

证券代码：831756

证券简称：德高化成

主办券商：华福证券



德高化成

NEEQ : 831756

天津德高化成新材料股份有限公司

Tecore Synchem, Inc.



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人谭晓华、主管会计工作负责人韦瑾及会计机构负责人（会计主管人员）韦瑾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	7
第二节	会计数据和经营情况 .....	9
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

备查文件目录	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。
	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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、德高化成	指	天津德高化成新材料股份有限公司
德高光电	指	天津德高化成光电科技有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
华福证券、主办券商	指	华福证券有限责任公司
控股股东、实际控制人	指	谭晓华
《公司章程》	指	《天津德高化成新材料股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元	指	人民币元
半导体及第三代半导体	指	半导体通常指硅基半导体，被划定为“第二代”半导体技术，即在硅中添加三价或五价元素形成的电子器件，与导体和非导体的电路特性不同，其导电具有方向性，半导体主要分为集成电路（IC）、分立器件（TR）两大分支。第三代半导体即宽禁带半导体，以 SiC、GaN 为主要材料，适用于高电压、大电流、高频率的新能源高功率器件及 5G 通讯器件。
半导体封装	指	将器件或电路装入保护外壳的工艺过程，确保芯片与外界隔离，以防止空气中的杂质对芯片电路的腐蚀而造成电气性能下降，也便于安装和运输。
电子化学品	指	电子工业使用的专用化工材料，即电子元器件、印刷线路板、工业及消费类整机生产和包装用各种化学品及材料。
IC	指	集成电路（IntegratedCircuit），是一种微型电子器件或部件。采用一定的工艺，把一个电路中所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构。
LED	指	发光二极管，由含镓（Ga）、砷（As）、磷（P）、氮（N）、硅（Si）等的化合物制成的二极管，当电子与空穴复合时能辐射出可见光，因而可以用来制成发光二极管。
IC 封装	指	把硅片上的电路管脚，用导线接引到外部接头处，以便与其它器件连接。封装形式是指安装半导体集成电路芯片用的外壳。它不仅起着安装、固定、密封、保护芯片及增强电

		热性能等方面的作用，而且还通过芯片上的接点用导线连接到封装外壳的引脚上，这些引脚又通过印刷电路板上的导线与其他器件相连接，从而实现内部芯片与外部电路的连接。
LED 封装	指	发光芯片的封装，相比集成电路封装有较大不同。LED 的封装不仅要求能够保护灯芯，而且还要能够透光、光色转换、光波选择性遮蔽。所以 LED 的封装对封装材料有特殊的要求。
NAND	指	NAND 闪存是一种比硬盘驱动器更好的存储设备
B-stage	指	树脂和固化剂发生反应，形成一种半固化的固体
SiP	指	SystemInaPackage 系统级封装，是将多种功能芯片，包括处理器、存储器等功能芯片集成在一个封装内，从而实现一个基本完整的功能。
QFN	指	QuadFlatNo-leadsPackage，方形扁平无引脚封装，表面贴装型封装之一
EMC	指	EpoxyMoldingCompound，即环氧树脂模塑料、环氧塑封料，是由环氧树脂为基体树脂，以高性能酚醛树脂为固化剂，加入硅微粉等为填料，以及添加多种助剂混配而成的模塑料。
BGA	指	BallGridArray，即球栅阵列的印制电路板，是集成电路采用有机载板的一种封装方法。它具有①封装面积小；②引脚数目多；③集成电路板溶焊时能自我居中，易上锡；④可靠性高；⑤电性能好，整体成本低等特点。
CSP	指	芯片级封装（ChipScalePackage），其封装尺寸和芯片核心尺寸基本相同，所以称为 CSP，其内核面积与封装面积的比例约为 1:1.1，凡是符合这一标准的封装都可以称之为 CSP。
PIS	指	有机硅荧光胶膜完全热固化后，经切割成为芯片或器件尺寸的小颗粒，封装用户用透明胶水将荧光颗粒贴片固定在 LED 芯片上，形成光学封装的新型封装材料。采用 PIS 可替代喷粉封装技术，提高生产效率、提升 LED 落 BIN 率。
TAPIT	指	TAPIT(TAPEIT)，为德高化成开发的预制型荧光胶膜封装胶贴法的简称。通过预混荧光粉的标准化色温控制，LED 免封装的关键材料。

RGB	指	显示屏是由红绿蓝三种发光二极管组成。利用不同的材料可以制造不同色彩的 LED 像素点。目前应用最广的是红色、绿色、蓝色
MiniRGB	指	指像素点在 0.38mm-0.78mm 之间由高集成度 RGB 倒装芯片阵列固晶的 COB 整版封装而成的高清晰度 LED 显示屏

注：本半年度报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入造成。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津德高化成新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Tecore Synchem, Inc.		
法定代表人	谭晓华	成立时间	2008 年 3 月 18 日
控股股东	控股股东为谭晓华	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为谭晓华，一致行动人为上海玄化投资管理中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C398 电子元件及电子专用材料制造-C3985 电子专用材料制造		
主要产品与服务项目	半导体封装用高分子复合材料的制造研发及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德高化成	证券代码	831756
挂牌时间	2015 年 1 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	39,491,900
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘雪莹	联系地址	天津滨海高新区塘沽海洋科技园新北路 4668 号创新创业园 13 号厂房
电话	022-66351157	电子邮箱	freddy_pan@tecore-synchem.com
传真	022-66351159		
公司办公地址	天津滨海高新区塘沽海洋科技园新北路 4668 号创新创业园 13 号厂房	邮政编码	300451
公司网址	www.tecore-synchem.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91120116673703157B		
注册地址	天津市滨海高新区塘沽海洋科技园新北路 4668 号创新创业园 13 号厂房		

注册资本（元）	39,491,900.00	注册情况报告期内是否变更	是
---------	---------------	--------------	---

2022 年 12 月 29 日，公司召开 2022 年第八次临时股东大会审议通过《天津德高化成新材料股份有限公司 2022 年第二次股票定向发行说明书》等议案，本次定向发行股份总额为 2,220,000 股，本次定向发行新增股份于 2023 年 4 月 28 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2023 年 5 月 16 日，公司已完成上述事宜之工商变更手续，并取得了天津滨海高新技术产业开发区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本增至人民币 39,491,900.00 元。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

德高化成是一家深耕于半导体封装用高分子复合材料的专业生产商和供应商。

##### 1、公司主要市场及客户

公司通过直销和经销的模式提供产品和技术解决方案给以下市场的客户：

- (1) 半导体集成电路及功率器件封装；
- (2) LED 及新型光学及显示器件封装两大行业。

##### 2、公司主要收入来源

公司的主营业务及收入主要来源于半导体封装所使用的

- (1) 过程材料，如橡胶基清润模材料；
- (2) 结构材料，如环氧封装树脂和有机硅胶膜材料；
- (3) 光电器件，如 LEDCSP；
- (4) 贸易及技术咨询。

##### 3、公司主要产品

主要产品包括五大产品体系：

- (1) 半导体封装用环氧树脂塑封料（EMC, Epoxymoldingcompound）；
- (2) 半导体 EMC 塑封模具清润模功能材料（CCS, Cleaning&ConditioningSystem）；
- (3) 新型显示 mini-LED/micro-LED、光通信、生物医学传感器等小功率 LED 及光电半导体封装用透明 EMC 树脂（TC, TransparentCompound）；
- (4) 手机闪光灯、LED 车灯、城市亮化工程用 RGBW 等大功率垂直芯片或倒装芯片封装用半固化 B-Stage 有机硅荧光胶膜材料（TAPIT）及全固化预切割荧光胶膜颗粒（PIS, PhosphorInSilicone）；
- (5) 应用于双色温智能照明、汽车氛围灯、平面发光 Logo 灯、Mini 背光等领域等，芯片尺寸封装的五面出光、单面出光 LEDCSP 器件（CSP, ChipScalePackage）。

##### 4、公司核心技术

公司核心实力是以合成橡胶、环氧树脂、有机硅树脂为基础原料、配合其他功能添加成份设计开发可通过光、热进行固化成型的高分子复合封装材料，公司产品除了具备保护半导体及 LED 芯片免受机械破坏和潮气侵蚀的基础功能，还可以定制化具有光、热、磁、电等选择性导通与遮蔽功能，适用于半导体、LED 光电器件、MEMS 传感器等封装行专业细分领域。其核心技术体现在：

- (1) 环氧树脂及有机硅树脂适合封装需求的配方体系；
- (2) 与树脂配合的功能性添加材料的功能开发及精密分散能力；
- (3) B-Stage 反应控制技术；
- (4) 超薄膜材料涂布技术；
- (5) 半导体及 LED 器件封装评估技术。

##### 5、公司研发情况

研发创新是公司的核心价值观和经营理念的重要支点，截至 2023 年 6 月底公司及子公司已累计获得主营业务产品相关中国发明专利授权 27 项，发明专利受理 4 项，实用新型专利授权 7 项。本期新发明专利授权 6 项，包括《一种用于钽电容封装的高自离型组合物及其制备方法》、《一种低翘曲 miniLED 显示屏的封装方法及显示屏》、《一种应

用于户外显示屏小间距环氧塑封料及其制备方法》、《一种健康照明背光源及其制备方法》，涉及高端钽电容封装 EMC 材料、P1.0 以下 Mini 显示屏用 RGB 显示像素封装材料、户外显示屏高耐蓝光、高耐候的 EMC 封装材料、以及全光谱健康照明 LEDCSP 封装的材料与工艺技术。其他在审专利和实用新型专利涉及半导体模具清洗技术、LED 照明、传感器、MiniLED 直显与背光等封装材料、应用创新及配方技术。本期，公司研发进展情况如下：

（1）半导体及功率器件封装高端 EMC 国产替代产品开发方面的进展：

①面向车规要求的 PWIC（电源管理 IC）和 MCU/SoC 微处理器应用所开发的高 MSL 等级+高可靠性的 EMC，在满足 MSL1 湿敏等级的前提下，实现 b-HAST、HTRB、HTGB 等高可靠性要求，已经通过数家顾客验证。

②面向 DFN、QFN、LQFP 等薄型封装的高 MSL1~2 考核等级 EMC GT-700 系列，本年度取得多家用户验证通过并导入量产。

③用于 NAND、SiP 及薄型 BGA 等高阶 IC 封装的环氧树脂 EMC GT-310 持续批量交付。

（2）LED 光电器件及传感器封装用透明 EMC 产品开发方面：

①应用于工控显示屏背光、白色家电等领域的高端白光指示型灯珠（Indicator）采用耐蓝光降解的透明 EMC 树脂封装，该领域长期由美国、日本材料品牌覆盖。公司推出的 TC-8060（高耐蓝光）、TC-8036（中耐蓝光）产品系列具有高温高湿条件下高耐蓝光低光衰可靠性，及树脂长期耐高温工作条件下不黄变的热稳定性，性能看齐进口材料。产品除胶饼形态交付外，可按粒径精密控制的粉体形态交付，便于客户混合荧光粉配制白色 LED 封装树脂。

②基于 TC-8060 优异的耐热及耐蓝光稳定性，公司将有机硅树脂材料复合于 TC-8060，进一步提升其耐蓝光特性，形成了环氧树脂与有机硅树脂复合的 TC-8090Hybrid EMC 材料。该材料适合 Mini 背光的透射式预成型支架（Leadframe），耐热及耐蓝光稳定性超越热塑性 PC 树脂预成型支架。

③在传统 LED 与半导体交叉融合的新兴光半导体领域，德高化成开发的高可靠性树脂 TC-8050 在血氧饱和和浓度测量传感器、雷达距离探测传感器、可见光透过/红外光截止的环境光传感器（Ambient Sensor）等细分应用领域，随着国内专业设计公司的业务崛起，本期持续扩大客户评估验证案例并在封装大厂稳步批量交付。

（3）新型智能、健康照明相关有机硅荧光胶膜及 CSP 的产品开发方面：

①基于有机硅 C-Stage 荧光硅胶颗粒材料 PIS 相较荧光粉喷粉工艺可大幅提升光色落 BIN 率，结合倒装芯片或垂直芯片可应用于 1-3W 的大功率 LED 封装，产品应用面向 RGBW 景观照明、车用 HeadLighting 头灯、手机闪光灯、手电筒灯珠等。某 LED 封装上市公司车用半导体部门采用德高化成 PIS（C-Stage 荧光胶膜颗粒）封装制成陶瓷 2016、3535 系列日行灯（6000K 色温）和转向灯（1700K 色温）发光部件，应用于某电动乘用车并进入连续稳定量产阶段。

②2023 年受国内房地产及商业不振、海外需求疲软影响，高端智能照明相关产业增速放缓。用于高端商业智能照明的双色温 COB 照明产品占全部 COB 照明出货量份额由 2022 年的 15%降低到 10%。虽面临市场需求不利局面，但德高化成与客户间的合作研发和产品革新项目仍持续发力，CSP 器件序列 1111、1010、0908、0906 更趋完善和标准化；健康全光谱应用逐渐成为 COB 照明新的技术亮点。全光谱现行封装技术采用各种波段荧光粉混合于封装树脂的一体化材料处理方式，会影响近红外波段荧光粉的激发效率。德高化成发明双层 T2CSP 的封装方式，用含常规荧光粉制作的荧光胶膜先作芯片的内层封装，近红外荧光粉制作的荧光胶膜层作外层二次封装，实现了近红外波段荧光粉的有效

激发和强化，得到了光能量从 490nm 至 720nm 连续且平均的自然光谱白光产品，实现“一颗就管用”的德高方案。

报告期内，公司坚持“产品领先”的商业理念无重大变化，虽然受到经济下滑持续的影响，但各产品事业的微观商业模式沿着既定轨道持续深化，产品和市场战略深化“选择与集中”，聚焦车用半导体及第三代半导体封装、智能及健康照明、新型显示 mini-LED/micro-LED 细分市场并提供价值鲜明的赋能封装材料。

本期及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023 年 4 月 10 日按照《天津市优质中小企业梯度培育管理实施细则》（津工信规〔2022〕5 号）和《市工业和信息化局市财政局关于印发 2023 年度第一批天津市专精特新中小企业和天津市专精特新“种子”企业申报及复评指南的通知》（津工信中小企服〔2023〕1 号）文件要求，经各区主管部门初步审核推荐、委托第三方机构组织评审、社会公示，认定 2023 年度第一批专精特新中小企业（第一部分）141 家。公司于 2019 年度认定的天津市“专精特新”中小企业已通过复评，有效期延长 3 年。</p> <p>依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），公司于 2021 年 10 月 9 日，公司及德高光电复审取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号分为 GR2021112000743/462，有效期三年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	43,165,816.65	41,916,905.83	2.98%
毛利率%	41.61%	36.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	315,287.71	-1,209,243.59	126.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	102,681.67	-1,471,034.89	106.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	0.26%	-2.19%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	0.09%	-2.66%	-
基本每股收益	0.008	-0.04	120.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	166,611,886.88	144,704,716.43	15.14%
负债总计	29,616,532.47	32,346,103.75	-8.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,141,808.07	112,318,404.49	22.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.01	15.28%
资产负债率% (母公司)	16.22%	21.61%	-
资产负债率% (合并)	17.78%	22.35%	-
流动比率	4.76	3.5	-
利息保障倍数	1.91	-2.67	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,740,586.24	510,225.96	-637.13%
应收账款周转率	1.97	2.37	-
存货周转率	1.44	1.46	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	15.14%	66.83%	-
营业收入增长率%	2.98%	2.14%	-
净利润增长率%	126.07%	-137.21%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	78,526,352.38	47.13%	61,963,246.67	42.82%	26.73%
应收票据	4,588,540.90	2.75%	3,782,103.34	2.61%	21.32%
应收账款	23,214,338.12	13.93%	18,200,272.93	12.58%	27.55%

应收款项融资	4,395,850.41	2.64%	6,472,116.14	4.47%	-32.08%
预付款项	5,373,320.55	3.23%	894,601.82	0.62%	500.64%
存货	16,714,171.26	10.03%	18,173,592.93	12.56%	-8.03%
固定资产	23,211,936.53	13.93%	21,286,870.41	14.71%	9.04%
其他非流动资产	3,532,336.79	2.12%	5,941,810.35	4.11%	-40.55%
在建工程	1,723,880.83	1.03%	1,685,544.80	1.16%	2.27%
短期借款	19,650,000.00	11.79%	24,650,000.00	17.03%	-20.28%
使用权资产	2,306,897.92	1.38%	2,960,596.92	2.05%	-22.08%
应付账款	6,074,084.32	3.65%	2,633,099.26	1.82%	130.68%
资产合计	166,611,886.88	-	144,704,716.43	-	15.14%

### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金较上年期末增加26.73%，主要原因系本期完成股票定向增发募集资金25,019,400.00元所致。
- 2、报告期末应收账款融资较上年期末减少32.08%，属正常波动范围。在销售额规模、客户构成、客户款期等因素基本一致条件下，应收管理稳定正常，报告期无坏账发生。
- 3、报告期末预付款项较上年期末增加500.64%，主要原因系公司为锁定原材料价格提前预订致使预付账款大幅增加所致。
- 4、报告期末其他非流动资产较上年期末减少40.55%，主要原因系预付设备等长期固定资产购置款比上期减少所致。
- 5、报告期末应付账款较上年期末增加130.68%，主要原因系本期增加供应商账期结算所致。

2023年上半年出口疲弱、国内宏观经济受下滑持续影响消费、投资低迷，半导体行业受冲击较大，公司销售业绩未能实现计划的理想增长，与去年业绩相比持平微增。公司将在2023年下半年通过产品提升、市场扩大，积极把握经济复苏机会，抓住半导体产业国产替代的大势，按既定发展计划持续研发创新、打造领先产品、积极合理扩充产能，确保业绩稳定增长。

### （二） 营业情况与现金流量分析

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	43,165,816.65	-	41,916,905.83	-	2.98%
营业成本	25,203,826.16	58.39%	26,596,774.86	63.45%	-5.24%
毛利率	41.61%	-	36.55%	-	-
销售费用	5,308,156.72	12.30%	4,700,192.39	11.21%	12.93%
管理费用	7,430,513.79	17.21%	6,924,105.1	16.52%	7.31%
研发费用	5,016,621.68	11.62%	4,949,611.6	11.81%	1.35%
财务费用	-116,665.53	-0.27%	569,642.15	1.36%	-120.48%

信用减值损失	-164,053.20	-0.38%	-216,709.62	-0.52%	-24.30%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	-
其他收益	266,906.57	0.62%	498,993.60	1.19%	-46.51%
投资收益		0.00%	0	0.00%	
公允价值变动收益		0.00%	0	0.00%	
资产处置收益		0.00%	0	0.00%	
营业利润	123,624.38	0.29%	-1,779,656.8	-4.25%	106.95%
净利润	128,625.86	0.30%	-1,516,371.7	-3.62%	108.48%
经营活动产生的现金流量净额	-2,740,586.24	-	510,225.96	-	-637.13%
投资活动产生的现金流量净额	-461,800.00	-	-5,387,377.98	-	91.43%
筹资活动产生的现金流量净额	19,674,584.86	-	61,082,582.15	-	-67.79%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入较上期增加 2.98%，主要原因系在国内消费萎缩、欧美主要市场需求不足等不利因素的持续影响下，公司 2023 年上半年贯彻存量中抓牢增量的方针，依靠局部细分市场、部分优势客户扩大销售的策略抵消了部分市场收缩的不利影响，成功稳住了销售规模的基本面。
- 2、报告期内营业成本较上期减少 5.24%，主要原因系本期全球大宗商品、特别是石油衍生树脂材料价格回调明显，与石油价格相关的各种原材料价格稳中有降。为了进一步降低成本，对华南和华东两个仓储物流基地进行了调整，减少了固定成本支出所致。
- 3、报告期内财务费用较上期减少 120.48%，主要原因系公司现金流较充裕，减少了短期借款，利息支出减少，同时募集资金存款利息增幅较大所致。
- 4、报告期内其他收益比上期减少 46.51%，主要原因系本期政府补助减少所致。
- 5、报告期内营业利润较上期增加 106.95%，主要原因系公司原材料受整体市场消费低迷，价格涨幅趋缓以及公司积极实施降本增益所致。
- 6、报告期内净利润比上期同期增加 108.48%，主要原因系营业利润增加所致。
- 7、经营活动的现金流量净额比上期减少 637.13%，主要原因系本期较上年同期员工人数增加所致的薪酬支付增加，和支付的各项税费增加所致。
- 8、报告期内投资活动的现金流量净额比上期增加 91.43%，主要原因系更好的构建优质高效生产线，延长了对设备供应商的考察、资质要求、设备性能等要求，固定资产投资进展放缓节奏，投资减少所致。
- 9、报告期内筹资活动的现金流量净额比上期减少 67.79%，主要原因系公司在本期进行了股票发行募集资金比上期大幅减少所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津德高化成光电科技有限责任公司	子公司	光电材料	6,406,000	11,865,216.41	-801,907.21	7,508,628.62	-903,493.95
天津德高化成复合材料有限公司	子公司	高分子复合材料	1,000,000	1,374,010.47	1,374,010.47	0	-428.94

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在追求经济效益并保护股东利益的同时，充分地尊重和维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立和完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为导向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东控制的风险	公司股东谭晓华持有公司股份 1675.78 万股，占公司股份总数的 42.43%，系公司的控股股东。此外，谭晓华担任公司董事长、总经理，能够决定或实质影响公司的经营方针、决策和经理层的任免。若谭晓华利用其控制地位对公司的经营、管理、人事、财务进行不当控制，则或将损害公司及其他股东的利益。

<p>产品研发风险</p>	<p>虽然公司掌握核心技术，并在电子化学品研发及生产领域拥有丰富的经验，但是如果未来研发的新产品不能按计划实现规模化生产或市场环境、市场需求出现重大不利变化导致不能产生预期收益，则公司每年较高的研发投入水平将对公司未来业绩造成一定压力。</p>
<p>技术泄密风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司及控股子公司拥有授权国内发明专利 27 项，实用新型专利 7 项，国际发明专利 3 项，已获受理的专利申请 7 项，新增受理的专利申请 3 项；同时，在不断研发的过程中，公司还形成了较多的非专利技术和核心配方，这些技术和配方都是公司技术领先的保证。</p>
<p>核心技术人员流失的风险</p>	<p>作为一家立足于技术的高科技企业，拥有稳定、高素质的技术人才队伍是公司长期发展的关键，本公司自成立以来，一贯注重研发人才的培养，为技术开发人员提供了良好的薪酬福利，制定了多种政策鼓励创新和研发，并与技术人员全部签订了保密协议，并认定了核心员工来保持技术人员的稳定。但随着市场竞争的日益激烈，对核心技术人才的争夺将日趋激烈，如果公司未来不能在公司前景、薪酬、福利和工作环境等方面持续提供具有竞争力的机制，将可能会造成公司核心技术人员的不稳定，从而对本公司的长远发展造成不利影响。</p>
<p>新产品市场推广风险</p>	<p>公司的核心技术是基于环氧树脂及有机硅树脂的材料配方技术及 B-Stage 加工技术。公司服务的市场是以半导体、光电器件及新型显示技术相关封装材料为主轴，面向进口“卡脖子”材料国产化替代、细分或交叉领域创新引领等“高技术、专业化”赛道。半导体技术受摩尔定律驱动不断迭代升级，面向商业级的新型显示相关技术受宏观经济荣衰、用户偏好变化等因素左右。</p> <p>德高化成秉承研发创新的初心不变，技术研发和产品开发不轻易脱离主赛道，与灯塔型用户及产业链优秀企业合作开发创新技术，重大项目的判断按公司章程并科学民主决策，从而规避新产品市场推广风险。</p>
<p>半导体产业周期性、季节性波动风险</p>	<p>半导体产业具有基于摩尔定律的技术呈升级周期性、及基于晶圆制造总产能的需求以及库存矛盾的商业发展和市场呈周期性。自 2020 年以来半导体制造全产业链出现产能不足、供给不足的情况，2021 年市场缺芯潮达到顶点，并且全球当年行业增长率高达 21%。然而 2021 年 Q4 半导体市场已现强弩之末之态势。而进入 2022 年后，俄乌战争及欧美通胀等黑天鹅事件频发，造成全球半导体市场急转直下。消费电子需求的疲软冲击了几乎所有的半导体细分市场，包括 CPU、存储器、MCU、功率器件以及 LED 等。除局部车</p>

	<p>用半导体相关需求相对坚挺外，2022 年对于更多市场细分链条来说是本世纪以来迄今最困难的一年。公司主要客户采购端的预测，生产面的相对“恢复繁荣”要在 2023 年下半年开始。</p> <p>德高化成事业模块涵盖半导体及功率器件封测、LED 照明、RGB 显示等多个市场模块，虽然各模块均遭受需求疲软的不利影响，但各模块所处的细分行业在大周期里又有相对的小周期，总体上分散了经营风险。</p>
<p>净资产收益率波动风险</p>	<p>本期公司净资产收益率（加权平均）为 0.26%，2022 年度~2013 年度历史数据分别为-3.57%，23.36%，17.06%，23.18%，7.22%，1.67%，7.46%，0.12%，-7.3%、15.54%，扣除非经常性损益后的净资产收益率（加权平均）分别为 0.09%（本期），-4.02%，22.84%，14.62%，19.62%，1.95%，-6.57%，-15.52%，-2.6%，-26.19%、3.34%，呈持续收益稳定方向发展。</p> <p>公司自 2015 年初挂牌新三板以来，秉承持续创新的发展理念，在所专注的半导体封装材料领域内投入资金开发新型封装材料，连续 10 年公司研发费用的销售收入占比在 8%~15%区间，2016 年以来科研成果不断转化成为成熟产品，带来营销业绩连年快速递增，本期末注册资本增加到 3,949.19 万元。合并净资产由 2016 年底的 1,051 万元增加到本期末的 13,714.2 万元。随着新产品事业逐步稳健运行，及公司在劳动生产率及产能利用率方向的精耕细作，净资产收益率将在外部经济环境基本稳定的条件下稳步上升。</p>
<p>税收政策变化风险</p>	<p>2021 年 10 月 9 日，本公司及德高光电分别取得了天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR2021112000743/GR2021112000462。根据高新技术企业所得税税收优惠的有关规定，在 2021 年度至 2023 年度公司使用 15%的所得税税率。此外国家为支持创新型企业，执行研发费用 100%加计扣除政策，如果今后国家税务主管机关对研发加计扣除比例的优惠政策做出调整，或者公司未能持续获得高新技术企业资质，公司税后利润指标将会产生一定程度的影响，公司面临税收政策变化风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	4,000,000.00	835,983.40
销售产品、商品,提供劳务	500,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	0
其他	35,000,000.00	10,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司目前存在的关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，对公司经营活动产生积极影响，符合公司及股东的利益。

**（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况**

2022 年 10 月 12 日召开第三届董事会第十八次会议及第三届监事会第十一次会议审议通过了《天津德高化成新材料股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》等议案，并于 2022 年 10 月 28 日召开 2022 年第五次临时股东大会审议通过持股计划相关议案。根据员工持股计划（草案）内容，公司已设立天津德高化成管理咨询合伙企业（有限合伙）作为本次员工持股计划之载体，2023 年 1 月 11 日通过二级市场购买的方式取得并持有公司股票。

员工持股计划的股票锁定期为 36 个月，自本次员工持股计划全部股票登记至天津德高化成管理咨询合伙企业（有限合伙）账户之日起算。

**（五） 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
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2014 年 8 月 13 日	2015 年 8 月 12 日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	股份增减持承诺	2015 年 1 月 22 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股份增减持承诺	2015 年 1 月 22 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 1 月 22 日	-	正在履行中
2019-035	实际控制人或控股股东	限售承诺	2019 年 11 月 29 日	2022 年 11 月 29 日	已履行完毕
2019-035	其他股东	限售承诺	2019 年 11 月 29 日	2022 年 11 月 29 日	已履行完毕
2021-022	实际控制人或控股股东	限售承诺	2021 年 5 月 26 日	2024 年 5 月 26 日	正在履行中
2021-022	其他股东	限售承诺	2021 年 5 月 26 日	2024 年 5 月 26 日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
发明专利-环氧树脂和硅树脂固化涂层和封装的脱除剂及制备方法	无形资产	质押	0.00	0.00%	担保公司专利质押，用于银行贷款担保，银行贷款将于 2024 年 3 月 8 日到期
总计	-	-	0	0.00%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限用于公司融资贷款担保，对公司经营生产不会造成重大不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	20,597,159	55.26%	2,669,036	23,266,195	58.91%
其中：控股股东、实际控制人	3,997,709	10.73%	0	3,997,709	10.12%
董事、监事、高管	1,334,634	3.58%	-190,000	1,144,634	2.90%
核心员工	299,880	0.80%	0	299,880	0.76%
有限售股份总数	16,674,741	44.74%	-449,036	16,225,705	41.09%
其中：控股股东、实际控制人	12,760,047	34.24%	0	12,760,047	32.31%
董事、监事、高管	3,313,058	8.89%	0	3,313,058	8.39%
核心员工	152,600	0.41%	0	152,600	0.39%
总股本	37,271,900	-	2,220,000	39,491,900	-
普通股股东人数					55

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022 年 12 月 29 日召开 2022 年第八次临时股东大会审议通过《天津德高化成新材料股份有限公司 2022 年第二次股票定向发行说明书》，本次定向发行股份总额为 2,220,000 股，本次定向发行新增股份于 2023 年 4 月 28 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2023 年 5 月 16 日，公司已完成上述事宜之工商变更手续，并取得了天津滨海高新技术产业开发区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本增至人民币 39,491,900.00 元

#### (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	谭晓华	16,757,756	0	16,757,756	42.4334%	12,760,047	3,997,709	0	0
2	上海玄化投资管理中心（有限合伙）	4,170,880	0	4,170,880	10.5614%	0	4,170,880	0	0
3	北京融和明德投资管理有限公司—天津悦石股权投资合伙企业（有限合伙）	0	2,220,000	2,220,000	5.6214%	0	2,220,000	0	0
4	霍炬	2,293,928	-100,000	2,193,928	5.5554%	1,724,940	468,988	0	0
5	天津北洋海棠创业投资管理有限公司	1,774,600	0	1,774,600	4.4936%	0	1,774,600	0	0
6	北京米度私募基金管理有限公司—天津海旺海河新材料产业基金合伙企业（有限合伙）	1,774,600	0	1,774,600	4.4936%	0	1,774,600	0	0
7	孙巨龙	1,477,420	0	1,477,420	3.7411%	0	1,477,420	0	0
8	柳州金控明德基金管理有限公司—柳州金控明德跃升	1,372,000	0	1,372,000	3.4741%	0	1,372,000	0	0

	股权投资管 理中心（有 限合伙）								
9	杭州悦石投 资合伙企业 （有限合 伙）	840,000	0	840,000	2.127%	0	840,000	0	0
10	王见驰	769,900	0	769,900	1.9495%	0	769,900	0	0
	<b>合计</b>	31,231,084	-	33,351,084	84.45%	14,484,987	18,866,097	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第二大股东上海玄化投资管理中心（有限合伙），其普通合伙人天津辅成企业管理咨询有限公司为公司股东谭晓华、潘雪莹出资组建的有限公司，其有限合伙人霍炬、王见驰为公司股东，其余有限合伙人为外部自然人。

## 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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
谭晓华	董事长、总经理	男	1972 年 5 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
霍炬	董事、副总经理	男	1977 年 6 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
孙绪筠	董事	男	1980 年 11 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
许瑞龙	董事	男	1958 年 1 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
焦明超	董事、副总经理	男	1975 年 3 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
李双霞	董事	女	1975 年 8 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
李敏	董事	女	1973 年 4 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
沈六富	监事会主席	男	1974 年 8 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
刘东顺	监事	男	1979 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
徐涛	监事	男	1975 年 4 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
杜茂松	职工监事	男	1982 年 11 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
崔维强	职工监事	男	1980 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
潘雪莹	董事会秘书	女	1974 年 1 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日
韦瑾	财务负责人	女	1986 年 8 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员除董事李双霞、李敏之外均为公司自然人股东，其中谭晓华为公司控股股东，公司第二大股东上海玄化投资管理中心（有限合伙）其普通合伙人天津辅成企业管理咨询有限公司股东为谭晓华和潘雪莹，霍炬为上海玄化投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人；

李敏是公司股东天津海旺海河新材料产业基金合伙企业（有限合伙）基金管理人北京米度私募基金管理有限公司执行董事、经理；

公司股东杭州悦石投资合伙企业（有限合伙）、天津悦石股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人北京融和明德投资管理有限公司，为公司董事李双霞控制的公司。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

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

#### （三） 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	17	17
生产人员	67	49
销售人员	17	17
技术人员	46	54
财务人员	4	4
员工总计	151	141

### （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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	20	0	0	20

#### 核心员工的变动情况：

报告期内核心员工无变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	78,526,352.38	61,963,246.67
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	五（二）	4,588,540.90	3,782,103.34
应收账款	五（三）	23,214,338.12	18,200,272.93
应收款项融资	五（四）	4,395,850.41	6,472,116.14
预付款项	五（五）	5,373,320.55	894,601.82
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（六）	177,081.10	91,735.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	16,714,171.26	18,173,592.93
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（八）		950.22
<b>流动资产合计</b>		<b>132,989,654.72</b>	<b>109,578,620.03</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（九）	23,211,936.53	21,286,870.41
在建工程	五（十）	1,723,880.83	1,685,544.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	2,306,897.92	2,960,596.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	1,438,912.43	1,838,372.61
递延所得税资产	五（十三）	1,408,267.66	1,412,901.31
其他非流动资产	五（十四）	3,532,336.79	5,941,810.35
<b>非流动资产合计</b>		33,622,232.16	35,126,096.40
<b>资产总计</b>		166,611,886.88	144,704,716.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	19,650,000.00	24,650,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十六）	6,074,084.32	2,633,099.26
预收款项			
合同负债	五（十七）	33,515.64	
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（十八）	791,771.47	1,424,183.05
应交税费	五（十九）	640,616.78	577,074.14
其他应付款	五（二十）	6,119.13	350.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	748,333.83	2,020,291.72
其他流动负债	五（二十二）		
<b>流动负债合计</b>		27,944,441.17	31,304,998.17
<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（二十三）	1,672,091.30	1,041,105.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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>		1,672,091.30	1,041,105.58
<b>负债合计</b>		29,616,532.47	32,346,103.75
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十四）	39,491,900.00	37,271,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	78,717,876.21	56,116,589.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	2,481,121.26	2,481,121.26
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	16,450,910.60	16,448,793.81
归属于母公司所有者权益合计		137,141,808.07	112,318,404.49
少数股东权益		-146,453.66	40,208.19
<b>所有者权益合计</b>		136,995,354.41	112,358,612.68
<b>负债和所有者权益总计</b>		166,611,886.88	144,704,716.43

法定代表人：谭晓华

主管会计工作负责人：韦瑾

会计机构负责人：韦瑾

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		78,413,228.40	61,789,002.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,588,540.90	3,782,103.34
应收账款	十一（一）	23,084,823.54	18,831,035.13
应收款项融资		4,395,850.41	6,472,116.14
预付款项		14,100,713.66	10,829,201.51
其他应收款	十一（二）	335,717.20	225,305.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,626,779.80	11,197,276.90
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			622.62
<b>流动资产合计</b>		<b>135,545,653.91</b>	<b>113,126,663.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	6,082,600.00	6,082,600.00
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		18,402,606.26	16,041,174.90
在建工程		1,723,880.83	1,685,544.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,306,897.92	2,960,596.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,438,912.43	1,838,372.61
递延所得税资产		1,408,267.66	1,408,267.65
其他非流动资产		3,186,316.79	5,659,210.35

<b>非流动资产合计</b>		34,549,481.89	35,675,767.23
<b>资产总计</b>		170,095,135.80	148,802,430.40
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,650,000.00	24,650,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,064,327.83	2,760,644.93
预收款项			
合同负债		33,515.64	
卖出回购金融资产款		755,399.20	1,192,005.69
应付职工薪酬		659,497.72	486,017.22
应交税费		6,119.13	350.00
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		748,333.83	2,020,291.72
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		25,917,193.35	31,109,309.56
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,672,091.30	1,041,105.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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>		1,672,091.30	1,041,105.58
<b>负债合计</b>		27,589,284.65	32,150,415.14
<b>所有者权益：</b>			
股本		39,491,900.00	37,271,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,320,725.85	55,719,438.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		2,481,121.26	2,481,121.26
一般风险准备			
未分配利润		22,212,104.04	21,179,555.28
<b>所有者权益合计</b>		<b>142,505,851.15</b>	<b>116,652,015.26</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>170,095,135.80</b>	<b>148,802,430.40</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		43,165,816.65	41,916,905.83
其中：营业收入	五（二十八）	43,165,816.65	41,916,905.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		43,145,045.64	43,978,846.61
其中：营业成本	五（二十八）	25,203,826.16	26,596,774.86
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（二十九）	302,592.82	238,520.51
销售费用	五（三十）	5,308,156.72	4,700,192.39
管理费用	五（三十一）	7,430,513.79	6,924,105.10
研发费用	五（三十二）	5,016,621.68	4,949,611.60
财务费用	五（三十三）	-116,665.53	569,642.15
其中：利息费用		341,519.34	687,586.09
利息收入		465,867.19	14,037.79
加：其他收益	五（三十四）	266,906.57	498,993.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-164,053.20	-216,709.62

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		123,624.38	-1,779,656.80
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（三十六）	17.25	189,109.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		123,607.13	-1,968,766.66
减：所得税费用	五（三十七）	-5,018.73	-452,394.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		128,625.86	-1,516,371.70
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）		128,625.86	-1,516,371.70
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）		-186,661.85	-307,128.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		315,287.71	-1,209,243.59
<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>		128,625.86	-1,516,371.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		315,287.71	-1,209,243.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-186,661.85	-307,128.11
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.008	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.008	-0.04

法定代表人：谭晓华

主管会计工作负责人：韦瑾

会计机构负责人：韦瑾

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一 (四)	45,363,781.37	45,145,487.36
减：营业成本	十一 (四)	28,479,783.64	30,319,387.12
税金及附加		280,047.99	234,003.69
销售费用		4,845,035.89	4,215,652.97
管理费用		6,718,555.49	6,185,913.35
研发费用		4,157,414.84	4,082,013.79
财务费用		-110,723.68	491,321.79
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		197,933.27	483,254.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-164,053.20	-215,133.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,027,547.27	-114,684.17
加：营业外收入			
减：营业外支出		17.25	168,574.08
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,027,530.02	-283,258.25
减：所得税费用		-5,018.73	-410,328.12
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,032,548.75	127,069.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,032,548.75	127,069.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,032,548.75	127,069.87
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		39,436,769.19	38,846,565.41
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）	777,648.54	1,366,055.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>40,214,417.73</b>	<b>40,212,621.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,394,446.50	24,022,040.41
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		12,335,605.98	11,354,242.51
支付的各项税费		2,822,135.70	1,743,269.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	3,402,815.79	2,582,842.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,955,003.97</b>	<b>39,702,395.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,740,586.24</b>	<b>510,225.96</b>
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		461,800.00	5,387,377.98
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		461,800.00	5,387,377.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-461,800.00	-5,387,377.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		25,019,400.00	60,000,353.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	16,800,000.00
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>		35,019,400.00	76,800,353.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			717,770.85
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		344,815.14	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		15,344,815.14	15,717,770.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,674,584.86	61,082,582.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		90,907.09	104,043.13
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,563,105.71	56,309,473.26
加：期初现金及现金等价物余额		61,963,246.67	10,087,677.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		78,526,352.38	66,397,150.48

法定代表人：谭晓华

主管会计工作负责人：韦瑾

会计机构负责人：韦瑾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		41,382,012.99	41,096,967.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,110,848.94	1,280,300.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,492,861.93</b>	<b>42,377,267.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,501,331.65	29,784,764.92
支付给职工以及为职工支付的现金		10,370,745.33	9,044,915.65
支付的各项税费		2,277,775.82	1,680,036.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,162,975.21	2,231,785.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,312,828.01</b>	<b>42,741,502.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,819,966.08</b>	<b>-364,234.16</b>
<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			178,501.66
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>			<b>178,501.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,300.00	4,931,176.30
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>321,300.00</b>	<b>4,931,176.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-321,300.00</b>	<b>-4,752,674.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		25,019,400.00	60,000,353.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	16,800,000.00
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>		<b>35,019,400.00</b>	<b>76,800,353.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			640,359.69
支付其他与筹资活动有关的现金		344,815.14	

筹资活动现金流出小计		15,344,815.14	15,640,359.69
筹资活动产生的现金流量净额		19,674,584.86	61,159,993.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		90,907.09	104,043.13
五、现金及现金等价物净增加额		16,624,225.87	56,147,127.64
加：期初现金及现金等价物余额		61,789,002.53	9,959,889.75
六、期末现金及现金等价物余额		78,413,228.40	66,107,017.39

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）1
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：

三、（一）、1：2022年12月29日，公司召开2022年第八次临时股东大会审议通过《天津德高化成新材料股份有限公司2022年第二次股票定向发行说明书》等议案，本次定向发行股份总额为2,220,000股，发行价格11.27元/股。本次定向发行新增股份于2023年4月28日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。2023年5月16日，公司已完成上述事宜之工商变更手续，并取得了天津滨海高新技术产业开发区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本增至人民币39,491,900.00元。

## （二）财务报表项目附注

# 天津德高化成新材料股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）企业注册地、组织形式和总部地址

天津德高化成新材料股份有限公司（原名为“天津德高化成电子材料有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”），本公司成立日期为2008年3月18日。经天津市滨海新区工商行政管理局批准于2014年8月13日整体变更为股份有限公司。公司注册资本为3949.19万元，公司注册地址位于天津市滨海新区塘沽新北路4668号创新创业园13号厂房，公司统一社会信用代码：91120116673703157B。

#### （二）企业的业务性质和主要经营活动

公司所处行业：计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）。

经营范围：高分子复合材料系列产品、电子元器件及半导体材料的研发、制造、销售及相关产品的技术咨询、技术服务；劳务服务；机械设备、金属材料、橡胶制品、化学产品（易燃、易爆、易制毒品除外）销售、货物及技术的出口。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2023年8月14日批准报出

#### （四）合并财务报表范围

本年度财务报表合并范围：控股子公司天津德高化成光电科技有限责任公司和天津德高化成科技有限公司。

### 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。

### 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本报告期的财务状况、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。本报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

#### （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）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，本公司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。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2. 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。

##### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、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。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，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。

##### 4. 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。

##### 5. 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（资本溢价或股本溢价），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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。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。

## （九）金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

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

### (1) 金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## （十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收

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

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

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

#### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司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：根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则22号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的15项因素。

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

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值应收款项，将其归入关联方组合或账龄组合计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据
无风险组合	对单项金额重大或者具有某些特定风险特征的应收款项单独进行减值测试以后，管理层认为于资产负债表日未发生减值的应收款项，本公司内部应收款项（含职工备用金）被认定为无风险组合。
账龄组合	指管理层对于不符合单独进行减值测试的标准（单项金额重大或者具有某些特定风险特征），因而采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分为若干组合，针对每一组合共同的信用风险特征确定各组合的坏账准备计提比例，以信用风险组合为单位计提坏账准备的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十二) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

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

融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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

## 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 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《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；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《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 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。本公司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，本公司按照《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。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，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；对被投资单位具有重大影响，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。

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	3	1.00	31.67
生产器具	5	1.00	19.00
生产设备	10	1.00	9.50
运输设备	4	1.00	23.75

#### (十五) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已

经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十六) 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。

#### (十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

#### (十八) 长期待摊费用

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

#### (十九) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

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

提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

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

## 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

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

### (二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十一) 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法规规定。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。

#### 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品；国外销售的产品，以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认收入。

#### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### （二十二） 合同成本

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

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## （二十三）政府补助

## 1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，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账面价值。或确认为递延收益。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。

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），

按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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。

## （二十五） 租赁

### 1. 租入资产的会计处理

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

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

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

## (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

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

### (2) 融资租赁会计处理

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

(二十六) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般计税项目按照应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

纳税主体名称	所得税税率	注释
天津德高化成新材料股份有限公司	15.00	注 1
天津德高化成光电科技有限责任公司	15.00	注 2
天津德高化成科技有限公司	5.00	注 3

(二) 重要税收优惠及批文

注 1: 天津德高化成新材料股份有限公司于 2021 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR20212000743，有效期三年，该公司 2021 年—2023 年享受所得税税率为 15% 的税收优惠。

注 2: 根据《关于天津市 2021 年第一批备案高新技术企业名单的公告》的相关内容，天津德高化成光电科技有限责任公司的高新证书编号 GR202112000743，有效期三年，该公司 2021 年—2023 年享受所得税税率为 15% 的税收优惠。

注 3: 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）中“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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”的相关规定，该公司所得税税率为 5%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	175,537.43	109,147.53
银行存款	78,350,814.95	61,854,099.14
其他货币资金		
合计	78,526,352.38	61,963,246.67
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,588,540.90	3,782,103.34
合计	4,588,540.90	3,782,103.34

(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	24,342,637.49	19,158,182.03
5年以上	0	341,950.00
减：坏账准备	1,128,299.37	1,299,859.10
合计	23,214,338.12	18,200,272.93

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				
按组合计提坏账准备的应收账款	24,342,637.49	100.00	1,128,299.37	5.00
其中：组合1：账龄组合	24,342,637.49	100.00	1,128,299.37	5.00
合计	24,342,637.49	100.00	1,128,299.37	5.00

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	341,950.00	1.75	341,950.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	19,158,182.03	98.25	957,909.10	5.00
其中：组合1：账龄组合	19,158,182.03	98.25	957,909.10	5.00
合计	19,500,132.03	100.00	1,299,859.10	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合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			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	24,342,637.49	5.00	1,128,299.37	19,158,182.03	5.00	957,909.10
合计	24,342,637.49	5.00	1,128,299.37	19,158,182.03	5.00	957,909.10

### 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	
货款	957,909.10	170,390.27				1,128,299.37
合计	957,909.10	170,390.27				1,128,299.37

### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,395,850.41	6,472,116.14
合计	4,395,850.41	6,472,116.14

### (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	5,286,109.90	98.38	784,889.31	87.74
1至2年	4,500	0.08	37,018.15	4.14
2至3年	27,072.00	0.50	47,384.00	5.30
3年以上	55,638.65	1.04	25,310.36	2.82
合计	5,373,320.55	100.00	894,601.82	100.00

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	288,104.46	204,554.90
减：坏账准备	111,023.36	112,818.92
合计	177,081.10	91,735.98

#### 其他应收款项

##### (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金	288,104.46	204,554.90
备用金	-	-
减：坏账准备	111,023.36	112,818.92
合计	177,081.10	91,735.98

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	157,749.56	74,200.00
1至2年	500.00	500.00
2至3年	14,850.00	14,850.00
3至4年	20,000.00	20,000.00
4至5年	2,004.90	2,004.90
5年以上	93,000.00	93,000.00
减：坏账准备	111,023.36	112,818.92
合计	177,081.10	91,735.98

(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	112,818.92	-		112,818.92
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,795.56			1,795.56
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	111,023.36			111,023.36

(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	
押金、暂借款	112,818.92		1,795.56			111,023.36
合计	112,818.92		1,795.56			111,023.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津海星置业有限公司	押金	63,600.00	1-5年	18.94	51,800.00
天津市滨海新区塘沽海洋高新技术开发区创业服务中心	押金	50,000.00	5年以上	14.89	50,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市九悦商业管理有限公司	押金	41,958.40	1年以内	12.50	2,097.92
蒋励	押金	11,250.00	2-3年	3.35	3,375.00
天津泰达中小企业园建设有限公司	押金	3,000.00	5年以上	1.71	3,000.00
合计		177,454.40		96.99	110,272.92

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,735,880.07		9,735,880.07	10,060,755.61		10,060,755.61
周转材料	-		-	30,588.16		30,588.16
自制半成品及在产品	1,487,770.55		1,487,770.55	4,276,019.76		4,276,019.76
产成品(库存商品)	5,490,520.64		5,490,520.64	3,806,229.40		3,806,229.40
合计	16,714,171.26		16,714,171.26	18,173,592.93		18,173,592.93

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	-	327.60
待认证进项税额	-	622.62
合计	-	950.22

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,211,936.53	21,286,870.41
合计	23,211,936.53	21,286,870.41

固定资产情况

项目	生产器具	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,508,669.75	25,948,293.13	731,272.20	5,238,548.54	36,426,783.62
2. 本期增加金额	94,256.64	3,572,475.78	-	357,620.86	4,024,353.28
(1) 购置	94,256.64	3,572,475.78	-	357,620.86	4,024,353.28
(2) 在建工程转入					

项目	生产器具	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	4,602,926.39	29,520,768.91	731,272.20	5,596,169.40	40,451,136.90
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,425,717.70	6,620,449.44	467,234.37	4,626,511.70	15,139,913.21
2. 本期增加金额	371,671.61	1,384,193.15	32,731.22	310,691.18	2,099,287.16
(1) 计提	371,671.61	1,384,193.15	32,731.22	310,691.18	2,099,287.16
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3,797,389.31	8,004,642.59	499,965.59	4,937,202.88	17,239,200.37
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	805,537.08	21,516,126.32	231,306.61	658,966.52	23,211,936.53
2. 期初账面价值	1,082,952.05	19,327,843.69	264,037.83	612,036.84	21,286,870.41

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,723,880.83	
合计	1,723,880.83	

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
MES 系统	1,723,880.83					
合计	1,723,880.83					

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,709,694.53	6,709,694.53
2. 本期增加金额	828,380.44	828,380.44
3. 本期减少金额	269,588.61	269,588.61
4. 期末余额	7,268,486.36	7,268,486.36
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,749,097.61	3,749,097.61
2. 本期增加金额	1,212,490.83	1,212,490.83
(1) 计提	1,212,490.83	1,212,490.83
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,961,588.44	4,961,588.44
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	2,306,897.92	2,306,897.92
2. 期初账面价值	2,960,596.92	2,960,596.92

(十二) 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
装修费	1,838,372.61	27,669.9	427,130.08		1,438,912.43
合计	1,838,372.61	27,669.9	427,130.08		1,438,912.43

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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	184,526.60	1,230,177.30	263,505.03	1,757,769.39
可抵扣亏损	1,223,741.07	8,158,273.77	1,149,396.28	7,723,354.78

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
小计	1,408,267.66	9,388,451.07	1,412,901.31	9,481,124.17

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,532,336.79		3,532,336.79	5,941,810.35		5,941,810.35
合计	3,532,336.79		3,532,336.79	5,941,810.35		5,941,810.35

(十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	19,650,000	24,650,000.00
信用借款		-
合计	19,650,000	24,650,000.00

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,053,102.03	2,611,351.99
1年以上	20,982.29	21,747.27
合计	6,074,084.32	2,633,099.26

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,515.64	-
合计	33,515.64	-

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,424,183.05	11,208,309.67	11,840,721.25	791,771.47
离职后福利-设定提存计划				
合计	1,424,183.05	11,208,309.67	11,840,721.25	791,771.47

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	1,328,935.15	9,097,733.46	9,603,783.47	822,885.14
职工福利费		529,785.72	622,870.53	-93,804.81
社会保险费		1,308,865.49	1,307,368.99	1,496.50
其中：医疗保险费		436,976.4	436,976.4	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		35,313.49	35,313.49	
生育保险费		23,784.68	23,784.68	
其他				
住房公积金		271,925.00	271,925.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	95,247.90		34,495.26	60,474.64
合计	1,424,183.05	11,208,309.67	11,840,721.25	79,771.47

### 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		772,890.20	772,890.20	
失业保险费		24,308.05	24,308.05	
合计		797,198.25	797,198.25	

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	457,268.08	419,755.38
企业所得税	15,338.18	16,053.16
个人所得税	54,789.84	67,834.27
城市维护建设税	37,693.26	42,834.95
教育费附加	26,923.75	30,596.38
其他税费	48,603.67	-
合计	640,616.78	577,074.14

### (二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	6,119.13	350.00
合计	6,119.13	350.00

### 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
其他	6,119.13	350.00
合计	6,119.13	350.00

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	748,333.83	2,020,291.72
合计	748,333.83	2,020,291.72

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	-
合计	-	-

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,510,827.76	3,172,373.72
减：未确认融资费用	90,402.63	110,976.42
减：一年内到期的租赁负债	748,333.83	2,020,291.72
合计	1,672,091.30	1,041,105.58

(二十四) 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	37,271,900.00	2,220,000.00				2,220,000.00	39,491,900.00

注：根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对天津德高化成新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函【2023】83号）的批复，公司向特定投资者天津悦石股权投资合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股222万股（每股面值1元），增加注册资本人民币2,220,000.00元，变更后的注册资本为人民币39,491,900.00元，增加资本公积股本溢价22,601,286.79元。该项股权变动已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大信验字[2023]第1-00026号《验资报告》。

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	55,719,438.72	22,601,286.79		78,320,725.51
其他资本公积	397,150.70			397,150.70
合计	56,116,589.42	22,601,286.79		78,717,876.21

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,481,121.26			2,481,121.26
合计	2,481,121.26			2,481,121.26

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	16,448,793.81	19,496,973.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-313,170.70	
调整后期初未分配利润	16,135,623.11	19,496,973.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	315,287.15	-3,006,563.82
减：提取法定盈余公积		41,616.10
期末未分配利润	16,450,910.26	16,448,793.81

（二十八） 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
半导体材料	43,165,816.65	25,203,826.16	41,916,905.83	26,596,774.86
二、其他业务小计				
加工收入				
合计	43,165,816.65	25,203,826.16	41,916,905.83	26,596,774.86

（二十九） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	148,505.46	128,782.66
教育费附加	63,645.20	55,192.56
地方教育费附加	42,430.11	36,795.05
其他	48,012.05	17,750.24
合计	302,592.82	238,520.51

（三十） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售推广咨询费	1,227,335.66	1,945,885.51
销售人员薪酬	2,099,785.86	1,943,350.80
销售差旅费	665,928.91	282,635.92
销售招待费	361,980.93	283,473.45
销售房租物业费	369,587.01	198,776.85
其他	583,538.35	46,069.86
合计	5,308,156.72	4,700,192.39

（三十一） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理职工薪酬	2,737,610.83	3,920,033.24
办公通讯费	480,994.55	964,495.52
服务类费用	356,017.44	687,279.46
管理差旅费	426,630.96	219,243.68
业务招待费	258,856.94	219,865.70
服务费		118,819.64

项目	本期发生额	上期发生额
修理费		300,590.84
其他	3,170,403.07	493,777.02
合计	7,430,513.79	6,924,105.10

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资	2,897,673.95	3,087,931.25
研发能源材料费	861,457.55	803,933.10
研发差旅费	160,563.97	384,596.56
研发设备折旧费	261,285.32	276,185.93
研发人员社保	516,858.93	202,816.27
其他费用	318,781.96	194,148.49
合计	5,016,621.68	4,949,611.60

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	341,519.34	687,586.09
减：利息收入	465,867.19	39,328.56
汇兑损失		
减：汇兑收益	84,561.57	214,416.70
手续费支出	23,614.27	135,801.32
其他-现金折扣	68,629.62	
合计	-116,665.53	569,642.15

(三十四) 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
个税返还	13,506.57	11,297.14	与收益相关
稳岗补贴	1,500.00	42,146.46	与收益相关
研发补助	151,900.00	295,550.00	与收益相关
其他专项补助	100,000.00	150,000.00	与收益相关
合计	266,906.57	498,993.60	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-164,053.20	-216,709.62
合计	-164,053.20	-216,709.62

(三十六) 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
非流动资产毁损报废损失	-	188,951.59	188,951.59
其他	17.25	158.27	158.27

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	17.25	189,109.86	189,109.86

(三十七) 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	-	3,930.40
递延所得税费用	-5,018.73	-456,325.36
合计	-5,018.73	-452,394.96

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	123,607.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,541.07
子公司适用不同税率的影响	90,349.40
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,858.25
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	
税法规定的额外可扣除费用	-42,122.86
所得税费用	-5,018.73

(三十八) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：利息收入	465,867.19	39,328.56
政府补助	266,906.57	498,993.60
往来款	44,874.78	827,733.73
合计	777,648.54	1,366,055.89

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
其中：往来款	1,163,542.28	740,776.63
财务费用中的手续费	23,614.27	135,801.32
管理费用付现部分	1,072,302.80	449,737.75
销售费用付现部分	832,645.56	888,435.08
研发费用中付现部分	310,710.88	368,091.98

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,402,815.79	2,582,842.76

(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	128,625.86	-1,516,371.70
加：信用减值损失	164,053.20	216,709.62
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	2,099,287.16	1,814,606.91
使用权资产折旧	1,212,490.83	1,218,709.24
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	427,130.08	224,380.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收 益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	188,951.59
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）	-116,665.53	473,169.39
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）	4,633.65	-456,325.36
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）	1,459,421.67	-2,839,719.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,308,300.87	1,070,100.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	188,737.71	116,015.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,740,586.24	510,225.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	78,526,352.38	66,397,150.48
减：现金的期初余额	61,963,246.67	10,087,677.22
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	16,563,105.71	56,309,473.26

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	78,526,352.38	58,826,176.67
其中：库存现金	174,737.43	109,147.53
可随时用于支付的银行存款	78,351,614.95	58,717,029.14
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	78,526,352.38	58,826,176.67
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		

(四十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	854,337.58	7.2258	5,991,319.40
日元	3,300,000.00	0.050094	165,310.20
应收账款			
其中：美元	269,619.00	7.2258	1,894,624.36
日元	-	0.050094	-

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津德高化成光电科技有限责任公司	天津	天津	电子设备制造	79.34		投资设立
天津德高化成科技有限公司	天津	天津	科技推广和应用	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	天津德高化成光电科技有限责任公司	20.66%			

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津德高化成光电科技有限责任公司	7,055,886.14	4,809,330.27	11,865,216.41	12,667,123.62	-	12,722,996.40	7,254,461.38	5,535,080.17	12,789,541.55	12,370,313.64	-	12,370,313.64

### 3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津德高化成光电科技有限责任公司	7,508,628.62	-903,493.95	-903,493.95	78,808.78	6,841,689.43	-1,486,583.28	-1,486,583.28	878,210.73

## 七、 关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
谭晓华	-	控股股东、法定代表人、总经理、董事长	-	42.4334	42.4334

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
韩德科技有限公司	实际控制人出资参股的公司
天津辅成企业管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制

### (四) 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：				
韩德科技有限公司	购买商品	原材料	775,983.41	596,859.50
天津辅成企业管理咨询有限公司	接受劳务	咨询	60,000.00	35,000.00

#### 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
谭晓华	天津德高化成新材料股份有限公司	5,000,000.00	2023.3.8	2024.3.8	否
谭晓华	天津德高化成新材料股份有限公司	5,000,000.00	2023.3.22	2024.3.22	否

## 八、 承诺及或有事项

无

## 九、 资产负债表日后事项

无

## 十、 其他重要事项

无

## 十一、 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	24,315,000.84	19,788,944.23
5年以上	-	341,950.00
减：坏账准备	1,230,177.30	1,299,859.10
合计	23,084,823.54	18,831,035.13

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				
按组合计提坏账准备的应收账款	24,315,000.84	100.00	1,128,299.37	5.00
其中：组合1：账龄分析法	23,076,489.84	94.91	1,128,299.37	5.00
组合2：无风险组合	1,238,511.00	5.09		
合计	24,315,000.84	100	1,128,299.37	5.00

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	341,950.00	1.70	341,950.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	19,788,944.23	98.30	957,909.10	4.84
其中：组合1：账龄分析法	19,158,182.03	95.17	957,909.10	5.00
组合2：无风险组合	630,762.20	3.13		
合计	20,130,894.23	100.00	1,299,859.10	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合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			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	24,314,985.20	5.00	1,128,299.37	19,158,182.03	5.00	957,909.10
合计	24,314,985.20	5.00	1,128,299.37	19,158,182.03	5.00	957,909.10

②组合2：无风险组合的应收账款

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	1,238,511.00			630,762.20		
合计	1,238,511.00			630,762.20		

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	
货款	1,299,859.10	170,390.27		341,950.00		1,230,177.30
合计	1,299,859.10	170,390.27		341,950.00		1,230,177.30

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	335,717.20	333,520.00
减：坏账准备	101,877.93	108,215.00
合计	233,839.27	225,305

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金	177,954.40	199,550.00
其他	157,762.80	133,970.00
减：坏账准备	101,877.93	108,215.00
合计	233,839.27	225,305.00

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	210,867.20	208,170.00
1至2年	-	500.00
2至3年	11,250.00	14,850.00
3至4年	23,600.00	20,000.00
4至5年		
5年以上	90,000.00	90,000.00
减：坏账准备	101,877.93	108,215.00
合计	233,839.27	225,305.00

(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	108,215.00			108,215.00
2023年1月1日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期计提	6,337.07			6,337.07
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	101,877.93			101,877.93

## (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	
押金等	108,215.00		6,337.07			101,877.93
合计	108,215.00		6,337.07			101,877.93

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
天津德高化成光电科技有限责任公司	其他	163,641.00	1年以内	48.74	
天津市滨海新区塘沽海洋高新技术开发区创业服务中心	押金	50,000.00	5年以上	14.89	50,000.00
深圳市九悦商业管理有限公司	押金	41,958.40	1年以内	12.50	2,097.92
天津海星置业有限公司	押金	40,000.00	5年以上	11.91	40,000.00
蒋励	押金	11,250.00	2-3年	3.35	3,375.00
合计		306,849.40		91.39	95,472.92

## (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	6,082,600.00		6,082,600.00	6,082,600.00		6,082,600.00
合计	6,082,600.00		6,082,600.00	6,082,600.00		6,082,600.00

## 其中：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
天津德高化成光电科技有限责任公司	5,082,600.00			5,082,600.00		
天津德高化成科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	6,082,600.00			6,082,600.00		

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
半导体材料	45,363,781.37	28,479,783.64	45,145,487.36	30,319,387.12
二、其他业务小计				
原材料	-	-	-	-
加工收入	-	-	-	-
合计	45,363,781.37	28,479,783.64	45,145,487.36	30,319,387.12

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	266,906.57	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.25	
3. 所得税影响额	40,033.40	
4. 少数股东影响额	14,249.88	
合计	212,606.04	

### (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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	0.26	-2.19	0.008	-0.04		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09	-2.66	0.008	-0.05		

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	266,906.57
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>266,889.32</b>
减：所得税影响数	40,033.40
少数股东权益影响额（税后）	14,249.88
<b>非经常性损益净额</b>	<b>212,606.04</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022 年第二次股票发行	2022 年 12 月 12 日	2023 年 4 月 28 日	11.27	2,220,000	确定对象	不适用	25,019,400.00	偿还银行贷款和补充流动资金

## （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022 年第一次股票发行	2022 年 6 月 28 日	60,000,353.00	2,888,143.60	否	-	-	不适用
2022 年第二次股票发行	2023 年 4 月 25 日	25,019,400	10,000,000	否	-	-	不适用

### 募集资金使用详细情况：

#### （一） 公司 2022 年第一次募集资金使用情况表

公司 2022 年第一次股票发行募集资金人民币 60,000,353.00 元，根据《股票定向发行说明书》（公告编号：2022-057），本次募集资金用于半导体材料项目建设 45,000,000.00 元、补充流动资金 5,000,353.00 元（其中支付员工薪酬 2,000,000.00 元、支付供应商货款 3,000,353.00 元）及偿还银行贷款 10,000,000.00 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司 2022 年第一次股票发行股票募集的资金尚未使用完毕，实际使用情况如下：

序号	项目	金额（元）
一	募集资金总额	60,000,353.00
二	加：利息收入扣除手续费净额	816,480.87
三	减：发行费用	536,000.00
四	减：已使用募集资金总额	16,464,010.33
	其中：1、补充流动资金（支付员工薪酬）	2,000,000.00
	补充流动资金（支付供应商货款）	2,464,353.00
	2、偿还银行贷款/借款	10,000,000.00
	3、项目建设（半导体材料项目建设）	1,999,657.33
五	募集资金剩余	43,816,823.54

## （二）2022 年第二次股票发行募集资金使用情况

公司 2022 年第二次股票发行募集资金人民币 25,019,400.00 元，根据《2022 年第二次股票定向发行说明书》（公告编号：2023-001），本次募集资金用于募集资金用途为偿还银行借款及补充流动资金，其中补充流动资金 5,369,400.00 元及偿还银行贷款 19,650,000.00 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司 2022 年第二次股票发行募集资金尚未使用完毕，实际使用情况如下：

序号	项目	金额（元）
一	募集资金总额	25,019,400.00
二	加：利息收入扣除手续费净额	65,110.61
三	减：已使用募集资金总额	10,000,000.00
	其中：1、补充流动资金	0.00
	2、偿还银行贷款/借款	10,000,000.00
四	募集资金剩余	15,084,510.61

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用