



康诚新材

NEEQ : 873358

广东康诚新材料科技股份有限公司

Guangdong Kangcheng New Material Technology Share Limited



半年度报告

2022

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	19
第八节	备查文件目录 .....	69

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人冯建龙、主管会计工作负责人唐树忠及会计机构负责人（会计主管人员）唐树忠保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司自设立以来努力按照现代企业管理体系逐步建立相关法人治理结构和内控制度。股份公司制定了《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会，制定了三会议事规则，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内部机构，陆续制定并通过了相关内部控制管理制度。因此，公司现行法人治理结构和内部控制体系尚需要在实践中不断完善和有效执行。未来经营中存在因内部管理不适应发展而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。
实际控制人不当控制的风险	截至本报告期末，冯建龙直接持有公司 10,462,400 股股份，占总股本的 69.75%；通过深圳康宏投资合伙企业（有限合伙）可控制 24.39%的表决权，冯建龙担任公司法定代表人、董事长，能够对公司股东大会决议、董事会决议产生实质性影响，对公司的经营决策具有重大的控制力，能够实际支配公司行为，因此，冯建龙为控股股东、实际控制人。据此，公司存在实际控制人利用其在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。
公司租赁的经营场所存在搬迁风险	公司租赁位于东莞市万江区拔蛟窝大塘工业区的厂房及宿舍，该等建筑所在土地为集体建设用地，该厂房及宿舍未办理房产

	证, 缺乏合法有效的产权证明; 公司租赁该厂房未来有可能因为行政行为或其他原因而导致公司无法使用或因此无法开展正常生产经营, 存在被要求搬迁的风险。
市场竞争风险	中国是运动鞋生产制造和消费大国, 同时也是鞋材生产制造和消费大国。相对于运动鞋制造业, 目前我国鞋材制造业行业集中度较低、行业内企业规模普遍较小且产品技术含量较低, 市场竞争日趋激烈。如果公司不能根据市场变化趋势及客户实际需求持续进行新产品、新工艺的研发, 将丧失目前拥有的竞争优势, 导致公司市场份额与市场地位的下降, 对公司的经营和发展产生不利影响。
客户集中度较高风险	2022 年上半年、2021 年公司前五名销售客户的营业收入占比分别为 59.27%、56.00%, 且 2022 年 1-6 月、2021 年公司第一大客户安踏集团的营业收入占比分别为 37.56%、35.82%, 公司客户较为集中。如果安踏集团、喜宝集团等主要客户终止或减少与公司的业务合作, 而公司又未能拓展其它新客户, 将对公司的经营和发展产生不利影响。
原材料价格波动风险	公司生产所需的原材料主要为 TPU、TPR 和 SEBS 等化工产品及其它辅料, 上述原材料在国内市场供应充足。公司采购部门根据产品销售情况及生产计划以市场公允价格向合格供应商采购生产所需的原材料。报告期内, 原材料成本占营业成本的比重较大, 是影响公司盈利能力的重要因素。如果上述原材料价格持续快速上涨, 而公司产品价格基本稳定、无法及时将成本向下游客户转移, 将降低公司产品的市场竞争力和盈利能力, 对公司的经营和发展产生不利影响。
安全生产风险	公司主要从事 TPU 射出片、TPU 气垫、TPU 胶膜和 DPU 弹力胶等鞋材产品及其配套生产模具的研发、生产和销售。虽然公司在生产经营的过程中严格遵守安全生产领域的法律法规, 报告期内没有受到过安全生产方面的行政处罚, 但未来仍可能由于员工操作不当、设备老化或突发意外事件导致发生火灾、机械伤害等安全事故。另外, 如果安全生产主管部门制定更加严格的法律法规, 可能会导致公司在安全生产相关设施改造升级、人员培训上的投入显著提高。这都将对公司的经营和发展产生不利影响。
应收账款的回收风险	公司 2022 年 6 月末、2021 年末应收账款账面价值分别为 13,378,890.27 元、19,946,534.79 元, 分别占 2022 年 6 月末总资产和 2021 年末总资产 28.78%和 35.37%, 应收账款账面价值有大幅下降, 主要是受疫情影响, 货款回笼加快, 目前坏账准备计提比例合理, 应收款项收回的可能性较大, 但不排除应收款项产生坏账的可能性, 存在应收款项不能收回风险。
公司生产经营季节波动风险	公司主要从事 TPU 射出片、TPU 气垫、TPU 胶膜和 DPU 弹力胶等鞋材产品及其配套生产模具的研发、生产和销售, 主要客户为安踏、李宁等运动鞋品牌商。受下游运动鞋销售的季节性波动影响 (销售的旺季集中在每年国庆节至次年农历新年), 公司的销售呈现较为明显的季节性特征, 通常上半年为销售淡季, 下半年为销售旺季, 尤其是四季度的销售收入较为集中。如果

	公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
康诚新材、公司、本公司	指	广东康诚新材料科技股份有限公司
康诚有限、有限公司	指	东莞市康诚鞋材有限公司
康宏投资	指	深圳康宏投资合伙企业（有限合伙）
董事会	指	广东康诚新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东康诚新材料科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东康诚新材料科技股份有限公司公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事长议事规则》、《监事会议事规则》
本期、报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
上期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
本期末、期末	指	2022年6月30日
上年期末	指	2021年12月31日
期初	指	2022年1月1日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
TPU	指	Thermoplastic Urethane，即热塑性聚氨酯弹性体，是由二苯甲烷二异氰酸酯（MDI）或甲苯二异氰酸酯（TDI）等二异氰酸酯类分子和大分子多元醇、低分子多元醇共同反应聚合而成的高分子材料。其具有高张力、高拉力、强韧和耐老化的特性，是一种成熟的环保材料。广泛应用与医疗卫生、电子电器、工业及体育等方面。
TPR	指	Thermoplastic Rubber，即热塑性橡胶，又称热塑性弹性体（Thermoplastic Elastomer），是以热塑性丁苯橡胶（如SBS，SEBS）为基础原材料，添加树脂（如PP，PS）、填料、增塑油剂以及其他功能助剂共混改性材料。兼具橡胶和热塑性塑料特性，广泛应用于日用制品，五金工具，箱包轮子，运动器材，玩具制品，汽车配件，医疗制品，线材线缆，电子电器，通讯仪

		表以及鞋材制品等。
SEBS	指	SEBS 是以聚苯乙烯为末端段，以聚丁二烯加氢得到的乙烯-丁烯共聚物为中间弹性嵌段的线性三嵌共聚物。SEBS 具有优异的耐老化性能，既具有可塑性，又具有高弹性，无需硫化即可加工使用，边角料可重使用，广泛用于生产高档弹性体、塑料改性、胶粘剂、润滑油增粘剂、电线电缆的填充料和护套料等。
DPU 弹力胶	指	通过重组 PU 分子结构，增强分子密度，由高环保降解材料灌注而成，大大克服了传统固体缓震材料的缺点
CR	指	Concentration Ratio, 即行业集中度, 又称行业集中度或市场集中度 (Market Concentration Rate), 是指某行业的相关市场内前 N 家最大的企业所占市场份额的总和。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东康诚新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Kangcheng New Material Technology Share Limited -
证券简称	康诚新材
证券代码	873358
法定代表人	冯建龙

### 二、 联系方式

董事会秘书	余开洋
联系地址	东莞市万江街道拔蛟窝西二横路9号1栋101室
电话	0769-88876877
传真	0769-88700676
电子邮箱	kangchengbaojia@kc168.cn
公司网址	www.kc168.cn
办公地址	东莞市万江区拔蛟窝社区大塘工业区西二横路9号1栋101室
邮政编码	523000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年8月28日
挂牌时间	2019年10月22日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C19 皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业-C195 制鞋业-C1953 塑料鞋制造
主要业务	研发、生产、销售：新材料及制品，模具，劳保用品及电子产品。
主要产品与服务项目	公司主要从事 TPU 射出片、TPU 气垫、TPU 胶膜、DPU 弹力胶等鞋材及其配套生产模具和劳保用品的研发、生产和销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（冯建龙）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯建龙），一致行动人为（无）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914419006664612337	否
注册地址	广东省东莞市万江街道拔蛟窝西二横路9号1栋101室	否
注册资本(元)	15,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路88号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	长江证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,482,159.39	29,886,769.18	-1.35%
毛利率%	20.67%	20.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	155,582.14	170,635.67	-8.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	58,108.36	-48,637.67	219.47%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.37%	1.56%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.51%	-0.45%	-
基本每股收益	0.01	0.01	-8.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,492,687.45	56,392,146.91	-17.55%
负债总计	35,074,837.19	45,129,878.79	-22.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,417,850.26	11,262,268.12	1.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.76	0.75	1.33%
资产负债率%(母公司)	75.44%	80.03%	-
资产负债率%(合并)	75.44%	80.03%	-
流动比率	0.95	0.96	-
利息保障倍数	1.55	1.14	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,363,690.64	-2,669,399.64	188.55%
应收账款周转率	1.68	2.79	-
存货周转率	0.94	1.69	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.55%	1.56%	-
营业收入增长率%	-1.35%	-27.42%	-
净利润增长率%	-8.82%	-85.59%	-

**(五) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****(一) 业务概要****商业模式**

公司立足于新材料鞋材制造业，是一家主要从事 TPU 射出片、TPU 气垫、TPU 胶膜、DPU 弹力胶等鞋材产品及其配套生产模具和劳保用品的研发、生产和销售的高新技术企业。公司拥有较强的产品研发能力、独具特色的核心技术、32 项实用新型专利、23 项外观设计专利、1 项发明专利。公司产品具有较高的技术含量，其中“纳米 PU 弹性体材料及其制品”、“高分子复合 SEBS 材料及其制品”两项产品 2017 年被认定为广东省高新技术产品。公司凭借自身的研发能力及产品质量优势与安踏、李宁等国内运动鞋品牌商建立了稳定的合作关系。

公司目前着重于材料研发投入，跟下游供应链信息互补，双向投入，研发引导品牌商的需求点。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

**(二) 经营情况回顾****1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,657,701.43	10.02%	4,497,039.35	7.97%	3.57%
应收账款	13,378,890.27	28.78%	19,946,534.79	35.37%	-32.93%
预付账款	128,188.61	0.28%	2,819,422.18	5.00%	-95.45%
存货	14,513,083.64	31.22%	13,525,584.44	23.98%	7.30%
固定资产	9,091,457.99	19.55%	10,129,190.98	17.96%	-10.24%
短期借款	11,000,000.00	23.66%	13,004,861.11	23.06%	-15.42%
应付账款	12,039,763.93	25.90%	17,846,918.59	31.65%	-32.54%

项目重大变动原因:

1. 应收帐款本期期末比上年期末同比下降 32.93%，因为 2022 年上半年公司加大了长期拖欠货款客户的催收力度。
2. 预付账款本期期末比上年期末同比下降 95.45%，因为本期处理完成口罩加工费事项。
3. 应付账款本期期末比上年期末同比下降 32.54%，因为 2022 年上半年公司资金面改善，支付供应商的货款。

## 2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,482,159.39		29,886,769.18		-1.35%
营业成本	23,387,644.74	79.33%	23,712,714.28	79.34%	-1.37%
毛利率	20.67%		20.66%		
销售费用	394,476.13	1.34%	956,820.93	3.20%	-58.77%
管理费用	2,447,640.37	8.30%	2,532,617.62	8.47%	-3.35%
研发费用	2,933,857.55	9.95%	2,352,931.23	7.87%	24.69%
财务费用	326,939.36	1.11%	273,377.47	0.91%	19.59%
信用减值损失	244,104.16	0.83%	44,515.26	0.15%	448.36%
资产处置收益	-5,377.06	-0.02%	74,370.29	0.25%	-107.23%
营业利润	65,500.44	0.22%	-38,634.58	-0.13%	269.54%
营业外收入	1,237,536.58	4.20%	299,201.85	1.00%	313.61%
营业外支出	1,117,484.48	3.79%	79,928.51	0.27%	1,298.10%
净利润	155,582.14	0.53%	170,635.67	0.57%	-8.82%
经营活动产生的现金流量净额	2,363,690.64	-	-2,669,399.64	-	188.55%
投资活动产生的现金流量净额	-177,028.16	-	-240,553.64	-	26.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,026,000.4	-	3,000,000.00	-	-167.53%

### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用：比上年同期下降 58.77%，主要是因为本期暂停销售 3C 产品而减少销售费用开支。
- 2、信用减值损失：比上年同期上升 448.36%，主要是货款回笼加快，导致计提坏帐损失减少所致。
- 3、营业利润：比上年同期上升 269.54%，是因减少 3C 产品等亏损项目销售，产品结构回归原有主业。
- 4、营业外收入及营业支出：比上年同期上升 313.61%和 1298.10%，主要是口罩合同纠纷法院判决处理订金及委外加工费。
- 5、报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 188.55%，主要是因为减少支付购买商品、接受劳务所致。
- 6、报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 167.53%，主要是报告期减少银行贷款。

## 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,377.06
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,200.00
与公司正常经营业务无关的或不经常发生的损益	-17,311.13
2.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	67,163.23
<b>非经常性损益合计</b>	<b>114,675.04</b>
所得税影响数	17,201.26
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>97,473.78</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

##### （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 企业社会责任

##### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,758,492		1,758,492	15.4%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
广东康诚新材料科技股份有限公司	石雄飞、方有文	你因与石雄飞、方有文合同纠纷一	否	1,758,492	否	根据《广东省东莞市第一人民法院	2022年7月13日

限公司		案,不服东莞市中级人民法院作出的(2021)粤19民终12410号民事裁定(判决或调解书),向本院申请再审,本院已立案审查。				执行通知书》((2022)粤1971执5603号), 申请标的: 1738705元 (暂计); 执行费:19787元; 合计: 1758492元 (暂计) 《广东省高级人民法院民事申请再审案件受理通知书》 ((2022)粤民申9435号)	
总计	-	-	-	1,758,492	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

石雄飞、方有文诉讼二审判决的金额已经被执行完毕,由于公司已决定向广东省高级人民法院申请再审,目前尚在办理申请再审程序之中;本次诉讼不存在对公司经营造成损害,不影响公司的正常经营。

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	12,500,000	71,000.41
2. 销售产品、商品,提供劳务	4,000,000	44,247.79
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

#### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	公司	关联交易的承诺	2019年3月15日		正在履行中

	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2019年3月15日		正在履行中
	董监高	关联交易的承诺	2019年3月15日		正在履行中
	公司	同业竞争承诺	2019年3月15日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月15日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2019年3月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	567,075	3.78%	0	567,075	3.78%
	其中：控股股东、实际控制人	566,975	3.78%	0	566,975	3.78%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,432,925	96.22%	0	14,432,925	96.22%
	其中：控股股东、实际控制人	9,895,425	65.97%		9,895,425	65.97%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况:

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	冯建龙	10,462,400	0	10,462,400	69.75%	9,895,425	566,975	0	0
2	康宏投资	3,658,500	0	3,658,500	24.39%	3,658,500	0	0	0
3	黄春华	732,000	0	732,000	4.88%	732,000	0	0	0
4	闫秀	147,000	0	147,000	0.98%	147,000	0	0	0
5	王方洋	100	0	100	0.0007%	0	100	0	0
合计		15,000,000	-	15,000,000	100.00%	14,432,925	567,075	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

股东黄春华为股东冯建龙去世配偶的兄长;冯建龙为深圳康宏投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。除此之外,其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
冯建龙	董事长	男	1964年11月	2022年5月20日	2025年5月20日
宁宁	董事	女	1965年8月	2022年5月20日	2025年5月20日
陈志军	董事	男	1965年8月	2022年5月20日	2025年5月20日
张世平	董事兼总经理	男	1978年12月	2022年5月20日	2025年5月20日
余开洋	董事兼董事会秘书	男	1981年7月	2022年5月20日	2025年5月20日
钟吉安	监事会主席	男	1971年2月	2022年5月20日	2025年5月20日
郑媛	监事	女	1990年8月	2022年5月20日	2025年5月20日
秦勇	监事	男	1976年9月	2022年5月20日	2025年5月20日
唐树忠	财务总监	男	1969年1月	2022年5月20日	2025年5月20日
李朋	副总经理	男	1987年2月	2022年5月20日	2025年5月20日
李秀荣	副总经理	女	1981年1月	2022年5月20日	2025年5月20日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

冯建龙为公司股东，还是康宏投资的执行事务合伙人，其他不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李朋	生产部总监	新任	副总经理	换届
李秀荣	市场部总监	新任	副总经理	换届

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

李秀荣：女，1981年出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历，2012年11月至2015年1月，任东莞市富拉马斯鞋业有限公司品质部组长。2015年7月至2018年2月，任杰乐盛世运动用品有限公司品质部科长。2018年4月至2022年5月，任广东康诚新材料科技股份有限公司市场部主管职务，2022年5月至今，任职公司副总经理。

李朋：男，1987年出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历，2006年9月至2009年11月，任深圳市臆骐塑胶制品公司备料科技师。2009年11月至2012年4月，任东莞市盈通塑胶制品公司备料科主管。2012年5月至2014年8月，任东莞市耀岩科技股份有限公司生产部科长。2014年9月至2022年5月，历任广东康诚新材料科技股份有限公司生产部调色管理员、新工艺研发主管、生产部负责人，2022年5月至今，任职公司副总经理。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	6
行政人员	6	6
销售人员	15	15
技术人员	36	35
财务人员	5	5
生产人员	134	115
员工总计	203	182

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	4,657,701.43	4,497,039.35
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			
应收账款	五、（二）	13,378,890.27	19,946,534.79
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	128,188.61	2,819,422.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	84,221.90	92,221.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	14,513,083.64	13,525,584.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	345,215.02	262,387.81
<b>流动资产合计</b>		<b>33,107,300.87</b>	<b>41,143,190.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(七)	9,091,457.99	10,129,190.98
在建工程	五、(八)	181,918.00	134,509.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	1,092,170.59	1,724,724.67
无形资产	五、(十)	10,596.52	20,394.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	988,244.46	1,182,521.83
递延所得税资产	五、(十二)	2,020,999.02	2,057,614.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		13,385,386.58	15,248,956.44
<b>资产总计</b>		46,492,687.45	56,392,146.91
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十三)	11,000,000.00	13,004,861.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十四)	4,624,754.69	2,060,077.00
应付账款	五、(十五)	12,039,763.93	17,846,918.59
预收款项			
合同负债	五、(十六)	420,921.64	3,327,831.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	2,065,818.10	1,964,915.92
应交税费	五、(十八)	1,797,479.93	919,616.23
其他应付款	五、(十九)	2,050,000.00	2,101,139.29
其中:应付利息			21,139.29
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	653,760.00	1,345,043.75
其他流动负债	五、(二十一)	54,719.81	432,618.15
<b>流动负债合计</b>		34,707,218.10	43,003,021.94
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	367,619.09	368,364.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,758,492.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		367,619.09	2,126,856.85
<b>负债合计</b>		35,074,837.19	45,129,878.79
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十三)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	675,889.02	675,889.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	368,748.42	368,748.42
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-4,626,787.18	-4,782,369.32
归属于母公司所有者权益合计		11,417,850.26	11,262,268.12
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		11,417,850.26	11,262,268.12
<b>负债和所有者权益总计</b>		46,492,687.45	56,392,146.91

法定代表人：冯建龙

主管会计工作负责人：唐树忠

会计机构负责人：唐树忠

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、(二十七)	29,482,159.39	29,886,769.18
其中：营业收入		29,482,159.39	29,886,769.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、(二十七)	29,655,386.05	30,044,289.31
其中：营业成本	五、(二十	23,387,644.74	23,712,714.28

	七)		
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	164,827.90	215,827.78
销售费用	五、(二十九)	394,476.13	956,820.93
管理费用	五、(三十)	2,447,640.37	2,532,617.62
研发费用	五、(三十一)	2,933,857.55	2,352,931.23
财务费用	五、(三十二)	326,939.36	273,377.47
其中：利息费用		336,902.83	278,397.48
利息收入		16,734.37	12,100.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-5,377.06	74,370.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	244,104.16	44,515.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		65,500.44	-38,634.58
加：营业外收入	五、(三十五)	1,237,536.58	299,201.85
减：营业外支出	五、(三十六)	1,117,484.48	79,928.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		185,552.54	180,638.76
减：所得税费用	五、(三十七)	29,970.40	10,003.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		155,582.14	170,635.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		155,582.14	170,635.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		155,582.14	170,635.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(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			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		155,582.14	170,635.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.01	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.01	0.01

法定代表人: 冯建龙

主管会计工作负责人: 唐树忠

会计机构负责人: 唐树忠

**(三) 现金流量表**

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,260,513.79	44,102,980.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	9,283,813.23	2,598,505.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		44,544,327.02	46,701,486.22
购买商品、接受劳务支付的现金		22,307,928.97	29,084,307.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,691,511.27	7,868,019.34
支付的各项税费		9,221,595.16	10,362,274.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	3,959,600.98	2,056,283.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,180,636.38	49,370,885.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,363,690.64	-2,669,399.64
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
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		34,651.84	182.53
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		34,651.84	182.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		211,680.00	240,736.17
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三十八)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		211,680.00	240,736.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-177,028.16	-240,553.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,004,861.11	



分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,139.29	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,026,000.40	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	五、(三十八)	-2,026,000.40	3,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		160,662.08	90,046.72
加：期初现金及现金等价物余额		4,497,039.35	513,391.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,657,701.43	603,438.53

法定代表人：冯建龙

主管会计工作负责人：唐树忠

会计机构负责人：唐树忠

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

公司主要客户为安踏、李宁等运动鞋品牌商。受下游运动鞋销售的季节性波动影响（销售的旺季集中在每年国庆节至次年农历新年），公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。如果公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响。

#### (二) 财务报表项目附注

## 广东康诚新材料科技股份有限公司 2022年1-6月财务报表附注

（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

#### (一) 公司概况

广东康诚新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身东莞市康诚鞋材有限公司于2007年8月28日取得由东莞市工商行政管理局核发的营业执照号为441900000061667的营业执照，现统一信用代码为914419006664612337号，股份公司代码873358。

## （二）企业注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地：东莞市万江区拔蛟窝社区大塘工业区

办公地点：东莞市万江区拔蛟窝社区大塘工业区

组织形式：有限责任公司(自然人投资或控股)

## （三）企业的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业

公司经营范围：研发、生产、加工、销售：高分子材料及制品、鞋材及模具、熔喷布、第二类医疗器械、劳保用品、电子产品、仪器仪表；货物或技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）财务报告批准报出者是本公司董事会，财务报告批准报出日为 2022 年 8 月 24 日

## 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假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 一、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 06 月 30 日的财务状况及 2022 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露

要求。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （六）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的

外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融工具的分类

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损

失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### **(2) 其他金融负债**

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### (八) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担



保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

## 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（信用风险组合）	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，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（信用风险组合）	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，编辑其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（无风险组合）	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

(4) 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收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。

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，无风险组合中，不用计提坏账准备情况：

组合名称	方法说明
无风险组合	公司内部员工借支、押金、保证金等经测试无风险的应收款项

## （九）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履行成本、发出商品、委托加工物资等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

#### (十) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、八

#### (十一) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、运输设备、办公设备、其他设备、模具等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
模具	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
融资租入固定资产：				
其中：房屋及建筑物	年限平均法	2-3	5.00	47.50-31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### （十三）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的

汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### （十四）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十四）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### （十五）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关

支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
系统使用权	10	直线法

## 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等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，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。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进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## （十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （十七）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服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。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

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量

其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （十九）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十四）“租赁”。

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或

费用，并相应调整资本公积。

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

## **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，

仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十一）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即

以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6、收入确认的具体方法

公司主要生成加工销售鞋材。销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同或生产订单约定将产品交付给购货方并办理产品移交手续，且产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## （二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （二十四）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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



换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十一）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## （二十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 三、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应税所得	5%

### （二）重要税收优惠及批文

## 1、企业所得税税收优惠

广东康诚新材料科技股份有限公司 2022 年度符合小型微利企业税收优惠。

根据财税财税〔2019〕13 号的规定，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，该条规定公司适用。

## 2、研发费用加计扣除优惠

公司根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号文件，公司在 2022 年度的研发费用支出享受加计扣除比例为 100%。

## 四、财务报表重要项目注释

## (一)货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
现金	1,072.25	391.20
银行存款	31,874.49	2,436,571.15
其他货币资金	4,624,754.69	2,060,077.00
合 计	4,657,701.43	4,497,039.35

其他说明：其他货币资金为公司开具银行承兑汇票保证金 4,624,754.69 元

## (二)应收账款

## 1. 应收账款分类披露

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账款					
组合 1：信用风险组合	14,185,395.30	100.00	806,505.03	5.69	13,378,890.27
合 计	14,185,395.30	100.00	806,505.03	5.69	13,378,890.27

类 别	上年年末余额				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账款					
组合 1：信用风险组合	20,997,143.98	100.00	1,050,609.19	5.00	19,946,534.79
合 计	20,997,143.98	—	1,050,609.19	—	19,946,534.79

## (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

## ①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	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	14,185,395.3	5.69	806,505.03	20,982,104.21	5.00	1,049,105.21
1至2年				15,039.77	10.00	1,503.98
合计	14,185,395.3		806,505.03	20,997,143.98		1,050,609.19

## (2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期转回的坏账准备金额为 244,104.16 元。

## (3) 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
安踏体育用品集团有限公司	5,438,528.00	38.34	271,926.40
东莞彩沃塑胶科技有限公司	1,737,313.17	12.25	86,865.66
安庆市安泰鞋材有限公司	1,711,937.79	12.07	85,596.89
福建新纪元鞋材发展有限公司	1,630,300.00	11.49	81,515.00
福建安普智新材料科技有限公司	1,073,093.08	7.56	53,654.65
合计	11,591,172.04	81.71	579,558.60

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,829.61	29.51%	1,776,427.64	63.01
1至2年	90,359.00	70.49%	1,028,704.10	36.48
2至3年			14,290.44	0.51
合计	128,188.61	100%	2,819,422.18	100.00

## 2. 预付款项金额前三名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
东莞市昂晖实业投资有限公司	80,359.00	62.69%
东莞躬呈塑胶模具有限公司	37,829.61	29.51%
东莞市恒泽装饰工程有限公司	10,000.00	7.80%
合计	128,188.61	100%

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	84,221.90	92,221.90

项 目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备		
合 计	84,221.90	92, 221. 90

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及租赁费	70,000.00	84, 400. 00
往来款及其他	14,221.90	7, 821. 90
小计	84,221.90	92, 221. 90
减：坏账准备		
合 计	84,221.90	92, 221. 90

## (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,101.70	2.50%	85, 821. 90	93.06%
1 至 2 年	82,120.20	97.50%	2, 400. 00	2.6%
2 至 3 年				
3 至 4 年			4, 000. 00	4.34%
合 计	84,221.90	100%	92, 221. 90	100%

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
谢建雄	租赁押金	40,000.00	1 至 2 年	47.49%	
梁旭辉	租赁押金	30,000.00	1 至 2 年	35.62%	
个人社保	租赁押金	5,720.20	1 年以内	6.79%	
东莞市南城佳赢办公设备批发部	租赁押金	4,000.00	1 至 2 年	4.75%	
秦华	租赁押金	2,400.00	1 至 2 年	2.85%	
合 计		82,120.20		97.50%	

## (五) 存货

## 1、 存货的分类

存货类别	期末余额			上年年末余额		
	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	7,652,784.55	2,448,991.38	5,203,793.17	7, 266, 847. 76	2, 448, 991. 38	4, 817, 856. 38

存货类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,299,999.45	8,459,338.35	2,840,661.10	12,023,248.28	8,459,338.35	3,563,909.93
发出商品	6,148,759.97		6,148,759.97	5,039,335.88		5,039,335.88
在产品	35,752.61		35,752.61	35,752.61		35,752.61
低值易耗品	248,806.33		248,806.33	33,419.18		33,419.18
委托加工物资	35,310.46		35,310.46	35,310.46		35,310.46
合计	25,421,413.37	10,908,329.73	14,513,083.64	24,433,914.17	10,908,329.73	13,525,584.44

## 2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	上年年末余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,448,991.38				2,448,991.38
库存商品	8,459,338.35				8,459,338.35
合计	10,908,329.73				10,908,329.73

注：上期存货跌价准备计提主要由口罩原材料以及口罩库存商品、手机壳等组成

## (六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年期摊销费用	345,215.02	
预付进项税额		262,387.81
合 计	345,215.02	262,387.81

## (七) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,091,457.99	10,129,190.98
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	9,091,457.99	10,129,190.98

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	模具	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	13,060,820.26	372,837.61	664,316.57	822,825.28	8,545,969.20	23,466,768.92
2.本期增加金额	21,415.93					21,415.93
(1) 购置	21,415.93					21,415.93
(2) 原值分拆变动						
3.本期减少金额	310,018.46	215,059.83	46,767.68	1,371.68		573,217.65
(1) 处置或报废	310,018.46	215,059.83	46,767.68	1,371.68		573,217.65
4.期末余额	12,772,217.73	157,777.78	617,548.89	821,453.6	8,545,969.20	22,914,967.20
二、累计折旧						
1.上年年末余额	5,404,875.22	295,743.59	506,564.97	411,249.96	6,719,144.20	13,337,577.94
2.本期增加金额	533,839.44	10,115.57	24,217.45	80,666.23	371,659.8	1,020,498.49
(1) 计提	533,839.44	10,115.57	24,217.45	80,666.23	371,659.8	1,020,498.49
(2) 原值分拆变动						
3.本期减少金额	293,032.94	197,934.06	43,165.82	434.4		534,567.22
(1) 处置或报废	293,032.94	197,934.06	43,165.82	434.4		534,567.22
4.期末余额	5,645,681.72	107,925.1	487,616.6	491,481.79	7,090,804.00	13,823,509.21
三、减值准备						
1.上年年末余额						
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	7,126,536.01	49,852.68	129,932.29	329,971.81	1,455,165.2	9,091,457.99
2.上年年末账面价值	7,655,945.04	77,094.02	157,751.6	411,575.32	1,826,825.00	10,129,190.98

## (2) 截止 2022 年 06 月 30 日, 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	325,427.36	35,774.92		289,652.44	20 横位四色圆盘式塑胶鞋类射出成型机
机器设备	37,168.14	6,179.25		30,988.89	七骏包装机
机器设备	43,362.83	6,179.22		37,183.61	包装机
机器设备	18,584.07	2,942.40		15,641.67	口罩流水线
合计	424,542.40	51,075.79		373,466.61	

## (八) 在建工程

类别	期末余额	上年年末余额
在建工程项目	181,918.00	134,509.74

类 别	期末余额	上年年末余额
工程物资		
减：减值准备		
合计	181,918.00	134,509.74

## 1. 在建工程项目

## (1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
检测仪器	181,918.00		181,918.00	134,509.74		134,509.74
合计	181,918.00		181,918.00	134,509.74		134,509.74

## (九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,724,724.67	1,724,724.67
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,806,668.01	2,806,668.01
二、累计折旧		
1、年初余额	1,081,943.34	1,081,943.34
2、本年增加金额	632,554.08	632,554.08
(1) 计提	632,554.08	632,554.08
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,714,497.42	1,714,497.42
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,092,170.59	1,092,170.59
2、年初账面价值	1,724,724.67	1,724,724.67

## (十) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	110,070.68	110,070.68



2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	110,070.68	110,070.68
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	89,676.10	89,676.10
2. 本期增加金额	9,798.06	9,798.06
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	99,474.16	99,474.16
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
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	10,596.52	10,596.52
2. 上年年末账面价值	20,394.58	20,394.58

## (十一) 长期待摊费用

类别	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
修缮费	907,477.82	183,680.00	341,751.98		749,405.84
消防工程	76,872.43		14,413.62		62,458.81
环保工程	198,171.58	28,000.00	49,791.77		176,379.81
专业服务费					
合计	1,182,521.83	211,680.00	405,957.37		988,244.46

## (十二) 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		上年年末余额	
	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:				
信用减值准备	5,377.06	806,505.03	157,591.38	1,050,609.19
资产减值准备	244,104.16	10,908,329.73	1,636,249.46	10,908,329.73
预计负债	1,771,517.8	1,514,388.00	263,773.80	1,758,492.00
合计	2,020,999.02	13,229,222.76	2,057,614.64	13,717,430.92

## (十三) 短期借款

## 1、短期借款分类

借款条件	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,500,000.00	5,500,000.00
信用借款	5,500,000.00	7,504,861.11
贴现融资		
合 计	11,000,000.00	13,004,861.11

## (十四) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,624,754.69	2,060,077.00
商业承兑汇票		
合 计	4,624,754.69	2,060,077.00

## (十五) 应付账款

## 1. 按账龄分类

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,858,641.83	14,380,361.51
1 至 2 年	2,171,318.35	2,585,344.24
2 至 3 年	9,803.75	878,399.06
3 至 4 年		2,480.48
4 至 5 年		333.30
合 计	12,039,763.93	17,846,918.59

## 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
东莞市恒东新材料有限公司	2,181,122.10	尚未支付完, 陆续付款
合 计	2,181,122.10	

注: 东莞市恒东新材料有限公司一年以内金额为 310,027.18 元, 1 至 2 年金额为 1,861,291.17 元。2 至 3 年金额为 9,803.75 元

## (十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	420,921.64	3,327,831.90
合 计	420,921.64	3,327,831.90

## (十七) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,964,915.92	7,154,093.32	7,053,191.14	2,065,818.1
离职后福利-设定提存计划		519,591.89	519,591.89	

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合 计	1,964,915.92	7,673,685.21	7,572,783.03	2,065,818.1

## 2、短期职工薪酬情况

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补 贴	1,964,915.92	5,670,675.08	5,569,772.9	2,065,818.10
职工福利费		354,987.20	354,987.20	
社会保险费		928,178.37	928,178.37	
其中：医疗保险费		80,618.00	80,618.00	
工伤保险费		11,998.82	11,998.82	
生育保险费		22,806.97	22,806.97	
住房公积金		193,560.00	193,560.00	
工会经费和职工教育经 费		8,490.57	8,490.57	
合 计	1,964,915.92	7,154,093.32	7,053,191.14	2,065,818.10

## 3、设定提存计划情况

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		509,165.22	509,165.22	
失业保险费		10,426.67	10,426.67	
合 计		519,591.89	519,591.89	

## (十八) 应交税费

税 种	期末余额	上年年末余额
增值税	1,621,586.30	789,351.53
企业所得税		6,645.22
城市维护建设税	79,556.26	58,962.80
教育费附加	57,055.57	25,269.80
地方教育附加	27,322.47	16,846.60
个人所得税	10,141.43	19,743.18
印花税	1,805.10	2,797.10
环境保护税	12.80	
合 计	1,797,479.93	919,616.23

## (十九) 其他应付款

类 别	期末余额	上年年末余额
应付利息		21,139.29
应付股利		
其他应付款	2,050,000.00	2,080,000.00
合 计	2,050,000.00	2,101,139.29

## (1) 其他应付款分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
借支款	2,050,000.00	2,050,000.00
个税返还手续费		
相关费用		30,000.00
合 计	2,050,000.00	2,080,000.00

## (二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	653,760.00	1,345,043.75
合 计	653,760.00	1,345,043.75

## (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税费部分	54,719.81	432,618.15
合 计	54,719.81	432,618.15

## (二十二) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁	368,364.85				745.86	367,619.09
合 计	368,364.85					367619.09

## (二十三) 股本

项目	上年年末余额	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	15,000,000.00						15,000,000.00

## (二十四) 资本公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	664,010.84			664,010.84
二、其他资本公积	11,878.18			11,878.18
其中：股份支付	11,878.18			11,878.18
合 计	675,889.02			675,889.02

## (二十五) 盈余公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	368,748.42			368,748.42
合 计	368,748.42			368,748.42

## (二十六) 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	-4,782,369.32	
调整上年年末未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-4,782,369.32	
加:本期归属于股东的净利润	155,582.14	—
减:提取法定盈余公积		10.00%
企业股改留存收益转入资本公积		
期末未分配利润	-4,626,787.18	

## (二十七) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	29,402,446.75	23,359,899.21	29,765,156.69	23,633,640.50
DPU 射出片	932,177.03	750,096.00	2,918,389.28	2,474,999.04
TPR 射出片	686,108.67	645,065.54	839,342.96	633,304.81
TPU 射出片	18,104,047.82	14,345,210.77	18,793,680.44	14,815,732.35
TPU 气垫	1,953,566.83	1,389,625.77	2,022,127.41	1,440,914.84
TPU 胶膜	2,562,775.71	2,181,941.78	1,933,796.02	1,566,338.68
劳保用品	1,061.95	-98,086.12	352,929.98	253,218.15
其他产品	5,162,708.74	4,146,045.47	2,904,890.60	2,449,132.63
二、其他业务小计	79,712.64	27,745.53	121,612.49	79,073.78
原材料	44,247.79	27,745.53	38,225.87	17,665.52
外购成品	15,669.26		74,336.28	61,408.26
技术服务费	19,795.59		9,050.34	
合 计	29,482,159.39	23,387,644.74	29,886,769.18	23,712,714.28

## (二十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	90838.71	116,863.30
教育费附加	38930.86	50,084.28
地方教育附加	25953.91	33,389.52
印花税	9058.1	14,878.73
车船使用税		600.00
环保税	46.32	11.95
合 计	164827.9	215,827.78

## (二十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	134,158.83	577,323.08
办公费	2,782.30	2,322.00

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	19,482.13	51,872.92
业务招待费	68,859.20	105,133.87
广告费	61,635.20	122.38
修理费		19,157.57
折旧费	6,808.92	6,663.20
装卸费	14,306.57	7,250.00
车辆保险费	2,526.77	2,303.24
模具款		707.96
租金	51,308.80	170,808.80
低值易耗品		1,984.97
其他费用	32,607.41	11,170.94
合 计	394,476.13	956,820.93

注：其他费用包括：水电费、样品费、包装费等

### (三十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,084,864.08	1,571,234.03
专业服务费	269,953.63	212,995.73
办公费	97,280.80	110,377.10
租金	148,831.50	150,696.67
业务招待费	163,444.89	81,772.80
差旅费	32,420.23	21,961.76
水电费	26,247.47	26,497.24
消防摊销	14,413.62	14,413.62
修理费	47,989.44	60,254.80
保险费	4,715.09	34,740.56
折旧费	37,790.27	47,362.58
其他费用	519,689.35	200,310.73
合 计	2,447,640.37	2,532,617.62

注：其他费用包括：环保工程摊销、无形资产摊销、诉讼费等

### (三十一) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,361,612.26	1,472,298.28
直接投入	476,074.60	699,538.77
设计费	900,091.00	10,298.19
折旧费用	76,819.29	116,714.96
其他费用	119,260.40	54,081.03
合 计	2,933,857.55	2,352,931.23

注：其他费用包括：租金、检测费等

### (三十二) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	6,770.90	7,080.80
利息支出	336,902.83	278,397.48
减：利息收入	16,734.37	12,100.81
合 计	326,939.36	273,377.47

### (三十三) 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	244,104.16	44,515.26
合计	244,104.16	44,515.26

## (三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-5,377.06	74,370.29
合计	-5,377.06	74,370.29

## (三十五) 营业外收入

## 1. 营业外收入分项列示

项目	本期金额	上期金额	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	70,200.00	288,575.47	70,200.00
口罩订金	1,095,000.00		1,095,000.00
其他	72,336.58	10,626.38	72,336.58
合计	1,237,536.58	299,201.85	1,237,536.58

## 2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2021年规上企业研发投入后补助项目	70,200.00		与收益相关
东莞市人力资源和社会保障局以工代训培训补贴		85,500.00	与收益相关
东莞市科学技术局科技金融发展资助项目		3,075.47	与收益相关
东莞市财政国库支付中心柔性鞋材工程技术研究中心		200,000.00	与收益相关
合计	70,200.00	288,575.47	

## (三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金与罚款		1,800.00	
货款尾数	0.70	75,790.17	0.70
固定资产报废损失	29,073.91		29,073.91
口罩加工费损失	1,027,836.77		1,027,836.77
盘亏损失	60,573.10	2,338.34	60,573.10
合计	1,117,484.48	79,928.51	1,117,484.48

## (三十七) 所得税费用

## 1、所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		3,325.80
递延所得税费用	36,615.62	6,677.29

项 目	本期金额	上期金额
合 计	36,615.62	10,003.09

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	185,552.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	
适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
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	
加计扣除影响额	
所得税费用	29,970.4

## (三十八) 现金流量表

## 1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到其他与经营活动有关的现金	9,283,813.23	2,598,505.56
其中：利息收入	16,734.37	12,100.81
政府补助及营业外收入	70,200.00	288,575.47
其他	9,196,878.86	2,297,829.28
支付其他与经营活动有关的现金	3,959,600.98	2,056,283.88
其中：期间费用	2,842,116.50	1,976,355.37
租赁押金		
承兑保证金与资金冻结		
营业外支出及其他	1,117,484.48	79,928.51

## (三十九) 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	155,582.14	170,635.67
加：信用减值损失	244,104.16	
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,020,498.49	1,163,973.5
无形资产摊销	9,798.06	9,798.06
长期待摊费用摊销	405,957.37	320,146.47
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）	5,377.06	182.53



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	305,515.19	278,397.48
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	36,615.62	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	987,499.2	-695,030.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,952,088.45	-1,015,220.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	224,478.27	-2,236,905.62
其他	-3,177,661.31	-447,679.78
经营活动产生的现金流量净额	1,647,617.18	-2,669,399.64
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,657,701.43	4,691,420.09
减：现金的上年年末余额	4,497,039.35	4,601,373.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	160,662.08	90,046.72

## 2、现金及现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,657,701.43	142,275.01
其中：库存现金	1,072.25	637.76
可随时用于支付的银行存款	4,656,629.18	141,637.25
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	4,657,701.43	142,275.01

## (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,624,754.69	承兑汇票保证金

合计	4,624,754.69	-
----	--------------	---

## 五、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

截至本报告期末，冯建龙直接持有公司 10,462,400 股股份，占总股本的 69.7493%；通过深圳康宏投资合伙企业（有限合伙）可控制 24.39% 的表决权，冯建龙担任公司法定代表人、董事长，能够对公司股东大会决议、董事会决议产生实质性影响，对公司的经营决策具有重大的控制力，能够实际支配公司行为，因此，冯建龙为控股股东、实际控制人。

### (二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯建龙	董事长、控股股东、实际控制人
深圳康宏投资合伙企业(有限合伙)	冯建龙为执行事务合伙人
余开洋	董事、董事会秘书
黄春华	黄春华为实际控制人冯建龙配偶哥哥
张世平	董事、总经理
钟吉安	监事会主席
秦勇	职工代表监事
陈志军	董事
宁宁	董事
郑媛	监事
李朋	副总经理
李秀荣	副总经理
唐树忠	财务总监
美依蕙（香港）有限公司	冯建龙持股 100.00%，并担任董事
荆门市吉鑫新材料科技有限公司	冯建龙持有 15% 的股权、黄春华持有 15% 的股权
东莞市邦邻信息科技有限公司	张世平持有 31.00% 的股权
珲春市大易商贸有限公司	黄春华持有 40.00% 的股权，并担任执行董事兼经理
上海信俊贸易发展有限公司	黄春华担任副董事长
东莞市彩翔塑胶五金制品有限公司	董事/总经理张世平的姐姐张丽梅持有该公司 90.00% 的股权；董事/总经理张世平的姐姐张红梅持有该公司 10.00% 的股权
东莞彩沃塑胶科技有限公司	董事/总经理张世平的姐姐张丽梅持有该公司 55.00% 的股权
知识链工程技术管理（东莞）有限公司	闫秀持有 51.00% 的股权，任职经理

### (三) 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	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）

采购商品、接受劳务:					
东莞彩沃塑胶科技有限公司	采购商品	加工服务、采购材料	市场定价	71,000.41	0.55
销售商品、提供劳务:					
东莞彩沃塑胶科技有限公司	销售商品	原材料	市场定价	44,247.79	0.15

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	上期金额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:					
东莞彩沃塑胶科技有限公司	采购商品	加工服务、采购材料	市场定价	891,241.03	2.28

## 2、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
冯建龙	广东康诚新材料科技股份有限公司	2,000,000.00	2020-11-20	2021-11-20	否
冯建龙	广东康诚新材料科技股份有限公司	3,500,000.00	2020-11-25	2021-11-25	否

## 3、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期金额	上期金额
合计	807,249.00	845,364.00

## (四) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞彩沃塑胶科技有限公司	2,106,848.75		1,737,313.17	
合计		2,106,848.75		1,737,313.17	

## 六、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日, 无重要的承诺事项发生。

## 七、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日, 无重要的资产负债表日后事项发生。

## 八、其他重要事项

截止至财务报告批准报出日, 无其他重要事项发生。

## 九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,377.06	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	70,200.00	
与公司正常经营业务无关的或不经常发生的损益	67,163.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,311.13	
小计	114,675.04	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	17,201.26	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于公司所有者权益的非经常性损益净额	97,473.78	

## (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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	1.37	1.56	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.51	-0.45	0.004	-0.003

广东康诚新材料科技股份有限公司

二〇二二年八月二十四日

## 第八节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

广东康诚新材料科技股份有限公司董事会秘书办公室

广东康诚新材料科技股份有限公司

董事会

二〇二二年八月二十五日