

江西黑猫炭黑股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 6-00013 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2024]第 6-00013 号

江西黑猫炭黑股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西黑猫炭黑股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度炭黑及焦油精制产品销售收入为 907,278.92 万元，占营业收入的 96.00%，较上年度下降 3.96%。收入确认的会计政策及披露详见附注三（二十四）、五（三十九）。由于营业



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

收入是贵公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将炭黑及焦油精制产品销售收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对贵公司炭黑及焦油精制产品销售收入的确认，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解和评估贵公司销售与收款相关内部控制的设计并测试运行有效性；

(2) 执行分析性复核程序，对比分析产品销售结构、主要产品的售价、原材料采购单价及毛利率变动情况，并与行业趋势对比分析；

(3) 执行细节测试，采取抽样方式检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售发票、出库单、签收单、报关单及提单等，核查确认收入的真实性；

(4) 结合对应收账款的审计，选择主要客户，对其交易金额和往来款进行函证，对未回函客户进行替代测试，以评价收入确认的准确性；

(5) 结合对存货的监盘，进行截止性测试，以确认收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

截至2023年12月31日止，贵公司应收账款账面余额为197,786.12万元，应收账款坏账准备余额为15,270.65元，较2022年12月31日应收账款坏账准备余额17,154.04万元，减少1,883.39万元。

由于应收账款金额重大，且应收账款坏账准备计提涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。相关会计政策及披露详见财务报表附注三、(十二)、五(三)。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(六)就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据,以对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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国 · 北京

中国注册会计师:

二〇二四年三月二十八日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：江西黑猫炭黑股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	442,335,298.37	526,922,432.52
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,519,651.98	249,917.71
应收账款	1,825,154,731.70	2,125,338,357.52
应收款项融资	714,320,132.05	581,423,761.52
预付款项	97,577,487.59	153,190,131.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	59,059,788.56	9,031,158.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	904,391,987.17	1,378,412,986.66
合同资产	151,471.15	159,886.22
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	36,762,250.16	51,290,310.43
流动资产合计	4,088,272,798.73	4,826,018,942.71
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	132,292,000.90	149,943,237.31
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		

固定资产	2,942,975,335.66	2,746,507,239.68
在建工程	282,225,547.40	321,323,536.24
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	18,371,827.26	17,571,814.54
无形资产	298,837,454.91	227,308,892.55
开发支出		
商誉	72,272,498.39	
长期待摊费用	6,005,724.64	9,811,551.87
递延所得税资产	42,182,014.87	49,894,739.98
其他非流动资产	57,304,825.79	63,815,315.19
非流动资产合计	3,852,467,229.82	3,586,176,327.36
资产总计	7,940,740,028.55	8,412,195,270.07
流动负债：		
短期借款	943,112,766.27	1,880,952,181.08
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	1,139,800,000.00	1,307,000,000.00
应付账款	785,153,476.75	798,225,235.81
预收款项		
合同负债	54,797,428.65	108,348,516.06
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	6,482,042.06	5,555,566.49
应交税费	29,329,529.94	19,501,291.74
其他应付款	193,428,136.12	140,016,002.36
其中：应付利息		
应付股利	378,363.00	378,363.00
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	621,453,176.73	870,765.32
其他流动负债	6,663,121.78	14,101,341.49
流动负债合计	3,780,219,678.30	4,274,570,900.35
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	888,801,044.48	600,485,833.30
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债	18,213,266.88	16,982,430.89
长期应付款		150,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	80,174,381.46	82,961,186.08
递延所得税负债	3,109,973.34	2,781,902.20
其他非流动负债		
非流动负债合计	990,298,666.16	703,361,352.47
负债合计	4,770,518,344.46	4,977,932,252.82
所有者权益：		
股本	741,412,396.00	748,119,596.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,456,462,717.74	1,476,095,808.81
减：库存股	19,788,415.59	36,433,816.62
其他综合收益	-539,182.62	-841,445.12
专项储备	10,717,480.86	18,851,812.66
盈余公积	192,199,866.55	182,960,243.24
一般风险准备		
未分配利润	639,059,429.40	891,241,869.07
归属于母公司所有者权益合计	3,019,524,292.34	3,279,994,068.04
少数股东权益	150,697,391.75	154,268,949.21
所有者权益合计	3,170,221,684.09	3,434,263,017.25
负债和所有者权益总计	7,940,740,028.55	8,412,195,270.07

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	345,173,663.10	385,446,421.52
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,111,320.16	
应收账款	1,633,874,309.99	1,922,054,581.87
应收款项融资	646,940,998.72	446,495,519.59
预付款项	8,422,399.44	33,637,720.08
其他应收款	3,922,373,589.66	3,567,124,629.41
其中：应收利息		

应收股利		
存货	119,110,002.95	197,385,060.08
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,730,757.73	24,617,392.52
流动资产合计	6,688,737,041.75	6,576,761,325.07
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	2,393,184,746.86	2,056,275,448.05
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	531,099,593.59	532,275,013.42
在建工程	906,461.94	32,147,198.74
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,392,293.59	12,737,186.70
无形资产	16,561,471.43	17,026,808.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	254,841.92	3,312,945.92
递延所得税资产	26,157,590.02	30,887,062.59
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,980,556,999.35	2,684,661,664.05
资产总计	9,669,294,041.10	9,261,422,989.12
流动负债：		
短期借款	724,096,359.53	1,717,645,691.70
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,066,800,000.00	1,257,000,000.00
应付账款	2,989,690,302.61	2,378,762,438.82
预收款项		
合同负债	40,473,883.36	93,216,449.67
应付职工薪酬	130,534.79	279,952.85
应交税费	7,383,135.95	4,118,706.29
其他应付款	234,263,068.17	189,507,719.05
其中：应付利息		
应付股利	378,363.00	378,363.00
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	621,211,386.76	646,109.02
其他流动负债	5,261,604.84	12,118,138.46
流动负债合计	5,689,310,276.01	5,653,295,205.86
非流动负债：		
长期借款	888,801,044.48	600,485,833.30
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,270,395.21	12,446,695.64
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	10,874,444.39	12,231,527.75
递延所得税负债	1,858,844.04	1,910,578.01
其他非流动负债		
非流动负债合计	913,804,728.12	627,074,634.70
负债合计	6,603,115,004.13	6,280,369,840.56
所有者权益：		
股本	741,412,396.00	748,119,596.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,442,506,669.32	1,459,719,157.60
减：库存股	19,788,415.59	36,433,816.62
其他综合收益		
专项储备	3,942.61	
盈余公积	192,106,497.27	182,866,873.96
未分配利润	709,937,947.36	626,781,337.62
所有者权益合计	3,066,179,036.97	2,981,053,148.56
负债和所有者权益总计	9,669,294,041.10	9,261,422,989.12

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	9,451,120,155.17	9,893,099,881.22
其中：营业收入	9,451,120,155.17	9,893,099,881.22
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	9,661,695,842.17	9,832,417,746.60
其中：营业成本	9,203,585,048.63	9,475,204,983.98

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	40,091,202.97	39,881,150.23
销售费用	85,496,498.64	67,728,874.40
管理费用	216,592,351.78	205,266,207.79
研发费用	23,088,936.43	4,270,460.83
财务费用	92,841,803.72	40,066,069.37
其中：利息费用	104,972,726.78	93,516,754.66
利息收入	7,002,565.39	4,873,570.87
加：其他收益	39,545,172.13	37,751,165.50
投资收益（损失以“-”号填列）	-30,207,655.48	-23,378,580.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-17,651,236.41	-17,858,767.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16,108,964.41	6,103,256.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-45,203,436.66	-28,629,636.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-41,759.65	518,267.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-230,374,402.25	53,046,606.91
加：营业外收入	13,590,405.04	7,020,589.98
减：营业外支出	13,386,490.17	3,374,746.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-230,170,487.38	56,692,450.86
减：所得税费用	27,375,978.19	44,742,106.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-257,546,465.57	11,950,344.22
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-257,546,465.57	11,950,344.22
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. 归属于母公司股东的净利润	-242,942,816.36	8,975,104.59
2. 少数股东损益	-14,603,649.21	2,975,239.63
六、其他综合收益的税后净额	302,262.50	-482,555.77
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	302,262.50	-482,555.77

（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	302,262.50	-482,555.77
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	302,262.50	-482,555.77
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-257,244,203.07	11,467,788.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	-242,640,553.86	8,492,548.82
归属于少数股东的综合收益总额	-14,603,649.21	2,975,239.63
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.3308	0.0122
（二）稀释每股收益	-0.3310	0.0120

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	7,624,770,673.56	8,266,755,601.41
减：营业成本	7,397,233,406.53	8,019,691,956.12
税金及附加	9,013,544.78	12,048,716.74
销售费用	37,462,459.25	32,820,286.83
管理费用	61,690,435.25	52,342,390.31
研发费用	9,611,931.80	531,544.24
财务费用	8,702,134.28	-43,484,927.17
其中：利息费用	96,424,118.41	88,719,620.85
利息收入	82,337,646.39	82,387,406.64
加：其他收益	2,003,777.68	2,051,349.47
投资收益（损失以“-”号填列）	-7,258,625.81	-3,341,684.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-58,344.77	88,457.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	15,772,617.21	-16,941,622.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,567,427.44	-3,645,037.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-17,148.44	301,726.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	107,989,954.87	171,230,365.55
加：营业外收入	1,642,783.59	90,120.64
减：营业外支出	3,094,304.80	1,206,740.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	106,538,433.66	170,113,745.94
减：所得税费用	14,142,200.61	23,536,315.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	92,396,233.05	146,577,430.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	92,396,233.05	146,577,430.66
（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	92,396,233.05	146,577,430.66
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,946,751,368.70	4,508,370,619.73
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	23,974,161.44	38,201,304.90
收到其他与经营活动有关的现金	189,933,537.91	105,041,854.52
经营活动现金流入小计	5,160,659,068.05	4,651,613,779.15
购买商品、接受劳务支付的现金	3,611,083,742.09	3,896,453,308.18
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	486,732,440.70	468,223,019.92
支付的各项税费	155,909,726.01	193,489,457.63
支付其他与经营活动有关的现金	411,085,523.70	180,974,003.69
经营活动现金流出小计	4,664,811,432.50	4,739,139,789.42
经营活动产生的现金流量净额	495,847,635.55	-87,526,010.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,562,549.19	4,230,823.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,562,549.19	4,230,823.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	413,359,895.49	163,084,219.95
投资支付的现金		74,814,800.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	88,850,656.30	
支付其他与投资活动有关的现金	19,699,000.00	
投资活动现金流出小计	521,909,551.79	237,899,019.95
投资活动产生的现金流量净额	-518,347,002.60	-233,668,196.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	14,416,000.00	8,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	14,416,000.00	8,000,000.00
取得借款收到的现金	3,841,850,000.00	3,787,574,944.44
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	3,856,266,000.00	3,795,574,944.44
偿还债务支付的现金	3,881,800,000.00	3,202,100,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	101,081,761.62	95,135,963.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,232,812.62	
支付其他与筹资活动有关的现金	17,689,550.92	888,077.16
筹资活动现金流出小计	4,000,571,312.54	3,298,124,040.67
筹资活动产生的现金流量净额	-144,305,312.54	497,450,903.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,817,346.71	51,606,998.09
五、现金及现金等价物净增加额	-156,987,332.88	227,863,695.10
加：期初现金及现金等价物余额	466,025,034.57	238,161,339.47
六、期末现金及现金等价物余额	309,037,701.69	466,025,034.57

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,355,061,159.37	3,141,689,282.22
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	67,231,634.53	78,201,096.40
经营活动现金流入小计	3,422,292,793.90	3,219,890,378.62
购买商品、接受劳务支付的现金	2,649,284,568.47	2,974,933,281.24
支付给职工以及为职工支付的现金	121,119,166.93	118,711,688.38
支付的各项税费	37,902,966.78	94,559,005.93
支付其他与经营活动有关的现金	196,936,324.36	144,659,752.78
经营活动现金流出小计	3,005,243,026.54	3,332,863,728.33
经营活动产生的现金流量净额	417,049,767.36	-112,973,349.71
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	3,349,218.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	77,267.18	901,238.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,426,486.10	901,238.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,004,584.34	33,988,743.22
投资支付的现金	339,480,000.00	190,500,000.00
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	12,951,388.33	28,245,714.77
投资活动现金流出小计	383,435,972.67	252,734,457.99
投资活动产生的现金流量净额	-380,009,486.57	-251,833,219.05
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	3,597,800,000.00	3,564,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	89,049,363.23	
筹资活动现金流入小计	3,686,849,363.23	3,564,100,000.00
偿还债务支付的现金	3,687,800,000.00	3,034,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	90,673,153.06	88,351,153.32

支付其他与筹资活动有关的现金	32,122,168.88	646,109.02
筹资活动现金流出小计	3,810,595,321.94	3,123,097,262.34
筹资活动产生的现金流量净额	-123,745,958.71	441,002,737.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	8,632,919.50	52,219,671.06
五、现金及现金等价物净增加额	-78,072,758.42	128,415,839.96
加：期初现金及现金等价物余额	325,446,421.52	197,030,581.56
六、期末现金及现金等价物余额	247,373,663.10	325,446,421.52

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	748,119,596.00				1,476,095,808.81	36,433,816.62	841,445.12	18,851,812.66	182,960,243.24		891,241,869.07		3,279,994,068.04	154,268,949.21	3,434,263,017.25
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	748,119,596.00				1,476,095,808.81	36,433,816.62	841,445.12	18,851,812.66	182,960,243.24		891,241,869.07		3,279,994,068.04	154,268,949.21	3,434,263,017.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,707,200.00				19,633,091.07	16,645,401.03	302,262.50	8,134,331.80	9,239,623.31		252,182,439.67		260,469,775.70	3,571,557.46	264,041,333.16
（一）综合收益总额							302,262.50				242,942,816.36		242,640,553.86	14,603,649.21	257,244,203.07
（二）所有者投入和减少资	6,707,200.00				19,633,091.07	16,645,401.03							9,694,890.04	14,137,762.13	4,442,872.09

本														
1. 所有者投入的普通股	6,707,200.00				9,938,201.03	16,645,401.03							14,416,000.00	14,416,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,694,890.04							9,694,890.04	278,237.87	9,973,127.91
4. 其他														
(三) 利润分配								9,239,623.31		9,239,623.31			2,232,812.62	2,232,812.62
1. 提取盈余公积								9,239,623.31		9,239,623.31				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													2,232,812.62	2,232,812.62
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								- 8,134,331. 80				- 8,134,331.8 0	- 872,857.7 6	- 9,007,189.56	
1. 本期提取								58,069,477 .91				58,069,477. 91	3,504,796 .32	61,574,274.2 3	
2. 本期使用								66,203,809 .71				66,203,809. 71	4,377,654 .08	70,581,463.7 9	
(六) 其他															
四、本期期末 余额	741,412,3 96.00				1,456,46 2,717.74	19,788,415 .59	- 539,182 .62	10,717,480 .86	192,199,866 .55		639,059,429 .40	3,019,524,2 92.34	150,697,3 91.75	3,170,221,68 4.09	

上期金额

单位：元

项目	2022 年度															
	归属于母公司所有者权益														少数股东 权益	所有者权 益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先 股	永续 债	其他													
一、上年期末	748,119,5				1,472,56	52,179,482	-	20,761,925.	168,299,788		897,009,405		3,254,220,1	143,578,3	3,397,798,44	

余额	96.00				7,794.60	.25	358,889	03	.05		.36		37.44	04.56	2.00
							.35								
加：会计政策变更									2,712.12		-84,897.81		-82,185.69	-	-107,131.17
														24,945.48	
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	748,119,596.00				1,472,567,794.60	52,179,482.25	358,889.35	20,761,925.03	168,302,500.17		896,924,507.55		3,254,137,951.75	143,553,359.08	3,397,691,310.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,528,014.21	-15,745,665.63	-482,555.77	-1,910,112.37	14,657,743.07		-5,682,638.48		25,856,116.29	10,715,590.13	36,571,706.42
（一）综合收益总额							-482,555.77				8,975,104.59		8,492,548.82	2,975,239.63	11,467,788.45
（二）所有者投入和减少资本					3,528,014.21	-15,745,665.63							19,273,679.84	8,162,006.31	27,435,686.15
1. 所有者投入的普通股														8,000,000.00	8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,528,014.21	-15,745,665.63							19,273,679.84	162,006.31	19,435,686.15
4. 其他															
（三）利润分配									14,657,743.07		-14,657,743.07				

1. 提取盈余公积								14,657,743.07			-			
2. 提取一般风险准备											14,657,743.07			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备								-			-			-
								1,910,112.37			1,910,112.37		421,655.81	2,331,768.18
1. 本期提取								47,838,014.24			47,838,014.24		2,563,436.29	50,401,450.53

2. 本期使用								49,748,126.61				49,748,126.61	2,985,092.10	52,733,218.71
(六) 其他														
四、本期期末余额	748,119,596.00				1,476,095,808.81	36,433,816.62	-841,445.12	18,851,812.66	182,960,243.24		891,241,869.07	3,279,994,068.04	154,268,949.21	3,434,263,017.25

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	748,119,596.00				1,459,719,157.60	36,433,816.62			182,866,873.96	626,781,337.62		2,981,053,148.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	748,119,596.00				1,459,719,157.60	36,433,816.62			182,866,873.96	626,781,337.62		2,981,053,148.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-6,707,200.00				-17,212,488.28	-16,645,401.03		3,942.61	9,239,623.31	83,156,609.74		85,125,888.41
（一）综合收益总额										92,396,233.05		92,396,233.05

(二)所有者投入和减少资本	-6,707,200.00				-17,212,488.28	16,645,401.03						-7,274,287.25
1.所有者投入的普通股	-6,707,200.00				-9,938,201.03	16,645,401.03						
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					-7,274,287.25							-7,274,287.25
4.其他												
(三)利润分配								9,239,623.31	-9,239,623.31			
1.提取盈余公积								9,239,623.31	-9,239,623.31			
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备								3,942.61				3,942.61
1.本期提取								8,963,840.61				8,963,840.61

2. 本期使用							8,959,898.00				8,959,898.00
(六) 其他											
四、本期期末余额	741,412,396.00			1,442,506,669.32	19,788,415.59		3,942.61	192,106,497.27	709,937,947.36		3,066,179,036.97

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	748,119,596.00				1,454,135,769.05	52,179,482.25		1,787,564.57	168,206,418.77	494,837,240.95		2,814,907,107.09
加：会计政策变更									2,712.12	24,409.08		27,121.20
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	748,119,596.00				1,454,135,769.05	52,179,482.25		1,787,564.57	168,209,130.89	494,861,650.03		2,814,934,228.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,583,388.55	- 15,745,665.63		- 1,787,564.57	14,657,743.07	131,919,687.59		166,118,920.27
（一）综合收益总额										146,577,430.66		146,577,430.66
（二）所有者投入和减少资本					5,583,388.55	- 15,745,665.63						21,329,054.18
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,583,388.55	- 15,745,665.63						21,329,054.18
4. 其他												

(三) 利润分配								14,657,743.07	-14,657,743.07		
1. 提取盈余公积								14,657,743.07	-14,657,743.07		
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								-			-1,787,564.57
1. 本期提取								1,787,564.57			
2. 本期使用								7,826,658.99			7,826,658.99
								9,614,223.56			9,614,223.56
(六) 其他											
四、本期期末余额	748,119,596.00				1,459,719,157.60	36,433,816.62			182,866,873.96	626,781,337.62	2,981,053,148.56

江西黑猫炭黑股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

江西黑猫炭黑股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经江西省股份制改革和股票发行联审小组赣股[2001]7号《关于同意发起设立江西黑猫炭黑股份有限公司的批复》，由景德镇市焦化煤气总厂（现已更名为景德镇黑猫集团有限责任公司）、江西亿威数码科技有限责任公司、福建泉州三安集团公司、景德镇陶瓷股份有限公司、景德镇市华意物资公司五家股东共同发起组建。2001年7月12日在江西省工商行政管理局登记注册，注册资本为5400万元，2006年9月15日，经中国证监会批准公司在深圳证券交易所挂牌上市，发行股数3500万股，募集资金25,900万元，股本总额8900万股。截至2023年12月31日本公司注册资本为741,412,396.00元。统一社会信用代码：91360200727764837D；法定代表人：魏明。

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地及总部地址：江西省景德镇市昌江区历尧。组织形式：股份有限公司。

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司所处行业为化学原料及化学制品制造业，本公司主要从事炭黑、焦油精制和白炭黑等产品的生产与销售。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经2024年3月28日第七届董事会第十九次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司自报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资预算金额超过 2000 万元，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额占比 10%以上
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占归属于母公司净资产的 5%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，或占合并报表净利润 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分

类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外

币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。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的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,本公司将金融资产划分为以下三类:

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量,且其变动计入其他综合收益,但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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,以公允价值计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。在初始确认时,如果能消除或减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出,不得撤销。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量,除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合

收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风

险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司判断该类组合预期不存在信用损失，不计提信用损失准备。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构以外为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司将此应收票据视同账龄组合应收账款，参照账龄组合应收账款计算预期信用损失。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
合并范围内关联方	将纳入本公司合并范围内的关联方划分具有类似信用风险特征的组合； 本公司判断该类组合预期不存在信用损失，不计提信用损失准备。
账龄	将具有相同或相类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合。 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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、清算、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- ②对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- ③预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- ④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ⑤同一债务人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑥债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑦作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- ⑨本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合类别	确定依据
合并范围内关联方	支付款项的款项性质
应收保证金、押金及备用金	支付款项的款项性质
应收政府补助	支付款项的款项性质
应收其他款项	支付款项的款项性质

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、清算、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、产成品（库存商品）、合同履行成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为实地盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规

定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85
通用设备	12-15	3	6.47-8.08
专用设备	12-15	3	6.47-8.08
运输设备	8-15	3	6.47-12.13
其他设备	5	3	19.4

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
排污权	50	直线法
专利权	10	直线法
软件	5	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法：

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等有计划性、探索性进行调查阶段，确定为研究阶段；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、产品等阶段，确定为开发阶段。

（二十）长期资产减值

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

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

金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 股份支付

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

本公司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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

收入确认具体方法：

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、节能工程安装业务；与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司产品销售业务，属于在某一时点履行的单项履约义务，主要销售分为内销与出口。根据销售合同或订单的约定，本公司在综合考虑商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，内销以货物发出、将货物运输到指定地点并经客户签收后确认收入，如果客户自行提货则在发出商品时确认收入；出口主要采用 FOB、CIF、DAP (DAT) 等贸易模式。其中采用 FOB、CIF 等方式交易的，公司将产品报关、离港，取得提单时确认收入；采用 DAP (DAT) 方式交易的，公司将产品报关、离港，取得报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时确认收入。

本公司的节能工程安装业务，属于在某一时段履行的单项履约义务。本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十五) 合同成本

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

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

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 安全生产费

本公司按照财政部、应急管理部于2022年11月21日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）文件要求提取安全生产费，计入相关工程项目的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的

政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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，除非本公司能够控制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。对与子公司及联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。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及低价值资产的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计

入应收融资租赁款的初始入账价值中。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

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

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，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，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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

2. 会计政策变更的影响

执行《企业会计准则解释第16号》会计政策对2022年12月31日合并资产负债表、合并利润表、母公司资产负债表及利润表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	47,050,644.27	49,894,739.98	2,844,095.71
负债：			
递延所得税负债		2,781,902.20	2,781,902.20
股东权益：			

盈余公积	182,954,908.97	182,960,243.24	5,334.27
未分配利润	891,203,368.58	891,241,869.07	38,500.49
少数股东权益	154,250,590.46	154,268,949.21	18,358.75

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	28,923,141.89	30,887,062.59	1,963,920.70
负债：			
递延所得税负债		1,910,578.01	1,910,578.01
股东权益：			
盈余公积	182,861,539.69	182,866,873.96	5,334.27
未分配利润	626,733,329.20	626,781,337.62	48,008.42

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江西黑猫炭黑股份有限公司	15%
乌海黑猫炭黑有限责任公司	15%
邯郸黑猫炭黑有限责任公司	25%
韩城黑猫炭黑有限责任公司	15%
唐山黑猫炭黑有限责任公司	15%
江西永源节能环保科技股份有限公司	25%
太原黑猫炭黑有限责任公司	25%
朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司	15%
济宁黑猫炭黑有限责任公司	15%
青岛黑猫新材料研究院有限公司	15%
江西黑猫进出口有限公司	25%
江西黑猫新加坡有限公司	17%
安徽黑猫新材料有限公司	15%
吕梁市黑猫新材料有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古黑猫纳米材料科技有限公司	25%
内蒙古黑猫碳材料科技有限公司	25%
江西黑猫高性能材料有限公司	25%
江西黑猫纳米材料科技有限公司	25%
辽宁黑猫复合新材料科技有限公司	25%

（二） 税收优惠及批文

1. 本公司于2023年11月22日取得《高新技术企业证书》(证书编号为GR202336000491)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自2023年1月1日起至2025年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

2. 本公司子公司乌海黑猫炭黑有限责任公司于2023年11月9日并取得《高新技术企业证书》(证书编号为GR202315000479)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自2023年1月1日起至2025年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

3. 根据财政部《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号文件)，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司子公司韩城黑猫炭黑有限责任公司继续享有西部大开发企业所得税税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

4. 本公司子公司唐山黑猫炭黑有限责任公司于2022年11月22日取得《高新技术企业证书》(证书编号GR202213004057)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自2022年1月1日起至2024年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

5. 本公司子公司朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司于2023年12月20日取得《高新技术企业证书》(证书编号GR202321002414)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自2023年1月1日起至2025年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

6. 本公司子公司济宁黑猫炭黑有限责任公司于2022年12月12日取得《高新技术企业证书》(证书编号GR202237005908)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自2022年1月1日起至2024年12月31日享受企业

所得税 15%的优惠税率。

7. 本公司子公司青岛黑猫新材料研究院有限公司于 2023 年 11 月 9 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202337100967），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日享受企业所得税 15%的优惠税率。

8. 本公司子公司安徽黑猫新材料有限公司于 2023 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202334006296），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日享受企业所得税 15%的优惠税率。

9. 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第九十九条相关规定，资源综合利用企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。

10. 根据财政部、国家税务总局财税〔2015〕78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本公司子公司邯郸黑猫炭黑有限责任公司、朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司、太原黑猫炭黑有限责任公司、韩城黑猫炭黑有限责任公司、济宁黑猫炭黑有限责任公司享受综合利用产品增值税即征即退的政策。

11. 本公司子公司韩城黑猫炭黑有限责任公司根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号）、《国家税务总局关于发布〈税收减免管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 43 号）规定，本公司安置残疾人享受增值税即征即退的政策；根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号），企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	6,867.08	8,190.38
银行存款	308,993,968.67	257,541,703.12
其他货币资金	133,334,462.62	269,372,539.02

类 别	期末余额	期初余额
现金	6,867.08	8,190.38
合 计	442,335,298.37	526,922,432.52
其中：存放在境外的款项总额	20,298,545.29	24,202,497.32

注：其他货币资金为银行承兑保证金

(二) 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	8,538,231.75	
国际信用证	408,331.82	249,917.71
减：坏账准备	426,911.59	
合 计	8,519,651.98	249,917.71

1. 期末已质押的应收票据

类 别	期末余额
银行承兑汇票	3,400,000.00
合 计	3,400,000.00

2. 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

类 别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,557,216,048.46	
商业承兑汇票		5,538,231.75
合 计	3,557,216,048.46	5,538,231.75

3. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,538,231.75	100.00	426,911.59	5.00	8,111,320.16
其中：商业承兑汇票	8,538,231.75	100.00	426,911.59	5.00	8,111,320.16
合 计	8,538,231.75	100.00	426,911.59	5.00	8,111,320.16

按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,538,231.75	426,911.59	5.00			
合 计	8,538,231.75	426,911.59	5.00			

4. 坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额

	计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	426,911.59				426,911.59
合计	426,911.59				426,911.59

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,885,954,659.11	2,223,530,731.96
1至2年	34,442,728.22	9,500,811.93
2至3年	1,774,859.37	14,732,760.12
3至4年	11,201,480.23	497,343.49
4至5年		125,300.00
5年以上	44,487,520.83	48,491,851.63
减：坏账准备	152,706,516.06	171,540,441.61
合计	1,825,154,731.70	2,125,338,357.52

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	19,689,786.67	1.00	19,689,786.67	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,958,171,461.09	99.00	133,016,729.39	6.79
其中：账龄组合	1,958,171,461.09	99.00	133,016,729.39	6.79
合计	1,977,861,247.76	100.00	152,706,516.06	7.72

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	19,792,535.65	0.86	19,792,535.65	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,277,086,263.48	99.14	151,747,905.96	6.66
其中：账龄组合	2,277,086,263.48	99.14	151,747,905.96	6.66
合计	2,296,878,799.13	100.00	171,540,441.61	7.47

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
** (福建) 化工有限公	3,606,431.60	3,606,431.60	5年以上	100.00	债务人已破产，预计

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率 (%)	计提理由
司					损失 100%。
**轮胎有限公司	1,872,720.51	1,872,720.51	5 年以上	100.00	债务人已停产，预计损失 100%。
**橡胶轮胎有限公司	1,699,211.00	1,699,211.00	5 年以上	100.00	债务人破产，预计损失 100%。
福建省三明市**轮胎有限公司	1,182,854.30	1,182,854.30	5 年以上	100.00	债务人濒临破产，预计损失 100%。
福建省**机械有限公司	1,069,400.38	1,069,400.38	5 年以上	100.00	法院已判决，债务人仍然未偿还货款，预计损失 100%。
乌海市**化工有限责任公司	811,183.60	811,183.60	5 年以上	100.00	债务人已停产，预计损失 100%。
景德镇**化工贸易有限公司	760,402.26	760,402.26	5 年以上	100.00	债务人已注销，预计损失 100%
山东**橡胶有限公司	8,687,583.02	8,687,583.02	3-4 年	100.00	法院已经判决，预计损失 100%
合计	19,689,786.67	19,689,786.67			

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	1,885,954,659.11	5.00	94,297,732.95	2,223,530,731.96	5.00	111,176,536.60
1 至 2 年	34,442,728.22	10.00	3,444,272.82	9,500,811.93	10.00	950,081.19
2 至 3 年	1,774,859.37	30.00	532,457.81	5,942,428.12	30.00	1,782,728.44
3 至 4 年	2,513,897.21	50.00	1,256,948.61	497,343.49	50.00	248,671.75
4 至 5 年		80.00		125,300.00	80.00	100,240.00
5 年以上	33,485,317.18	100.00	33,485,317.20	37,489,647.98	100.00	37,489,647.98
合计	1,958,171,461.09	—	133,016,729.39	2,277,086,263.48	—	151,747,905.96

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提 坏账准备	151,747,905.96		18,731,176.57			133,016,729.39
按单项评估 计提坏账准 备的应收账 款	19,792,535.65		102,748.98			19,689,786.67
合计	171,540,441.61		18,833,925.55			152,706,516.06

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
PT. GAJAH TUNGGAL TBK	129,011,090.11	6.52	6,450,554.51
赛轮轮胎销售有限公司	92,022,204.20	4.65	460,111,021.00
森麒麟（香港）贸易有限公司	80,566,614.13	4.07	402,833,070.65
广西玲珑轮胎有限公司	65,640,022.41	3.32	328,200,112.05
贵州轮胎股份有限公司	59,678,298.51	3.02	298,391,492.55
合计	426,918,229.36	21.58	1,495,986,250.76

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	714,320,132.05	581,423,761.52
合计	714,320,132.05	581,423,761.52

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	97,565,459.89	99.99	152,748,254.74	99.71
1至2年	2,027.70		354,522.72	0.23
2至3年			44,926.38	0.03
3年以上	10,000.00	0.01	42,427.97	0.03
合计	97,577,487.59	100.00	153,190,131.81	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
山东时联黑猫新材料有限公司	8,217,262.80	8.42
上海塔索贸易有限公司	8,000,000.00	8.20
安徽时联特种溶剂股份有限公司	7,300,000.00	7.48
唐山市古冶燃气有限公司	5,916,811.73	6.06
江西跃华药业有限公司	4,770,000.00	4.89
合计	34,204,074.53	35.05

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	76,683,176.38	24,158,040.88
减：坏账准备	17,623,387.82	15,126,882.56
合计	59,059,788.56	9,031,158.32

1. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	21,919,893.18	1,783,988.51
往来款	44,338,524.09	5,682,337.41
政府补助	539,202.89	6,872,502.83
其他	9,885,556.22	9,819,212.13
减：坏账准备	17,623,387.82	15,126,882.56
合计	59,059,788.56	9,031,158.32

2. 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	61,072,497.79	79.64	8,741,938.92	36.19
1至2年	669,891.07	0.87	135,775.37	0.56
2至3年	105,452.56	0.14	596,878.23	2.47
3至4年	596,878.23	0.78	328,788.93	1.36
4至5年	328,788.93	0.43	109,546.55	0.45
5年以上	13,909,667.80	18.14	14,245,112.88	58.97
合计	76,683,176.38	100.00	24,158,040.88	100.00

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）	
2023年1月1日余额	1,233,890.66	380,276.22	13,512,715.68	15,126,882.56
2023年1月1日余额在本期	1,233,890.66	380,276.22	13,512,715.68	15,126,882.56
本期计提	758,176.69	2,008,328.57		2,766,505.26
本期转回	270,000.00			270,000.00
2023年12月31日	1,722,067.35	2,388,604.79	13,512,715.68	17,623,387.82

其中：第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细：

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率（%）	计提理由
内蒙古锦达煤焦有限责任公司	4,900,000.00	4,900,000.00	5年以上	100.00	账龄超期
朝阳伍兴岐炭黑有限公司	3,660,000.00	3,660,000.00	5年以上	100.00	账龄超期
合肥汇江贸易有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00	5年以上	100.00	账龄超期
神华蒙西煤化股份有限公司	1,033,400.62	1,033,400.62	5年以上	100.00	账龄超期
其他零星单位	2,419,315.06	2,419,315.06	5年以上	100.00	账龄超期
合计	13,512,715.68	13,512,715.68			

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	15,126,882.56	2,766,505.26	270,000.00			17,623,387.82
合计	15,126,882.56	2,766,505.26	270,000.00			17,623,387.82

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
朝阳高新技术产业开发区管理委员会	购地保证金	20,000,000.00	1年内	26.08	1,000,000.00
江西乐平工业园区管理委员会	往来款	20,000,000.00	1年内	26.08	1,000,000.00
孝义市新安颜料新材料有限公司	往来款	18,540,033.04	1年内	24.18	927,001.65
内蒙古锦达煤焦有限责任公司	其他	4,900,000.00	5年以上	6.39	4,900,000.00
朝阳伍兴歧炭黑有限公司	往来款	3,660,000.00	5年以上	4.77	3,660,000.00
合计		67,100,033.04		87.50	11,487,001.65

6. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
韩城市国家税务局	增值税退税	456,452.49	1年以内	根据财税〔2015〕78号文，公司向税务机关申请综合资源利用产品增值税退税，已于2024年1月29日收到退税款。
金乡县国家税务局	增值税退税	82,750.40	1年以内	根据财税〔2015〕78号文，公司向税务机关申请综合资源利用产品增值税退税，已于2024年1月25日收到。
合计		539,202.89		

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	449,285,424.98	4,118,875.20	445,166,549.78	585,583,906.22	1,100,536.57	584,483,369.65
库存商品	494,284,461.52	35,111,903.48	459,172,558.04	818,645,165.76	24,715,548.75	793,929,617.01
合同履约成本	52,879.35		52,879.35			
合计	943,622,765.85	39,230,778.68	904,391,987.17	1,404,229,071.98	25,816,085.32	1,378,412,986.66

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,100,536.57	2,063,493.88		134,381.47		3,029,648.98
库存商品	24,715,548.75	43,307,495.63		31,821,914.68		36,201,129.70
合计	25,816,085.32	45,370,989.51		31,956,296.15		39,230,778.68

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	168,301.28	16,830.13	151,471.15	168,301.28	8,415.06	159,886.22
合计	168,301.28	16,830.13	151,471.15	168,301.28	8,415.06	159,886.22

2. 合同资产减值准备

按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
账龄组合	168,301.28	10.00	16,830.13	168,301.28	5.00	8,415.06
合计	168,301.28	10.00	16,830.13	168,301.28	5.00	8,415.06

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	33,136,035.43	47,988,356.34
待认证进项税额	297,838.32	3,503.93
预缴所得税	3,328,376.41	3,298,450.16
合计	36,762,250.16	51,290,310.43

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备		

							利 润			
一、联营企业										
磁县鑫宝化工有 限公司										
内蒙古联和氟碳 新材料有限公司	60,088,457.43			-58,344.77						60,030,112.66
乌海时联环保科 技有限责任公司	71,139,245.92			-15,581,923.17						55,557,322.75
山东时联黑猫新 材料有限公司	18,715,533.96			-2,010,968.47						16,704,565.49
合计	149,943,237.31			-17,651,236.41						132,292,000.90

注：本公司联营企业磁县鑫宝化工有限公司期初余额、期末余额及无发生额，系其存在超额亏损，具体详见本报告“附注八、（二）在联营企业中的权益”。

（十一）固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	2,946,257,778.34	2,746,507,239.68
减：减值准备	3,282,442.68	
合计	2,942,975,335.66	2,746,507,239.68

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,539,774,316.91	1,406,739,397.78	2,812,506,381.24	57,610,808.10	41,775,717.96	5,858,406,621.99
2. 本期增加金额	85,934,649.03	63,898,731.85	348,687,518.78	2,601,464.10	52,723,881.78	553,846,245.54
（1）购置	3,204,484.13	18,937,887.04	21,790,852.94	1,693,295.60	2,642,557.20	48,269,076.91
（2）在建工程转入	52,902,625.79	42,736,797.19	291,691,442.73		50,081,324.58	437,412,190.29
（3）企业合并增加	29,827,539.11	2,224,047.62	35,205,223.11	908,168.50		68,164,978.34
3. 本期减少金额	5,199,025.54	38,116,958.48	17,978,320.98	2,378,857.26	668,061.60	64,341,223.86
（1）处置或报废	4,062,858.63	37,791,705.48	17,575,872.13	2,378,857.26	668,061.60	62,477,355.10
（2）其他减少	1,136,166.91	325,253.00	402,448.85			1,863,868.76
4. 期末余额	1,620,509,940.40	1,432,521,171.15	3,143,215,579.04	57,833,414.94	93,831,538.14	6,347,911,643.67
二、累计折旧						
1. 期初余额	505,621,576.54	835,264,453.00	1,718,896,219.50	27,323,443.74	24,793,689.53	3,111,899,382.31
2. 本期增加金额	58,557,894.42	74,291,753.76	201,771,388.01	4,491,212.44	4,883,854.22	343,996,102.85
（1）计提	57,098,597.17	73,872,102.13	198,102,085.21	4,368,764.85	4,883,854.22	338,325,403.58
（2）企业合并增加	1,459,297.25	419,651.63	3,669,302.80	122,447.59		5,670,699.27
3. 本期减少金额	2,370,970.14	34,222,663.37	14,989,831.32	2,081,092.57	577,062.43	54,241,619.83

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	2,367,848.75	34,129,720.56	14,918,390.82	2,081,092.57	577,062.43	54,074,115.13
(2) 其他减少	3,121.39	92,942.81	71,440.50			167,504.70
4. 期末余额	561,808,500.82	875,333,543.39	1,905,677,776.19	29,733,563.61	29,100,481.32	3,401,653,865.33
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额	602,472.99	181,991.44	2,399,104.17	98,874.08		3,282,442.68
(1) 企业合并增加	602,472.99	181,991.44	2,399,104.17	98,874.08		3,282,442.68
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	602,472.99	181,991.44	2,399,104.17	98,874.08		3,282,442.68
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,058,098,966.59	557,005,636.32	1,235,138,698.68	28,000,977.25	64,731,056.82	2,942,975,335.66
2. 期初账面价值	1,034,152,740.37	571,474,944.78	1,093,610,161.74	30,287,364.36	16,982,028.43	2,746,507,239.68

2. 截止 2023 年 12 月 31 日已提足折旧仍继续使用的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	13,642,965.25	13,233,676.29		409,288.96
通用设备	160,826,793.17	156,001,989.28		4,824,803.89
专用设备	573,818,700.46	556,608,736.28		17,209,964.18
运输设备	8,394,407.29	8,142,575.07		251,832.22
其他设备	18,693,883.52	18,131,805.29		562,078.23
合计	775,376,749.69	752,118,782.21		23,257,967.48

3. 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥权证的固定资产情况

项目	账面原值	尚未办妥权证的原因
江西黑猫炭黑股份有限公司房屋	88,932,518.89	权证尚在办理中
朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司房屋	121,486,603.55	权证尚在办理中
唐山黑猫炭黑有限责任公司房屋	37,902,324.32	权证尚在办理中
合计	248,321,446.76	

4. 截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	1,723,021.83
通用设备	415,626.32
专用设备	154,276.41
合计	2,292,924.56

5. 固定资产减值准备测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值 (万元)	可回收金额 (万元)	减值金额 (万元)	公允价值和处 置费用确定方 式	关键参数	关键参数的 确定依据
吕梁市黑猫新材料有限公司简易构筑物及陈旧设备	1,530.30	1,202.06	328.24	公允价值采用重置成本法		
合计	1,530.30	1,202.06	328.24			

注 1:①重置成本:以设备购置价、安装调试费、基础费用、其他费用及资金成本之和估算;②综合成新率:结合年限法和现场勘察法确定;③处置费用:吕梁市黑猫新材料有限公司简易构筑物及陈旧设备系用于生产经营,无相应处置费用。

注 2: 吕梁市黑猫新材料有限公司简易构筑物及陈旧设备减值金额根据单项固定资产的可回收金额与账面价值进行比较得出,而非按汇总数得出。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可回收金额 (万元)	减 值 金 额	预 测 期 年 限	预测期的 关键参数	预测期内的参 数的确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数 的确定依 据
吕梁市黑猫新材料有限公司	13,783.97	14,143.88		2024年-2028年,2029年至永续期	收入增长率分别为90.27%、1.53%、1.52%、0.50%、0.50%, 净利润率9.23%、7.49%、7.43%、7.38%、7.35%, 折现率13.23%	①收入增长率:第一年恢复生产,预计未来保持并增加生产。②利润率:根据历史经验及未来发展的预测。③折现率:采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率	收入增长率0%, 利润率7.57%, 折现率13.23%	稳定期收入增长为0%,折现率与预测期一致
合计	13,783.97	14,143.88						

注:本期固定资产减值增加系非同一控制下企业合并吕梁市黑猫新材料有限公司而增加,故按预计未来现金流量的现值所确认的可收回金额依据商誉所在资产组确定,具体详见本报告附注五、(十五)。

(十二) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	273,633,608.77	319,953,375.32
工程物资	8,591,938.63	1,370,160.92
减:减值准备		
合计	282,225,547.40	321,323,536.24

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20000 吨超导电炭黑装置项目	89,414,454.86		89,414,454.86	135,988.68		135,988.68
乌海黑猫 7000 吨/年酚醛树脂项目	49,668,997.59		49,668,997.59	2,003,771.42		2,003,771.42
乌海黑猫特炭 1#线技术升级为年产 5000 吨超导炭黑生产线	28,127,695.25		28,127,695.25			
朝阳黑猫建设备用脱硫塔项目	12,143,242.98		12,143,242.98	12,305,207.33		12,305,207.33
碳材料项目	9,935,910.25		9,935,910.25	221,426.72		221,426.72
纳米新材料项目	5,506,427.66		5,506,427.66	249,557.11		249,557.11
乌海尾气发电锅炉 SCR 脱硝项目	6,962,654.88		6,962,654.88	6,962,654.87		6,962,654.87
朝阳黑猫 4#炭黑生产线				66,923,239.22		66,923,239.22
乌海黑猫 105 吨锅炉项目				41,585,703.34		41,585,703.34
乌海黑猫炭黑废气脱硫技改项目				47,586,446.49		47,586,446.49
沉淀法白炭黑污水处理工程				26,964,485.46		26,964,485.46
空冷岛项目				18,591,589.30		18,591,589.30
乌海黑猫特炭车间超导炭黑工艺改造				11,243,512.36		11,243,512.36
高端导电炭黑项目				6,972,487.50		6,972,487.50
韩城尾气发电锅炉 SCR 脱硝项目				6,918,462.16		6,918,462.16
5000 吨/年碳纳米管粉体及配套项目				6,874,621.60		6,874,621.60
零星工程	71,874,225.30		71,874,225.30	64,414,221.76		64,414,221.76
合计	273,633,608.77		273,633,608.77	319,953,375.32	-	319,953,375.32

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (亿元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末余额
朝阳黑猫 4#炭黑生产线	1.13	66,923,239.22	6,737,598.50	73,660,837.72		
乌海黑猫 105 吨锅炉项目	0.47	41,585,703.34	6,445,246.21	48,030,949.55		
乌海黑猫炭黑废气脱硫技改项目	0.56	47,586,446.49	11,303,377.48	58,889,823.97		
沉淀法白炭黑污水处理	0.25	26,964,485.46		26,964,485.46		
空冷岛项目	0.30	18,591,589.30	2,400,603.85	20,992,193.15		
5000 吨/年碳纳米管粉体及配套项目	0.80	6,874,621.60	64,822,471.89	71,697,093.49		

项目名称	预算数 (亿元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末余额
乌海黑猫 7000 吨/年酚醛树脂项目	0.84	2,003,771.42	47,665,226.17			49,668,997.59
纳米新材料项目	3.56	249,557.11	5,256,870.55			5,506,427.66
碳材料项目	10.08	221,426.72	9,714,483.53			9,935,910.25
年产 20000 吨超导电炭黑装置项目	6.02	135,988.68	89,278,466.18			89,414,454.86
乌海黑猫特炭 1#线技术升级为年产 5000 吨超导炭黑生产线	0.36		28,127,695.25			28,127,695.25
合计		211,136,829.34	271,752,039.61	300,235,383.34		182,653,485.61

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
朝阳黑猫 4#炭黑生产线	65.19	100.00				其他来源
乌海黑猫 105 吨锅炉项目	102.19	100.00				其他来源
乌海黑猫炭黑废气脱硫技改项目	105.16	100.00				其他来源
沉淀法白炭黑污水处理	107.86	100.00				其他来源
空冷岛项目	69.97	100.00				其他来源
5000 吨/年碳纳米管粉体及配套项目	89.62	100.00				其他来源
乌海黑猫 7000 吨/年酚醛树脂项目	59.13	60.00				其他来源
纳米新材料项目	1.55	5.00				其他来源
碳材料项目	0.99	1.00				其他来源
年产 20000 吨超导电炭黑装置项目	14.85	15.00				其他来源
乌海黑猫特炭 1#线技术升级为年产 5000 吨超导炭黑生产线	78.13	80.00				其他来源
合计						

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	8,591,938.63		8,591,938.63	1,370,160.92		1,370,160.92
减：减值准备						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	8,591,938.63		8,591,938.63	1,370,160.92		1,370,160.92

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,526,025.47	13,305,590.30	18,831,615.77
2. 本期增加金额	2,585,890.72		2,585,890.72
(1) 新增租赁	2,585,890.72		2,585,890.72
3. 本期减少金额	1,342,387.34		1,342,387.34
(1) 其他减少	1,342,387.34		1,342,387.34
4. 期末余额	6,769,528.85	13,305,590.30	20,075,119.15
二、累计折旧			
1. 期初余额	618,567.97	641,233.26	1,259,801.23
2. 本期增加金额	597,239.63	320,616.63	917,856.26
(1) 计提	597,239.63	320,616.63	917,856.26
3. 本期减少金额	474,365.60		474,365.60
(1) 其他减少	474,365.60		474,365.60
4. 期末余额	741,442.00	961,849.89	1,703,291.89
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,028,086.85	12,343,740.41	18,371,827.26
2. 期初账面价值	4,907,457.50	12,664,357.04	17,571,814.54

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	排污权/用水权	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	270,805,396.60	11,907,019.00	8,547.01	295,405.65	283,016,368.26
2. 本期增加金额	78,431,019.08				78,431,019.08
(1) 购置	72,930,076.04				72,930,076.04

项目	土地使用权	排污权/用水权	软件	专利权	合计
(1)企业合并增加	5,500,943.04				5,500,943.04
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	349,236,415.68	11,907,019.00	8,547.01	295,405.65	361,447,387.34
二、累计摊销					
1. 期初余额	54,506,946.38	982,736.97	8,547.01	209,245.35	55,707,475.71
2. 本期增加金额	6,451,338.80	421,577.40		29,540.52	6,902,456.72
(1) 计提	6,309,036.63	421,577.40		29,540.52	6,760,154.55
(1) 企业合并增加	142,302.17	-			142,302.17
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	60,958,285.18	1,404,314.37	8,547.01	238,785.87	62,609,932.43
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	288,278,130.50	10,502,704.63		56,619.78	298,837,454.91
2. 期初账面价值	216,298,450.22	10,924,282.03		86,160.30	227,308,892.55

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
吕梁市黑猫新材料有限公司		72,272,498.39				72,272,498.39
合计		72,272,498.39				72,272,498.39

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
吕梁市黑猫新材料有限公司	色素炭黑生产经营业务相关的固定资产、无形资产、使用权资产	色素炭黑生产销售	
合计			

3. 商誉可回收金额的确定方法

项目	账面价值(万元)	可回收金额(万元)	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
吕梁市黑猫新	13,783.97	14,143.88		2024年-2028年,	收入增长率分别为	①收入增长率: 第一年恢复生产, 预计	收入增长率0%, 利	稳定期收入增长为0%, 折现

项目	账面价值 (万元)	可回收金额 (万元)	减值 金额	预测 年限	预测期的 关键参数	预测期内的参 数的确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
材 料 有 限 公 司				2029 年至 永续 期	90.27%、 1.53%、 1.52%、 0.50%、 0.50%、 净利润 率 9.23%、 7.49%、 7.43%、 7.38%、 7.35%、 折现率 13.23%	未来保持并增 加生产。②利 润率：根据历 史经验及未来 发展的预测。 ③折现率：采 用能够反映相 关资产组和资 产组合的特定 风险的税前 利率	润率 7.57%、 折现率 13.23%	率与预测 期一致
合计	13,783.97	14,143.88						

(十六) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
环境美化工程	7,530,823.66	650,679.18	3,954,453.29	20,223.83	4,206,825.72
文化展厅	2,280,728.21	-12,443.16	469,386.13		1,798,898.92
合计	9,811,551.87	638,236.02	4,423,839.42	20,223.83	6,005,724.64

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,707,860.96	32,383,804.30	3,527,707.83	20,713,961.83
信用减值损失	25,980,922.61	170,378,196.77	29,157,917.40	185,966,955.00
递延收益	4,536,728.17	30,244,854.44	5,012,661.25	33,417,741.68
已计提未发放的职工薪酬	269,469.31	1,757,138.67	453,230.70	2,603,621.43
预提费用	671,998.63	4,399,739.89	508,943.77	3,033,835.16
未实现内部交易	1,765,932.14	11,772,880.95	2,125,351.63	14,169,010.89
租赁负债	3,249,103.05	19,101,165.87	2,844,095.71	17,853,196.21
股份支付			6,264,831.69	36,713,002.61
小计	42,182,014.87	270,037,780.89	49,894,739.98	314,471,324.81
递延所得税负债				
使用权资产	3,109,973.34	18,371,827.26	2,781,902.20	17,571,814.54
小计	3,109,973.34	18,371,827.26	2,781,902.20	17,571,814.54

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,570,180.69	5,844,254.40
可抵扣亏损	816,456,650.33	574,172,405.97
合计	827,026,831.02	580,016,660.37

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		13,922,709.10	
2024年	226,911,009.01	226,911,009.01	
2025年	96,509,652.68	96,509,652.68	
2026年	12,484,318.12	12,484,318.12	
2027年	221,551,974.08	224,344,717.06	
2028年	258,999,696.44		
合计	816,456,650.33	574,172,405.97	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款		6,510,489.40
朝阳黑猫异地搬迁	57,304,825.79	57,304,825.79
合计	57,304,825.79	63,815,315.19

注：公司子公司朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司（以下简称朝阳黑猫）与朝阳高新技术产业开发区管理委员会（原朝阳工业新区管理委员会）签订《朝阳工业新区项目入驻协议书》及《关于朝阳工业新区项目入驻协议书之补充说明》，政府对朝阳黑猫位于龙城区长江路五段 82 号（朝阳黑猫原厂区）工业用地进行收储，规划为商住用地。朝阳黑猫于 2016 年 5 月启动异地搬迁技改扩产项目，并于 2017 年 9 月基本建设完成并投产，原厂区生产线已于 2017 年 4 月全面停产。截至 2023 年 12 月 31 日，原厂区搬迁补偿金额尚未确定，朝阳黑猫将整体搬迁而需清理的资产列为其他非流动资产，预计不会产生损失。

(十九) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	125,166,493.07	1,390,304,033.35
信用借款	691,070,926.20	378,346,133.35
抵押借款	112,858,780.33	112,302,014.38
抵押+担保借款	14,016,566.67	
合计	943,112,766.27	1,880,952,181.08

(二十) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	465,100,000.00	844,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
信用证	674,700,000.00	463,000,000.00
合 计	1,139,800,000.00	1,307,000,000.00

(二十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	549,027,554.89	653,762,171.58
1年以上	236,125,921.86	144,463,064.23
合计	785,153,476.75	798,225,235.81

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中青建安建设集团有限公司黄岛分公司	35,095,969.86	未结算
江西宏达建筑有限公司	9,700,229.47	未结算
江苏环球环境工程集团有限公司	8,799,188.83	未结算
中国化学工程第十三建设有限公司	8,499,727.96	未结算
朝阳伍兴岐建筑工程有限公司	8,439,291.60	未结算
江苏江安集团有限公司	8,391,290.23	未结算
上海力脉环保设备有限公司	7,497,474.69	未结算
安徽誉都建设工程有限公司	3,844,478.36	未结算
内蒙古利军设备安装有限公司	3,840,539.39	未结算
湖南省工业防腐保温安装有限公司	3,403,738.62	未结算
内蒙古瑞森工程建设有限公司	3,333,825.31	未结算
江西圣恩建筑工程有限公司	3,202,662.14	未结算
江西建工建筑安装有限责任公司	2,950,462.69	未结算
宁波市园林工程有限公司	2,752,293.57	未结算
景德镇市第三建筑工程公司	1,985,663.94	未结算
武汉鑫固久技术装备有限公司	1,960,000.00	未结算
安徽陇海建设有限公司	1,210,623.91	未结算
江西华宏建设有限公司	1,104,153.86	未结算
山东鼎信安装工程有限公司	979,460.06	未结算
合 计	116,991,074.49	——

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	54,797,428.65	108,348,516.06
合计	54,797,428.65	108,348,516.06

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	5,555,566.49	447,152,607.81	446,226,132.24	6,482,042.06
二、离职后福利-设定提存计划		45,558,809.24	45,558,809.24	
合计	5,555,566.49	492,711,417.05	491,784,941.48	6,482,042.06

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,412,499.52	368,856,470.88	366,381,396.59	3,887,573.81
职工福利费		23,256,330.28	23,256,330.28	
社会保险费		24,704,398.59	24,701,601.54	2,797.05
其中：医疗保险费		20,527,173.74	20,527,173.74	
工伤保险费		3,009,862.87	3,007,065.82	2,797.05
生育保险费		1,167,361.98	1,167,361.98	
住房公积金		18,070,739.84	18,070,359.84	380.00
工会经费和职工教育经费	4,143,066.97	12,264,668.22	13,816,443.99	2,591,291.20
合计	5,555,566.49	447,152,607.81	446,226,132.24	6,482,042.06

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		43,932,175.94	43,932,175.94	
失业保险费		1,626,633.30	1,626,633.30	
合计		45,558,809.24	45,558,809.24	

(二十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	11,934,008.18	5,371,087.93
企业所得税	10,086,009.86	4,043,110.13
房产税	966,481.17	1,430,453.57
土地使用税	772,767.29	1,356,580.09
个人所得税	468,985.97	1,852,155.79
城市维护建设税	363,981.89	94,158.90
教育费附加	296,707.33	101,069.37
地方教育费附加	165,186.05	34,760.70
其他税费	4,275,402.20	5,217,915.26
合计	29,329,529.94	19,501,291.74

(二十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付股利	378,363.00	378,363.00
其他应付款项	193,049,773.12	139,637,639.36
合计	193,428,136.12	140,016,002.36

1. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	378,363.00	378,363.00	未结算
合计	378,363.00	378,363.00	

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
运费	37,449,379.53	36,425,001.40
往来款	3,694,721.16	4,828,106.13
保证金及押金	35,232,033.87	28,530,159.33
代收代缴款项	1,723,747.33	627,134.73
土地款	3,844,000.00	3,844,000.00
限制性股票回购款	19,788,415.59	36,433,816.62
投资款	60,000,000.00	
其他	31,317,475.64	28,949,421.15
合计	193,049,773.12	139,637,639.36

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
韩向明	3,000,000.00	技术服务费，尚未结算
中国化学工程第十三建设有限公司	2,972,460.00	工程款，尚未结算
景德镇市国土资源局	2,232,000.00	土地款，尚未结算
湖南省工业防腐保温安装有限公司	2,458,787.80	工程款，尚未结算
韩城市自然资源局	1,612,000.00	土地款，尚未结算
合计	12,275,247.80	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	620,565,277.74	
一年内到期的租赁负债	887,898.99	870,765.32
合计	621,453,176.73	870,765.32

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,663,121.78	14,101,341.49
合计	6,663,121.78	14,101,341.49

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	508,460,350.00		
保证借款	380,340,694.48	600,485,833.30	
合计	888,801,044.48	600,485,833.30	

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	34,656,430.13	35,298,384.13
减：未确认融资费用	15,555,264.26	17,445,187.92
减：一年内到期的租赁负债	887,898.99	870,765.32
合计	18,213,266.88	16,982,430.89

(三十) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
专项应付款		150,000.00
合计		150,000.00

其中：专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
科技创新补助	150,000.00		150,000.00		
合计	150,000.00		150,000.00		

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	82,961,186.08	5,000,000.00	7,786,804.62	80,174,381.46	
合计	82,961,186.08	5,000,000.00	7,786,804.62	80,174,381.46	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
乌海煤化工及下游产品循环经济产业建设项目	20,416,667.10		2,500,000.00		17,916,667.10	与资产相关
唐山黑猫炭黑项目补助	15,950,349.02		413,400.00		15,536,949.02	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入损益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
企业产品结构调整资金和扶持企业技改资金	8,239,189.36		190,135.08		8,049,054.28	与资产相关
江西黑猫年产6万吨沉淀法白炭黑技术改造项目	5,620,833.09		950,000.04		4,670,833.05	与资产相关
江西黑猫能源管理工程	4,581,111.30		206,666.64		4,374,444.66	与资产相关
乌海能量系统优化及园区供热项目	3,935,276.60		761,666.08		3,173,610.52	与资产相关
唐山黑猫循环经济和资源节约示范项目	3,833,332.84		666,666.72		3,166,666.12	与资产相关
唐山黑猫炭黑项目技术改造补助	2,744,615.11		686,153.88		2,058,461.23	与资产相关
济宁节能循环经济和资源节约项目政府补助	2,799,305.89		608,333.28		2,190,972.61	与资产相关
江西黑猫煤焦油脱水及油气冷凝回收装置	1,750,000.08		174,999.96		1,575,000.12	与资产相关
环保局环保项目补助	1,302,083.33		125,000.00		1,177,083.33	与资产相关
朝阳黑猫园区建设专项资金	1,191,726.13		80,795.04		1,110,931.09	与资产相关
唐山黑猫电力需求测试点专项资金	687,500.32		249,999.96		437,500.36	与资产相关
朝阳黑猫朝阳高新技术产业开发区管理委员会扶持企业发展资金	449,958.95		30,679.08		419,279.87	与资产相关
炭黑生产智能能效闭环管理平台	279,583.28		25,416.72		254,166.56	与资产相关
朝阳黑猫环境污染治理项目改造资金	177,272.74		18,181.80		159,090.94	与资产相关
乌海黑猫特炭车间超导炭黑工艺改造	500,000.00		3,472.22		496,527.78	与资产相关
唐山黑猫环境设施提升改造费	952,380.94		95,238.12		857,142.82	与资产相关
乌海黑猫生产线及锅炉烟气脱硫脱水净化项目	5,550,000.00				5,550,000.00	与资产相关
乌海黑猫工业化绿色改造项目	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
尾气综合利用及环保设施技改项目		5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
合计	82,961,186.08	5,000,000.00	7,786,804.62		80,174,381.46	

注：根据内蒙古自治区财政厅[2023]755号文件，本公司子公司乌海黑猫炭黑有限责任公司收到尾气综合利用及环保设施技改项目补助款500.00万元。

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	748,119,596.00				-6,707,200.00		741,412,396.00

注：根据《2020年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，经公司2022年度股东大会决议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，回购未达到行权条件的部分限制性股票670.72万股而减少股本670.72万元。

(三十三) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	1,439,108,723.52	4,833,856.00	9,938,201.03	1,434,004,378.49
二、其他资本公积	29,521,550.87	-9,694,890.04	4,833,856.00	14,992,804.83
三、原制度资本公积转入	7,465,534.42			7,465,534.42
合计	1,476,095,808.81	-4,861,034.04	14,772,057.03	1,456,462,717.74

注1：资本溢价本期增加及其他资本公积的减少系根据公司《2020年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司2020年预留部分限制性股票第一期128.56万股达到行权条件，并于2023年10月9日解锁，解锁后授予日公允价值3.76元/股对应的其他资本公积转入股本溢价所致。

注2：资本溢价本期减少系根据《2020年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，回购未达到行权条件的部分限制性股票670.72万股所支付股权回购款。

注3：其他资本公积本期增加系公司实施限制性股票激励计划，对不符合行权条件的限制性股票在等待期内累计分摊费用以及股份支付内在价值大于账面累计确认费用部分形成递延所得税资产冲减资本公积所致。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
库存股	36,433,816.62		16,645,401.03	19,788,415.59	
合计	36,433,816.62		16,645,401.03	19,788,415.59	

注：本期减少系公司回购未达到行权条件的2020年首次授予部分限制性股票，使得库存股减少所致。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-841,445.12	302,262.50			302,262.50		-539,182.62
其中：外币财务报表折算差额	-841,445.12	302,262.50			302,262.50		-539,182.62
其他综合收益	-841,445.12	302,262.50			302,262.50		-539,182.62

合计						
----	--	--	--	--	--	--

(三十六) 专项储备

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	18,851,812.66	62,447,131.99	70,581,463.79	10,717,480.86	计提并使用
合计	18,851,812.66	62,447,131.99	70,581,463.79	10,717,480.86	

(三十七) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	182,960,243.24	9,239,623.31		192,199,866.55
合计	182,960,243.24	9,239,623.31		192,199,866.55

(三十八) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	891,203,368.58	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	38,500.49	
调整后期初未分配利润	891,241,869.07	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-242,942,816.36	
减：提取法定盈余公积	9,239,623.31	10.00%
应付普通股股利		
期末未分配利润	639,059,429.40	

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 38,500.49 元，具体详见报告“三、(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明”。

(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	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	9,265,696,005.11	9,074,239,816.34	9,670,347,630.22	9,314,902,454.28
其他业务收入	185,424,150.06	129,345,232.29	222,752,251.00	160,302,529.70
合计	9,451,120,155.17	9,203,585,048.63	9,893,099,881.22	9,475,204,983.98

2. 营业收入扣除情况表

项 目	本 年 度	具体扣除情况	上 年 度	具体扣除情况
营业收入金额	9,451,120,155.17		9,893,099,881.22	
营业收入扣除项目合计金额	185,424,150.06		222,752,251.00	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.96%		2.25%	
一、与主营业务无关的业务收入				

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	185,424,150.06	主要为尾气、蒸汽、电力收入，以及出租固定资产、属于单项履约义务的海运保费及其他收入。	222,752,251.00	主要为尾气、蒸汽、电力收入，以及出租固定资产、属于单项履约义务的海运保费及其他收入。
与主营业务无关的业务收入小计	185,424,150.06		222,752,251.00	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	9,265,696,005.11		9,670,347,630.22	

3. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
主营业务小计	9,265,696,005.11	9,074,239,816.34	9,670,347,630.22	9,314,902,454.28
其中：炭黑	8,044,178,127.95	7,833,812,939.15	8,535,116,970.55	8,166,973,822.86
焦油精制产品	1,028,611,050.91	1,032,321,420.30	911,818,427.57	916,445,541.41
白炭黑	190,396,528.40	207,762,138.17	224,195,558.76	229,839,602.69
节能环保业务	2,510,297.85	343,318.72	-783,326.66	1,643,487.32
其他业务小计	185,424,150.06	129,345,232.29	222,752,251.00	160,302,529.70
其中：电	94,399,845.86	72,661,694.10	93,385,088.34	69,901,217.37
尾气	27,623,535.46	23,309,669.96	25,562,044.18	25,288,337.87
蒸汽	48,120,774.80	27,568,346.59	80,167,744.39	47,700,499.34
租赁收入	1,513,604.45	339,586.92	1,536,403.72	441,659.89
其他	13,766,389.49	5,465,934.72	22,100,970.37	16,970,815.23

4. 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于节能环保、租赁业务，本公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,094,734.05	5,947,619.37
教育费附加	3,068,558.40	2,793,481.42
地方教育费附加	2,045,705.63	1,862,320.80

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	8,214,336.48	6,988,310.62
土地使用税	8,340,400.18	8,556,436.09
印花税	7,862,919.64	8,663,920.52
环境保护税	2,720,282.75	3,475,214.75
其他	1,744,265.84	1,593,846.66
合计	40,091,202.97	39,881,150.23

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,001,408.00	27,508,060.53
仓储及港杂费	23,752,029.58	26,243,441.12
业务招待费	1,589,991.40	-329,630.73
办公及差旅费	12,118,367.47	7,822,785.78
销售服务费	2,880,514.49	1,127,252.58
其他	15,154,187.70	5,356,965.12
合计	85,496,498.64	67,728,874.40

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	119,507,746.26	116,819,635.41
办公费	14,844,098.53	9,437,896.50
修理费	1,978,011.22	1,101,000.93
差旅费	9,303,848.83	5,699,963.22
保险费	1,970,720.73	1,712,280.53
综合服务费	9,827,071.08	11,434,255.95
业务招待费	7,467,072.55	7,277,378.23
折旧和摊销	32,499,197.89	29,483,538.63
其他	19,194,584.69	22,300,258.39
合计	216,592,351.78	205,266,207.79

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	11,766,489.33	2,795,972.62
材料费用	569,673.00	245,130.70
折旧费及资产摊销	5,385,179.03	565,082.72
其他	5,367,595.07	664,274.79
合计	23,088,936.43	4,270,460.83

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	104,972,726.78	93,516,754.66
减：利息收入	7,002,565.39	4,873,570.87
汇兑损失	141,994.82	2,811,531.48
减：汇兑收益	9,657,079.03	54,901,085.34
手续费支出	3,851,941.24	2,938,377.64
未确认融资费用	534,785.30	574,061.80
合计	92,841,803.72	40,066,069.37

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资源综合利用退税	9,756,422.58	10,979,093.21	与收益相关
福利企业退税	5,023,674.42	15,628,174.17	与收益相关
递延收益转入	7,786,804.62	7,802,380.70	与资产相关
稳岗补贴	999,962.56	2,079,924.90	与收益相关
研发经费补助	1,590,000.00	347,400.00	与收益相关
个税手续费返还	289,972.04	98,061.38	与收益相关
科技局科技计划经费		200,000.00	与收益相关
产业创新发展表彰大会奖励基金		200,000.00	与收益相关
职工技能提升奖	387,128.00	161,700.00	与收益相关
景德镇市工信局扶优扶强补助		50,000.00	与收益相关
外贸发展专项资金	279,719.00	152,950.00	与收益相关
加计抵减进项税	12,743,052.31		与收益相关
其他	688,436.60	51,481.14	与收益相关
合计	39,545,172.13	37,751,165.50	

(四十六) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,651,236.41	-17,858,767.29
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资收益	-12,556,419.07	-5,519,813.47
合计	-30,207,655.48	-23,378,580.76

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	19,009,153.50	6,469,775.19
其他应收款信用减值损失	-2,473,277.50	-366,519.12
应收票据信用减值损失	-426,911.59	
合计	16,108,964.41	6,103,256.07

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-8,415.07	-8,415.06
存货跌价损失	-45,195,021.59	-28,621,221.20
合计	-45,203,436.66	-28,629,636.26

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-41,759.65	518,267.74
合计	-41,759.65	518,267.74

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	162,241.83	80,855.59	162,241.83
非流动资产损坏报废利得	42,657.80		42,657.80
其他	13,385,505.41	6,939,734.39	12,887,711.75
合计	13,590,405.04	7,020,589.98	13,092,611.38

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
自贸区管委会经济发展部高企认定一次性补助	100,000.00		与收益相关
“小升规”企业奖励	30,000.00		与收益相关
三同扶持资金		16,000.00	与收益相关
景德镇市商务局外贸补贴	28,700.00	52,600.00	与收益相关
其他零星奖励	3,541.83	12,255.59	与收益相关
合计	162,241.83	80,855.59	

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	6,947,223.92	1,711,278.27	6,947,223.92
对外捐赠	179,870.00	208,400.00	179,870.00
其他	6,259,396.25	1,455,067.76	6,259,396.25
合计	13,386,490.17	3,374,746.03	13,386,490.17

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	23,267,725.65	38,930,663.55
上年度所得税汇算清缴	-365,350.02	-1,075,158.88
递延所得税费用	4,473,602.56	6,886,601.97
合计	27,375,978.19	44,742,106.64

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-230,170,487.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-57,542,621.84
子公司适用不同税率的影响	16,387,087.85
调整以前期间所得税的影响	-365,350.02
非应税收入的影响（负数列示）	2,093,667.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	772,439.07
使用前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	2,172,086.97
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	67,846,115.94
其他影响	-3,987,447.64
所得税费用	27,375,978.19

（五十三）现金流量表

1. 经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,247,460.03	12,472,373.01
利息收入	7,002,565.39	4,873,570.87
往来款	126,480,440.73	12,988,843.29
收回上期票据保证金	44,084,478.59	73,500,000.00
其他收入	3,118,593.17	1,207,067.35
合计	189,933,537.91	105,041,854.52

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中的有关现金支出	55,976,326.09	38,932,781.38
管理费用中的有关现金支出	60,246,703.34	48,911,510.76
研发费用中的有关现金支出	10,396,988.73	810,213.42
银行手续费	3,851,941.24	2,938,377.64
往来款	156,659,203.17	27,704,390.69
支付本期票据保证金	114,400,198.73	60,013,262.04

项目	本期发生额	上期发生额
其他	9,554,162.40	1,663,467.76
合计	411,085,523.70	180,974,003.69

2. 投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下并购吕梁市黑猫新材料有限公司100%股权支付的对价	88,850,656.30	
联营企业投资款		74,814,800.00
合计	88,850,656.30	74,814,800.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
辽宁黑猫购地保证金	19,699,000.00	
合计	19,699,000.00	

3. 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	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	1,044,149.89	888,077.16
股权激励退款	16,645,401.03	
合计	17,689,550.92	888,077.16

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	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	1,880,952,181.08	2,933,850,000.00	79,131,258.25	3,950,820,673.06		943,112,766.27
长期借款(含一年内到期)	600,485,833.30	908,000,000.00	30,708,764.86	29,828,275.94		1,509,366,322.22
租赁负债(含一年内到期)	17,853,196.21	-	5,492,726.29	1,044,149.89	3,200,606.74	19,101,165.87
库存股	36,433,816.62			16,645,401.03		19,788,415.59
少数股东权益	154,268,949.21	14,416,000.00	3,504,796.32	2,232,812.62	19,259,541.16	150,697,391.75
合计	2,689,993,976.42	3,856,266,000.00	118,837,545.72	4,000,571,312.54	22,460,147.90	2,642,066,061.70

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-257,546,465.57	11,950,344.22
加：信用减值损失	-16,108,964.41	-6,103,256.07

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值准备	45,203,436.66	28,629,636.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	337,454,845.74	329,271,184.53
使用权资产折旧	917,856.26	655,817.28
无形资产摊销	5,943,675.24	5,885,943.12
长期待摊费用摊销	4,423,839.42	3,420,697.39
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）	41,759.65	-518,267.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,904,566.12	1,711,278.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	95,992,427.87	42,001,262.60
投资损失（收益以“-”号填列）	17,651,236.41	17,858,767.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,145,531.42	4,104,699.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	328,071.14	2,781,902.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	442,262,410.72	-447,500,333.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-198,551,796.61	-1,376,610,609.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,298,335.25	1,287,443,215.28
其他	-5,513,129.76	7,491,708.14
经营活动产生的现金流量净额	495,847,635.55	-87,526,010.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	309,037,701.69	466,025,034.57
减：现金的期初余额	466,025,034.57	238,161,339.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-156,987,332.88	227,863,695.10

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	309,037,701.69	466,025,034.57
其中：库存现金	6,867.08	8,190.38
可随时用于支付的银行存款	306,293,968.67	257,541,703.12
可随时用于支付的其他货币资金	2,736,865.94	208,475,141.07
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	309,037,701.69	466,025,034.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	133,297,596.68	208,475,141.07

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	133,297,596.68	银行承兑保证金、冻结资金
应收票据	3,400,000.00	质押银行换取应付票据
固定资产	37,517,716.07	抵押借款
无形资产	11,467,148.41	抵押借款

(五十六) 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	2,506,998.23		17,756,320.84
其中：美元	2,506,992.37	7.0827	17,756,274.86
欧元	5.86	7.8592	45.98
应收账款	34,715,050.08		245,996,610.31
其中：美元	34,560,091.80	7.0827	244,778,762.19
欧元	154,958.28	7.8592	1,217,848.11

(五十七) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
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	
其中：售后租回交易产生部分	
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	
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)	
与租赁相关的总现金流出	1,044,149.89

2. 作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
35T 锅炉使用权	1,504,424.76	
临时租赁收入	9,179.69	
合计	1,513,604.45	

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	11,766,489.33	2,795,972.62

材料费用	569,673.00	245,130.70
折旧费及资产摊销	5,385,179.03	565,082.72
其他	5,367,595.07	664,274.79
合计	23,088,936.43	4,270,460.83
其中：费用化研发支出	23,088,936.43	4,270,460.83
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(万元)	购买日至期末被购买方的净利润(万元)	购买日至期末被购买方的现金流量(万元)
吕梁市黑猫新材料有限公司	2023.8.9	15,000.00	100.00	并购	2023.8.9	工商变更登记日	4,989.02	-546.30	73.39

2. 合并成本及商誉

合并成本	吕梁市黑猫新材料有限公司
现金	150,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	150,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	77,727,501.61
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	72,272,498.39

(1) 合并成本公允价值的确定方法的说明：公司控股子公司安徽黑猫新材料有限公司以现金 15,000 万元收购孝义市新安颜料新材料有限公司持有的全资子公司吕梁市黑猫新材料有限公司 100% 股权，根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司于 2023 年 1 月 31 日出具的“中铭评报字[2023]第 2137 号”《安徽黑猫新材料有限公司拟股权收购事宜涉及的吕梁市黑

猫新材料有限公司股东全部权益》，以2022年7月31日为评估基准日，标的公司100.00%股东权益价值为15,128.00万元。为此，在参考标的公司100.00%股东权益上述评估价值的基础上，各方经协商一致，确定标的股权转让价款为15,000万元。

2023年7月28日，经黑猫股份第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于控股子公司收购吕梁市黑猫新材料有限公司100%股权的议案》，由公司控股子公司安徽黑猫新材料有限公司以人民币15,000万元收购孝义市新安颜料新材料有限公司持有的全资子公司吕梁市黑猫新材料有限公司100%股权。

(2) 大额商誉形成的主要原因：公司本次购买吕梁市黑猫新材料有限公司100%股权的合并成本为15,000万元，吕梁市黑猫新材料有限公司100%股权在购买日2023年7月31日账面可辨认净资产的公允价值为7,772.75万元，故形成合并商誉7,227.25万元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	吕梁市黑猫新材料有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	1,149,343.70	1,149,343.70
应收账款	8,663,357.87	8,663,357.87
应收款项融资	401,487.54	401,487.54
预付账款	757,100.23	757,100.23
其他应收款	92,897,877.47	92,897,877.47
存货	13,403,878.07	13,403,878.07
其他流动资产	7,312,351.45	7,312,351.45
固定资产	59,211,836.39	59,211,836.39
无形资产	5,358,640.87	5,358,640.87
递延所得税资产	914,216.58	914,216.58
负债：		
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款	10,958,985.33	10,958,985.33
合同负债	13,033,107.96	13,033,107.96
应付职工薪酬	3,216,912.67	3,216,912.67
应交税费	2,798.75	2,798.75
其他应付款	80,130,783.85	80,130,783.85
净资产：	77,727,501.61	77,727,501.61

公司名称	吕梁市黑猫新材料有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
取得的归属于收购方份额	77,727,501.61	77,727,501.61

(二) 合并范围发生变化的其他原因

1. 本期合并范围的其他增加

序号	公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
1	辽宁黑猫复合新材料科技有限公司	投资设立	2023年6月29日	10,000.00	100.00%

2. 本期合并范围的其他减少

2023年6月27日召开第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于下属公司之间吸收合并的议案》；同意公司全资孙公司青岛黑猫新材料研究院有限公司吸收合并其全资子公司青岛黑猫炭黑科技有限责任公司，该子公司已于2023年12月4日经青岛市前湾保税港区市场监管局批准注销。

八、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司	朝阳龙城区太宁路15号	辽宁朝阳	发电、输电、供电业务，专用化学产品销售，热力生产和供应	92.00%		投资设立
韩城黑猫炭黑有限责任公司	韩城市韩城市镇煤化工工业园	陕西韩城	炭黑、废气综合利用及产品（电、蒸汽）的生产和销售；炭黑油加工及化工原料的生产和销售；	96.00%		投资设立
乌海黑猫炭黑有限责任公司	内蒙古自治区乌海市海南区经济开发区	内蒙古乌海	发电、输电、供电业务；危险化学品生产；	98.00%		投资设立
邯郸黑猫炭黑有限责任公司	邯郸市磁县时村营乡陈庄村北（磁县煤化工产业园区）	河北邯郸	炭黑制造及废气、余热发电销售	99.00%		投资设立
太原黑猫炭黑有限责任公司	清徐县东于镇东高白村	山西太原	炭黑制造与销售，蒸汽销售、发电与销售	73.79%		非同一控制下企业合并
唐山黑猫炭黑有限责任公司	唐山古冶区范各庄镇小寨村	河北唐山	炭黑生产，炭黑废气余热发电工程；生产	92.00%		投资设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			销售炭黑油加工副产品；货物进出口；			
江西黑猫进出口有限公司	景德镇市昌江区历尧	江西景德镇	代理或销售炭黑产品及相关设备；白炭黑、炭黑原料油销售，进出口业务等	100.00%		投资设立
济宁黑猫炭黑有限责任公司	山东省济宁市金乡县化学工业园区	山东济宁	专用化学产品制造；专用化学产品销售；发电、输电、供电业务；危险化学品生产	100.00%		投资设立
青岛黑猫炭黑科技有限责任公司	中国（山东）自由贸易试验区青岛片区岷山路7号	山东青岛	新材料技术推广服务；信息咨询服务。	100.00%		投资设立
青岛黑猫新材料研究院有限公司	山东省青岛市黄岛区太白山路172号813室	山东省青岛市黄岛区太白山路172号813室	碳复合材料及纳米材料生产、研发、检测检验、销售；碳复合材料及纳米材料的技术开发、咨询、服务。	100.00%		投资设立
江西黑猫新加坡有限公司	190 MIDDLE ROAD #18-07 FORTUNE CENTRE SINGAPORE (188979)	新加坡	批发、零售贸易与服务	100.00%		投资设立
江西永源节能环保科技股份有限公司	景德镇珠山区解放路106号金鼎国际公寓楼9层	江西景德镇	节能环保咨询、改造安装等	52.74%		同一控制下企业合并
安徽黑猫新材料有限公司	合肥市新站区珠城路与颍州路交口	安徽合肥	新材料技术研发；专用化学品制造；专用化学品销售；石墨及碳素制品制造	60.00%		投资设立
吕梁市黑猫新材料有限公司	山西省吕梁市孝义市胜溪湖街道办事处上庄村	山西吕梁	颜料制造；颜料销售；发电业务、输电业务、供（配）电业务	100.00%		非同一控制下企业合并
内蒙古黑猫纳米材料科技有限公司	内蒙古自治区乌海市海南区经济开发区	内蒙古乌海	专用化学产品制造；电池制造	100.00%		投资设立
内蒙古黑猫碳材料科技有限公司	内蒙古自治区乌海市海南区经济开发区	内蒙古乌海	电池制造；专用化学产品制造	100.00%		投资设立
江西黑猫高性能材料有限公司	江西省景德镇市昌江区吕蒙乡历尧村	江西景德镇	高性能纤维及复合材料制造，高性能纤维及复合材料销售，合成材料制造，	100.00%		投资设立
江西黑猫纳米材料科技有限公司	江西省景德镇市乐平市塔山街道办事处	江西景德镇	专用化学产品制造	100.00%		投资设立
辽宁黑猫复合新材料科技有限公司	辽宁省朝阳市龙城区西大营	辽宁朝阳	橡胶制品制造，橡胶制品销售	100.00%		投资设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
	子镇西涝村棚改小区1号					

(二) 在联营企业中的权益

1. 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
二、联营企业		
投资账面价值合计	132,292,000.90	149,943,237.31
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-17,651,236.41	-17,858,767.29
其他综合收益		
综合收益总额	-17,651,236.41	-17,858,767.29

2. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	本期末确认的损失	本期末累计未确认的损失
磁县鑫宝化工有限公司	0.00	1,291,085.74

九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

项目	应收款项的期末余额	未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
综合资源利用退税	539,202.89	审批后次月退税
合计	539,202.89	——

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	82,961,186.08	5,000,000.00		7,786,804.62		80,174,381.46	与资产相关
合计	82,961,186.08	5,000,000.00		7,786,804.62		80,174,381.46	——

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	26,512,147.78	37,658,323.44
营业外收入	162,241.83	77,613.29
合计	26,674,389.61	37,735,936.73

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险和利率风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司出口销售以美元进行结算外，其他主要业务活动以人民币计价结算。除附注五（五十七）所述资产或负债为美元、欧元等外币余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险-现金流量变动风险

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超过现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

2. 信用风险

截至2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，风险应对措施具体包括：为降低信用风险通过信用额度管理、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

流动风险指本公司在履行与金融负债有关的义务时无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险，其可能源于无法及时按公允价值出售金融资产，或源于合同对方无法按合同约定偿还债务、或源于提前到期的债务、或源于无法合理预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	5,538,231.75	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	3,557,216,048.46	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		3,562,754,280.21		

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资	票据背书	3,557,216,048.46	
合计		3,557,216,048.46	

3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	5,538,231.75	
合计		5,538,231.75	

十一、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量			714,320,132.05	714,320,132.05

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
(一) 应收款项融资			714,320,132.05	714,320,132.05
持续以公允价值计量的资产总额			714,320,132.05	714,320,132.05

(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

应收款项融资均为应收银行承兑票据，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
景德镇黑猫集团有限责任公司	景德镇市历尧	焦炭、炭黑及其尾气、医用玻璃、复合肥生产销售等业务	1,161,700,000.00	34.36%	34.36%

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

联营企业名称	与本公司关系
磁县鑫宝化工有限公司	本公司联营企业
内蒙古联和氟碳新材料有限公司	本公司联营企业
乌海时联环保科技有限公司	子公司联营企业
山东时联黑猫新材料有限公司	子公司联营企业

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
景德镇市焦化能源有限公司	同一母公司
新昌南炼焦化工有限责任公司	同一母公司
江西开门子肥业集团有限公司	同一母公司
景德镇市兆谷云计算信息技术有限责任公司	同一母公司
景德镇黑猫集团国际商贸有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
景德镇开门子文旅产业发展有限责任公司	同一母公司
景德镇金鼎实业发展有限公司	同一母公司
华锦蓝天玻璃制品有限责任公司	同一母公司
江西开门子肥业股份有限公司	同一实际控制人
江西蓝天玻璃制品有限公司	同一实际控制人
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	同一实际控制人
江西跃华药业有限公司	同一实际控制人
江西联源物流有限公司	同一实际控制人之联营企业
景德镇百美装饰设计工程有限责任公司	同一实际控制人之联营企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	煤焦油	168,062,720.00	186,400,623.30
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	水	3,735,132.11	3,835,149.54
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	风	3,413,343.85	3,507,250.64
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	电	1,526,422.25	2,662,536.13
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	水蒸气	7,907,891.61	2,690,165.14
景德镇市焦化能源有限公司	采购商品	煤气	96,213,287.16	94,748,014.94
江西联源物流有限公司	接受劳务	运输	27,365,271.16	94,631,055.14
新昌南炼焦化工有限责任公司	采购商品	煤焦油	210,781,231.93	245,846,849.51
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	采购商品	辅材	138,072.13	35,076.70
景德镇市兆谷云计算信息技术有限公司	采购商品	辅材	26,495.57	456,253.14
景德镇黑猫集团国际商贸有限公司	采购商品	辅材		8,760,089.80
乌海时联环保科技有限公司	采购商品	间苯二酚	5,079,230.11	7,412,800.91
景德镇金鼎实业发展有限公司	接受服务	综合服务	5,950,000.92	5,950,000.00
销售商品、提供劳务：				
新昌南炼焦化工有限责任公司	提供劳务	节能环保业务		381,265.05
景德镇市焦化能源有限公司	销售商品	洗油	15,633,422.01	15,394,902.78
景德镇市焦化能源有限公司	销售商品	尾气	27,623,535.46	25,562,044.17
景德镇市焦化能源有限公司	销售商品	电	7,807,106.45	6,708,559.57
景德镇市焦化能源有限公司	销售商品	水蒸气		2,320,798.17
江西联源物流有限公司	销售商品	炭黑	489,183.30	78,862.89
乌海时联环保科技有限公司	销售商品	煤气	5,015,158.94	5,020,893.55
乌海时联环保科技有限公司	销售商品	水蒸气	15,121,352.11	12,590,249.00

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乌海时联环保科技有限公司	销售商品	焦油精制产品	1,506,811.34	
乌海时联环保科技有限公司	销售商品	片碱		3,790,278.75
乌海时联环保科技有限公司	销售商品	液碱		2,102,438.93
山东时联黑猫新材料有限公司	销售商品	粗酚	426,025.88	183,832.88
山东时联黑猫新材料有限公司	销售商品	水蒸气	1,855,073.39	8,493,201.83
山东时联黑猫新材料有限公司	销售商品	酚钠盐	46,894.58	10,967.61
山东时联黑猫新材料有限公司	销售商品	中性酚钠盐		224,814.16
景德镇黑猫集团国际商贸有限公司	销售商品	炭黑	667,825.23	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入、费用	上期确认的租赁收入、费用
江西黑猫炭黑股份有限公司	景德镇市焦化能源有限公司	35T 锅炉使用权	1,504,424.76	1,504,424.76
江西开门子肥业股份有限公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	坐落在景德镇市历尧油站的场地及主要生产设施等资产	619,469.02	619,469.02
华锦蓝天玻璃制品有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	仓库	26,640.00	26,640.00
华锦蓝天玻璃制品有限责任公司	江西黑猫进出口有限公司	办公场所	25,142.87	26,400.00

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	200,000,000.00	2022/8/24	2024/8/23	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	150,000,000.00	2023/2/27	2024/8/24	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	100,000,000.00	2023/4/25	2025/4/24	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	50,000,000.00	2023/5/25	2025/5/25	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	100,000,000.00	2023/4/20	2025/4/19	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	150,000,000.00	2022/7/21	2024/7/20	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	150,000,000.00	2022/7/27	2024/7/20	否
景德镇黑猫集团有限责任公司	江西黑猫炭黑股份有限公司	100,000,000.00	2022/8/10	2024/8/9	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	安徽黑猫新材料有限公司	12,000,000.00	2023/9/19	2024/9/18	否
安徽黑钰颜料新材料有限公司	安徽黑猫新材料有限公司	8,000,000.00	2023/9/19	2024/9/18	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	安徽黑猫新材料有限公司	8,400,000.00	2023/9/5	2024/9/5	否
安徽黑钰颜料新材料有限公司	安徽黑猫新材料有限公司	5,600,000.00	2023/9/5	2024/9/5	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	唐山黑猫炭黑有限责任公司	50,000,000.00	2023-4-20	2024-10-20	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	乌海黑猫炭黑有限责任公司	20,000,000.00	2023/2/6	2024/2/5	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	乌海黑猫炭黑有限责任公司	20,000,000.00	2023/2/6	2024/2/5	否
江西黑猫炭黑股份有限公司	乌海黑猫炭黑有限责任公司	10,000,000.00	2023/2/6	2024/2/5	否

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
景德镇黑猫集团有限责任公司	购买土地	26,932,477.06	
合计：		26,932,477.06	

5. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,855,025.46	2,964,363.69

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西蓝天玻璃制品有限公司	90,248.46	90,248.46	90,248.46	90,248.46
应收账款	景德镇黑猫集团国际商贸有限公司	332,522.50	16,626.13		
应收账款	景德镇市焦化能源有限公司	2,657,311.88	132,865.59		
应收账款	山东时联黑猫新材料有限公司	9,748,478.40	829,675.88	10,433,273.16	521,663.66
应收账款	乌海时联环保科技有限公司	32,440,365.63	2,099,382.70	14,621,059.28	731,052.96
应收账款	江西联源物流有限公司			5,325.80	266.29
应收账款	新昌南炼焦化工有限责任公司	392,703.00	39,270.30	392,703.00	19,635.15
预付账款	山东时联黑猫新材料有限公司	8,217,262.80			
预付账款	江西跃华药业有限公司	4,770,000.00			
预付账款	乌海时联环保科技有限公司	2,553,350.00		7,834,247.82	
其他应收款	景德镇开门子文旅产业发展有限责任公司	54,878.23	27,439.12	54,878.23	8,231.73

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	新昌南炼焦化工有限责任公司	1,480,147.18	31,748,730.29
应付账款	江西联源物流有限公司	1,587,770.23	3,157,536.67
应付账款	景德镇百美装饰设计工程有限责任公司	24,370.04	24,370.04
应付账款	景德镇黑猫集团有限责任公司		904,846.35
应付账款	景德镇市兆谷云计算信息技术有限责任公司	158,565.84	391,767.18
应付账款	景德镇市焦化能源有限公司	159,827.10	159,827.10
应付账款	江西开门子肥业集团有限公司	619,469.02	619,469.02
其他应付款	江西联源物流有限公司	1,226,571.24	6,284,737.46
其他应付款	景德镇市焦化能源有限公司	4,818,221.65	4,856,796.95
其他应付款	山东时联黑猫新材料有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	华锦蓝天玻璃制品有限责任公司	25,142.87	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	景德镇市焦化能源有限公司	7,907,050.99	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					96,000.00	368,640.00	498,000.00	1,341,480.00
管理人员					951,200.00	3,652,608.00	4,124,800.00	11,373,012.00
生产人员					238,400.00	915,456.00	1,594,800.00	4,226,592.00
合计					1,285,600.00	4,936,704.00	6,217,600.00	16,941,084.00

注：根据2020年8月24日，公司召开2020年第二次临时股东大会，审议通过的《关于〈江西黑猫炭黑股份有限公司2020年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案〉《关于〈江西黑猫炭黑股份有限公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》，本计划有效期为限制性股票完成登记之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过60个月。首次及预留授予的限制性股票分三次解锁，解锁比例为40%、30%、30%，若到期无法解锁则由公司根据授予价格回购。

根据公司《2020年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司限制性股票激励计划首次授予部分和预留授予部分限制性股票共计2,105.60万股，其中可解除限售的限制性股票数量为828.16万股，不符合解除条件的限制性股票数量为1,277.44万股。

(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	公司根据授予日股票收盘价格确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	无
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	19,875,256.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-5,491,717.66

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止2023年12月31日，本公司终止确认的已背书尚未到期银行承兑汇票金额3,557,216,048.46元。

十五、资产负债表日后事项

2024年3月28日公司第七届董事会第十九次会议审议通过了公司2023年度利润分配预案：董事会在综合考虑宏观形势、行业发展、未来投资规划等因素，提议2023年度不派发现金红利、不送红股以及不以资本公积转增股本，此预案尚需提交公司股东大会审议。

十六、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部，以业务分部为基础确定报告分部。业务分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 2023年度分部报告的财务信息

项目	炭黑分部	焦油精制分部	其他分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	15,006,711,816.97	1,060,281,824.72	364,267,552.11	6,980,141,038.63	9,451,120,155.17
二、营业成本	14,816,178,940.85	1,063,992,194.11	186,795,824.38	6,863,381,910.71	9,203,585,048.63
三、对联营和合营企业的投资收益	-17,719,340.90			-68,104.49	-17,651,236.41
四、信用减值损失	16,580,457.96	87,894.60	-559,388.15		16,108,964.41
五、资产减值损失	-38,277,553.65	-4,461,950.81	-2,463,932.20		-45,203,436.66
六、折旧费和摊销费	313,579,335.96	25,784,853.98	11,805,782.62	2,429,755.91	348,740,216.66
七、利润总额	-321,559,934.32	-49,955,950.19	139,017,371.67	-2,328,025.46	-230,170,487.38
八、所得税费用	28,614,367.48	-7,863,293.95	6,265,485.17	-359,419.49	27,375,978.19
九、净利润	-350,174,301.79	-42,092,656.24	132,751,886.50	-1,968,605.96	-257,546,465.57
十、资产总额	16,430,607,104.15	412,897,387.34	622,844,048.18	9,525,608,511.12	7,940,740,028.55
十一、负债总额	11,324,930,708.87	263,897,410.78	311,352,485.13	7,129,662,260.32	4,770,518,344.46

(二) 其他

2023年3月上海力脉环保设备有限公司向山东省金乡县人民法院提起诉讼，要求本公司子公司济宁黑猫炭黑有限责任公司就2018年1月16日双方订立的《济宁黑猫炭黑有限责任公司高盐水处理系统总承包合同》、2018年7月11日签订的《电厂高盐废水达标排放土建工程合同》未结算工程1,248.33万元进行偿付，并向法院申请且经批准冻结子公司在中国光大银行济宁分行尾号为5350银行账户货币资金1,248.67万元。本公司子公司济宁黑猫炭黑有

限责任公司向山东省金乡县人民法院提起反诉，要求解除上述与上海力脉环保设备有限公司签订的合同，并偿还已支付工程款 1,165.00 万元及垫付技改款 340.20 万元，经向法院申请且批准已冻结上海力脉环保设备有限公司银行存款 1,140.20 万元，用于财产保全。

截至报告日，山东省金乡县人民法院已受理但尚未开庭。后续执行情况或最终判决结果尚存在不确定性，因此暂无法判断对公司本期利润和期后利润的影响。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,694,790,141.30	2,001,717,804.37
1 至 2 年	16,895,481.22	9,493,246.62
2 至 3 年	1,774,859.37	14,732,760.12
3 至 4 年	11,201,480.23	179,097.03
4 至 5 年		125,300.00
5 年以上	43,311,802.24	46,907,572.83
减：坏账准备	134,099,454.37	151,101,199.10
合计	1,633,874,309.99	1,922,054,581.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	18,878,603.07	1.07	18,878,603.07	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,749,095,161.29	98.93	115,220,851.30	6.59
其中：组合 1：账龄组合	1,626,727,311.38	92.01	115,220,851.30	7.08
组合 2：合并范围内关联方	122,367,849.91	6.92		
合计	1,767,973,764.36	—	134,099,454.37	—

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	18,981,352.05	0.92	18,981,352.05	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,054,174,428.92	99.08	132,119,847.05	6.43
其中：组合 1：账龄组合	1,902,085,677.64	91.75	132,119,847.05	6.95

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
组合 2: 合并范围内关联方	152,088,751.28	7.34		
合计	2,073,155,780.97	—	151,101,199.10	—

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
** (福建) 化工有限公司	3,606,431.60	3,606,431.60	5 年以上	100.00	债务人已破产, 预计损失 100%。
** 轮胎有限公司	1,872,720.51	1,872,720.51	5 年以上	100.00	债务人已停产, 预计损失 100%。
** 橡胶轮胎有限公司	1,699,211.00	1,699,211.00	5 年以上	100.00	债务人破产, 预计损失 100%。
福建省三明市** 轮胎有限公司	1,182,854.30	1,182,854.30	5 年以上	100.00	债务人濒临破产, 预计损失 100%。
福建省** 机械有限公司	1,069,400.38	1,069,400.38	5 年以上	100.00	法院已判决, 债务人仍然未偿还货款, 预计损失 100%。
景德镇** 化工贸易有限公司	760,402.26	760,402.26	5 年以上	100.00	债务人已注销, 预计损失 100%。
山东** 橡胶有限公司	8,687,583.02	8,687,583.02	3-4 年	100.00	法院已经判决, 预计损失 100%。
合计	18,878,603.07	18,878,603.07	—	—	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	1,572,422,291.39	5.00	78,621,114.57	1,849,629,053.09	5.00	92,481,452.65
1 至 2 年	16,895,481.22	10.00	1,689,548.12	9,493,246.62	10.00	949,324.66
2 至 3 年	1,774,859.37	30.00	532,457.81	5,942,428.12	30.00	1,782,728.44
3 至 4 年	2,513,897.21	50.00	1,256,948.61	179,097.03	50.00	89,548.52
4 至 5 年	-	80.00	-	125,300.00	80.00	100,240.00
5 年以上	33,120,782.19	100.00	33,120,782.19	36,716,552.78	100.00	36,716,552.78
合计	1,626,727,311.38	—	115,220,851.30	1,902,085,677.64	—	132,119,847.05

② 合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	122,367,849.91			152,088,751.28		
合计	122,367,849.91			152,088,751.28		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提坏账准备	151,101,199.10		17,001,744.73			134,099,454.37
合计	151,101,199.10		17,001,744.73			134,099,454.37

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
江西黑猫新加坡有限公司	120,187,929.91	6.80	
赛轮轮胎销售有限公司	92,022,204.20	5.20	460,111,021.00
森麒麟(香港)贸易有限公司	80,566,614.13	4.56	402,833,070.65
广西玲珑轮胎有限公司	65,640,022.41	3.71	328,200,112.05
贵州轮胎股份有限公司	59,678,298.51	3.38	298,391,492.55
合计	418,095,069.16	23.65	1,489,535,696.25

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	3,932,292,429.62	3,576,241,253.44
减：坏账准备	9,918,839.96	9,116,624.03
合计	3,922,373,589.66	3,567,124,629.41

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方	3,922,349,275.36	3,566,126,846.29
保证金及押金	827,000.00	787,000.00
其他	9,116,154.26	9,327,407.15
减：坏账准备	9,918,839.96	9,116,624.03
合计	3,922,373,589.66	3,567,124,629.41

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	3,923,044,187.61	99.76	3,566,807,149.30	99.72
1至2年	200,000.00	0.01	35,541.75	0.01

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
2至3年	21,271.25	0.01	207,000.00	0.01
3至4年	207,000.00	0.01	328,788.93	0.01
4至5年	328,788.93	0.01	51,066.11	0.01
5年以上	8,491,181.83	0.20	8,811,707.35	0.24
合计	3,932,292,429.62	100.00	3,576,241,253.44	100.00

(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)	
2023年1月1日余额	605,000.00	290,816.68	8,220,807.35	9,116,624.03
2023年1月1日余额在本期	605,000.00	290,816.68	8,220,807.35	9,116,624.03
本期计提		1,072,215.93		1,072,215.93
本期转回	270,000.00			270,000.00
期末余额	335,000.00	1,363,032.61	8,220,807.35	9,918,839.96

其中：第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细：

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
内蒙古锦达煤焦有限责任公司	4,900,000.00	4,900,000.00	5年以上	100.00	账龄超期
神华蒙西煤化股份有限公司	1,033,400.62	1,033,400.62	5年以上	100.00	账龄超期
其他	2,287,406.73	2,287,406.73	5年以上	100.00	账龄超期
合计	8,220,807.35	8,220,807.35			

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
组合计提坏账准备	9,116,624.03	1,072,215.93	270,000.00			9,918,839.96
合计	9,116,624.03	1,072,215.93	270,000.00			9,918,839.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
济宁黑猫炭黑有限责任公司	合并关联方往来	866,140,119.27	1年以内	22.03	
朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司	合并关联方往来	590,713,057.65	1年以内	15.02	
唐山黑猫炭黑有限责任公司	合并关联方往来	573,969,696.30	1年以内	14.60	

债务人名称	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 余额
乌海黑猫炭黑有限 责任公司	合并关联方往来	532,731,487.57	1年以内	13.55	
太原黑猫炭黑有限 责任公司	合并关联方往来	414,366,124.66	1年以内	10.54	
合计		2,977,920,485.45		75.74	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	2,333,154,634.20		2,333,154,634.20	1,996,186,990.62		1,996,186,990.62
对联营企业投资	60,030,112.66		60,030,112.66	60,088,457.43		60,088,457.43
合计	2,393,184,746.86		2,393,184,746.86	2,056,275,448.05		2,056,275,448.05

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
朝阳黑猫伍兴 岐炭黑有限 责任公司	231,467,509.92	-241,461.92		231,226,048.00		
韩城黑猫炭 黑有限 责任公司	122,064,950.47	-201,149.50		121,863,800.97		
乌海黑猫炭 黑有限 责任公司	250,700,877.22	-324,886.55		250,375,990.67		
邯郸黑猫炭 黑有限 责任公司	489,025,702.20	-206,348.87		488,819,353.33		
江西黑猫进 出口有 限公司	52,561,312.54	-123,117.87		52,438,194.67		
太原黑猫炭 黑有限 责任公司	130,803,648.73	-232,718.72		130,570,930.01		
唐山黑猫炭 黑有限 责任公司	277,524,592.78	-247,179.45		277,277,413.33		
济宁黑猫炭 黑有限 责任公司	251,553,291.63	-349,531.63		251,203,760.00		
青岛黑猫炭 黑科技 有限 责任 公司	15,634,464.08		15,634,464.08			
青岛黑猫新 材料研 究院有 限 公司		45,341,544.67		45,341,544.67		
江西黑猫新 加	61,169,500.00			61,169,500.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
坡有限公司						
江西永源节能环保科技股份有限公司	30,154,211.89			30,154,211.89		
安徽黑猫新材料有限公司	54,041,360.00	21,635,280.00		75,676,640.00		
内蒙古黑猫纳米材料科技有限公司	1,655,569.16	40,381,677.50	42,037,246.66			
内蒙古黑猫碳材料科技有限公司	3,530,000.00	41,470,000.00		45,000,000.00		
江西黑猫高性能材料有限公司	23,000,000.00	22,000,000.00		45,000,000.00		
江西黑猫纳米材料科技有限公司	1,300,000.00	165,737,246.66		167,037,246.66		
辽宁黑猫复合新材料科技有限公司		60,000,000.00		60,000,000.00		
合计	1,996,186,990.62	394,639,354.32	57,671,710.74	2,333,154,634.20		

注：公司对子公司内蒙古黑猫纳米材料科技有限公司本期减少投资额系根据公司第七届董事会第十次会议审议通过《关于划转全资子公司股权的议案》，将其所持有内蒙古黑猫纳米材料科技有限公司 100%无偿划转至公司全资子公司江西黑猫纳米材料科技有限公司，并于 2023 年 6 月 9 日完成工商变更。

2. 对联营企业投资

投资单位	期初余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
内蒙古联和氟	60,088,457.43			-58,344.77						60,030,112.66	

碳新材料有限公司											
合计	60,088,457.43			-58,344.77						60,030,112.66	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,442,510,251.89	7,332,527,688.52	8,036,471,969.06	7,929,246,228.89
其他业务收入	182,260,421.67	64,705,718.01	230,283,632.35	90,445,727.23
合计	7,624,770,673.56	7,397,233,406.53	8,266,755,601.41	8,019,691,956.12

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
主营业务小计	7,442,510,251.89	7,332,527,688.52	8,036,471,969.06	7,929,246,228.89
其中：炭黑	7,125,607,140.46	7,000,917,918.69	7,660,303,112.95	7,547,926,434.65
焦油精制产品	126,787,190.28	123,986,923.70	152,005,923.01	151,480,191.55
白炭黑	190,115,921.15	207,622,846.13	224,162,933.10	229,839,602.69
其他业务小计	182,260,421.67	64,705,718.01	230,283,632.35	90,445,727.23
其中：电	2,683,936.78	3,358,938.72	4,077,947.39	1,291,263.71
尾气	27,623,535.46	23,309,669.96	25,562,044.18	25,288,337.87
材料	36,552,413.36	36,552,413.35	48,522,414.03	48,522,414.00
租赁收入	1,504,424.76	339,586.92	1,504,424.76	441,659.89
其他	113,896,111.31	1,145,109.06	150,616,801.99	14,902,051.76

3. 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于节能环保、租赁业务，本公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-58,344.77	88,457.43
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资收益	-10,549,499.96	-3,430,142.28
成本法核算的长期股权投资分配股利	3,349,218.92	
合计	-7,258,625.81	-3,341,684.85

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,946,325.77	-1,193,010.53	-1,193,010.53
2. 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	24,927,316.96	11,224,753.71	11,224,753.71
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,946,239.16	5,276,266.63	5,276,266.63
4. 所得税影响额	-267,375.50	-923,257.28	-923,257.28
5. 少数股东影响额	-3,390,107.13	-760,827.20	-760,827.20
合计	21,269,747.72	13,623,925.33	13,623,925.33

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-7.70	0.27	-0.331	0.012	-0.331	0.012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.41	-0.15	-0.360	-0.007	-0.360	-0.006

江西黑猫炭黑股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

第 18 页至第 92 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____ 签名： _____ 签名： _____

日期： _____ 日期： _____ 日期： _____