



和润股份

NEEQ : 873036

广东和润新材料股份有限公司

Guangdong Horun New Material Co.,Ltd.



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、公司负责人刘声金、主管会计工作负责人冯鹏英及会计机构负责人（会计主管人员）冯鹏英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

公司部分供应商名称、客户名称因涉及商业秘密在本报告中豁免披露。

目录

第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和经营情况.....	6
第三节 重大事件.....	12
第四节 股份变动及股东情况.....	13
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节 财务会计报告	19
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	83
附件 II 融资情况.....	83

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。
	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）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、和润股份	指	广东和润新材料股份有限公司
股东大会	指	广东和润新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东和润新材料股份有限公司董事会
职工代表大会	指	广东和润新材料股份有限公司职工代表大会
和润共创	指	东莞市和润共创企业管理咨询合伙（有限公司）
东莞同富	指	东莞市同富企业管理合伙企业（有限合伙）
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《广东和润新材料股份有限公司公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
“元”、“万元”	指	除特别说明外，其币别均指人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东和润新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Horun New Material Co.,Ltd		
法定代表人	刘声金	成立时间	2006 年 1 月 24 日
控股股东	控股股东为（刘声金）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘声金、邓水金），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制品业（C33）-金属表面处理及热处理加工（C336）-金属表面处理及热处理加工（C3360）		
主要产品与服务项目	新型功能性金属复合材料的研发、生产和销售。		
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	和润股份	证券代码	873036
挂牌时间	2018 年 12 月 5 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）	30,000,000.00
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓丽娜	联系地址	东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号
电话	0769-81502225	电子邮箱	pod1@horun.so
传真	0769-81502229		
公司办公地址	东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号	邮政编码	523001
公司网址	www.horun.so		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900784878494K		
注册地址	广东省东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号之二		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

（一）研发模式

公司的产品研发以客户需求为导向，自主研发为基础，不断丰富相关产品功能，提升产品供应能力，满足客户持续变化的需求。公司依靠自身的研发实力和技术储备，能够快速研发出符合行业发展趋势和满足客户需求的产品，提高公司综合竞争力。

（二）采购模式

公司采用以销定采和以需定采相结合的采购模式，根据销售量和客户需求制定产品采购计划。公司采购的原材料及产品主要包括订单所需的原材料、辅料及日常销售所需的材料等。公司同种原材料采购采取向不同供应商进行分散采购的方式，分散对原材料采购过度依赖的风险。公司建立供应商管理制度，对供应商进行评级管理，严格控制供应商产品质量。公司采购计划由采购部根据具体需求提出申请，并经审核后，从合格供方中询价采购。

（三）生产模式

公司采取“计划生产”和“订单生产”相结合的生产模式。“计划生产”即公司根据历史销售记录、手持订单和对未来市场的判断，结合库存情况编制销售预测和生产计划，保持合理的仓储量并进行动态调整；“订单生产”即由客户提出产品要求并下订单，公司根据客户订单组织产品研发、改进、生产、检验并交货。公司根据市场部所签订的订单或者合同制定生产计划，由生产经理确认后下达给生产部，生产部根据生产计划编制生产排程，并按照生产排程进行生产。同时，根据库存管理经验和市场业务情况，定期生产相应的常规产品（即客户普遍需要，且认可度高），生产部将视情况不断补充库存生产的为常规产品。同时，公司设立品质部，对公司产品质量进行严格把关。

报告期内，受公司加工能力、交货时间、经营场地的限制，公司为了及时向客户交付产品，将技术含量较低、加工难度系数较小的工序委托外部公司加工生产。公司外协加工的具体工序主要为冲孔加工。

（四）销售模式

公司的销售采取直接面向客户的直销模式，由营销总部负责销售制度和营销策略的制定，以及销售人员的考核和市场开拓。公司以东莞为营销网络中心，业务主要分布于华南地区，同时向华东地区扩展。公司推行“品质人员驻厂”销售服务模式，为核心客户提供“一对一”、“零距离”、“24 小时全天候”

技术解决方案，进而解决客户在生产过程存在的问题。

（五）盈利模式

公司主要从事新型功能性金属复合材料的研发、生产和销售，经过多年的渠道开发、产品研发、品牌维护，公司凭借优质产品和服务取得了一定的市场占有率和品牌知名度。另外，公司与主要客户保持了良好的合作关系，并且通过多种渠道、方式不断改善公司产品或服务质量，从而不断获得收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月20日被认定为国家高新技术企业，有效期至2024年12月20日，并取得编号为GR202144002960高新技术企业证书。

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	102,362,977.40	104,765,040.08	-2.29%
毛利率%	14.35%	18.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,684,983.72	4,568,477.68	-63.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,683,708.72	4,394,067.33	-61.68%
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）	3.77%	9.86%	-
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）	3.76%	9.14%	-
基本每股收益	0.06	0.15	-60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,632,213.09	126,376,912.90	8.91%

负债总计	95,055,975.82	82,485,659.35	15.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,576,237.27	43,891,253.55	-3.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.46	-3.00%
资产负债率%（母公司）	66.11%	62.45%	-
资产负债率%（合并）	69.07%	65.27%	-
流动比率	1.29	1.34	-
利息保障倍数	1.97	6.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,946,887.97	14,260,765.91	-86.35%
应收账款周转率	2.28	2.13	-
存货周转率	2.28	2.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.91%	-5.94%	-
营业收入增长率%	-2.29%	3.03%	-
净利润增长率%	-63.12%	229.65%	-

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	9,764,014.95	7.09%	10,643,976.00	8.42%	-8.27%
应收票据	1,366,305.75	0.99%	788,250.15	0.62%	73.33%
应收账款	47,813,007.04	34.74%	41,828,900.07	33.10%	14.31%
存货	41,766,409.08	30.35%	34,990,505.57	27.69%	19.36%
固定资产	11,326,270.03	8.23%	12,698,415.17	10.05%	-10.81%
无形资产	277,810.74	0.20%	324,765.00	0.26%	-14.46%
短期借款	27,760,000.00	20.17%	21,616,807.24	17.11%	28.42%
应付票据	9,600,000.00	6.98%	10,691,593.71	8.46%	-10.21%
应付账款	33,391,664.74	24.26%	23,418,068.16	18.53%	42.59%
应付职工薪酬	1,110,798.99	0.81%	1,797,235.72	1.42%	-38.19%

项目重大变动原因：

报告期内货币资金较上年期末下降 8.27%。报告期内应收账款回笼金额 10,912.41 万元,与上年同期回笼 13,626.10 万元,相比减少 2,713.69 万元;主要原因是:因原材料价格不稳定,且一直处于上浮趋势,我

司采取降低采购原材料成本,提前做了备库存准备,导致货币资金减少。

报告期内应收票据较上年期末增加 73.33%,主要原因是 2023 年 6 月底应收账款回笼时客户采用票据方式支付货款,以及应收账款回笼对应销售月份金额不同所致。

报告期内应收账款较上年期末增加 14.31%,主要原因是:公司客户月结期限一般为 60 天、90 天、120 天时间,且签订基本上都是每月最后一天,报告期内由于客户支付未能按约定时间操作,导致资金次月 1 号才到账所致。

报告期末存货较上年期末增加 19.36%,主要原因是:1、结合公司生产周期、客户交期设定安全存货。2、因原材料价格不稳定,且一直处于上浮趋势,我司采取降低采购原材料成本,提前做了备存货准备,较上年期末增加存货金额 677.59 万元所致。

报告期内固定资产较上年期末减少 10.81%,报告期折旧摊销 134.81 万元,原因是根据会计准则进行计提折旧所致。

报告期无形资产较上年期末减少 14.46%,报告期摊销 4.70 万元,原因是根据会计准则进行计提摊销所致。

报告期内短期借款较上年期末增长 28.42%,主要原因是:公司通过不断提高导热产品和五金结构件产品的研发项目投入,报告期内 2023 年 2 月 23 日增加广发银行贷款 500 万元,2023 年 3 月 30 日增加广发银行贷款 300 万元所致。

报告期内应付票据较上年期末减少 10.21%,主要原因是:报告期内 2023 年 5 月份开具 3 张票据,分别为 5,000 万元、260 万元、200 万元,用来支付供应商货款所致。

报告期内应付账款较上年期末增加 42.59%,主要原因是:1、因原材料价格不稳定,且一直处于上浮趋势,我司采取降低采购原材料成本,提前做了备存货准备,较同期增加存货金额 677.59 万元,这点从存货中体现出来。2、报告期内由于部份供应商货款因原材料品质问题未结案转次月对账后支付所致。

报告期内应付职工薪酬较上年期末减少 38.19%,主要原因是:上年期末计提 2022 年度福利费 58.24 万元年终奖所致。

(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	102,362,977.40	-	104,765,040.08	-	-2.29%
营业成本	87,676,571.03	85.65%	85,909,872.67	82.00%	2.06%
毛利率	14.35%	-	18.00%	-	-
销售费用	1,435,306.42	1.40%	1,899,677.31	1.81%	-24.44%
管理费用	5,009,678.73	4.89%	6,095,660.06	5.82%	-17.82%
研发费用	5,388,100.82	5.26%	4,856,433.25	4.64%	10.95%
财务费用	1,169,163.56	1.14%	880,308.61	0.84%	32.81%
净利润	1,684,983.72	1.65%	4,568,477.68	4.36%	-63.12%
经营活动产生的现金流量净额	1,946,887.97	-	14,260,765.91	-	-86.35%

投资活动产生的现金流量净额	-3,159,298.82	-	-10,776,775.37	-	-70.68%
筹资活动产生的现金流量净额	264,715.00	-	-822,653.08	-	132.18%

项目重大变动原因:

报告期内销售费用相比上年同期减少 24.44%，主要原因是：1、相比上年同期离职销售专员 3 名，社保减少 1.82 万元，2、由于客户订单减少和交易价格下调，职工薪酬中业务提成减少 43.58 万元所致。

报告期内管理费用相比上年同期减少 17.82%，主要原因是：公司经过上年度推行阿米巴经营及导入京瓷哲学管理模式后相比上年同期相关培训费减少 35.44 万元，因人员变动职工薪酬减少 26.46 万元，招待费减少 3.40 万元等所致。

报告期内研发费用相比上年同期增加 10.95%，主要原因是：1、报告期内增加研发工程师 2 名。2、开发导热硅胶新产品、五金结构件新产品、改良电磁屏蔽材料性能等。相比上年同期材料投入增加 20.00 万元，差旅费增加 5.36 万元等所致。

报告期内财务费用相比上年同期增加 32.81%，主要原因是：增加广发银行贷款，报告期内其中贷款利息 50.25 万元，中信保利息 30.50 万元，贴现利息 2.19 万元支出所致。

报告期内净利润相比上年同期减少 63.12%，主要原因是：1、因原材料价格不稳定，较上年同期相比原材料价格上浮 12.5%，致使毛利率下降了 3.65%。2、营业收入较上年同期减少 240.20 万元，因原材料价格上浮 12.5%，客户订单减少和交易价格下调，致使综合营业成本上浮 2.06%。3、公司通过不断提高导热产品和五金结构件产品的研发项目投入，致使研发费用增加 10.95%等所致。

报告期内经营活动产生的现金流量净额相比上年同期减少 86.35%，主要原因是：1、公司客户月结期限一般为 60 天、90 天、120 天时间，且签订基本上都是每月最后一天，报告期内由于客户支付未能按约定时间操作，导致资金次月 1 号才到账所致。2、结合公司生产周期、客户交期设定安全存货。2、因原材料价格不稳定，且一直处于上浮趋势，我司采取降低采购原材料成本，提前做了备存货准备所致。

报告期内投资活动产生的现金流量净额相比上年同期减少 70.68%，主要原因是：1、因市场环境影响，原材料上浮，除了签订月结时间支付供应商货款以外，零星采购都是以预付或货到现结结算进行交易。2、客户订单减少和交易价格下调，致使回笼的应收账款都用于支付供应商，无更多的资金去投资理财等相关业务所致。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额相比上年同期增加 132.18%，主要原因是：报告期内 1、归还浦发银行贷款 400 万元，同时续贷 200 万元。2、归还东莞银行贷款 752 万元，同时续贷 800 万元。3、归还中国银行贷款 500 万元，同时续贷 500 万元。4、增加广发银行贷款 800 万所致。

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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
东莞市越隆智能科技有限公司	子公司	研发、生产、销售：家用智能设备、自动化控制设备、电子产品、五金制品	2,000,000.00	6,832,027.40	-4,296,991.82	2,758,432.42	-256,001.26

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

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
市场竞争风险	报告期内生产的功能性新材料主要应用于生产电磁屏蔽件，电磁屏蔽方片是一个竞争较为充分的行业，公司所处的细分行业中，面向的客户主要为消费电子类产品零配件生产商。行业尚处于快速发展的阶段，未来市场发展潜力较大。随着行业的快速发展，新进入企业将增多，市场竞争将加剧。虽然公司在报告期内的销售量同比有递增，但如果公司在技术创新、产品研发、市场开拓、营销能力、服务水平等方面不能持续提高以保持产品的竞争优势，公司在与其他厂商的竞争中将会遇到冲击和挑战，面临市场占有率下降的风险。
供应商集中度较高风险	报告期内公司对前五大供应商采购金额为 8347.46 万元，占当期采购总额比例为 75.51%。其中：浙江惟精新材料股份有限公司和宁波兴业盛泰集团有限公司为公司主要供应商，在报告期内惟精采购金额占公司采购总额 49.81%，存在供应商相对集中的风险，若未来公司与前五大供应商的合作关系发生变化，将对公司原材料采购产生较大影响，进而影响产品生产。
应收票据和应收账款余额较大、现金流紧张的风险	报告期内应收票据和应收账款余额为：4781.30 万元，比上年同期增加 14.31%，占总资产 34.74%；在未来公司应收票据和应收账款催收不及时或出现其他不利情形，将影响公司日常经营的现金流。因此，公司存在应收票据和应收账款余额较大、现金流紧张的风险。公司经营活动产生的现金流量净额为 194.69 万元，经营性现金流量净额比上年同期大幅度下降。

房屋租赁风险	报告期内经营场所全部系租赁东莞捷尔信实业有限公司位于东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号的部分房产。若租赁合同到期后未能续租或其他原因导致不能继续履行, 或租金价格大幅上涨, 将对公司的经营造成不利影响。
人才流失的风险	报告期内金属功能性新材料相关产品对于专业知识和技术要求比较高, 在研发和生产过程中需要大量核心技术人员参与。此外, 行业内其他竞争公司对核心技术人员的争夺日益激烈, 吸引并保留高层次的技术人才能够为公司未来业务持续发展提供坚实基础。在未来公司发展过程中, 若出现高层次核心技术人员大量流失, 可能将会对公司持续经营产生不利的影响。
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

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	☐ 是 ☒ 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 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	三. 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	

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	1,600,000.00	1,555,339.43
销售产品、商品,提供劳务	-	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	0.00
其他	-	0.00
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	-	0.00
与关联方共同对外投资	-	0.00
提供财务资助	-	0.00
提供担保	20,000,000.00	20,000,000.00
委托理财	-	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	0.00
贷款	-	0.00

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:

报告期内日常性关联预计金额 1,600,000.00 元,发生金额为 1,555,339.43 元。

提供担保的具体情况如下:

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
刘声金、邓水金	4,000,000.00	2023.5.15	2024.4.21	否
刘声金、邓水金	8,000,000.00	2021.3.25	2026.3.24	否
刘声泉、廖海梅	8,000,000.00	2021.3.25	2026.3.24	否

以上业务是公司发展的正常需要,是合理的、必要的。不存在损害公司及其他股东利益的情况,对公司持续经营和业务独立性不存在不利影响。该关联担保交易公司单方面获得利益,对公司持续经营和生产经营有利。

(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
公开转让说明	公司	股权代持	2018年12月5日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易承诺	2018年12月5日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	限售承诺	2018年12月5日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	关于员工缴纳社保与公积金	2018年12月5日	-	正在履行中

		规范承诺			
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2018年12月5日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、针对公司股东“股权代持”问题，公司全体股东就直接持有公司股份做出承诺：“本人/本企业系所持广东和润新材料股份有限公司的股份实际持有人，所持股份不存在信托、委托持股或者类似安排，不存在以他人名义代持情形”。

履行情况：正在履行。

2、针对减少和规范关联交易的措施具体安排，公司控股股东、实际控制人出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺未来将减少与关联方的交易，保证关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性。

履行情况：正在履行。

3、针对公司股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺，公司股东签署承诺函，同意遵照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》关于股份转让的规定执行。

履行情况：正在履行。

4、针对报告期内，公司存在未为全部员工缴纳社保、住房公积金的不规范情形。公司实际控制人刘声金、邓水金出具承诺：“若公司被劳动和社会保障主管部门或住房公积金管理部门要求为员工补缴社会保险或住房公积金，或者公司因未足额缴纳员工社会保险或住房公积金而需承担任何罚款或损失，本人将足额补偿公司因此发生的支出或所受损失”。

履行情况：正在履行。

5、为避免今后出现同业竞争情形，股份公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，表示其目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。”

履行情况：正在履行。

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	无限售股份总数	1,130,000.00	3.77%	0.00	1,130,000.00	3.77%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,870,000.00	96.23%	0.00	28,870,000.00	96.23%
	其中：控股股东、实际控制人	22,460,000.00	74.87%	0.00	22,460,000.00	74.87%
	董事、监事、高管	1,240,000.00	4.13%	0.00	1,240,000.00	4.13%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		30,000,000.00	-	0.00	30,000,000.00	-
普通股股东人数		9				

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	刘声金	19,460,000.00	0.00	19,460,000.00	64.86%	19,460,000.00	0.00	0.00	0.00
2	邓水金	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00
3	刘声泉	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00	6.00%	1,800,000.00	0.00	0.00	0.00
4	和润共创	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	5.33%	1,600,000.00	0.00	0.00	0.00
5	东莞	1,270,000.00	0.00	1,270,000.00	4.23%	1,270,000.00	0.00	0.00	0.00

	同富								
6	廖海梅	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	5.00%	500,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00
7	童振燊	680,000.00	0.00	680,000.00	2.27%	680,000.00	0.00	0.00	0.00
8	邓丽娜	560,000.00	0.00	560,000.00	1.87%	560,000.00	0.00	0.00	0.00
9	吴金梅	130,000.00	0.00	130,000.00	0.44%	0.00	130,000.00	0.00	0.00
合计		30,000,000.00	—	30,000,000.00	100.00%	28,870,000.00	1,130,000.00	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘声金、邓水金系夫妻关系；刘声金、刘声泉系兄弟关系；刘声金持有和润共创 2.50%的出资额且担任该合伙企业执行事务合伙人；刘声金持有东莞同富 8.27%的出资额，且担任该合伙企业执行事务合伙人；股东廖海梅系刘声泉之妻；邓丽娜系为邓水金胞兄之女；童振燊系为刘声金、刘声泉母亲之胞妹之子。

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
刘声金	董事长、总经理	男	1973 年 9 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
童振燚	董事、副总经理	男	1981 年 11 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
陈永淮	董事	男	1977 年 1 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
刘声泉	董事	男	1976 年 8 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
邓丽娜	董事、董事会秘书	女	1985 年 2 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
肖秋平	监事会主席	男	1978 年 12 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
雷秀荣	监事	女	1991 年 3 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
杨学发	职工监事	男	1975 年 6 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日
冯鹏英	财务负责人	男	1981 年 5 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邓丽娜系为邓水金胞兄之女；童振燚系为刘声金、刘声泉母亲之胞妹之子；陈永淮系为刘声金、刘声泉妹妹的丈夫；其他董监高无其他亲属关系。

（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	18	22
生产人员	74	113
销售人员	6	8
技术人员	25	29
财务人员	7	6
行政人员	35	25
员工总计	165	203

(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
流动资产：			
货币资金	五、1	9,764,014.95	10,643,976.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,964,579.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,366,305.75	788,250.15
应收账款	五、4	47,813,007.04	41,828,900.07
应收款项融资	五、5	916,597.67	1,735,281.00
预付款项	五、6	727,828.89	547,031.96
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、7	1,340,661.40	1,246,777.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	41,766,409.08	34,990,505.57
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、9	1,000,954.17	2,009,116.05
流动资产合计		107,660,357.95	93,789,838.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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、10	11,326,270.03	12,698,415.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	13,753,705.05	15,509,497.18
无形资产	五、12	277,810.74	324,765.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	4,614,069.32	4,054,397.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,971,855.14	32,587,074.45
资产总计		137,632,213.09	126,376,912.90
流动负债：			
短期借款	五、14	27,760,000.00	21,616,807.24
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、15	9,600,000.00	10,691,593.71
应付账款	五、16	33,391,664.74	23,418,068.16
预收款项			
合同负债	五、17	362,199.57	358,524.13
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、18	1,110,798.99	1,797,235.72
应交税费	五、19	518,710.21	3,138,064.64
其他应付款	五、20	6,593,385.72	5,038,046.29
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、21	2,951,178.07	3,435,135.67
其他流动负债	五、22	1,485,302.53	347,208.14
流动负债合计		83,773,239.83	69,840,683.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、23	11,282,735.99	12,644,975.65
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			
非流动负债合计		11,282,735.99	12,644,975.65
负债合计		95,055,975.82	82,485,659.35
所有者权益：			
股本	五、24	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	6,363,415.58	6,363,415.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	1,833,339.53	1,833,339.53
一般风险准备			
未分配利润	五、27	4,379,482.16	5,694,498.44
归属于母公司所有者权益合计		42,576,237.27	43,891,253.55
少数股东权益			
所有者权益合计		42,576,237.27	43,891,253.55
负债和所有者权益总计		137,632,213.09	126,376,912.90

法定代表人：刘声金

主管会计工作负责人：冯鹏英

会计机构负责人：冯鹏英

（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
流动资产：			
货币资金		9,678,353.49	10,449,988.45
交易性金融资产		2,964,579.00	
衍生金融资产			
应收票据		1,366,305.75	788,250.15
应收账款	十二、1	47,813,007.04	47,634,229.55
应收款项融资		916,597.67	1,735,281.00
预付款项		5,488,088.05	529,214.01
其他应收款	十二、2	2,789,075.14	2,367,389.51
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		41,011,414.82	34,235,491.29
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		410,268.51	1,606,637.97
流动资产合计		112,437,689.47	99,346,481.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		8,427,233.06	9,580,701.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,753,705.05	15,509,497.18
无形资产		277,810.74	324,765.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,397,363.89	2,882,868.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,856,112.74	28,297,832.21
资产总计		138,293,802.21	127,644,314.14
流动负债：			
短期借款		27,760,000.00	21,616,807.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,600,000.00	10,691,593.71
应付账款		32,765,019.74	22,602,911.91
预收款项			
合同负债		39,531.43	35,855.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,035,100.54	1,661,926.45
应交税费		485,575.86	3,042,831.03
其他应付款		4,058,075.82	3,674,771.10
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			3,435,135.67
其他流动负债		1,443,355.67	305,261.28
流动负债合计		77,186,659.06	67,067,094.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,233,914.06	12,644,975.65
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			
非流动负债合计		14,233,914.06	12,644,975.65
负债合计		91,420,573.12	79,712,070.03
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,363,415.58	4,363,415.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,833,339.53	1,833,339.53
一般风险准备			
未分配利润		10,676,473.98	11,735,489.00
所有者权益合计		46,873,229.09	47,932,244.11
负债和所有者权益合计		138,293,802.21	127,644,314.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		102,362,977.40	104,765,040.08
其中：营业收入	五、28	102,362,977.40	104,765,040.08
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		100,891,500.07	99,857,853.21
其中：营业成本	五、28	87,676,571.03	85,909,872.67
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		212,679.51	215,901.31
销售费用		1,435,306.42	1,899,677.31
管理费用		5,009,678.73	6,095,660.06
研发费用		5,388,100.82	4,856,433.25
财务费用		1,169,163.56	880,308.61
其中：利息费用		1,164,523.38	886,524.13
利息收入		4,588.70	14,021.79
加：其他收益		1,500.00	335,519.90
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）			8,687.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-345,376.98	-518,807.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,127,600.35	4,732,587.23
加：营业外收入			
减：营业外支出			3,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,127,600.35	4,729,587.23
减：所得税费用		-557,383.37	161,109.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,684,983.72	4,568,477.68
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）		1,684,983.72	4,568,477.68
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）		1,684,983.72	4,568,477.68
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		1,684,983.72	4,568,477.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,684,983.72	4,568,477.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.15

法定代表人：刘声金

主管会计工作负责人：冯鹏英

会计机构负责人：冯鹏英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		102,599,706.80	104,460,269.80
减：营业成本		88,276,705.82	86,585,715.67
税金及附加		210,435.08	211,313.16
销售费用		1,435,306.42	1,899,677.31
管理费用		4,348,210.05	5,407,234.18
研发费用		5,388,100.82	4,856,433.25
财务费用		1,168,293.32	879,374.41
其中：利息费用		1,164,523.38	817,012.30
利息收入		4,430.44	14,021.79
加：其他收益		1,500.00	
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）			8,687.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-345,376.98	-499,718.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,428,778.31	4,129,491.35
加：营业外收入			231,406.00
减：营业外支出			3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,428,778.31	4,357,897.35
减：所得税费用		-512,206.67	157,239.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,940,984.98	4,200,657.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,940,984.98	4,200,657.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,940,984.98	4,200,657.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,124,089.10	132,820,072.25
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		161,109.56	368,553.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	6,088.70	1,152,513.71
经营活动现金流入小计		109,291,287.36	134,341,138.96
购买商品、接受劳务支付的现金		87,884,537.39	103,011,698.61
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		8,606,866.65	8,374,107.62
支付的各项税费		4,119,282.24	3,795,483.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	6,733,713.11	4,899,083.49
经营活动现金流出小计		107,344,399.39	120,080,373.05
经营活动产生的现金流量净额		1,946,887.97	14,260,765.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,100,000.00
取得投资收益收到的现金			8,687.53
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	五、37	5,035,421.00	
投资活动现金流入小计		5,035,421.00	10,108,687.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,719.82	10,785,462.90
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、37	8,000,000.00	10,100,000.00
投资活动现金流出小计		8,194,719.82	20,885,462.90
投资活动产生的现金流量净额		-3,159,298.82	-10,776,775.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		23,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37		7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,520,000.00	18,281,384.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,164,523.38	817,012.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	2,050,761.62	5,724,256.78
筹资活动现金流出小计		22,735,285.00	24,822,653.08
筹资活动产生的现金流量净额		264,715.00	-822,653.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-947,695.85	2,661,337.46
加：期初现金及现金等价物余额		10,643,901.40	7,407,369.11
六、期末现金及现金等价物余额		9,696,205.55	10,068,706.57

法定代表人：刘声金

主管会计工作负责人：冯鹏英

会计机构负责人：冯鹏英

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,932,142.24	127,358,591.81
收到的税费返还		157,239.85	368,553.00
收到其他与经营活动有关的现金		5,930.44	1,046,558.79
经营活动现金流入小计		115,095,312.53	128,773,703.60
购买商品、接受劳务支付的现金		94,097,389.78	99,268,672.35
支付给职工以及为职工支付的现金		8,324,223.03	8,244,220.05
支付的各项税费		4,069,752.22	3,450,350.38
支付其他与经营活动有关的现金		6,548,733.44	4,258,142.25
经营活动现金流出小计		113,040,098.47	115,221,385.03
经营活动产生的现金流量净额		2,055,214.06	13,552,318.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,100,000.00
取得投资收益收到的现金			8,687.53

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		5,035,421.00	
投资活动现金流入小计		5,035,421.00	10,108,687.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,719.82	10,067,673.67
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		8,000,000.00	10,100,000.00
投资活动现金流出小计		8,194,719.82	20,167,673.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,159,298.82	-10,058,986.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,520,000.00	18,281,384.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,164,523.38	817,012.30
支付其他与筹资活动有关的现金		2,050,761.62	5,724,256.78
筹资活动现金流出小计		22,735,285.00	24,822,653.08
筹资活动产生的现金流量净额		264,715.00	-822,653.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-839,369.76	2,670,679.35
加：期初现金及现金等价物余额		10,449,913.85	7,354,630.58
六、期末现金及现金等价物余额		9,610,544.09	10,025,309.93

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	五、27
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

2023年5月16日召开的股东大会审议通过《2022年年度权益分派方案的议案》，详见附注五、27。

(二) 财务报表项目附注

2023 年 1-6 月财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司简介

广东和润新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2018 年 9 月 20 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 批准文号: 股转系统函[2018]3284 号, 股票简称: 和润股份, 股票代码: 873036。根据《非上市公众公司监督管理办法(中国证券监督管理委员会令第 96 号)》, 自本公司股票公开转让之日起, 本公司纳入非上市公众公司监管。统一社会信用代码: 91441900784878494K, 注册资本: 人民币 3,000.00 万元。

(2) 企业注册地址、组织形式和总部地址

注册地址: 东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号之二

组织形式: 股份有限公司

总部地址: 东莞市东坑镇初坑村骏马路 9 号之二

(3) 股东出资及持股比例情况

股东名称	出资金额	持股比例(%)
刘声金	19,460,000.00	64.87
邓水金	3,000,000.00	10.00
刘声泉	1,800,000.00	6.00
东莞市和润共创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00	5.33
廖海梅	1,500,000.00	5.00
东莞市同富企业管理合伙企业(有限合伙)	1,270,000.00	4.23
童振燊	680,000.00	2.27
邓丽娜	560,000.00	1.87
吴金梅	130,000.00	0.43
合计	30,000,000.00	100.00

(4) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主营业务: 研发、生产与销售散热材料及其器件、绝缘材料及其器件、纳米材料、导热材料及其器件、吸波材料及其器件、石墨及制品、石墨烯及制品、碳素及制品、高性能膜材料及其制品、电磁屏蔽材料及其器件、粉末冶金粉体材料及其成型制品、高分子复合材料、电子用化学材料、金属复合材料及其制品、贵金属新型合金材料及其制品、有色合金材料及其制品、电子元器件、模具。

(5) 控股股东以及实际控制人的名称

公司的控股股东系刘声金，实际控制人系刘声金、邓水金。

(6) 财务报告的批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

(7) 营业期限

2006 年 1 月 24 日至长期。

2、合并报表范围

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	公司类型
东莞市越隆智能科技有限公司	全资子公司

本期合并财务报表范围无变化情况。

二、财务报表的编制基础

1、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》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注 8、金融工具，附注 13、存货，附注 26、收入，附注 29、租赁等。

1、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司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。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（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，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司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时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

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

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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。

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等，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) 本公司持有的债务工具:

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入,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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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,列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资:

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

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,列示为其他权益工具投资,且该指定一经作出不得撤销。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形

成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的

公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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）金融负债的终止确认

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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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，本公司的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的公允价值确定方法

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。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	本组合为信用风险一般的银行（非“6+9+4 银行”）
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1：合并范围内关联方	本组合为应收合并范围内关联方的应收款项
应收账款组合2：其他销售客户	本组合以其他客户应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收利息	本组合为应收利息。
其他应收款组合2：应收股利	本组合为应收股利。
其他应收款组合3：合并范围内关联方	本组合为应收合并范围内关联方的款项。
其他应收款组合4：低风险款项	本组合为应收取的各类押金、保证金、备用金及代缴款等款项。
其他应收款组合5：其他应收款	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1：银行承兑汇票	本组合为信用风险较低的银行，包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行，宁波银行、江苏银行、上海银行、北京银行四家城市商业银行（简称“6+9+4银行”）
------------------	--

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予

免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注8。

10、应收账款

本公司对于不含重大融资成分的应收款项，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。

本公司对于包含重大融资成分的应收款项，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。

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注8。

11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式详见本附注8，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

12、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注8。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、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和商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均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，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

14、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

15、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

1）本公司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，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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该资产在转回日的账面价值。

16、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，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，其初始投资成本应当按照《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，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在

收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，

一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、办公设备、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	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

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

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。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：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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：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，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①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；②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；③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。

19、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的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）本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

20、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进

行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①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。②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。

（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：①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；②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，本公司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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）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，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司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，本公司确定为研究阶段，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，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

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

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

22、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，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。本公司将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。

24、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期

间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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费等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售电磁屏蔽材料、绝缘材料、精密五金件、导热材料及高精板带加工，通常仅包括转让商品的履约义务，在商品发出并取到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为90天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

27、政府补助

（1）政府补助类型

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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助的确认时点

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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

（2）本公司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）本公司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。本公司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。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

（1） 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新

确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

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

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

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

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

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

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确

认和减值按照本附注“8 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“26、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“8、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“8、金融工具”。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	已施行	对公司无影响
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”	已施行	对公司无影响

说明：

1. 执行《企业会计准则解释 15 号》对本公司的影响

（1）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

②试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，本公司将符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，本公司按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

③本公司按照《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示。

④根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。”执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2）“关于亏损合同的判断”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的

其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

②本规定首次施行日为 2022 年 1 月 1 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

（1）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①对于本公司发行的按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，本公司按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，本公司将该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2）“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如存在修改发生在等待期结束后的情形，本公司也采用上述会计处理。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果本公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述会计处理。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，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%、9%
城建税	按实际缴纳的流转税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

2、税收优惠政策及依据：

(1) 2021 年 12 月 20 日，本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144002960），有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，本公司 2021 至 2023 年度执行 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2021 年 12 月 31 日，本公司的子公司东莞市越隆智能科技有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144013585），有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，子公司东莞市越隆智能科技有限公司 2021 至 2023 年度执行 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	18,558.61	20,943.61
银行存款	9,677,454.42	10,622,957.79
其他货币资金	68,001.92	74.60
合计	9,764,014.95	10,643,976.00

注：本公司期末使用受限制的货币资金：其他货币资金系中国工商银行东莞东坑支行票据池保证金 67,809.40 元。

2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：工商银行理财产品	2,964,579.00	
合计	2,964,579.00	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

项目	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	1,366,305.75	788,250.15
合计	1,366,305.75	788,250.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	1,438,216.58	100.00	71,910.83	5.00	1,366,305.75	829,737.00	100.00	41,486.85	5.00	788,250.15
其中:										
银行承兑汇票组合	1,438,216.58	100.00	71,910.83	5.00	1,366,305.75	829,737.00	100.00	41,486.85	5.00	788,250.15
合计	1,438,216.58	100.00	71,910.83	5.00	1,366,305.75	829,737.00	100.00	41,486.85	5.00	788,250.15

按组合计提坏账准备:

名称	2023.6.30 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票组合	1,438,216.58	71,910.83	5.00	按应收账款账龄持续计算信用损失
合计	1,438,216.58	71,910.83	5.00	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	
银行承兑汇票组合	41,486.85	30,423.98			71,910.83
合计	41,486.85	30,423.98			71,910.83

(4) 期末公司已质押的应收票据

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位名称	2023.6.30 终止确认金额	2023.6.30 未终止确认金额
银行承兑汇票	9,607,703.43	1,438,216.58
合计	9,607,703.43	1,438,216.58

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(7) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	44,030,421.13	100.00	2,201,521.06	5.00	41,828,900.07
其中：										
其他销售客户组合	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	44,030,421.13	100.00	2,201,521.06	5.00	41,828,900.07
合计	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	44,030,421.13	100.00	2,201,521.06	5.00	41,828,900.07

按组合计提坏账准备：

名称	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他销售客户组合	50,329,481.10	2,516,474.06	47,813,007.04
合计	50,329,481.10	2,516,474.06	47,813,007.04

按账龄披露：

账龄	2023.6.30
1 年以内（含 1 年）	50,329,481.10
合计	50,329,481.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
其他销售客户组合	2,201,521.06	314,953.00			2,516,474.06
合计	2,201,521.06	314,953.00			2,516,474.06

(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	2023.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
A 客户	11,046,401.38	21.95	552,320.07
F 客户	5,053,641.18	10.04	252,682.06
G 客户	4,921,911.03	9.78	246,095.55
H 客户	3,751,678.17	7.45	187,583.91
C 客户	2,799,808.70	5.56	139,990.44
合计	27,573,440.46	54.78	1,378,672.03

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

5、应收款项融资

项目	2023.6.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	916,597.67	1,735,281.00
合计	916,597.67	1,735,281.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	354,956.25	48.77	176,551.36	32.27
1 至 2 年	148,872.64	20.45	368,833.57	67.43
2 至 3 年	224,000.00	30.78	1,647.03	0.30
合计	727,828.89	100.00	547,031.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023.6.30	占预付款期末余额比例 (%) 合计数的比例
VEN00482	224,000.00	30.78
VEN00569	88,654.96	12.18
VEN00064	50,000.00	6.87
VEN00481	49,000.00	6.73
VEN00348	28,000.00	3.85
合计	439,654.96	60.41

7、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,340,661.40	1,246,777.65
合计	1,340,661.40	1,246,777.65

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30
1 年以内（含 1 年）	347,913.40
1 至 2 年	992,748.00
减：坏账准备	
合计	1,340,661.40

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金	992,748.00	992,748.00
备用金	293,005.74	193,800.00
代扣代缴款	54,907.66	60,229.65
合计	1,340,661.40	1,246,777.65

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023.6.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市东坑镇经济发展公司	保证金	992,748.00	1-2 年	74.05	
姚金城	备用金	132,400.00	1 年以内	9.88	
刘凯	备用金	93,900.00	1 年以内	7.00	
刘浩	备用金	17,821.94	1 年以内	1.33	
邓鹏	备用金	13,000.00	1 年以内	0.97	
合计	--	1,249,869.94		93.23	

8、存货

(1) 存货分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	37,014,655.54		37,014,655.54	31,561,912.86		31,561,912.86
在产品	1,306,559.12		1,306,559.12	1,062,292.63		1,062,292.63
库存商品	4,558,124.04	1,112,929.62	3,445,194.42	3,479,229.70	1,112,929.62	2,366,300.08
合计	42,879,338.70	1,112,929.62	41,766,409.08	36,103,435.19	1,112,929.62	34,990,505.57

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,112,929.62					1,112,929.62
合计	1,112,929.62					1,112,929.62

9、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税额	590,685.66	1,930,496.13
预缴增值税及其他	410,268.51	
预缴企业所得税		78,619.92
合计	1,000,954.17	2,009,116.05

10、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	11,326,270.03	12,698,415.17
固定资产清理		
合计	11,326,270.03	12,698,415.17

(1) 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	20,073,092.25	3,091,411.66	1,213,672.15	1,670,661.56	26,048,837.62
2.本期增加金额	169,588.93	22,610.89		2,520.00	194,719.82
(1) 购置	169,588.93	22,610.89		2,520.00	194,719.82
3.本期减少金额					
4.期末余额	20,242,681.18	3,114,022.55	1,213,672.15	1,673,181.56	26,243,557.44
二、累计折旧					

项目	生产设备	办公设备	运输设备	电子设备	合计
1.期初余额	8,341,961.25	2,486,481.43	1,141,405.18	1,380,574.59	13,350,422.45
2.本期增加金额	1,259,191.20	150,792.89	52,577.96	104,302.91	1,566,864.96
（1）计提	1,259,191.20	150,792.89	52,577.96	104,302.91	1,566,864.96
3.本期减少金额					
4.期末余额	9,601,152.45	2,637,274.32	1,193,983.14	1,484,877.50	14,917,287.41
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	10,641,528.73	476,748.23	19,689.01	188,304.06	11,326,270.03
2.期初账面价值	11,731,131.00	604,930.23	72,266.97	290,086.97	12,698,415.17

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、使用权资产

项目	厂房租赁	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	17,557,921.34	17,557,921.34
2.本期增加金额		
（1）租赁		
3.本期减少金额		
（1）到期		
4.期末余额	17,557,921.34	17,557,921.34
二、累计折旧		

项目	厂房租赁	合计
1.期初余额	2,048,424.16	2,048,424.16
2.本期增加金额	1,755,792.13	1,755,792.13
(1) 计提	1,755,792.13	1,755,792.13
3.本期减少金额		
(1) 到期		
4.期末余额	3,804,216.29	3,804,216.29
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	13,753,705.05	13,753,705.05
2.期初账面价值	15,509,497.18	15,509,497.18

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	601,213.88	125,970.94	727,184.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
(1) 其他			
4.期末余额	601,213.88	125,970.94	727,184.82
二、累计摊销			
1.期初余额	380,444.74	21,975.08	402,419.82
2.本期增加金额	43,804.98	3,149.28	46,954.26
(1) 计提	43,804.98	3,149.28	46,954.26
3.本期减少金额			
4.期末余额	424,249.72	25,124.36	449,374.08
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			

项目	软件使用权	专利权	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	176,964.16	100,846.58	277,810.74
2.期初账面价值	220,769.14	103,995.86	324,765.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	388,257.74	2,588,384.89	2,243,007.91	336,451.19
资产减值准备	166,939.44	1,112,929.62	1,112,929.62	166,939.44
可抵扣亏损	4,058,872.14	27,059,147.54	23,673,376.48	3,551,006.47
合计	4,614,069.32	30,760,462.05	27,029,314.01	4,054,397.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

无。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	9,760,000.00	11,280,000.00
信用借款	18,000,000.00	10,000,000.00
应计利息		25,670.24
期末已贴现未终止确认的银行承兑汇票		311,137.00
合计	27,760,000.00	21,616,807.24

15、应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票		750,527.12
商业承兑汇票	9,600,000.00	9,941,066.59

种类	2023.6.30	2022.12.31
合计	9,600,000.00	10,691,593.71

16、应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31
货款	32,737,953.93	22,529,326.97
设备款		291,748.00
费用款	653,710.81	596,993.19
合计	33,391,664.74	23,418,068.16

说明：期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收货款	362,199.57	358,524.13
合计	362,199.57	358,524.13

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	1,797,235.72	8,368,090.91	9,054,527.64	1,110,798.99
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	1,797,235.72	8,368,090.91	9,054,527.64	1,110,798.99

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,758,682.84	7,352,842.56	8,039,279.29	1,097,651.57
2、职工福利费		234,419.46	234,419.46	
3、社会保险费	38,552.88	204,453.07	204,453.07	38,552.88
其中：医疗保险费	25,405.46	135,936.20	135,936.20	25,405.46
工伤保险费		27,960.97	27,960.97	
生育保险费	13,147.42	40,555.90	40,555.90	13,147.42
4、住房公积金		51,040.00	51,040.00	
合计	1,797,235.72	7,842,755.09	8,529,191.82	1,110,798.99

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险		506,084.32	506,084.32	
2、失业保险费		19,251.50	19,251.50	

合计		525,335.82	525,335.82
----	--	------------	------------

19、应交税费

项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税	394,351.09	2,917,003.91
城市维护建设税	35,337.68	75,624.24
教育费附加	21,222.66	45,390.98
地方教育费附加	14,121.09	30,233.30
个人所得税	32,272.19	46,156.58
印花税	21,405.50	23,655.63
合计	518,710.21	3,138,064.64

20、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,593,385.72	5,038,046.29
合计	6,593,385.72	5,038,046.29

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
关联方往来	6,593,385.72	5,038,046.29
合计	6,593,385.72	5,038,046.29

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2023.6.30	未偿还或结转的原因
刘声金	4,025,000.00	股东往来款
合计	4,025,000.00	--

21、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的长期应付款		292,155.28
一年内到期的租赁负债	2,951,178.07	3,142,980.39
合计	2,951,178.07	3,435,135.67

22、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
期末已背书未终止确认的银行承兑汇票	1,438,216.58	300,600.00
待转销项税额	47,085.95	46,608.14
合计	1,485,302.53	347,208.14

23、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	14,570,820.74	17,459,758.79
减：未确认融资费用	336,906.68	1,671,802.75
小计	14,233,914.06	15,787,956.04
减：一年内到期的租赁负债	2,951,178.07	3,142,980.39
合计	11,282,735.99	12,644,975.65

24、股本

	2022.12.31	本次变动增减（+、-）					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

25、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
资本溢价	6,363,415.58			6,363,415.58
合计	6,363,415.58			6,363,415.58

26、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	1,833,339.53			1,833,339.53
合计	1,833,339.53			1,833,339.53

27、未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	5,694,498.44	3,860,309.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,694,498.44	3,860,309.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,684,983.72	2,135,701.23
减：提取法定盈余公积		301,512.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应付普通股股利	3,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,379,482.16	5,694,498.44

28、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,705,467.32	67,094,391.86	79,495,784.51	66,114,767.48
其他业务	23,657,510.08	20,582,179.17	25,269,255.57	19,795,105.19
合计	102,362,977.40	87,676,571.03	104,765,040.08	85,909,872.67

29、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	82,570.83	81,978.61
教育费附加	49,542.49	49,189.65
地方教育费附加	33,028.32	32,793.10
印花税	45,524.23	51,939.94
车船使用税	2,013.64	
合计	212,679.51	215,901.31

30、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,052,730.47	1,455,104.42
招待费	147,089.35	141,056.69
房租水电	69,014.63	76,996.26
差旅费	78,010.39	56,930.72
车辆费用	21,025.32	13,227.51
折旧费	13,182.99	10,205.91
修理费		7,093.00
其他	54,253.27	139,062.80
合计	1,435,306.42	1,899,677.31

31、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,172,388.84	2,240,005.43
房租水电	1,144,884.04	1,149,579.04

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
折旧摊销	408,767.36	984,543.99
聘请中介机构费	504,181.57	891,008.65
汽车费用	299,420.02	188,139.34
办公费	120,007.59	58,965.19
业务招待费	107,942.02	141,949.04
交通差旅费	150,661.39	105,156.71
其他	101,425.90	336,312.67
合计	5,009,678.73	6,095,660.06

32、研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
直接人工	1,189,067.09	1,335,783.59
直接投入	3,717,109.55	3,050,309.94
折旧与摊销	268,254.24	80,687.76
其他	213,669.94	389,651.96
合计	5,388,100.82	4,856,433.25

33、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	1,164,523.38	886,524.13
减：利息收入	4,588.70	14,021.79
手续费	9,228.88	7,806.27
合计	1,169,163.56	880,308.61

34、其他收益

产生其他收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
扩岗补助	1,500.00	
高新技术企业认定奖励		20,000.00
养老保险返还		4,113.90
科学技术局科技金融贷款贴息款		18,406.00
创新驱动发展资金奖励		293,000.00
合计	1,500.00	335,519.90

35、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-30,423.98	

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-314,953.00	-518,807.07
其他应收款坏账损失		
合计	-345,376.98	-518,807.07

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	2,288.85	161,109.55
递延所得税费用	-559,672.22	
合计	-557,383.37	161,109.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6
利润总额	1,127,600.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	169,140.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,288.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,301.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发加计扣除的影响	-744,114.14
所得税费用	-557,383.37

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	1,500.00	368,553.00
利息收入	4,588.70	
收到往来款		1,152,513.71
合计	6,088.70	1,521,066.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付付现费用	3,011,585.43	3,358,277.22
支付银行手续费	9,228.88	7,806.27

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
营业外支出		3,000.00
支付往来款	3,712,898.80	1,530,000.00
合计	6,733,713.11	4,899,083.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行理财产品	5,035,421.00	
合计	5,035,421.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行理财产品	8,000,000.00	10,100,000.00
合计	8,000,000.00	10,100,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
售后回租		7,000,000.00
合计		7,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
租赁负债支付额	1,755,792.13	
售后回租支付租赁费	294,969.49	
合计	2,050,761.62	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	1,684,983.72	4,568,477.68
加: 资产减值准备		
信用减值准备	345,376.98	518,807.07
固定资产折旧	1,566,864.96	1,624,809.92
使用权资产折旧	1,755,792.13	
无形资产摊销	46,954.26	46,954.26

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
长期待摊费用摊销		1,154,989.08
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,164,523.38	817,012.30
投资损失（收益以“－”号填列）		-8,687.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-559,672.22	2,077,866.03
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）	-6,775,903.51	-2,799,781.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,698,879.34	14,116,345.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,416,847.61	-7,856,026.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,946,887.97	14,260,765.91
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	9,696,205.55	10,068,706.57
减：现金的期初余额	10,643,901.40	7,407,443.47
加：现金等价物的期末余额	9,696,205.55	10,068,706.57
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-947,695.85	2,661,263.10

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023.6.30	2022.12.31
一、现金	9,696,013.03	10,068,706.57
其中：库存现金	18,558.61	41,152.57
可随时用于支付的银行存款	9,677,454.42	10,027,554.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	2023.6.30	2022.12.31
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	9,764,014.95	10,643,976.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	68,001.92	74.50

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.6.30	受限原因
其他货币资金	68,001.92	票据池保证金
合计	68,001.92	--

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东莞市越隆智能科技有限公司	东莞市	广东省东莞市东坑镇初坑骏马西路7号102室	电子产品、五金制品研发、生产与销售	100.00		同一控制下企业合并

八、公允价值的披露

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司以公允价值计量的项目为交易性金融资产、交易性金融负债。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值和公允价值差异很小。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或

负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人刘声金、邓水金（刘声金妻子）。其中，刘声金持有本公司 64.8667% 的股权，邓水金持有本公司 10.00% 的股权，合计持有本公司 74.8667% 的股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘声泉	股东（刘声金之弟）
童振燚	股东（刘声金之表弟），董事、副总经理
邓丽娜	股东（刘声金之侄女），董事、董事会秘书
廖海梅	股东（刘声泉之妻）
东莞市和润共创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东（刘声金持股 2.50%，任执行事务合伙人）
东莞市同富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东（刘声金持股 8.27%，任执行事务合伙人）
陈永淮	董事
肖秋平	监事会主席
雷秀荣	股东代表监事
杨学发	职工代表监事
冯鹏英	财务负责人
江门市明益建材有限公司	股东刘声泉控制的公司（持股 100%）

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
刘声金、邓水金	4,000,000.00	2023.5.15	2024.4.21	否
刘声金、邓水金	8,000,000.00	2021.3.25	2026.3.24	否
刘声泉、廖海梅	8,000,000.00	2021.3.25	2026.3.24	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘声泉	430,000.00	2022.1.26		- 公司借入
拆出				
刘声金	1,000,000.00	2022.6.25		- 公司归还
刘声金	500,000.00	2022.10.11		- 公司归还
刘声泉	430,000.00	2022.4.29		- 公司归还
邓丽娜	100,000.00	2022.5.25		- 公司归还

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	刘声金	4,025,000.00	4,025,000.00
其他应付款	刘声泉	350,000.00	350,000.00
其他应付款	江门市明益建材有限公司	250,000.00	250,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30
1年以内（含1年）	50,329,481.10
1至2年	
2至3年	
减：坏账准备	2,516,474.06
合计	47,813,007.04

(2) 应收账款分类披露

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	49,835,750.61	100.00	2,201,521.06	4.42	47,634,229.55
其中：										
其他销售客户组合	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	44,030,421.13	88.35	2,201,521.06	5.00	41,828,900.07
合并范围内组合						5,805,329.48	11.65			5,805,329.48
合计	50,329,481.10	100.00	2,516,474.06	5.00	47,813,007.04	49,835,750.61	100.00	2,201,521.06	4.42	47,634,229.55

按组合计提坏账准备：

名称	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他销售客户组合	50,329,481.10	2,516,474.06	5.00
合计	50,329,481.10	2,516,474.06	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	
其他销售客户组合	2,201,521.06	314,953.00			2,516,474.06
合计	2,201,521.06	314,953.00			2,516,474.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
A 客户	11,046,401.38	21.95	552,320.07

F 客户	5,053,641.18	10.04	252,682.06
G 客户	4,921,911.03	9.78	246,095.55
H 客户	3,751,678.17	7.45	187,583.91
C 客户	2,799,808.70	5.56	139,990.44
合计	27,573,440.46	54.78	1,378,672.03

2、其他应收款

汇总列示：

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,789,075.14	2,367,389.51
合计	2,789,075.14	2,367,389.51

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30
1 年以内（含 1 年）	660,901.51
1 至 2 年	1,479,487.14
2 至 3 年	648,686.49
减：坏账准备	
合计	2,789,075.14

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金	992,748.00	992,748.00
备用金	293,005.74	193,800.00
关联方款	1,469,188.87	1,135,425.63
代扣代缴款	34,132.53	45,415.88
合计	2,789,075.14	2,367,389.51

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023.6.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市越隆智能科技有限公司	关联方款	1,469,188.87	1 年以内 333,763.24; 1-2 年 486,739.14; 2-3 年 648,686.49	52.68	
东莞市东坑镇经济发展公司	保证金	992,748.00	1-2 年	35.59	

姚金城	备用金	132,400.00	1 年以内	4.75	
刘凯	备用金	93,900.00	1 年以内	3.37	
刘浩	备用金	17,821.94	1 年以内	0.64	
合计	--	2,706,058.81		97.02	

3、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,705,467.32	67,094,391.86	85,895,482.09	68,405,831.43
其他业务	23,894,239.48	21,182,313.96	18,564,787.71	18,179,884.24
合计	102,599,706.80	88,276,705.82	104,460,269.80	86,585,715.67

十三、补充资料

1、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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,500.00	
减：所得税影响额	225.00	
少数股东权益影响额		
合计	1,275.00	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.77	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.76	0.06	0.06

广东和润新材料股份有限公司（公章）

二〇二三年八月二十四日

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
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）	1,500.00
非经常性损益合计	1,500.00
减：所得税影响数	225.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,275.00

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

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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