9日	12.20	否
杨成	副总经理	男	1974年5月	2021年6月10日	2024年6月9日	50.10	否
马邵伟	副总经理	男	1975年8月	2021年6月10日	2024年6月9日	46.17	否
徐志斌	副总经理	男	1972年1月	2021年6月10日	2024年6月9日	40.34	否
董事会人数:						9	
监事会人数:						3	
高级管理人员人数:						7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

尹育航先生为公司控股股东、实际控制人。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
尹育航	董事、董事长、总经理	61,037,500	150,000	61,187,500	33.64%	0	0	0
陶洪亮	董事、副总经理	5,512,750	0	5,512,750	3.03%	0	0	0
刘芳芳	董事、财务负责人	104,000	0	104,000	0.06%	0	0	0
吴桂周	董事	6,150,000	0	6,150,000	3.38%	0	0	0
曲修辉	董事、副总经理、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0	0	0
胡辉旺	董事	365,250	0	365,250	0.20%	0	0	0
刘祖铭	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
匡同春	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
易兰	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
林妙玲	监事会主席	61,688	0	61,688	0.03%	0	0	0
张立	监事	0	0	0	0.00%	0	0	0
黄瑞芳	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0	0
杨成	副总经理	3,750,000	0	3,750,000	2.06%	0	0	0
马邵伟	副总经理	322,000	0	322,000	0.18%	0	0	0
徐志斌	副总经理	375,000	0	375,000	0.21%	0	0	0
合计	-	77,678,188	-	77,828,188	42.79%	0	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曲修辉	董事、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书	公司业务发展和经营管理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

曲修辉，中国国籍，无境外永久居留权，男，1985年出生，2009年7月毕业于华南理工大学，法学、金融学专业，本科学历。2009年6月至2010年12月，任广州市海珠区万国法律培训中心司法考试专业辅导老师；2010年12月至2013年3月，任广州海鸥住宅工业股份有限公司法务专员；2013年3月至2015年10月，任泰斗微电子科技有限公司法务主管；2015年10月至2020年8月，历任广州淘通科技股份有限公司法务经理、董事会秘书；2015年12月至2022年3月，任广州指向网络科技有限公司监事。2020年8月加入公司，曾任公司法务经理、财务副总监；2021年6月至今任公司董事、董事会秘书；2023年4月至今，任公司副总经理。

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

在公司担任具体职务的董事、监事、高级管理人员的薪酬主要由基本薪酬及绩效薪酬组成，公司独立董事薪酬为固定的履职津贴。薪酬标准依据公司所处行业及地区的薪酬水平，结合公司的实际经营情况及各岗位职务制定。公司董事吴桂周不在公司领取薪酬。

公司董事会、监事会、股东大会审议通过全体董事、监事、高级管理人员的薪酬方案，并确定独立董事津贴。报告期内，公司支付董事、监事、高级管理人员的薪酬为484.11万元。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	74	19	22	71
生产人员	429	55	133	351
销售人员	220	42	29	233
技术人员	107	11	21	97
财务人员	38	3	10	31
行政人员	38	1	2	37
员工总计	906	131	217	820

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	21	24
本科	113	119
专科及以下	768	673
员工总计	906	820

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬及绩效政策：报告期内，依据公司薪酬制度，对薪酬模块做了重新调整设计，完善了薪酬考核和员工激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。

2、依托奔朗管理学院，建立多层次培训体系提高职工的专业能力与管理水平，不断完善人力资源管理体系建设。

3、公司无承担费用的离退休职工。

劳务外包情况：

√适用 □不适用

截止 2023 年 12 月 31 日，公司劳务外包人员 109 人，劳务派遣人员 8 人，主要是由于公司部分非关键生产岗位、保安、厨工、保洁存在用工不足的情形，为满足切实的用工需求，公司对该等人员转而采取临时性用工形式，通过劳务派遣和劳务外包的形式与该等人员建立劳务关系。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
向刚强	无变动	子公司副总经理	227,500	-95,793	131,707
李浩东	无变动	子公司总经理	296,101	-11,101	285,000
彭潇	无变动	研发中心总监	162,750	-2,750	160,000
朱海啸	无变动	海外区域营销总监	144,000	-137,900	6,100
纪胜和	无变动	海外区域营销总监	137,007	-41,300	95,707
陆志刚	无变动	子公司总经理	134,500	0	134,500
何文彬	离职	信息技术中心总监	107,000	-107,000	0
刘礼园	无变动	销售服务部经理	80,250	0	80,250
黄世伟	无变动	子公司行政总监	75,250	0	75,250
彭凯	无变动	研发中心项目经理	71,750	-70,000	1,750
李丽英	无变动	研发中心副经理	68,500	-68,500	0
梁淑敏	无变动	子公司副总经理	61,350	0	61,350
夏孝华	无变动	综合技术服务部经理	50,447	-49,356	1,091
朱雄志	无变动	国内营销中心业务部经理	42,434	-42,434	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

核心员工何文彬因个人原因于 2023 年 8 月 31 日离职并与公司解除了劳动合同关系，工作已完成交

接，不会对公司造成不利影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》和《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》等有关法律、法规、规范性文件的相关要求，不断完善公司治理结构和内部控制机制。报告期内，按照《上市公司独立董事管理办法》等有关法律、法规及规范性文件的要求，并结合公司实际情况，公司修订完善了《公司章程》《广东奔朗新材料股份有限公司股东大会议事规则》《广东奔朗新材料股份有限公司董事会议事规则》《广东奔朗新材料股份有限公司独立董事工作制度》等 15 项公司治理制度，形成了权力机构、决策机构、监督机构及执行机构相互协调、相互制衡的运行机制。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书、独立董事等机构和人员之间权责明确、相互协调和相互制衡，并能按照相关的治理文件及内控制度规范运行，各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，按照规章制度切实地行使权力、履行义务。

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场情形。公司将不断完善公司治理结构及相关管理制度，确保公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，切实保障股东的合法权益。

公司现有的内部控制已覆盖公司运营的各环节、各流程，已形成相对规范的管理体系，能够预防和纠正正在公司运营过程中所出现的重大舞弊及错误，保护公司资产的安全和完整，保证会计记录及会计信息的真实性、完整性及准确性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制的建立健全和运行情况进行了讨论和评估，认为现有公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。《公司章程》对股东的知情权、参与权、质询权和表决权进行了规定；对投资者关系管理进行了规定；对控股股东和实际控制人的诚信义务进行了规定；对关联股东回避进行了规定；对纠纷解决机制进行了规定。此外，公司还专门制定了《关联交易管理制度》。公司能按照各项制度和规章规范运行，不存在损害中小股东利益的情形，公司治理机制运行情况良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的重大人事变动、对外投资、融资、关联交易及担保等事项都严格按照《公司章程》

和内部控制所规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，内部控制能够有效执行。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司共计完成修订公司章程2次，具体如下：

1、公司于2022年12月20日完成向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，根据公开发行结果及《公司法》《证券法》及《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关规定，公司变更注册资本并修订《公司章程》部分条款。具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《广东奔朗新材料股份有限公司关于拟变更注册资本及修订公司章程的公告》（公告编号：2023-010）。

2、根据《中华人民共和国公司法》《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》等有关规定，公司修订《公司章程》的部分条款。具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《广东奔朗新材料股份有限公司关于拟修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2023-057）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	①2023年1月6日，公司召开第五届董事会第十一次会议，审议通过《关于使用募集资金置换已支付发行费用的自筹资金的议案》《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额的议案》等六项议案。 ②2023年4月23日，公司召开第五届董事会第十二次会议，审议通过《关于公司2022年年度报告及摘要的议案》《关于预计公司2023年日常性关联交易的议案》等二十项议案。 ③2023年8月25日，公司召开第五届董事会第十三次会议，审议通过《关于公司2023年半年度报告及摘要的议案》《关于2023年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》两项议案。 ④2023年10月28日，公司召开第五届董事会第十四次会议，审议通过《关于修订〈公司章程〉并办理工商备案的议案》《关于修订公司制度的议案》等五项议案。
监事会	4	①2023年1月6日，公司召开第五届监事会第十次会议，审议通过《关于使用募集资金置换已支付发行费用的自筹资金的议案》《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额的议案》等五项议案。 ②2023年4月23日，公司召开第五届监事会第十一次会议，审议通过《关于公司2022年年

		<p>度报告及摘要的议案》《关于预计公司 2023 年日常性关联交易的议案》等十二项议案。</p> <p>③2023 年 8 月 25 日，公司召开第五届监事会第十二次会议，审议通过《关于公司 2023 年半年度报告及摘要的议案》《关于 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》两项议案。</p> <p>④2023 年 10 月 28 日，公司召开第五届监事会第十三次会议，审议通过《关于修订〈公司章程〉并办理工商备案的议案》《关于修订公司制度的议案》等三项议案。</p>
股东大会	3	<p>①2023 年 2 月 1 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于变更注册资本及修订并办理工商变更登记的议案》《关于变更注册资本及修订〈公司章程〉并办理工商变更登记的议案》。</p> <p>②2023 年 5 月 16 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2022 年年度报告及摘要的议案》《关于预计公司 2023 年日常性关联交易的议案》等十六项议案。</p> <p>③2023 年 11 月 16 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于修订〈公司章程〉并办理工商备案的议案》《关于修订公司制度的议案》两项议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及各专门委员会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，根据《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关规定，并结合公司实际情况，公司修订了《公司章程》《广东奔朗新材料股份有限公司股东大会议事规则》《广东奔朗新材料股份有限公司董事会议事规则》《广东奔朗新材料股份有限公司独立董事工作制度》等 15 项公司治理制度，改选了第五届董事会审计委员会委员，进一步提升公司治理水平，保障中小股东利益。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规及北交所制定的规范性文件的要求履行信息披露义务，通过建立完整的信息披露体系和流程，保证公司信息披露内容的真实、准确、完整、及时、公平，确保公司股东及潜在投资者及时、准确、完整的了解公司发展状况。同时，公司积极做好日常投资者的来访接待、参观调研、定期报告业绩说明会等工作，通过电子邮箱、电话等多渠道加强与投

投资者的联系，保证沟通渠道畅通。报告期内公司开展投资者关系活动的情况，详见公司在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《投资者关系活动记录表》。

二、 内部控制

（一） 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及各专门委员会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

1、发展战略委员会

董事会发展战略委员会是由董事会设立的专门工作机构，主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并向公司董事会提出建议、方案。公司发展战略委员会自设立以来，严格按照《公司章程》和《董事会发展战略委员会工作细则》的有关规定开展工作，勤勉尽责地履行职责。

2、审计委员会

董事会审计委员会是由董事会设立的专门工作机构，主要负责内、外部审计的沟通和评价，财务信息及其披露的审阅，重大决策事项监督和检查工作。公司审计委员会自设立以来，严格按照《公司章程》和《董事会审计委员会工作细则》的有关规定开展工作，勤勉尽责地履行职责。

3、提名与薪酬考核委员会

董事会提名委员会是由董事会设立的专门工作机构，主要负责对《公司章程》所规定的具有提名权的提名人所提名的董事和高级管理人员的任职资格进行选择和建议，拟定公司董事、经理及其他高级管理人员的考核标准并进行考核，制定、审查公司董事、经理及其他高级管理人员薪酬政策与方案。公司提名与薪酬考核委员会自设立以来，严格按照《公司章程》和《董事会提名与薪酬考核委员会工作细则》的有关规定开展工作，勤勉尽责地履行职责。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

（二） 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间(年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东大会次数	出席股东大会方式	现场工作时间(天)
刘祖铭	1	3	4	现场、通讯	3	通讯	2
匡同春	2	3	4	现场、通讯	3	通讯	2
易兰	3	3	4	现场、通讯	3	通讯	2

独立董事对公司有关事项是否提出异议:

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

√是 □否

报告期内，独立董事能够严格按照《公司章程》《独立董事制度》等要求积极参与公司决策，认真履行职责，针对公司董事会审议的 13 项议案发表了独立意见，在完善公司治理水平和规范运作方面发挥积极作用。

独立董事资格情况

报告期内，公司在任 3 名独立董事均符合《上市公司独立董事管理办法》及《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等相关法律法规规定的条件，符合独立董事独立性要求。

（三） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（四） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

1、业务独立性

公司具有独立完整的研发、生产能力，以及采购、销售渠道，独立从事超硬材料制品的采购、研发、生产与销售，在业务上不存在与主要股东的依赖关系；公司与控股股东、实际控制人不存在同业竞争，为避免今后可能出现的同业竞争，公司控股股东及实际控制人已向公司出具了承诺函，有效维护了公司的业务独立。

2、资产独立性

公司拥有独立完整的资产，具有完整的采购、生产和销售系统及配套设施，包括机器设备、运输设备、办公设备等；公司拥有与主营业务相关的商标权、专利、非专利技术，与股东不存在共用资产的情况；公司自有生产经营用房地产均已办理产权登记；公司资产权属清晰、完整，没有依赖股东资产进行生产经营的情况。

3、人员独立性

公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定产生，不存在控股股东指派或干预高级管理人员任免的情形；公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了内部财务管理制度等内控制度；公司拥有独立的银行账号；公司独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情形；公司依法独立纳税；公司独立对外签订合同，不存在大股东占用公司资金、资源及干预公司资金使用的情况；公司不存在违规为股东及其附属企业提供担保或以公司名义的借款转借给股东单位使用的情况，也不存在资产、资金被股东单位占用而损害公司利益的情况。

5、机构独立性

公司已设立了股东大会、董事会、监事会以及管理部门等机构，并根据生产经营的需要，设置了相应的办公机构和生产经营机构，建立了较为完善的组织机构，拥有完整的采购、生产、销售系统及配套部门。公司不存在与控股股东及其他股东混合经营、合署办公的情况，不存在受控股股东及其他任何单位或个人干预的情形。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

公司已所有重大方面建立了合理的内部控制制度，并能得到有效执行。公司在内部管理制度建设过程中，充分考虑了行业的特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制制度符合公司发展实际需要，对财务管理和经营风险起到了有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司准确、及时开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司相关财务会计制度，对财务会计核算进行控制和管理，明确了会计凭证及时记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录反映在正确的会计期间，会计报表及相关说明能够正确充分反映企业的财务状况、经营成果及现金流量。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制制度。

报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度方面未出现重大缺陷。

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，同时要求各部分相关工作人员对提供资料的真实性、准确性、及时性和完整性承担责任。报告期内公司严格按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》进行信息披露工作，信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

目前，公司已经建立起相对完善的对高级管理人员的绩效考评机制和薪酬制度，高级管理人员的工作绩效与其收入直接挂钩。高级管理人员的业绩考核是在公司中长期发展战略目标的基础上，根据年度业绩目标的达成情况来确定。

公司高级管理人员全部由董事会聘任，直接对董事会负责，承担董事会下达的经营指标，董事会对高级管理人员的工作能力、履职情况、责任目标完成情况等进行年终考评，制定薪酬方案并报股东大会审批。

公司高级管理人员能够严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定认真履行职责，积极落实公司股东大会和董事会相关决议，在董事会的领导下持续专注目标，深化运营管理，较好的完成了本年度的各项任务。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司召开了 3 次股东大会，均提供了网络投票方式。报告期内，公司不存在需实行累积投票制的情形。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

公司重视投资者关系管理，积极回复投资者关心关注的问题。2024 年，公司继续加强与投资者、媒体联系的紧密度，根据公司的经营情况及重大事项，组织举办投资者现场交流会、网络说明会、电话交流会等活动，真实准确的对外传递公司发展信息，同时，搜集投资者建议及意见，保持良好通畅的投资者沟通渠道。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZC10318 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐聃	李家俊	-	-
	2 年	5 年	-年	-年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	11 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	35.5			

广东奔朗新材料股份有限公司：

（一） 审计意见

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称奔朗新材）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了奔朗新材 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于奔朗新材，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
奔朗新材收入确认政策和收入的分析请参阅财务报表附注“三、（二十五）”及“五、（三十九）”。奔朗新材在商品的控制权转移至客户时确认销售收入。确认收入的具体时点与销售模式相关。	我们就评估收入确认实施的审计程序包括： 1、了解和评价管理层关于收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性。 2、选取样本检查销售合同，识别相关合同条

由于收入是奔朗新材的关键业绩指标之一，收入确认时点存在可能被人为操纵以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

款，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。

3、采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、送货单、报关单、提单、结算单等。

4、通过公开渠道查询重要客户的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实重要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系。

5、选取样本对客户就应收账款余额及销售交易金额执行函证程序。

6、就临近资产负债表日前后记录的收入，抽样核对支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(四) 其他信息

奔朗新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奔朗新材 2023 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，管理层负责评估奔朗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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奔朗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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奔朗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奔朗新材不能持续经营。

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

（六）就奔朗新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐 聃

（项目合伙人）

中国注册会计师：李家俊

中国·上海

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	427,724,106.27	454,321,573.64
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五（二）	3,790,543.82	4,198,392.64
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	26,344,352.57	29,367,892.39
应收账款	五（四）	293,003,693.95	290,713,142.26
应收款项融资	五（五）	12,925,967.78	9,379,213.05

预付款项	五（六）	9,183,258.77	14,860,738.15
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（七）	6,853,943.86	4,072,227.36
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（八）	152,148,530.35	144,360,296.33
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五（九）	-	1,199,667.87
其他流动资产	五（十）	23,457,503.73	18,462,902.54
流动资产合计		955,431,901.10	970,936,046.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	五（十一）	-	1,517,301.26
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五（十二）	38,593,675.00	37,358,980.60
投资性房地产		-	-
固定资产	五（十三）	172,823,991.75	185,354,356.21
在建工程	五（十四）	30,578,361.01	1,817,533.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（十五）	8,267,045.17	12,644,768.92
无形资产	五（十六）	44,078,386.11	42,376,768.51
开发支出		-	-
商誉	五（十七）	4,410,617.45	6,049,006.96
长期待摊费用	五（十八）	1,804,175.70	4,409,732.93
递延所得税资产	五（十九）	15,739,274.45	13,847,525.99
其他非流动资产	五（二十）	1,140,925.64	1,706,005.88
非流动资产合计		317,436,452.28	307,081,980.26
资产总计		1,272,868,353.38	1,278,018,026.49
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	51,514,288.87	21,953,689.75
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五（二十三）	90,998,614.03	76,465,023.89

应付账款	五（二十四）	95,924,750.44	72,375,381.48
预收款项		-	-
合同负债	五（二十五）	7,390,161.41	6,428,892.98
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（二十六）	13,125,967.25	11,611,817.31
应交税费	五（二十七）	8,756,541.93	16,590,594.71
其他应付款	五（二十八）	19,371,929.25	45,314,286.38
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	3,829,562.51	7,017,819.16
其他流动负债	五（三十）	21,314,793.18	22,479,412.42
流动负债合计		312,226,608.87	280,236,918.08
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五（三十一）	171,264.07	18,238,997.50
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（三十二）	4,765,332.72	10,571,503.27
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（三十三）	12,790,960.49	14,223,741.92
递延所得税负债	五（十九）	31,995.11	97,647.92
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		17,759,552.39	43,131,890.61
负债合计		329,986,161.26	323,368,808.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（三十四）	181,880,000.00	181,880,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（三十五）	307,348,019.74	308,731,455.36
减：库存股		-	-
其他综合收益	五（三十六）	1,599,677.64	1,827,227.20
专项储备		-	-
盈余公积	五（三十七）	50,855,857.65	48,142,570.65

一般风险准备		-	-
未分配利润	五（三十八）	400,928,495.41	410,720,901.60
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		942,612,050.44	951,302,154.81
少数股东权益		270,141.68	3,347,062.99
所有者权益（或股东权益）合 计		942,882,192.12	954,649,217.80
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,272,868,353.38	1,278,018,026.49

法定代表人：尹育航

主管会计工作负责人：刘芳芳

会计机构负责人：孙焕颜

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		380,529,921.49	415,041,594.90
交易性金融资产		-	33,862.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	十七（一）	3,706,618.32	2,743,326.00
应收账款	十七（二）	71,997,881.87	97,006,007.63
应收款项融资	十七（三）	3,676,665.04	500,000.00
预付款项		387,394.54	636,633.65
其他应收款	十七（四）	263,949,180.33	291,064,308.79
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		3,265,965.69	3,503,650.55
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		9,902,597.17	9,083,133.22
流动资产合计		737,416,224.45	819,612,516.74
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七（五）	105,424,500.00	99,424,500.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		32,593,675.00	37,358,980.60
投资性房地产		67,087.70	128,133.26

固定资产		38,458,321.42	39,105,489.73
在建工程		8,195,907.00	623,492.58
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		11,931,017.94	9,153,057.19
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		674,068.03	239,357.99
递延所得税资产		15,671,788.56	16,025,114.24
其他非流动资产		446,414.44	194,730.09
非流动资产合计		213,462,780.09	202,252,855.68
资产总计		950,879,004.54	1,021,865,372.42
流动负债：			
短期借款		50,114,288.87	20,853,689.75
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		11,919,347.49	68,233,136.30
应付账款		8,671,746.95	7,498,602.62
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		7,155,308.11	5,952,037.99
应交税费		581,388.23	783,029.82
其他应付款		3,754,433.83	3,598,374.97
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		148,918,656.74	176,255,938.16
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		3,452,532.52	1,312,211.68
流动负债合计		234,567,702.74	284,487,021.29
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		8,331,637.49	9,678,121.16
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-

非流动负债合计		8,331,637.49	9,678,121.16
负债合计		242,899,340.23	294,165,142.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本		181,880,000.00	181,880,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		309,685,821.81	311,069,257.43
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		50,445,635.32	47,732,348.32
一般风险准备		-	-
未分配利润		165,968,207.18	187,018,624.22
所有者权益（或股东权益）合计		707,979,664.31	727,700,229.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		950,879,004.54	1,021,865,372.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		573,946,510.19	710,410,319.56
其中：营业收入	五（三十九）	573,946,510.19	710,410,319.56
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		524,329,393.09	639,495,952.11
其中：营业成本	五（三十九）	403,926,765.85	489,241,121.44
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（四十）	4,510,425.29	5,471,208.85

销售费用	五（四十一）	49,041,392.17	68,720,822.86
管理费用	五（四十二）	47,581,423.91	51,169,420.53
研发费用	五（四十三）	30,988,733.92	33,001,152.20
财务费用	五（四十四）	-11,719,348.05	-8,107,773.77
其中：利息费用		2,450,536.11	2,076,350.00
利息收入		12,546,665.69	2,798,542.50
加：其他收益	五（四十五）	8,022,479.04	2,728,716.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-352,914.91	-520,474.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）	五（四十七）	-293,128.82	1,573,682.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-6,956,473.38	-6,161,079.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-6,785,056.99	-3,102,044.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十）	-1,256,471.85	-686,306.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,995,550.19	64,746,861.21
加：营业外收入	五（五十一）	117,153.95	972,490.21
减：营业外支出	五（五十二）	275,962.24	231,119.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,836,741.90	65,488,231.64
减：所得税费用	五（五十三）	6,449,766.12	7,802,414.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,386,975.78	57,685,817.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,386,975.78	57,685,817.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,003,905.03	-2,950,645.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		38,390,880.81	60,636,462.37

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-300,565.84	410,951.15
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-227,549.56	316,279.51
1.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		-	-
(5)其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-227,549.56	316,279.51
(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		-227,549.56	316,279.51
(7)其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-73,016.28	94,671.64
七、综合收益总额		35,086,409.94	58,096,768.24
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		38,163,331.25	60,952,741.88
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-3,076,921.31	-2,855,973.64
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	五(五十四)	0.21	0.44
(二)稀释每股收益(元/股)	五(五十四)	0.21	0.44

法定代表人：尹育航

主管会计工作负责人：刘芳芳

会计机构负责人：孙焕颜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十七(六)	153,483,515.92	259,056,590.44
减：营业成本	十七(六)	91,751,032.73	188,464,377.70
税金及附加		1,739,208.31	2,149,069.70
销售费用		26,180,162.24	17,849,502.29
管理费用		25,590,857.08	27,506,223.37
研发费用		13,788,117.02	12,276,127.54

财务费用		-6,054,871.54	3,900,574.36
其中：利息费用		1,077,136.87	807,435.26
利息收入		12,301,217.46	2,581,363.97
加：其他收益		5,748,912.45	2,095,834.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（七）	17,081,563.79	9,590,378.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-377,062.00	1,500,573.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,044,706.50	16,159.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-132,322.04	-154,691.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,499.31	188,471.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,852,309.47	20,147,440.79
加：营业外收入		3,890.97	144,127.99
减：营业外支出		16,462.21	56,526.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,839,738.23	20,235,042.01
减：所得税费用		706,868.27	160,431.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,132,869.96	20,074,610.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,132,869.96	20,074,610.59
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		27,132,869.96	20,074,610.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		543,936,948.38	619,359,290.32
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		11,186,235.54	26,043,492.83
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十五）	16,121,239.69	11,779,617.58
经营活动现金流入小计		571,244,423.61	657,182,400.73
购买商品、接受劳务支付的现金		309,164,516.52	406,537,265.32
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		104,145,386.70	102,793,460.69
支付的各项税费		39,078,462.23	29,245,262.32
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十五）	69,178,491.66	69,951,333.03
经营活动现金流出小计		521,566,857.11	608,527,321.36
经营活动产生的现金流量净额		49,677,566.50	48,655,079.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		173,380,025.60	96,425,879.40
取得投资收益收到的现金		264,097.90	511,691.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		1,313,625.00	843,421.60

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	五（五十五）	3,420,725.00	-
投资活动现金流入小计		178,378,473.50	97,780,992.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,347,754.39	10,031,270.24
投资支付的现金		349,700,000.00	93,880,007.12
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		393,047,754.39	103,911,277.36
投资活动产生的现金流量净额		-214,669,280.89	-6,130,285.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	292,590,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,300,000.00
取得借款收到的现金		51,410,000.00	94,230,131.83
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		51,410,000.00	386,820,131.83
偿还债务支付的现金		42,438,569.53	49,906,626.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,268,191.35	15,187,967.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十五）	4,055,263.59	8,023,572.97
筹资活动现金流出小计		93,762,024.47	73,118,167.63
筹资活动产生的现金流量净额		-42,352,024.47	313,701,964.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		614,656.19	1,789,129.76
五、现金及现金等价物净增加额		-206,729,082.67	358,015,888.17
加：期初现金及现金等价物余额		427,229,174.64	69,213,286.47
六、期末现金及现金等价物余额		220,500,091.97	427,229,174.64

法定代表人：尹育航

主管会计工作负责人：刘芳芳

会计机构负责人：孙焕颜

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		125,864,265.11	320,398,696.28
收到的税费返还		11,185,777.16	20,539,699.81
收到其他与经营活动有关的现金		165,233,117.41	27,986,450.28

经营活动现金流入小计		302,283,159.68	368,924,846.37
购买商品、接受劳务支付的现金		144,202,375.74	164,112,719.71
支付给职工以及为职工支付的现金		38,725,012.34	36,042,378.80
支付的各项税费		2,060,030.49	5,193,714.66
支付其他与经营活动有关的现金		113,549,924.81	115,734,774.82
经营活动现金流出小计		298,537,343.38	321,083,587.99
经营活动产生的现金流量净额		3,745,816.30	47,841,258.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		169,422,105.60	84,955,879.40
取得投资收益收到的现金		8,237,600.00	485,186.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		94,135.00	518,820.00
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		3,420,725.00	-
投资活动现金流入小计		181,174,565.60	85,959,885.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,487,184.38	2,042,509.21
投资支付的现金		346,200,000.00	88,180,000.00
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		361,687,184.38	90,222,509.21
投资活动产生的现金流量净额		-180,512,618.78	-4,262,623.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	291,290,000.00
取得借款收到的现金		50,010,000.00	68,353,326.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		50,010,000.00	359,643,326.00
偿还债务支付的现金		19,860,000.00	47,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,587,959.27	14,298,033.70
支付其他与筹资活动有关的现金		2,216,981.13	6,551,459.43
筹资活动现金流出小计		68,664,940.40	68,499,493.13
筹资活动产生的现金流量净额		-18,654,940.40	291,143,832.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		297,579.04	1,343,330.15
五、现金及现金等价物净增加额		-195,124,163.84	336,065,797.95
加：期初现金及现金等价物余额		394,057,112.95	57,991,315.00
六、期末现金及现金等价物余额		198,932,949.11	394,057,112.95

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	181,880,000.00	-	-	-	308,731,455.36	-	1,827,227.20	-	48,142,570.65	-	410,720,901.60	3,347,062.99	954,649,217.80
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	181,880,000.00	-	-	-	308,731,455.36	-	1,827,227.20	-	48,142,570.65	-	410,720,901.60	3,347,062.99	954,649,217.80
三、本期增减变动金	-	-	-	-	-1,383,435.62	-	-227,549.56	-	2,713,287.00	-	-9,792,406.19	-3,076,921.31	-11,767,025.68

额(减少以“—”号填列)													
(一) 综合收益总额							-227,549.56				38,390,880.81	-3,076,921.31	35,086,409.94
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,383,435.62	-	-	-	-	-	-	-	-1,383,435.62
1. 股东投入的普通股					-2,216,981.13								-2,216,981.13
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					833,545.51								833,545.51
4. 其他													-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,713,287.00	-	-48,183,287.00	-	-45,470,000.00
1. 提取盈余公积									2,713,287.00		-2,713,287.00		-
2. 提取一般风险准										-	-		-

备													
3. 对所有 者（或股 东）的分配												-45,470,000.00	-45,470,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
四、本期末余额	181,880,000.00	-	-	-	307,348,019.74	-	1,599,677.64	-	50,855,857.65	-	400,928,495.41	270,141.68	942,882,192.12

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	136,410,000.00	-	-	-	68,704,561.50	-	1,510,947.69	-	46,135,109.59	-	365,732,900.29	4,830,558.69	623,324,077.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

错更正													
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	136,410,000.00	-	-	-	68,704,561.50	-	1,510,947.69	-	46,135,109.59	-	365,732,900.29	4,830,558.69	623,324,077.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,470,000.00	-	-	-	240,026,893.86	-	316,279.51	-	2,007,461.06	-	44,988,001.31	-1,483,495.70	331,325,140.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	316,279.51	-	-	-	60,636,462.37	-2,855,973.64	58,096,768.24
（二）所有者投入和减少资本	45,470,000.00	-	-	-	240,026,893.86	-	-	-	-	-	-	1,372,477.94	286,869,371.80
1. 股东投入的普通股	45,470,000.00	-	-	-	239,268,540.57	-	-	-	-	-	-	1,300,000.00	286,038,540.57
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	-	-	-	-	830,838.35	-	-	-	-	-	-	-	830,838.35
4. 其他	-	-	-	-	-72,485.06	-	-	-	-	-	-	72,477.94	-7.12

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,007,461.06	-	-15,648,461.06	-	-13,641,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,007,461.06	-	-2,007,461.06	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,641,000.00	-	-13,641,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	181,880,000.00	-	-	-	308,731,455.36	-	1,827,227.20	-	48,142,570.65	-	410,720,901.60	3,347,062.99	954,649,217.80	

法定代表人：尹育航

主管会计工作负责人：刘芳芳

会计机构负责人：孙焕颜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	181,880,000.00	-	-	-	311,069,257.43	-	-	-	47,732,348.32		187,018,624.22	727,700,229.97
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-

其他												-
二、本年期初余额	181,880,000.00	-	-	-	311,069,257.43	-	-	-	47,732,348.32		187,018,624.22	727,700,229.97
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)		-	-	-	-1,383,435.62	-	-	-	2,713,287.00		-21,050,417.04	-19,720,565.66
(一) 综合收益总额							-				27,132,869.96	27,132,869.96
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-1,383,435.62	-	-	-	-		-	-1,383,435.62
1. 股东投入的普通股					-2,216,981.13							-2,216,981.13
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					833,545.51							833,545.51
4. 其他												-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	2,713,287.00		-48,183,287.00	-45,470,000.00
1. 提取盈余公积									2,713,287.00		-2,713,287.00	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-45,470,000.00	-45,470,000.00
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												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	181,880,000.00	-	-	-	309,685,821.81	-	-	-	50,445,635.32		165,968,207.18	707,979,664.31

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	136,410,000.00	-	-	-	70,969,878.51	-	-	-	45,724,887.26		182,592,474.69	435,697,240.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	136,410,000.00	-	-	-	70,969,878.51	-	-	-	45,724,887.26		182,592,474.69	435,697,240.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	45,470,000.00	-	-	-	240,099,378.92	-	-	-	2,007,461.06		4,426,149.53	292,002,989.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		20,074,610.59	20,074,610.59
（二）所有者投入和减少资本	45,470,000.00	-	-	-	240,099,378.92	-	-	-	-		-	285,569,378.92
1. 股东投入的普通股	45,470,000.00	-	-	-	239,268,540.57	-	-	-	-		-	284,738,540.57
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	-	-	-	-	830,838.35	-	-	-	-		-	830,838.35
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,007,461.06		-15,648,461.06	-13,641,000.00

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,007,461.06		-2,007,461.06	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-13,641,000.00	-13,641,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	181,880,000.00	-	-	-	311,069,257.43	-	-	-	47,732,348.32		187,018,624.22	727,700,229.97

三、财务报表附注

广东奔朗新材料股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

广东奔朗新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身是“顺德市奔朗磨具有限公司”（以下简称“顺德奔朗”）。顺德奔朗由自然人卢勤、鲍杰军、边程、庞少机、黄建起、李志林、尹育航、吴桂周、吴跃飞及冯红健共10人共同出资组建，于2000年9月7日经中华人民共和国（以下简称“中国”）广东省顺德市工商行政管理局批准成立，并取得注册号为4406812007121号的企业法人营业执照，注册资本人民币300万元，顺德奔朗成立时股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
卢勤	84.21	28.07
鲍杰军	63.15	21.05
尹育航	21.06	7.02
边程	21.06	7.02
庞少机	21.06	7.02
黄建起	21.06	7.02
李志林	21.06	7.02
冯红健	15.78	5.26
吴桂周	15.78	5.26
吴跃飞	15.78	5.26
合计	300.00	100.00

经顺德奔朗2000年9月12日股东会决议一致通过，公司名称变更为“顺德市奔朗超硬材料制品有限公司”（以下简称“奔朗超硬”）。

经奔朗超硬2002年7月10日股东会决议一致通过，本公司股东李志林将其所持有的本公司7.02%股权转让给本公司其余九个股东。

经奔朗超硬2004年2月26日股东会决议一致通过，公司名称变更为“佛山市顺德区奔朗超硬材料制品有限公司”（以下简称“佛山奔朗”）。

经佛山奔朗2004年2月26日股东会决议一致通过：（1）佛山奔朗股东边程将其持有的对佛山奔朗22.65万元出资额转让给佛山奔朗股东尹育航；（2）增加股东范玉章；（3）增资人民币700万元，注册资本变更为人民币1,000万元。

经佛山奔朗2004年3月19日股东会决议一致通过，公司名称变更为“广东奔朗超硬材料制品有限公司”（以下简称“奔朗有限”）。

经奔朗有限2005年12月1日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航购买本公司其余八名股东所持有的本公司部分股权合计27.69%。

经奔朗有限2008年6月26日股东会决议一致通过，奔朗有限股东尹育航分别向陶洪亮、杨文明、杨成、文华转让其所持有的本公司股权，各转让3%，合计转让12%。

经奔朗有限2008年10月6日股东会决议一致通过，奔朗有限增资人民币2,000万元，注册资本变更为人民币3,000万元。已办理工商变更，佛山市顺德区工商行政管理局为奔朗有限换发了注册号为440681000098470的企业法人营业执照。

此次增资后，奔朗有限股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	出资比例（%）
尹育航	1,374.90	45.83
卢勤	214.80	7.16
黄建起	196.80	6.56
庞少机	196.80	6.56
鲍杰军	170.40	5.68
冯红健	147.60	4.92
吴桂周	147.60	4.92
吴跃飞	147.60	4.92
陶洪亮	90.00	3.00
杨文明	90.00	3.00
杨成	90.00	3.00
文华	90.00	3.00
范玉章	43.50	1.45
合计	3,000.00	100.00

2、整体改制情况

经广东奔朗超硬材料制品有限公司2009年5月25日股东会一致通过《广东奔朗超硬材料制品有限公司关于设立广东奔朗新材料股份有限公司的议案》的决议：以2008年12月31日为基准日，以经立信羊城会计师事务所有限公司审计的公司净资产109,038,679.12元为基准，按1：0.45855288的比例折为股份公司股份50,000,000股，整体变更设立股份有限公司，注册资本人民币5,000万元，净资产超过股份额部分59,038,679.12元作为股份公司资本公积，并由本公司原有股东依其享有的权益比例分别持有（详见下表）。公司依法整体变更为股份公司后，广东奔朗超硬材料制品有限公司原有的债权债务全部为本公司承继。

2009年6月3日，本公司的十三个自然人股东签署了《广东奔朗新材料股份有限公司

发起人协议书》，以广东奔朗超硬材料制品有限公司依法整体变更方式发起设立股份有限公司。

2009年6月13日，广东奔朗新材料股份公司召开创立大会及第一次股东大会，并于2009年6月18日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更，公司类型变更为“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”。

此次改制后，公司股权结构如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,291.50	45.83
卢勤	358.00	7.16
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
陶洪亮	150.00	3.00
杨文明	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
范玉章	72.50	1.45
合计	5,000.00	100.00

3、整体改制后股权变更情况

经本公司2010年6月28日股东会决议一致通过，本公司股东杨文明将其所持有的本公司3%股权转让给本公司股东尹育航。

经本公司2012年11月3日股东会决议一致通过，本公司股东卢勤将其所持有的本公司7.16%股权分别转让给苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）4.56%、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）2%、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）0.6%。相关股权转让已于2012年12月27日办理工商变更登记。

此次股权转让后，本公司注册资本及实收资本均为人民币5,000.00万元，股权结构情况如下：

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
尹育航	2,441.50	48.83
黄建起	328.00	6.56
庞少机	328.00	6.56
鲍杰军	284.00	5.68

股东明细	出资额（万元）	持股比例（%）
冯红健	246.00	4.92
吴桂周	246.00	4.92
吴跃飞	246.00	4.92
苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）	228.00	4.56
陶洪亮	150.00	3.00
杨成	150.00	3.00
文华	150.00	3.00
苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）	100.00	2.00
范玉章	72.50	1.45
苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）	30.00	0.60
合计	5,000.00	100.00

于2016年3月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2016]2234号”同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。本公司股票代码为“836807”。

经本公司2016年5月12日召开的2016年第一次临时股东大会决议批准，本公司对公司部分董事、监事、高级管理人员和公司核心员工共31人定向发行不超过200.00万股（含200.00万股）的股票。截至2016年5月31日止，本公司已收到上述股票发行对象中陶洪亮、徐志斌、胡辉旺、向刚强、马邵伟、李浩东、文华、苏辉、彭潇、杨新发、纪胜和、朱海啸、陆志刚、刘明清、周华、蒙云开、何文彬、刘芳芳、林妙玲、刘礼园、王东、黄世伟、夏孝华、彭凯、李丽英、朱雄志、梁淑敏、王林喜、陈明坚缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,853,600.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410526号验资报告验证。公司已于2016年8月15日办理工商变更登记。

根据本公司2016年9月20日召开的2016年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以权益登记日2016年10月26日总股本5,185.36万股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股、以未分配利润每10股转增10股，共转增股本7,778.04万股，相应增加股本人民币77,780,400.00元。上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第410753号验资报告验证。公司已于2016年12月16日办理工商变更登记。

根据本公司2021年11月13日召开的2021年第二次临时股东大会决议，公司向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股人民币普通股，定向发行价格为人民币4.38元/股，认购资金总额为人民币29,678,880.00元，上述增资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第 ZC10479号验资报告验证。公司已于2021年12

月24日办理工商变更登记。

2022年6月27日，苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）（以下合称“转让方”）与庞少机、尹育航签署《苏州荣丰九鼎创业投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉乾九鼎投资中心（有限合伙）、苏州工业园区嘉翔九鼎投资中心（有限合伙）与庞少机、尹育航关于广东奔朗新材料股份有限公司之股份转让协议》，转让方将其持有的全部奔朗新材895万股股份转让给庞少机。本次股份转让完成后，转让方不再持有本公司股份。

根据公司2022年第一次临时股东大会决议及2022年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2998号《关于同意广东奔朗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》同意注册，2022年12月本公司向不特定合格投资者公开发行股票4,547.00万股，每股面值人民币1.00元，发行价格为人民币7.00元/股。上述募集资金到位情况已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2022]第ZC10389号《验资报告》。经北京证券交易所《关于同意广东奔朗新材料股份有限公司股票在北京证券交易所上市的函》（北证函[2022]268号）同意，本公司的股票于2022年12月20日在北京证券交易所上市，证券代码为“836807”，上市后本公司注册资本变更为人民币181,880,000.00元，股份总数为18,188.00万股。公司已于2023年2月23日办理工商变更登记。

截至2023年12月31日，本公司股权结构如下：

股份类别	股数（股）	持股比例（%）
有限售条件的股份	101,754,188.00	55.95
无限售条件的股份	80,125,812.00	44.05
股份总数	181,880,000.00	100.00

公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：914406067250694943

公司注册及总部办公地址：佛山市顺德区陈村镇广隆工业园兴业八路7号

4、经营范围及产品

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营：制造、销售：金刚石制品，立方氮化硼制品，氧化铝制品，金刚石锯片，磨具、磨料，砂轮，硬质合金及超硬材料钻切、切削、磨削工具，预合金粉末材料，粉末冶金制品，纳米材料及制品；稀土永磁材料；绳锯机及配件；经营自产产品及技术的出口业务，经营生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务。

本集团主要产品：金刚石工具（含树脂结合剂金刚石工具、金属结合剂金刚石工具

以及精密加工金刚石工具)、稀土永磁元器件以及碳化硅工具等。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点，详见本附注三（十）、（十一）、（十六）、（十九）、（二十五）。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开

始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理

方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本集团与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本集团对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本集团选择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。

对于其他金融工具，本集团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的变动情况。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本集团依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本集团对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

确定组合的依据	组合名称	坏账准备计提方法
票据类型	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备
账龄	财务公司承兑汇票组合、商业承兑汇票组合、应收账款债权凭证组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制按原应收账款账龄连续计算的应收票据/应收账款债权凭证的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。
	应收账款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。
	其他应收款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。预期信用损失率，计算预期信用损失。
	长期应收款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	30
3-4年(含4年)	50
4-5年(含5年)	80
5年以上	100

本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本集团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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）六、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被

合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策

及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出

租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本集团在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物 固定资产装修	建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机器设备及其他	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
 - (2) 借款费用已经发生；
 - (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- 当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超

过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	45.83-50 年	直线法	购置时土地使用权证剩余使用年限
商标权	10 年	直线法	商标权有效年限
专利权	10 年	直线法	专利权有效年限
电脑软件	10 年	直线法	估计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本集团进行研究与开发过程中发生的支出包括耗用材料、从事研发活动的人员的相关职工薪酬、燃料及动力、相关折旧摊销费用及其他相关支出，并按以下方式进行归集：

耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，燃料及动力主要指直接投入研发活动的水和电，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销，其他相关支出主要指企业除上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用支出。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权

资产、使用寿命有限的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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期（3-5年）内平均摊销。

(二十二) 合同负债

本集团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。本集团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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团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。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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。

本集团发生的职工福利费，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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益

工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本集团以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本集团按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本集团按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率

法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本集团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。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团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。
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）单品销售模式：

国内销售：

- ① 签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。
- ② 提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

国外销售：

①报关确认：商品已发出、开具发票、报关、装船后，作为商品控制权转移的时点确认收入。

②签收确认：商品已发出并经客户签收确认后，确认收入。

③提货确认：对于发货至客户或客户指定仓库由其根据需要领用的，在商品被领用并取得经客户签字的凭证后，确认收入。

（2）整线管理模式：

本集团与客户按月统计其使用本集团商品加工所产出产品数量（通常按面积计量），公司取得客户确认的结算单后，确认收入。如月末未取得当月结算单，则本集团以产出数量确认收入，并在取得结算单后进行调整。

（二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

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，本集团对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

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

2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日,本集团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,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(二十九) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1、 本集团作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本集团采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采

用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本集团按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	500.00 万元
本期重要的应收款项核销	500.00 万元

项目	重要性标准
重要的在建工程	500.00 万元
收到的重要投资活动有关的现金	1,000.00 万元
支付的重要投资活动有关的现金	1,000.00 万元

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号的规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

上述新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件,净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期本集团重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7% (注)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25%

注：城市维护建设税按应纳流转税税额的 5%、7%缴纳，其中本公司及湖南奔朗新材料科技有限公司适用 7%税率，其他国内子公司均适用 5%税率。

(二) 税收优惠

1、增值税

本公司及子公司广东奔朗新材料科技有限公司（以下简称“新兴奔朗”）、湖南奔朗新材料科技有限公司（以下简称“湖南奔朗”）按照《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2、企业所得税

(1) 本公司于 2023 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202344001176，发证日期：2023 年 12 月 28 日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023 年-2025 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15%的税率征收。

(2) 本公司子公司新兴奔朗于 2021 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202144004478，发证日期：2021 年 12 月 20 日），有效期为三年。新兴奔朗自获得高新技术企业认定后的三年内（2021 年-2023 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15%的税率征收。

(3) 本公司子公司湖南奔朗于 2022 年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202243001659，发证日期：2022 年 10 月 18 日），有效期为三年。湖南奔朗自获得高新技术企业认定后的三年内（2022 年-2024 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15%的税率征收。

(4) 本公司子公司奔朗（香港）有限公司（以下简称“香港奔朗”）按照中华人民共和国香港特别行政区税收法则缴纳税款。2023 年度，应评税利润中不超过 2,000,000.00 港币的部分按 8.25%税率计缴利得税，超过 2,000,000.00 港币的部分按

16.5%税率计缴利得税。

(5) 本公司境外子公司本期适用的企业所得税税率执行当地的税务政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	141,963.69	109,188.20
银行存款	395,460,711.63	427,122,475.84
其他货币资金	29,008,607.14	26,721,316.49
小计	424,611,282.46	453,952,980.53
应收利息	3,112,823.81	368,593.11
合计	427,724,106.27	454,321,573.64
其中：存放在境外的款项总额	9,734,815.57	8,778,634.38

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,790,543.82	4,198,392.64
其中：理财产品	3,790,543.82	4,164,530.64
远期外汇合同	0.00	33,862.00
合计	3,790,543.82	4,198,392.64

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	21,815,913.21	23,791,235.32
财务公司承兑汇票	629,769.06	1,437,559.13
商业承兑汇票	4,237,009.21	4,764,839.94
小计	26,682,691.48	29,993,634.39
减：坏账准备	338,338.91	625,742.00
合计	26,344,352.57	29,367,892.39

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	4,866,778.27	18.24	338,338.91	6.95	4,528,439.36	6,202,399.07	20.68	625,742.00	10.09	5,576,657.07
低风险组合	21,815,913.21	81.76	0.00	0.00	21,815,913.21	23,791,235.32	79.32	0.00	0.00	23,791,235.32
合计	26,682,691.48	——	338,338.91	——	26,344,352.57	29,993,634.39	——	625,742.00	——	29,367,892.39

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	21,815,913.21	0.00	0.00
财务公司承兑汇票	629,769.06	31,488.45	5.00
商业承兑汇票	4,237,009.21	306,850.46	7.24
合计	26,682,691.48	338,338.91	—

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	625,742.00	-287,403.09	0.00	0.00	338,338.91
合计	625,742.00	-287,403.09	0.00	0.00	338,338.91

4、 期末公司不存在已质押的应收票据

5、 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	18,026,864.20
财务公司承兑汇票	0.00	63,400.00
商业承兑汇票	0.00	3,046,332.15
合计	0.00	21,136,596.35

6、 本期无实际核销的应收票据情况

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	257,833,011.86	269,579,559.95
1至2年	41,299,638.47	27,151,540.55
2至3年	13,690,251.33	13,590,542.73
3至4年	9,450,391.84	10,730,910.31
4至5年	9,026,210.98	7,956,799.01
5年以上	26,986,856.35	19,917,818.77
小计	358,286,360.83	348,927,171.32
减: 坏账准备	65,282,666.88	58,214,029.06
合计	293,003,693.95	290,713,142.26

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,474,742.01	4.60	16,474,742.01	100.00	0.00	16,856,126.99	4.83	16,856,126.99	100.00	0.00
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	341,811,618.82	95.40	48,807,924.87	14.28	293,003,693.95	332,071,044.33	95.17	41,357,902.07	12.45	290,713,142.26
合计	358,286,360.83	—	65,282,666.88	—	293,003,693.95	348,927,171.32	—	58,214,029.06	—	290,713,142.26

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	6,677,119.24	6,677,119.24	100.00	预计无法收回
其他客户小计	9,797,622.77	9,797,622.77	100.00	预计无法收回
合计	16,474,742.01	16,474,742.01	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	341,811,618.82	48,807,924.87	14.28
合计	341,811,618.82	48,807,924.87	—

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	16,856,126.99	4,400.00	379,234.98	6,550.00	16,474,742.01
按组合计提坏账准备	41,357,902.07	7,672,661.66	0.00	222,638.86	48,807,924.87
合计	58,214,029.06	7,677,061.66	379,234.98	229,188.86	65,282,666.88

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	229,188.86
合计	229,188.86

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 80,352,601.16 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 22.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,698,904.89 元。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	8,545,799.10	5,415,915.11
应收账款债权凭证	4,610,703.87	4,171,892.57
小计	13,156,502.97	9,587,807.68
减：坏账准备	230,535.19	208,594.63
合计	12,925,967.78	9,379,213.05

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	5,415,915.11	80,653,302.60	77,523,418.61	0.00	8,545,799.10	0.00
应收账款债权凭证	4,171,892.57	6,310,703.87	5,871,892.57	0.00	4,610,703.87	0.00
合计	9,587,807.68	86,964,006.47	83,395,311.18	0.00	13,156,502.97	0.00

3、 期末公司不存在已质押的应收款项融资

4、 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
应收票据	29,650,606.83	0.00
应收账款债权凭证	0.00	0.00

5、 应收款项融资减值准备

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：应收账款 债权凭证	4,610,703.87	35.05	230,535.19	5.00	4,380,168.68	4,171,892.57	43.51	208,594.63	5.00	3,963,297.94
银行承兑汇票	8,545,799.10	64.95	0.00	0.00	8,545,799.10	5,415,915.11	56.49	0.00	0.00	5,415,915.11
合计	13,156,502.97	—	230,535.19	—	12,925,967.78	9,587,807.68	—	208,594.63	—	9,379,213.05

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款债权凭证	4,610,703.87	230,535.19	5.00
银行承兑汇票	8,545,799.10	0.00	0.00
合计	13,156,502.97	230,535.19	—

6、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	208,594.63	21,940.56	0.00	0.00	230,535.19
合计	208,594.63	21,940.56	0.00	0.00	230,535.19

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	9,082,324.28	98.9	14,515,273.34	97.68
1至2年	67,241.08	0.73	214,725.73	1.44
2至3年	0.00	0.00	28,789.29	0.19
3年以上	33,693.41	0.37	101,949.79	0.69
合计	9,183,258.77	100.00	14,860,738.15	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,358,470.05 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 69.24%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	6,853,943.86	4,072,227.36
合计	6,853,943.86	4,072,227.36

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,658,449.56	2,809,053.90
1 至 2 年	475,117.47	1,456,416.30
2 至 3 年	135,142.00	128,771.97
3 至 4 年	31,058.36	13,555.41
4 至 5 年	10,350.00	18,336.80
5 年以上	84,125.28	105,455.30
小计	7,394,242.67	4,531,589.68
减：坏账准备	540,298.81	459,362.32
合计	6,853,943.86	4,072,227.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	7,394,242.67	100.00	540,298.81	7.31	6,853,943.86	4,531,589.68	100.00	459,362.32	10.14	4,072,227.36
合计	7,394,242.67	—	540,298.81	—	6,853,943.86	4,531,589.68	—	459,362.32	—	4,072,227.36

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,394,242.67	540,298.81	7.31
合计	7,394,242.67	540,298.81	—

(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)	
上年年末余额	459,362.32	0.00	0.00	459,362.32
本期计提	80,936.49	0.00	0.00	80,936.49
期末余额	540,298.81	0.00	0.00	540,298.81

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	4,531,589.68	0.00	0.00	4,531,589.68
本期新增	2,862,652.99	0.00	0.00	2,862,652.99
期末余额	7,394,242.67	0.00	0.00	7,394,242.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	459,362.32	80,936.49	0.00	0.00	540,298.81
合计	459,362.32	80,936.49	0.00	0.00	540,298.81

(5) 本期没有实际核销的其他应收款。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、备用金、押金	2,439,257.10	3,337,366.84
第三方往来款及其他	4,954,985.57	1,194,222.84
合计	7,394,242.67	4,531,589.68

(七) 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
东莞市华冠新材料科技有限公司	资产转让款	3,439,417.41	1年以内	46.51	171,970.88
惠州金茂实业投资有限公司	押金	974,928.00	1年以内	13.18	48,746.40
广东哲野超硬材料磨削技术有限公司	往来款	299,052.77	1至2年	4.04	29,905.28
江门市崖门新财富环保工业有限公司	押金	292,798.24	1至4年及5年以上	3.96	80,038.74
湖南航天磁电有限责任公司	押金	100,000.00	1年以内	1.35	5,000.00
合计	—	5,106,196.42	—	69.04	335,661.30

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	50,652,556.73	3,537,630.15	47,114,926.58	62,673,029.84	2,289,036.01	60,383,993.83
委托加工物资	3,452,250.25	0.00	3,452,250.25	4,807,887.22	0.00	4,807,887.22
在产品	19,997,558.96	0.00	19,997,558.96	13,983,446.27	0.00	13,983,446.27
库存商品	78,929,954.81	5,286,384.10	73,643,570.71	61,449,972.22	3,131,469.02	58,318,503.20
发出商品	8,110,657.46	170,433.61	7,940,223.85	7,259,495.55	393,029.74	6,866,465.81
合计	161,142,978.21	8,994,447.86	152,148,530.35	150,173,831.10	5,813,534.77	144,360,296.33

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	
原材料	2,289,036.01	2,292,501.97	0.00	1,043,907.83	0.00	3,537,630.15
库存商品	3,131,469.02	2,689,848.46	0.00	534,933.38	0.00	5,286,384.10
发出商品	393,029.74	164,317.06	0.00	386,913.19	0.00	170,433.61
合计	5,813,534.77	5,146,667.49	0.00	1,965,754.40	0.00	8,994,447.86

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	0.00	1,199,667.87
合计	0.00	1,199,667.87

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	19,288,902.74	17,793,143.95
预缴税费	4,168,600.99	669,758.59
合计	23,457,503.73	18,462,902.54

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	0.00	0.00	0.00	2,873,796.39	156,827.26	2,716,969.13	4.75%
减：一年内到期的长期应收款	0.00	0.00	0.00	1,199,667.87	0.00	1,199,667.87	
一年后到期的长期应收款	0.00	0.00	0.00	1,674,128.52	156,827.26	1,517,301.26	-

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,674,128.52	100.00	156,827.26	9.37	1,517,301.26
合计	0.00	—	0.00	—	0.00	1,674,128.52	—	156,827.26	—	1,517,301.26

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	156,827.26	-156,827.26	0.00	0.00	0.00
合计	156,827.26	-156,827.26	0.00	0.00	0.00

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,593,675.00	37,358,980.60
其中：非上市公司股权	38,593,675.00	37,358,980.60
合计	38,593,675.00	37,358,980.60

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	172,823,991.75	185,354,356.21
合计	172,823,991.75	185,354,356.21

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	175,134,506.13	111,582,999.72	6,682,055.99	27,757,043.76	321,156,605.60
(2) 本期增加金额	2,127,677.89	6,639,086.52	333,675.19	1,909,484.09	11,009,923.69
—购置	142,388.27	6,639,086.52	333,675.19	1,258,486.25	8,373,636.23
—在建工程转入	1,985,289.62	0.00	0.00	650,997.84	2,636,287.46
(3) 本期减少金额	789,912.13	5,048,220.19	149,754.77	892,606.81	6,880,493.90
—处置或报废	789,912.13	5,048,220.19	149,754.77	892,606.81	6,880,493.90
(4) 期末余额	176,472,271.89	113,173,866.05	6,865,976.41	28,773,921.04	325,286,035.39
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	58,313,068.43	50,983,106.58	5,415,434.21	21,090,640.17	135,802,249.39
(2) 本期增加金额	8,516,286.78	7,206,007.78	596,888.19	3,415,504.14	19,734,686.89
—计提	8,516,286.78	7,206,007.78	596,888.19	3,415,504.14	19,734,686.89
(3) 本期减少金额	720,431.82	1,474,562.38	128,992.37	750,906.07	3,074,892.64
—处置或报废	720,431.82	1,474,562.38	128,992.37	750,906.07	3,074,892.64
(4) 期末余额	66,108,923.39	56,714,551.98	5,883,330.03	23,755,238.24	152,462,043.64
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	110,363,348.50	56,459,314.07	982,646.38	5,018,682.80	172,823,991.75
(2) 上年年末账面价值	116,821,437.70	60,599,893.14	1,266,621.78	6,666,403.59	185,354,356.21

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
车辆 2 辆	70,003.44	车辆排放标准不符合环保规定，暂无法办理过户。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	30,578,361.01	1,817,533.00
合计	30,578,361.01	1,817,533.00

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备采购	1,763,834.52	0.00	1,763,834.52	177,077.18	0.00	177,077.18
建造工程	28,814,526.49	0.00	28,814,526.49	1,640,455.82	0.00	1,640,455.82
合计	30,578,361.01	0.00	30,578,361.01	1,817,533.00	0.00	1,817,533.00

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
研发中心大楼项目	553,404.08	6,076,131.23	0.00	0.00	6,629,535.31	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金、 募集资金
广东奔朗新材料科技有限公司厂区二期项目高性能金刚石工具智能制造新建项目	0.00	22,143,473.46	0.00	0.00	22,143,473.46	未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金、 募集资金
合计	553,404.08	28,219,604.69	0.00	0.00	28,773,008.77	—	0.00	0.00	—	—

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	15,664,819.07	5,236,712.55	20,901,531.62
(2) 本期增加金额	4,750,727.14	4,562,521.24	9,313,248.38
— 新增租赁	4,750,727.14	4,562,521.24	9,313,248.38
(3) 本期减少金额	12,474,346.82	5,236,712.55	17,711,059.37
— 终止租赁	12,474,346.82	5,236,712.55	17,711,059.37
(4) 期末余额	7,941,199.39	4,562,521.24	12,503,720.63
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	3,768,151.92	4,488,610.78	8,256,762.70
(2) 本期增加金额	2,849,754.39	1,761,995.36	4,611,749.75
— 计提	2,849,754.39	1,761,995.36	4,611,749.75
(3) 本期减少金额	3,395,124.44	5,236,712.55	8,631,836.99
— 终止租赁	3,395,124.44	5,236,712.55	8,631,836.99
(4) 期末余额	3,222,781.87	1,013,893.59	4,236,675.46
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,718,417.52	3,548,627.65	8,267,045.17
(2) 上年年末账面价值	11,896,667.15	748,101.77	12,644,768.92

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	46,313,306.38	3,362,166.74	5,509,365.58	196,019.00	55,380,857.70
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	3,521,088.66	0.00	3,521,088.66
— 购置	0.00	0.00	3,521,088.66	0.00	3,521,088.66
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	46,313,306.38	3,362,166.74	9,030,454.24	196,019.00	58,901,946.36
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	9,913,607.50	577,626.36	2,316,836.33	196,019.00	13,004,089.19
(2) 本期增加金额	926,266.11	354,773.28	538,431.67	0.00	1,819,471.06

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	商标权	合计
一计提	926,266.11	354,773.28	538,431.67	0.00	1,819,471.06
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	10,839,873.61	932,399.64	2,855,268.00	196,019.00	14,823,560.25
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	35,473,432.77	2,429,767.10	6,175,186.24	0.00	44,078,386.11
(2) 上年年末账面价值	36,399,698.88	2,784,540.38	3,192,529.25	0.00	42,376,768.51

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
江西奔朗新材料有限公司	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
东莞市创盈磨具有限公司金刚石磁材磨轮业务相关资产组	4,410,617.45	0.00	0.00	4,410,617.45
广州科瑞精密研磨技术有限公司	1,638,389.51	0.00	0.00	1,638,389.51
小计	7,460,582.56	0.00	0.00	7,460,582.56
减值准备	1,411,575.60	—	—	3,049,965.11
账面价值	6,049,006.96	—	—	4,410,617.45

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西奔朗新材料有限公司(注1)	169,772.56	0.00	0.00	169,772.56
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED(注2)	1,241,803.04	0.00	0.00	1,241,803.04
广州科瑞精密研磨技术有限公司	0.00	1,638,389.51	0.00	1,638,389.51

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
合计	1,411,575.60	1,638,389.51	0.00	3,049,965.11

注 1：本集团已于以前年度对收购全资子公司江西奔朗新材料有限公司形成的商誉全额减值准备。

注 2：本集团已于以前年度对收购印度奔朗形成的商誉全额计提减值准备。

3、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

(1) 于 2021 年，本公司收购东莞市创盈磨具有限公司金刚石磁材磨轮业务相关资产组。本公司已设立全资子公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司（下称“奔朗创盈”）作为收购资产组的实施主体。奔朗创盈与商誉相关的资产主要是固定资产、无形资产、长期待摊费用等，由于奔朗创盈的资产所产生的主要现金流均独立于本公司其他子公司资产，本公司将奔朗创盈与商誉相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用等作为一个资产组，且与以前年度保持一致。

(2) 于 2021 年，本公司全资子公司广东奔朗科技开发有限公司（以下简称“开发公司”）对广州科瑞精密研磨技术有限公司（以下简称“科瑞精密”）注资 200 万元，本次注资完成后，开发公司持有科瑞精密 51% 的股权。科瑞精密与商誉相关的资产主要是固定资产等，由于科瑞精密的资产所产生的主要现金流均独立于本公司其他子公司资产，本公司将科瑞精密整体商誉及商誉相关的固定资产等作为一个资产组，且与以前年度保持一致。

(3) 上述企业合并形成的商誉所属资产组于 2023 年期末情况如下（单位：人民币万元）：

资产组名称	商誉相关的资产组账面价值	应分配的商誉账面价值	未确认的归属于少数股东的商誉价值	包含商誉资产组的账面价值合计
奔朗创盈资产组	829.87	441.06	0.00	1,270.93
科瑞精密资产组	31.99	163.84	157.41	353.24

上述商誉所在的资产组与购买日所确定的资产组一致。

4、可收回金额的具体确定方法

本集团管理层于年度终了对商誉进行减值测试，在进行商誉减值测试时，本集团将包含商誉资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

上述包含商誉的资产组的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

(1) 本集团采用未来现金流量折现方法的关键参数、确定依据：

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确认依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
奔朗创盈资产组	5年	①收入增长率 6%至54.10% ②折现率 13.88%	注①、②	①收入增长率 0% ②折现率 13.88%	稳定期收入增长率为 0%，折现率与预测期最后一年一致
科瑞精密资产组	5年	①收入增长率 10.29%至 352.84% ②折现率 13.83%	注①、②	①收入增长率 0% ②折现率 13.83%	稳定期收入增长率为 0%，折现率与预测期最后一年一致

注：①收入增长率：根据本集团公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平及管理层对市场发展的预测确定；②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(2) 商誉减值测试结论（单位：万元）

资产组名称	包含商誉资产组的可收回金额	包含商誉资产组的账面价值	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
奔朗创盈资产组	1,300.00	1,270.93	无需计提	0.00	0.00
科瑞精密资产组	31.00	353.24	321.25	163.84	163.84

本集团对奔朗创盈包含商誉的资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算参考了中联国际房地产土地资产评估咨询（广东）有限公司于 2024 年 4 月 20 日出具的《广东奔朗新材料股份有限公司下属公司广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司因编制 2023 年年度财务报表拟进行商誉减值测试涉及其包含商誉的相关资产组的可收回金额资产评估报告》（中联国际评字【2024】第 TKMQB0272 号）的评估结果。

本集团对科瑞精密包含商誉的资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算参考了中联国际房地产土地资产评估咨询（广东）有限公司 2024 年 4 月 20 日出具的《广东奔朗新材料股份有限公司拟对合并广东科瑞精密研磨技术有限公司所形成的高誉进行减值测试涉及包含商誉的相关资产组的可收回金额资产评估报告》（中联国际评字【2024】第 TKMQB0273 号）的评估结果。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少金额	期末余额
装修支出	4,193,477.45	1,107,565.31	1,547,314.31	2,074,329.97	1,679,398.48
其他	216,255.48	0.00	91,478.26	0.00	124,777.22
合计	4,409,732.93	1,107,565.31	1,638,792.57	2,074,329.97	1,804,175.70

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	61,076,924.96	9,914,098.20	55,960,652.32	8,863,561.31
预提费用	1,998,885.99	309,585.24	1,450,959.02	225,712.66
递延收益	12,670,960.49	1,900,644.07	14,103,741.92	2,115,561.29
可弥补亏损	3,191,622.67	478,743.40	0.00	0.00
合并交易未实现利润	12,939,227.81	2,234,662.09	10,930,559.48	1,837,349.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	5,876,488.75	881,473.31	5,499,426.75	824,914.01
租赁负债	8,494,325.74	1,282,986.79	12,905,272.36	2,798,929.52
合计	106,248,436.41	17,002,193.10	100,850,611.85	16,666,028.18

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的子公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值不同形成的递延所得税负债	213,300.73	31,995.11	650,986.13	97,647.92
固定资产加速折旧	0.00	0.00	274,647.35	41,197.10
使用权资产	8,267,045.17	1,262,918.65	12,644,768.92	2,777,305.09
合计	8,480,345.90	1,294,913.76	13,570,402.40	2,916,150.11

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,262,918.65	15,739,274.45	2,818,502.19	13,847,525.99
递延所得税负债	1,262,918.65	31,995.11	2,818,502.19	97,647.92

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	14,429,362.77	9,517,437.72
可抵扣亏损	109,789,131.38	89,960,929.61
合计	124,218,494.15	99,478,367.33

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额

年份	期末余额
2024 年	8,854,176.31
2025 年	19,572,929.91
2026 年	33,919,850.45
2027 年	20,227,257.32
2028 年及以后	27,214,917.39
合计	109,789,131.38

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	1,140,925.64	0.00	1,140,925.64	1,706,005.88	0.00	1,706,005.88
合计	1,140,925.64	0.00	1,140,925.64	1,706,005.88	0.00	1,706,005.88

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,911,190.49	28,911,190.49	支付受限	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金等	26,723,805.89	26,723,805.89	支付受限	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金等
应收票据	21,136,596.35	20,981,109.74	背书或贴现	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票据	23,523,159.24	23,285,342.39	背书或贴现	质押担保、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票据
应收款项融资	0.00	0.00	无受限	无受限	1,930,000.00	1,930,000.00	质押担保	质押担保、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账款债权凭证
固定资产	68,154,847.40	68,154,847.40	产权抵押	抵押借款担保(注1)	73,398,674.46	73,398,674.46	产权抵押	抵押借款担保(注1)
无形资产	34,754,300.00	34,754,300.00	产权抵押	抵押借款担保(注1)	35,659,371.20	35,659,371.20	产权抵押	抵押借款担保(注1)
合计	152,956,934.24	152,801,447.63			161,235,010.79	160,997,193.94		

注 1: 本公司及子公司新兴奔朗于 2021 年分别与中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行签订《最高额抵押合同》，将本集团原值为 121,221,797.89 元的房屋建筑物以及 45,253,560.00 元的土地使用权作为抵押物，为本集团生产经营所需向中国农业银行申请最高不超过 34,587.41 万元的融资业务提供担保。

截止至 2023 年 12 月 31 日，上述抵押下借款余额 0 元。

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	0.00	19,850,000.00
信用借款	50,000,000.00	0.00
应付借款利息	114,288.87	150,363.75
已贴现未终止确认的应收账款债权凭证	0.00	1,100,000.00
已贴现未终止确认的票据	1,400,000.00	853,326.00
合计	51,514,288.87	21,953,689.75

注：于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期但尚未偿还的短期借款

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	90,998,614.03	76,465,023.89
合计	90,998,614.03	76,465,023.89

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货物、服务款	90,997,750.80	68,826,713.66
应付工程、设备款	4,926,999.64	3,548,667.82
合计	95,924,750.44	72,375,381.48

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,390,161.41	6,428,892.98
合计	7,390,161.41	6,428,892.98

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,603,026.32	96,505,727.00	94,992,226.30	13,116,527.02
离职后福利-设定提存计划	8,790.99	5,859,155.01	5,858,505.77	9,440.23
辞退福利	0.00	1,419,013.84	1,419,013.84	0.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	11,611,817.31	103,783,895.85	102,269,745.91	13,125,967.25

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,549,927.75	85,527,452.82	84,040,299.29	13,037,081.28
(2) 职工福利费	0.00	5,313,221.02	5,313,221.02	0.00
(3) 社会保险费	565.66	2,917,794.58	2,917,712.41	647.83
其中：医疗保险费	0.00	2,567,723.05	2,567,723.05	0.00
工伤保险费	565.66	334,360.41	334,278.24	647.83
生育保险费	0.00	15,711.12	15,711.12	0.00
(4) 住房公积金	0.00	1,515,355.00	1,515,355.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	52,532.91	817,731.16	791,466.16	78,797.91
(6) 其他短期薪酬	0.00	414,172.42	414,172.42	0.00
合计	11,603,026.32	96,505,727.00	94,992,226.30	13,116,527.02

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,790.99	5,679,307.93	5,678,658.69	9,440.23
失业保险费	0.00	179,847.08	179,847.08	0.00
合计	8,790.99	5,859,155.01	5,858,505.77	9,440.23

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,145,417.14	9,433,646.31
企业所得税	2,713,776.09	5,724,836.73
个人所得税	515,300.00	146,606.38
城市维护建设税	135,476.53	713,635.18
教育费附加	73,284.46	390,630.77
土地使用税	14,945.46	26,447.88
其他税费	158,342.25	154,791.46
合计	8,756,541.93	16,590,594.71

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	19,371,929.25	45,314,286.38
合计	19,371,929.25	45,314,286.38

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付往来款	1,815,092.21	1,711,968.56
应付佣金	15,018,584.65	41,251,470.33
应付水电费	1,374,016.46	978,434.01
其他	1,164,235.93	1,372,413.48
合计	19,371,929.25	45,314,286.38

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	28,842.25	4,526,983.50
分期付息到期还本的长期借款利息	0.00	26,872.08
一年内到期的租赁负债	3,800,720.26	2,463,963.58
合计	3,829,562.51	7,017,819.16

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,578,196.83	859,931.66
已背书未终止确认的票据	19,736,596.35	21,619,480.76
合计	21,314,793.18	22,479,412.42

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	0.00	22,550,000.00
信用借款	200,106.32	215,981.00
减：一年内到期的长期借款	28,842.25	4,526,983.50
合计	171,264.07	18,238,997.50

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的年利率为 0.95%

注 2：于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

注 3：短期及长期借款的抵押物，详见附注五（二十一）披露。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,976,321.80	15,548,201.31
减：未确认融资费用	410,268.82	2,512,734.46
小计	8,566,052.98	13,035,466.85
减：一年内到期的租赁负债	3,800,720.26	2,463,963.58
合计	4,765,332.72	10,571,503.27

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	14,223,741.92	200,000.00	1,632,781.43	12,790,960.49
合计	14,223,741.92	200,000.00	1,632,781.43	12,790,960.49

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	181,880,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181,880,000.00

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)(注1)	307,773,139.33	0.00	2,216,981.13	305,556,158.20
其他资本公积(注2)	958,316.03	833,545.51	0.00	1,791,861.54
合计	308,731,455.36	833,545.51	2,216,981.13	307,348,019.74

注1：截至2023年12月31日，本公司向不特定合格投资者公开发行股票相关的交易费用已全部结算完毕，公司根据补记的交易费用冲减资本公积-资本溢价2,216,981.13元。

注2：本年公司因股份支付费用摊销，导致资本公积-其他资本公积增加833,545.51元。

(三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额	期末余额
----	--------	------	------

		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存 收益	减：所 得税 费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
外币财务报表 折算差额	1,827,227.20	-300,565.84	0.00	0.00	0.00	-227,549.56	-73,016.28	1,599,677.64
其他综合收 益合计	1,827,227.20	-300,565.84	0.00	0.00	0.00	-227,549.56	-73,016.28	1,599,677.64

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,142,570.65	2,713,287.00	0.00	50,855,857.65
合计	48,142,570.65	2,713,287.00	0.00	50,855,857.65

注：本期增加为按公司当期净利润的 10%所计提数。

(三十八) 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	410,720,901.60	365,732,900.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	410,720,901.60	365,732,900.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,390,880.81	60,636,462.37
减：提取法定盈余公积	2,713,287.00	2,007,461.06
应付普通股股利（注）	45,470,000.00	13,641,000.00
期末未分配利润	400,928,495.41	410,720,901.60

注：于 2023 年 5 月 16 日，本公司召开 2022 年年度股东大会审议通过 2022 年度利润分配方案：以公司总股本 181,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股发放现金股利 2.50 元，共计分配现金股利 45,470,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述股利已分配完毕。

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	566,219,988.09	397,641,126.36	692,349,570.55	476,307,437.59
其他业务	7,726,522.10	6,285,639.49	18,060,749.01	12,933,683.85
合计	573,946,510.19	403,926,765.85	710,410,319.56	489,241,121.44

2、 主营业务收入情况

(1) 按产品销售模式分类

销售模式	本期金额	上期金额
单品销售模式	361,393,280.07	507,569,993.95
整线管理模式	204,826,708.02	184,779,576.60
合计	566,219,988.09	692,349,570.55

(2) 按产品类别分类

产品类别	本期金额	上期金额
树脂结合剂金刚石工具	243,545,066.08	317,055,400.26
金属结合剂金刚石工具	195,590,498.55	237,115,559.11
稀土永磁元器件	58,956,994.60	72,182,612.04
碳化硅工具	23,702,406.87	27,644,050.81
精密加工金刚石工具	18,137,813.83	23,614,710.11
其他	26,287,208.16	14,737,238.22
合计	566,219,988.09	692,349,570.55

3、 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售商品	573,946,510.19	403,926,765.85	710,410,319.56	489,241,121.44
合计	573,946,510.19	403,926,765.85	710,410,319.56	489,241,121.44
在某一时点确认	573,946,510.19	403,926,765.85	710,410,319.56	489,241,121.44
合计	573,946,510.19	403,926,765.85	710,410,319.56	489,241,121.44

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,066,715.84	1,620,990.63
教育费附加	545,501.34	848,830.04
地方教育附加	374,150.65	568,253.44
房产税	1,605,229.68	1,561,072.21
印花税	500,584.53	458,390.96
土地使用税	318,828.90	316,358.76
其他税费	99,414.35	97,312.81
合计	4,510,425.29	5,471,208.85

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,279,160.32	23,672,413.34
销售佣金	8,482,489.14	36,737,441.90
差旅费	4,000,555.80	2,668,491.52
广告宣传费	3,894,228.16	1,103,522.98
折旧及摊销	474,213.71	471,080.59
其他	4,910,745.04	4,067,872.53
合计	49,041,392.17	68,720,822.86

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,473,289.94	21,230,616.50
折旧及摊销	9,244,151.25	9,459,887.92
中介费用	2,810,709.32	8,199,832.78
办公费	4,442,978.13	4,768,604.56
其他	5,610,295.27	7,510,478.77
合计	47,581,423.91	51,169,420.53

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,887,261.61	13,473,533.38
材料、燃料和动力费	11,347,144.79	16,077,090.83
折旧及摊销	2,287,846.53	2,116,771.28
其他	3,466,480.99	1,333,756.71
合计	30,988,733.92	33,001,152.20

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,450,536.11	2,076,350.00
其中：租赁负债利息费用	579,749.68	358,164.91
减：利息收入	12,546,665.69	2,798,542.50
汇兑损益	-2,134,796.74	-7,951,120.42
手续费	511,578.27	565,539.15
合计	-11,719,348.05	-8,107,773.77

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,700,393.96	2,686,037.36
加计抵减	1,287,561.02	0.00
代扣个人所得税手续费返还	34,524.06	42,679.10
合计	8,022,479.04	2,728,716.46

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,497.90	226,571.20
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	237,600.00	285,120.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-80,372.02	-45,216.62
其他	-536,640.79	-986,949.00
合计	-352,914.91	-520,474.42

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	50,071.18	106,971.03
其他非流动金融资产	-343,200.00	1,466,711.25
合计	-293,128.82	1,573,682.28

(四十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-287,403.09	-416,025.80
应收账款坏账损失	7,297,826.68	7,076,320.57
应收款项融资减值损失	21,940.56	208,594.63
其他应收款坏账损失	80,936.49	-698,284.35
长期应收款坏账损失	-156,827.26	-9,525.36
合计	6,956,473.38	6,161,079.69

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	5,146,667.48	3,102,044.28
商誉减值损失	1,638,389.51	0.00
合计	6,785,056.99	3,102,044.28

(五十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产处置利得或损失	-1,256,471.85	-686,306.59	-1,256,471.85
合计	-1,256,471.85	-686,306.59	-1,256,471.85

(五十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	10,500.00	0.00
其他	117,153.95	961,990.21	117,153.90
合计	117,153.95	972,490.21	117,153.90

(五十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	44,201.90	51,508.61	44,201.90
对外捐赠	150,000.00	102,000.00	150,000.00
其他	81,760.34	77,611.17	81,760.34
合计	275,962.24	231,119.78	275,962.24

(五十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,407,167.39	9,687,338.34
递延所得税费用	-1,957,401.27	-1,884,923.79
合计	6,449,766.12	7,802,414.55

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	41,836,741.90
按适用税率计算的所得税费用	6,275,511.29
子公司适用不同税率的影响	158,980.63
调整以前期间所得税的影响	490,282.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,053,635.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,057,226.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,571,850.70
技术开发费加计扣除影响	-4,043,268.71
所得税费用	6,449,766.12

(五十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	38,390,880.81	60,636,462.37
本公司发行在外普通股的加权平均数	181,880,000	137,904,904
基本每股收益	0.21	0.44
其中：持续经营基本每股收益	0.21	0.44
终止经营基本每股收益	0.00	0.00

其中，普通股的加权平均数计算过程如下：

序号	项目	本期金额	上期金额
1	期初股份总数 S0	181,880,000	136,410,000
2	本期增资增加、回购减少股份数 S1	0	1,494,904
3	期末发行在外的普通股加权平均数 $S=S0+S1$	181,880,000	137,904,904

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2023 年度，本公司普通股股票不具有稀释性，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

(五十五) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
政府补助	5,267,612.53	5,384,647.66
存款利息收入	4,574,946.82	2,023,551.01
往来及其他	6,278,680.34	4,371,418.91
合计	16,121,239.69	11,779,617.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用及往来款	65,757,481.60	65,982,787.12
其他	3,421,010.06	3,968,545.91
合计	69,178,491.66	69,951,333.03

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款利息	3,420,725.00	0.00
合计	3,420,725.00	0.00

(2) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
定期存款	收回投资收到的现金	165,000,000.00	0.00
收回其他非流动金融资产投资款	收回投资收到的现金	4,422,105.60	2,775,879.40
理财产品	收回投资收到的现金	3,957,920.00	93,650,000.00
合计	/	173,380,025.60	96,425,879.40

(3) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
定期存款	投资支付的现金	340,200,000.00	0.00
理财产品	投资支付的现金	3,500,000.00	93,880,000.00
支付其他非流动金融资产投资款	投资支付的现金	6,000,000.00	0.00
购买少数股东股权	投资支付的现金	0.00	7.12
合计	/	349,700,000.00	93,880,007.12

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金及租赁押金	1,838,282.46	1,472,113.54
支付上市费用	2,216,981.13	6,551,459.43
合计	4,055,263.59	8,023,572.97

4、 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-本金	19,850,000.00	50,010,000.00	0.00	19,860,000.00	0.00	50,000,000.00
长期借款-本金	22,765,981.00	0.00	12,694.84	22,578,569.53	0.00	200,106.31
已贴现未终止确认的应收账款债权凭证	1,100,000.00	0.00	0.00	0.00	1,100,000.00	0.00
已贴现未终止确认的票据	853,326.00	1,400,000.00	0.00	0.00	853,326.00	1,400,000.00
合计	44,569,307.00	51,410,000.00	12,694.84	42,438,569.53	1,953,326.00	51,600,106.31

(五十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	35,386,975.78	57,685,817.09
加：资产减值准备	6,785,056.99	3,102,044.28
信用减值损失	6,956,473.38	6,161,079.69
固定资产折旧	19,734,686.89	19,111,378.83
使用权资产折旧	4,611,749.75	5,373,610.61
无形资产摊销	1,819,471.06	1,773,503.59
长期待摊费用摊销	1,638,792.57	1,412,652.86
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）	1,256,471.85	686,306.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	44,201.90	51,508.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	293,128.82	-1,573,682.28
财务费用（收益以“-”号填列）	2,450,536.11	2,076,350.00
投资损失（收益以“-”号填列）	352,914.91	520,474.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,891,748.46	-1,883,789.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-65,652.81	-1,134.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,969,147.11	40,833,258.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,464,182.66	-8,518,456.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,262,162.47	-78,155,843.58
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	49,677,566.50	48,655,079.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
承担租赁负债方式取得使用权资产	9,313,248.37	10,903,974.87
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	220,500,091.97	427,229,174.64
减：现金的期初余额	427,229,174.64	69,213,286.47
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-206,729,082.67	358,015,888.17

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期金额
一、现金	220,500,091.97	427,229,174.64
其中：库存现金	141,963.69	109,188.20
可随时用于支付的银行存款	220,259,211.63	427,119,975.84
可随时用于支付的其他货币资金	98,916.65	10.60
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	220,500,091.97	427,229,174.64

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	28,909,690.49	26,721,305.89	支付受限的保证金
ETC 押金	1,500.00	2,500.00	支付受限的押金
定期存款本金	175,200,000.00	0.00	超过三个月
应收利息	3,112,823.81	368,593.11	未实际收到
合计	207,224,014.30	27,092,399.00	

(五十七) 外币货币性项目

1、 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			16,200,135.97
其中：美元	1,314,852.88	7.08270	9,312,708.49
欧元	505,122.40	7.85920	3,969,857.97
港币	54,420.57	0.90620	49,315.92
卢比	33,546,825.65	0.08550	2,868,253.59

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			145,269,297.31
其中：美元	14,035,610.04	7.08270	99,410,015.23
欧元	52,473.26	7.85920	412,397.84
卢比	531,542,505.76	0.08550	45,446,884.24
其他应收款			143,757.58
其中：美元	7,117.45	7.08270	50,410.76
欧元	2,500.00	7.85920	19,648.00
卢比	861,974.50	0.08550	73,698.82
应付账款			4,474,951.25
其中：美元	169,846.83	7.08270	1,202,974.14
欧元	21,108.39	7.85920	165,895.06
港币	340,000.00	0.90620	308,108.00
卢比	32,724,842.74	0.08550	2,797,974.05
其他应付款			15,050,134.11
其中：美元	2,120,360.12	7.08270	15,017,874.65
卢比	377,303.60	0.08550	32,259.46
长期借款			200,106.32
其中：欧元	25,461.41	7.85920	200,106.32

2、 境外经营实体说明

名称	主营经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
奔朗（香港）有限公司	香港	人民币	以公司主要经营活动地域和所受风险影响为依据
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	卢比	以公司主要经营活动地域和所受风险影响为依据
MONTE-BIANCO EUROPE S. R. L.	意大利	欧元	以公司主要经营活动地域和所受风险影响为依据

(五十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	579,749.68	358,164.91
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	265,315.33	723,498.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	0.00	0.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	2,103,597.79	2,252,523.36
售后租回交易产生的相关损益	0.00	0.00
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	0.00	0.00

六、 研发支出

（一） 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,887,261.61	13,473,533.38
材料耗用	11,347,144.79	16,077,090.83
折旧和摊销	2,287,846.53	2,116,771.28
专利费用	270,043.80	315,624.93
其他	3,196,437.19	1,018,131.78
合计	30,988,733.92	33,001,152.20
其中：费用化研发支出	30,988,733.92	33,001,152.20
资本化研发支出	0.00	0.00

七、 合并范围的变更

与上期相比，本期未有新增或减少合并单位。

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	制造业	100.00		设立投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东奔朗超硬精密工具有限公司	广东省江门市	广东省江门市	制造业	100.00		设立投资
奔朗(香港)有限公司	香港	香港	贸易、投资	100.00		设立投资
广东奔朗新材料科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	制造业	100.00		设立投资
江西奔朗新材料有限公司	江西省高安市	江西省高安市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
MONTE BIANCO DIAMOND TOOLS PRIVATE LIMITED	印度	印度	贸易		76.00	非同一控制下企业合并
湖南奔朗新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业		82.84	设立投资
MONTE-BIANCO EUROPE S. R. L.	意大利	意大利	贸易		100.00	设立投资
广东奔朗科技开发有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展	100.00		设立投资
广东朗旗新材料科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		61.00	设立投资
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	制造业	100.00		设立投资
广东科瑞精密研磨技术有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
奔朗先进材料科技(广东)有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研究和试验发展		70.00	设立投资

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	24,264,100.00	1,632,781.43	1,670,489.70	其他收益
合计	24,264,100.00	1,632,781.43	1,670,489.70	/

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	6,093,660.19	5,067,612.53	1,026,047.66
合计	6,093,660.19	5,067,612.53	1,026,047.66

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	14,223,741.92	200,000.00	0.00	1,632,781.43	0.00	0.00	12,790,960.49	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本集团财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团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、其他应收款、长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务

部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	51,514,288.87	0.00	0.00	51,514,288.87	51,514,288.87
应付票据	90,998,614.03	0.00	0.00	90,998,614.03	90,998,614.03
应付账款	95,924,750.44	0.00	0.00	95,924,750.44	95,924,750.44
其他应付款	19,371,929.25	0.00	0.00	19,371,929.25	19,371,929.25
长期借款	28,842.25	118,147.27	53,116.80	200,106.32	200,106.32
租赁负债	3,800,720.26	5,175,601.54	0.00	8,976,321.80	8,566,052.98
合计	261,639,145.10	5,293,748.81	53,116.80	266,986,010.71	266,575,741.89

3、 市场风险

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

（1）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。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。

除现金及现金等价物和受限制现金以外，本集团并无重大计息资产。该等资产金额连同本集团短期借款的届满期限均在 12 个月以内，因此这部分金融资产及负债并无重大利率风险。

本集团的利率风险来自于银行借款，按规定利率发行的借款令本集团承受公允价值利率风险。于 2023 年 12 月 31 日本集团的短期借款中本金为人民币 50,000,000.00 元、长期借款中本金折合人民币 200,106.32 元，主要是按固定利率计息，本集团尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动（当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时）有关。

本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币的汇率上升或下跌 5%，则本集团截至 2023 年 12 月 31 日止年度的净利润可能已分别减少或增加人民币 5,852,894.80 元。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	3,790,543.82	0.00	51,750,177.97	55,540,721.79
◆交易性金融资产				
理财产品	3,790,543.82	0.00	0.00	3,790,543.82
◆应收款项融资				
应收票据	0.00	0.00	8,545,799.10	8,545,799.10
应收账款债权凭证	0.00	0.00	4,610,703.87	4,610,703.87
◆其他非流动金融资产				
非上市公司股权	0.00	0.00	38,593,675.00	38,593,675.00

(二) 持续和非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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
理财产品	3,790,543.82	市场法	远期汇率
应收票据	8,545,799.10	现金流量折现法	折现率
应收账款债权凭证	4,610,703.87	现金流量折现法	折现率
非上市公司股权	24,679,000.00	市场法	按照交易案例比较法

非上市公司股权	13,914,675.00	成本法	按照投资成本计算
---------	---------------	-----	----------

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆应收款项融资									
—应收票据	5,415,915.11	-80,372.02	0.00	80,653,302.60	0.00	77,443,046.59	0.00	8,545,799.10	0.00
—应收账款债权凭证	4,171,892.57	0.00	0.00	6,310,703.87	0.00	5,871,892.57	0.00	4,610,703.87	0.00
◆其他非流动金融资产									
—非上市公司股权	37,358,980.60	-105,600.00	0.00	6,000,000.00	0.00	4,659,705.60	0.00	38,593,675.00	-343,200.00
合计	46,946,788.28	-185,972.02	0.00	92,964,006.47	0.00	87,974,644.76	0.00	51,750,177.97	-343,200.00
其中：与金融资产有关的损益	—	-185,972.02	—	—	—	—	—	—	-343,200.00
与非金融资产有关的损益	—		—	—	—	—	—	—	

十二、关联方及关联交易

(一) 截止 2023 年 12 月 31 日，尹育航先生直接持有本公司 33.64% 股份，并通过员工持股平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 0.42% 股份，系公司控股股东和实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山欧神诺陶瓷有限公司	注 1
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	注 2
广西欧神诺陶瓷有限公司	注 3

注 1：持有本公司 5% 以上股份的自然人股东庞少机先生曾任佛山欧神诺陶瓷有限公司（以下简称佛山欧神诺）的董事，任职至 2022 年 7 月 5 日。

注 2：持有本公司 5% 以上股份的自然人股东庞少机先生曾任景德镇欧神诺陶瓷有限公司（为佛山欧神诺全资子公司）的董事和经理，任职至 2022 年 1 月 11 日。

注 3：持有本公司 5% 以上股份的自然人股东庞少机先生曾任广西欧神诺陶瓷有限公司（为佛山欧神诺全资子公司）的董事，任职至 2022 年 1 月 6 日。

注 4：依据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的规定，佛山欧神诺及其子公司在 2022 年 7 月 5 日至 2023 年 7 月 4 日期间仍认定为本公司的关联方。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与上述 3 家公司已不存在关联关系。为便于理解，本公司将 2023 年度与其发生的交易及期末余额视同为关联交易及关联往来予以披露。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佛山欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	147,687.30	872,157.56
广西欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	4,253,391.64	3,837,793.49
景德镇欧神诺陶瓷有限公司	销售商品	155,051.82	710,551.36

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,028,560.51	3,687,166.20

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广西欧神诺陶瓷有限公司	1,234,409.12	61,720.46	175,024.60	8,751.23
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	69,295.87	3,464.79
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	175,208.55	8,760.43	0.00	0.00
应收票据					
	景德镇欧神诺陶瓷有限公司	0.00	0.00	1,221,249.00	61,062.45
	佛山欧神诺陶瓷有限公司	124,234.42	6,211.72	184,159.04	9,207.95
	广西欧神诺陶瓷有限公司	3,112,774.79	155,638.74	2,609,431.90	130,471.60

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2021年11月13日，公司召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书的议案》、《关于广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）的议案》等股票发行的相关议案。全国中小企业转让系统有限责任公司于2021年12月2日出具《关于对广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]3944号），核准了公司本次定向发行股票事宜。

本次定向发行股票6,776,000股，其中向员工持股计划平台佛山市源常壹东企业管理中心（有限合伙）及佛山市海沃众远企业管理中心（有限合伙）定向发行6,776,000股，每股发行价格为人民币4.38元，共募集资金29,678,880.00元，股权登记日为2021年12月21日。根据公司于2021年12月6日发布的《广东奔朗新材料股份有限公司股票定向发行说明书（第三次修订稿）》及《广东奔朗新材料股份有限公司2021年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）》，此次员工持股计划的持有人自员工持股计划经公司股东大会审议通过，发行完成后，股票登记至合伙企业名下之日起，需在公司服务达36个月以上（含3年）。若持有人未满足该服务期限要求，其持有的份额需转让给合伙企业的指定方或符合条件的新合伙人。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：本次股票发行价格综合考虑了公司每股净资产、公司股票近期交易价格、前次股票发行情况、公司经评估后股东全部权益价值评估值等因素，并经与认购对象协商后予以最终确定。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：员工持股平台持有股票数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：1,791,861.54 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：833,545.51 元

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

于资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、截止 2023 年 12 月 31 日本集团已经背书给他方但尚未到期的票据金额 29,650,606.83 元，其中金额前五名情况如下：

排名	出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	高安市蒙娜丽莎新材料有限公司	2023 年 12 月 18 日	2024 年 6 月 18 日	1,377,832.64
第二名	高安市蒙娜丽莎新材料有限公司	2023 年 12 月 8 日	2024 年 6 月 8 日	1,262,832.40
第三名	高安市蒙娜丽莎新材料有限公司	2023 年 11 月 1 日	2024 年 5 月 1 日	1,201,032.63
第四名	高安市蒙娜丽莎新材料有限公司	2023 年 7 月 13 日	2024 年 1 月 13 日	1,145,810.33
第五名	宁波恒立混凝土有限公司	2023 年 12 月 6 日	2024 年 6 月 6 日	1,000,000.00

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本报告出具日，本公司没有重要的资产负债表日后事项中的非调整事项。

(二) 利润分配情况

于 2024 年 4 月 24 日，本公司召开第五届董事会第十六次会议，会议审议批准 2023 年度的利润分配预案：以具体实施本次利润分配方案时确定的权益登记日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.8 元（含税）。按公司 2023 年 12 月 31 日的总股本 181,880,000 股计算，本次权益分派预计派发现金红利总计人民币 32,738,400.00 元（含税）。

本利润分配预案还需提交本集团 2023 年度股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 执行《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）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《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）》的要求披露有关财务信息，执行该规定未对相关项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,706,618.32	2,623,326.00
财务公司承兑汇票	0.00	20,000.00
商业承兑汇票	100,000.00	500,000.00
小计	3,806,618.32	3,143,326.00
减：坏账准备	100,000.00	400,000.00
合计	3,706,618.32	2,743,326.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	100,000.00	2.63	100,000.00	100.00	0.00	500,000.00	15.91	400,000.00	80.00	100,000.00
低风险组合	3,706,618.32	97.37	0.00	0.00	3,706,618.32	2,643,326.00	84.09	0.00	0.00	2,643,326.00
合计	3,806,618.32	—	100,000.00	—	3,706,618.32	3,143,326.00	—	400,000.00	—	2,743,326.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	3,706,618.32	0.00	0.00
商业承兑汇票	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	3,806,618.32	100,000.00	---

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	400,000.00	-300,000.00	0.00	0.00	100,000.00
合计	400,000.00	-300,000.00	0.00	0.00	100,000.00

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	3,206,618.32
合计	0.00	3,206,618.32

6、 本期无实际核销的应收票据情况

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	34,800,990.75	88,113,373.27
1至2年	41,846,269.37	12,956,442.79
2至3年	1,636,894.95	1,960,473.95
3至4年	1,289,458.84	4,002,936.07
4至5年	2,576,349.61	3,589,199.10
5年以上	16,819,833.67	13,823,932.29
小计	98,969,797.19	124,446,357.47
减: 坏账准备	26,971,915.32	27,440,349.84
合计	71,997,881.87	97,006,007.63

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,692,304.40	14.85	14,692,304.40	100.00	0.00	14,861,036.75	11.94	14,861,036.75	100.00	0.00
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	84,277,492.79	85.15	12,279,610.92	14.57	71,997,881.87	109,585,320.72	88.06	12,579,313.09	11.48	97,006,007.63
合计	98,969,797.19	—	26,971,915.32	—	71,997,881.87	124,446,357.47	—	27,440,349.84	—	97,006,007.63

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恩平市和君创誉陶瓷有限公司	6,677,119.24	6,677,119.24	100	预计无法收回
其他客户小计	8,015,185.16	8,015,185.16	100	预计无法收回
合计	14,692,304.40	14,692,304.40	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	84,277,492.79	12,279,610.92	14.57
合计	84,277,492.79	12,279,610.92	—

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	14,861,036.75	0.00	168,732.35	0.00	14,692,304.40
按组合计提坏账准备	12,579,313.09	-299,692.17	0.00	10.00	12,279,610.92
合计	27,440,349.84	-299,692.17	168,732.35	10.00	26,971,915.32

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10.00
合计	10.00

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 58,213,395.35 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 58.82%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,226,078.14 元。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,676,665.04	500,000.00
合计	3,676,665.04	500,000.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	500,000.00	17,235,958.15	14,059,293.11	0.00	3,676,665.04	0.00
合计	500,000.00	17,235,958.15	14,059,293.11	0.00	3,676,665.04	0.00

3、 期末公司不存在已质押的应收款项融资

4、 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
应收票据	6,015,051.35	0.00

5、 应收款项融资减值准备

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	15,000,000.00	8,000,000.00
其他应收款项	248,949,180.33	283,064,308.79
合计	263,949,180.33	291,064,308.79

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	140,694,072.03	112,629,390.30
1至2年	94,659,354.94	159,785,542.05
2至3年	41,567,703.52	44,970,129.60

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	4,995,000.00	3,901,547.08
4 至 5 年	979,068.10	0.00
5 年以上	31,325.54	31,325.54
小计	282,926,524.13	321,317,934.57
减：坏账准备	33,977,343.80	38,253,625.78
合计	248,949,180.33	283,064,308.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：账龄组合	282,926,524.13	100.00	33,977,343.80	12.01	248,949,180.33	321,317,934.57	100.00	38,253,625.78	11.91	283,064,308.79
合计	282,926,524.13	—	33,977,343.80	—	248,949,180.33	321,317,934.57	—	38,253,625.78	—	283,064,308.79

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	282,926,524.13	33,977,343.80	12.01
合计	282,926,524.13	33,977,343.80	—

（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)	
上年年末余额	38,253,625.78	0.00	0.00	38,253,625.78
本期计提	-4,276,281.98	0.00	0.00	-4,276,281.98
期末余额	33,977,343.80	0.00	0.00	33,977,343.80

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	321,317,934.57	0.00	0.00	321,317,934.57
本期终止	38,391,410.44	0.00	0.00	38,391,410.44
期末余额	282,926,524.13	0.00	0.00	282,926,524.13

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	38,253,625.78	-4,276,281.98	0.00	0.00	33,977,343.80
合计	38,253,625.78	-4,276,281.98	0.00	0.00	33,977,343.80

（5）本期没有实际核销的其他应收款项

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	281,603,319.66	320,036,083.66
保证金、备用金、押金	441,344.98	443,484.72

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
第三方往来款	881,859.49	838,366.19
合计	282,926,524.13	321,317,934.57

(7) 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
广东奔朗新材料科技有限公司	关联方往来	174,714,884.65	2年以内	61.75	11,645,693.99
湖南奔朗新材料科技有限公司	关联方往来	63,806,012.22	3年以内	22.55	12,575,379.15
广东奔朗超硬精密工具有限公司	关联方往来	26,496,442.76	5年以内	9.37	8,822,212.71
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	关联方往来	9,762,652.65	1年以内	3.45	488,132.63
广东科瑞精密研磨技术有限公司	关联方往来	6,738,449.70	1年以内	2.38	336,922.49
合计		281,518,441.98	/	99.50	33,868,340.97

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	127,698,858.55	22,274,358.55	105,424,500.00	121,698,858.55	22,274,358.55	99,424,500.00
合计	127,698,858.55	22,274,358.55	105,424,500.00	121,698,858.55	22,274,358.55	99,424,500.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
泉州市奔朗金刚石工具有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00
江西奔朗新材料有限公司	9,774,358.55	9,774,358.55	0.00	0.00	0.00	0.00	9,774,358.55	9,774,358.55
广东奔朗超硬精密工具有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00
奔朗（香港）有限公司	18,424,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,424,500.00	0.00
广东奔朗新材料科技有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00
广东奔朗科技开发有限公司	13,000,000.00	0.00	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	19,000,000.00	0.00
广东奔朗创盈精密磨削技术有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00
合计	121,698,858.55	22,274,358.55	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	127,698,858.55	22,274,358.55

错误!未提供文档变量。

二〇二三年度

财务报表附注

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,879,144.91	88,101,575.32	231,073,680.51	160,935,232.97
其他业务	4,604,371.01	3,649,457.41	27,982,909.93	27,529,144.73
合计	153,483,515.92	91,751,032.73	259,056,590.44	188,464,377.70

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	8,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	200,066.36
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	237,600.00	285,120.00
归入贷款及应收款项的投资取得的投资收益	2,394,030.40	2,129,460.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-13,425.82	-37,318.85
其他	-536,640.79	-986,949.00
合计	17,081,563.79	9,590,378.88

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	-1,300,673.75
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	6,700,393.96
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	-266,630.92
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	379,234.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,606.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-502,116.73
小计	4,895,601.15
减：所得税影响额	1,147,718.61
减：少数股东权益影响额（税后）	147,478.23

错误!未提供文档变量。

二〇二三年度

财务报表附注

项目	金额
合计	3,600,404.31

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	4.07	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.69	0.19	0.19

广东奔朗新材料股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年四月二十四日

附：

第十二节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室