



ST 连邦

NEEQ : 836533

广东连邦新材料股份有限公司

Guangdong Lianbang New Materials 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、公司负责人郑玉峰、主管会计工作负责人孙玉莲及会计机构负责人（会计主管人员）何兴锋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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	15
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 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	85
附件 II	融资情况 .....	85

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	公司财务办公室

## 释义

释义项目		释义
连邦新材、连邦新材股份、公司、本公司、股份公司、母公司	指	广东连邦新材料股份有限公司
连邦新材有限、连邦化工有限、有限公司	指	曾用名韶关市连邦环保新材料股份有限公司
玉鼎投资	指	公司股东之一，南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）
绿建	指	公司全资子公司之一，连邦绿建环保工程（深圳）有限公司
图中涂	指	深圳市图中涂化工信息服务有限公司
深景达	指	深圳深景达油墨化工有限公司
连邦行化工	指	深圳市连邦行化工原料有限公司
研究院	指	深圳市连邦工程新材料研究院
发起人	指	指郑玉锋、孙玉莲和玉鼎投资等 3 名股份公司发起人
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
主办券商	指	开源证券
三会	指	股东（大）会、董事会和监事会
股东大会	指	广东连邦新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东连邦新材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东连邦新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《广东连邦新材料股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
十三五	指	2016 年至 2020 年
十四五	指	2021 年至 2025 年
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东连邦新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Lianbang New Materials Co., Ltd. LBNM		
法定代表人	郑玉峰	成立时间	2009年12月10日
控股股东	控股股东为（郑玉峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑玉峰、孙玉莲夫妇），一致行动人为（郑玉峰、孙玉莲夫妇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C264）-涂料制造（2641）		
主要产品与服务项目	防火涂料及各种类型的涂料、涂料助剂、表面活性剂和清洗剂及相关产品的研发、生产与销售		
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	ST 连邦	证券代码	836533
挂牌时间	2016年3月16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）	27,980,010
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何兴锋	联系地址	广东省南雄市珠玑工业园平安二路西7号
电话	0751-3811999	电子邮箱	lianbang2009@126.com
传真	0751-3832999		
公司办公地址	广东省南雄市珠玑工业园平安二路西7号	邮政编码	512400
公司网址	www.lianbang2009.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	914402006981398714		
注册地址	广东省韶关市南雄市产业转移园平安二路7号		
注册资本（元）	27,980,010	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

本公司是处于“化学原料及化学制品制造业(C26)”的精细化工中间产品以及新型高分子材料的研发、生产和销售企业，公司有独立的研发部门和销售部门，工艺改进和产品研发均以内部研发团队为主。公司设有广东省防火涂料工程中心、防火涂料研究院等创新平台。公司目前已获授权发明专利 8 件。公司主要产品为钢结构防火涂料、防腐涂料、环氧富锌底漆等。

报告期内，公司结合 2018 年建筑业装配式建筑的大力推行，促使我国建筑业整体转型升级。党和国家十分重视建筑业发展情况，这不单单关乎国家经济平稳运行，更关乎亿万百姓的民生。为此，装配

式建筑方面推出重磅政策，强力推进建筑业改革，引导装配式建筑健康发展，2017 年国务院办公厅印发《关于促进建筑业持续健康发展的意见》[国办发(2017)19 号]，提出大力推进建筑产业现代化，推广智能和装配式建筑，力争 10 年左右的时间，使装配式建筑占新建建筑面积的比例达到 30%。建筑业发展“十三五”规划中也明确了装配式建筑面积占新建建筑面积比例达到 15%的目标。大力发展钢结构建筑，引导新建公共建筑优先采用钢结构，积极稳妥推广钢结构住宅。2021 年随着迈入“十四五”，在《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》中提出构建“系统完备、高效实用、智能绿色、安全可靠的现代化基础设施体系”，提出完善市政基础设施，实施城市更新行动，预示着将迎来新一轮的建筑业发展高潮！

与此同时全国数十项关于装配式建筑的产业政策落地，同时相继出台了装配式建筑的相关标准、技术规范 and 工程标准等。

2018 年全国建筑钢结构行业采取 1+N 的形式，围绕装配式钢结构建筑技术推广，传递产业政策资讯，引领行业可持续发展。

2022 年钢结构住宅的逐渐兴起，对防火涂料的需求会进一步增大，特别是环保型水性防火涂料方面，为战略投资者选择恰当的投资时机和公司领导层做战略规划指明了方向。

随着新型城镇化、京津冀协调发展、长江经济带发展和“一带一路”建设，形成建筑业未来发展的

重要推动力。尤为重要的是，党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央毫不动摇地坚持和发展中

国特色社会主义，形成一系列治国理政新理念新思想新战略，为“十四五”时期深化建筑业改革，加快

推进行业市场化、工业化、信息化、国际化提供了科学理论指导和行动指南。

我司积极布局钢结构防火涂料，满足 GB14907 - 2018《钢结构防火涂料》标准规范，防火涂料的耐

火极限从 1 小时到 3 小时。我司防火涂料已通过公安部消防产品合格评定中心认证并颁发了 3C 强制性认证证书。自 2015 年 9 月 1 日起我司陆续对 15 种消防产品正式实施强制性产品认证，根据认证规定，未经认证并标注认证标志的消防产品不得出厂、销售、进口或者在其他经营活动中使用。消防产品实施入境验证，没有获得认证的消防产品将被拒之于国门之外。

公司主营业务全部为直销的销售模式。公司在深圳设有独立的销售子公司，且公司拥有一批成熟的

销售人员和较为稳定的客户群，凭借自主研发设计及生产，主要采取直销的销售模式。报告期内，公司

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

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2021 年 12 月 31 日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下发的高新技术企业证书，编号为 GR202144012907，有效期三年。

## 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	4,340,275.15	19,293,507.98	-77.50%
毛利率%	11.93%	20.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,955,104.58	-696,623.72	-180.65%
归属于挂牌公司股东的	-1,968,163.34	-1,305,249.60	-50.79%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	-	-6.08%	-
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）	-	-11.39%	-
基本每股收益	-0.07	-0.02	-180.72%
<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	36,094,176.20	34,820,318.76	3.66%
负债总计	40,138,598.63	36,909,636.61	8.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,044,422.43	-2,089,317.85	-93.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.14	-0.07	100.00%
资产负债率%（母公司）	78.94%	74.73%	-
资产负债率%（合并）	111.21%	106.00%	-
流动比率	0.66	0.67	-
利息保障倍数	-2.76	-9.27	-
<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	2,169,103.90	-1,588,857.57	236.52%
应收账款周转率	0.26	1.02	-
存货周转率	0.30	1.02	-
<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%	3.66%	7.29%	-
营业收入增长率%	-77.50%	-4.78%	-
净利润增长率%	-180.65%	-122.13%	-

### 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	205,101.21	0.57%	479,530.98	1.38%	-57.23%
应收票据	100,000	0.28%	286,375.95	0.82%	-65.08%

应收账款	7,218,284.95	20.00%	8,251,369.39	23.70%	-12.52%
存货	14,602,425.27	40.46%	11,010,145.31	31.62%	32.63%
固定资产	6,638,415.47	18.39%	7,177,138.72	20.61%	-7.51%
短期借款	14,871,849.00	41.20%	15,875,019.13	45.59%	-6.32%
其他应付款	15,225,744.52	42.18%	13,155,920.32	37.78%	15.73%
应付账款	4,475,515.09	12.40%	1,511,914.33	4.34%	196.02%
未分配利润	-	-96.07%	-	-93.97%	-5.98%
	34,675,951.56		32,720,846.98		
资产总计	36,094,176.20	-	34,820,318.76	-	3.66%

#### 项目重大变动原因:

1. 本期应收账款与上年期末比下降了 12.52%，主要原因是一方面销售减少，应收账款也减少，另一方面公司加紧了货款的催收，使得应收账款下降。
2. 本期存货比上年期末增加了 32.63%，主要原因是公司考虑批量采购的优惠，增加了材料采购，为下半年涂料生产做准备，使得存货增加。
3. 本期固定资产比上年期末减少 7.51%，主要是计提折旧使固定资产账面价值减少所致。
4. 本期短期借款比上年期末下降 6.32%，主要系公司还清广发银行股份有限公司韶关分行的贷款余额 798,643.18 元后未再续借，使得短期借款下降。
5. 其他应付款期末余额增加 15.73%，主要系受诉讼影响正常融资，为保证公司正常运转，股东借入资金采购材料、支付费用等，使得其他应付款增加。
6. 应付账款与上年同期相比大幅增加 196.02%，主要是公司开发了新的供应商，给予了较大的信用期，同时采用批量采购获得更多优惠，使得短期内应付账款大幅增加。
7. 未分配利润亏损额与上年期末相比增加 5.98%，主要系公司订单减少，而厂房、设备的折旧，生产工人工资，一些日常固定的管理费用都相对不变，使得单位产品分摊的成本更高，毛利率更低，亏损额同比大幅下降。

#### (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	4,340,275.15	-	19,293,507.98	-	-77.50%
营业成本	3,822,628.91	88.07%	15,273,482.41	79.16%	-74.97%
毛利率	11.93%	-	20.84%	-	-
销售费用	239,288.48	5.51%	599,760.00	3.11%	-60.10%
管理费用	1,241,943.35	28.61%	2,009,199.34	10.41%	-38.19%
研发费用	537,040.28	12.37%	1,899,756.72	9.85%	-71.73%
财务费用	513,913.83	11.84%	749,127.49	3.88%	-31.40%
其他收益	2,187.07	0.05%	608,629.09	3.15%	-99.64%
营业利润	-	-45.30%	-685,633.65	-3.55%	-186.74%
	1,965,976.27				
净利润	-	-45.05%	-696,623.72	-3.61%	-180.65%
	1,955,104.58				

经营活动产生的现金流量净额	2,169,103.90	-	-1,588,857.57	-	236.52%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-11,415.04	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	1,997,294.38	-	-210.89%

#### 项目重大变动原因：

1. 营业收入与上年同期比大幅下降了 77.50%，主要是一方面今年上半年雨水天气影响涂料施工，使得销售减少，另一方面诉讼影响正常融资，影响工程涂料的接单，导致营业收入同比大幅下降。
2. 营业成本与上年同期比大幅下降 74.977%，主要是受销售订单减少的影响，使得销售收入减少的同时，营业成本也大幅下降。
3. 毛利率与上年同期相比大幅下降，主要是订单减少，生产也减少，而厂房、设备的折旧，生产工人的工资等相对不变，这些制造费用分摊到单位产品上，使得单位产品的成本大幅上升，使得毛利率大幅下降。
4. 管理费用与上年同期比下降 38.19%，主要是公司管理层进行开源节流，紧缩开支，减少损耗，使得管理费用同比大幅下降。
5. 研发费用与上年同期相比大幅下降 71.73%，主要原因是诉讼影响正常融资，对市场潜力不大的项目暂停研发，集中精力、财力研发有竞争力的项目，使得研发费用大幅下降。
6. 财务费用与上年同期相比下降 31.40%，主要是广东南雄农村商业银行股份有限公司的借款额度下降，2022 年 11 月 2 日起，借款金额由 1200 万元下降到 979 万元，借款利率下从年利率 7.60% 下降到 5.20%，导致财务费用明显下降。
7. 营业利润与上年同期相比降幅达 186.74%，主要原因是订单减少，使得生产减少，而固定资产折旧及一些固定生产费用的分摊，导致单位产品的成本上升，毛利率大幅下降，使得营业利润也大幅下降。
8. 净利润与上年同期相比降幅达 180.65%，主要原因是订单减少，使得生产减少，而固定资产折旧及一些固定生产费用的分摊，导致单位产品的成本上升，毛利率大幅下降，使得营业利润也大幅下降，最终使公司的净利润大幅下降。
9. 本期经营活动产生的现金流量净额与上期相比，增幅达 236.52%，主要系公司收到股东个人借入的临时周转资金，使得经营活动的现金流入增加，另一方面，由于业绩下滑，对业务员的绩效奖金等支出大幅减少，同时因为销售下降，研发支出及其他经营管理费用都大幅减少，这些使得经营活动的现金流出减少，使得经营活动产生的现金流量净额增加。
10. 本期投资活动产生的现金流量净额与上期相比下降 100.00%，主要原因系公司在今年上半年未购置固定资产设备，也未进行其他投资，与上期相比投资活动产生的现金流量净额相对减少。
11. 本期筹资活动产生的现金流量净额与上期相比下降 210.89%，主要原因是受诉讼影响，未能增加贷款额度，以还本付息为主，还清了广发银行股份有限公司韶关分行贷款 798643.18 元，偿还了部分深圳前海微众银行股份有限公司的本金及利息，使得筹资活动产生的现金流量净额大幅下降。

## 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
连邦绿建环保工程（深圳）有限公司	子公司	国内贸易；钢结构工程、环保工程的设计与施工等	500,000.00	2,848,700.03	- 1,874,774.17	0.00	-16,241.63
深圳深景达油墨化工有限公司	子公司	生产印刷油墨、涂料、色浆等	5,850,000.00	8,386,929.65	- 9,452,490.06	54,247.79	- 401,051.52
深圳市连邦工程新材料研究院	子公司	防火涂料研究及成果转化	100,000.00	17,144.78	- 1,011,565.22	0.00	-99.75

### 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
一、 安全生产风险	<p>公司在生产储存过程中有可能因发生火灾、爆炸事故对公司生产经营造成不利影响，造成人员和设施的损伤，从而影响到公司的业务；公司产品和使用的原料不属于监控化学品、剧毒化学品，也没有易制爆化学品，甲类车间、甲类仓库属于低危险，但由于公司所处行业的特殊性，存在出现安全事故的风险。</p> <p>应对措施：对生产人员定期进行安全培训，提高安全观念，知道自己是安全的第一责任人。实行安全生产负责人定期、不</p>

	定期的安全巡视，及时发现、解决生产中存在原安全隐患。
二、研发风险	<p>研发创新是公司进一步创新和发展的基础，但新技术的研发是一项系统工程，其开发周期较长，要进行大量的实验研究和资金投入。如果公司因为开发资金投入不足、不能准确预测技术产品的市场发展趋势、技术创新效果不明显等原因，使人力、物力投入未能成功转化为技术成果，将存在技术开发失败的可能性，从而对公司日常经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：通过市场调研并结合产品技术的新颖程度，决定研发投入的方向，减少盲目投入，将有限的资金用到刀刃上。</p>
三、实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人郑玉峰和孙玉莲直接持有公司股份1958.6万股，占公司股份总数的70.00%，南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）持有公司股份839.4万股，占公司股份总数的30.00%，郑玉峰和孙玉莲是公司股东同时又是南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）的执行合伙人，因此，郑玉峰和孙玉莲共计持有公司100.00%的股份，同时拥有100.00%的投票权。郑玉峰担任公司董事长和副总经理职务，孙玉莲担任公司总经理及财务负责人职务；对公司生产经营决策、人事任免、财务管理等有完全控制权。若实际控制人在经营中因对经济形势估计判断不准确或是决策不当，有可能会损害公司和其他新进中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构。</p> <p>《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《累积投票实施细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p>
四、公司治理风险	<p>股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构。</p>

<p>五、存货管理不当的风险</p>	<p>2023年6月末、2022年末、2021年末公司存货账面价值分别为14,602,425.27元、11,010,145.31元和14,625,408.29元，占流动资产比例分别为：58.11%、47.58%和44.48%。存货总体规模较大。可能导致：1、存货规模较大占用公司较多的流动资金，也给公司管理带来较大压力，若管理不善，将影响经营效率，并最终影响公司的盈利水平。2、一旦存货发生损失，或期末计提较多存货跌价准备，将给发行人当期利润带来不利影响。</p> <p>应对措施：加强存货管理，实行存货最低库存量与最高库存量管理，避免存货短缺停工待料，同时也可有效避免存货过多占用资金，同时对存货实行先进先出，保证存货在有效期内合理使用，实现企业价值最大化。</p>
<p>六、原材料价格和盈利水平波动的风险</p>	<p>公司的原材料主要包括二甲苯，醋酸丁酯，醋酸乙酯，防白水，甲苯，甲醇，丙酮等，均为石油化工产品。近年来石油化工产品价格波动较大，上下游企业均跟随原材料价格波动而调整产品价格。虽然报告期内原材料价格有所下降，不排除未来原材料价格波动上涨的可能，如果企业未能及时有效把控成本，将对公司的盈利水平造成一定影响。</p> <p>应对措施：根据存货最高库存量管理原则，对预计价格将短缺上升的材料可批量进行采购，以避免价格波动带来的影响。</p>
<p>七、应收账款余额波动大的风险</p>	<p>2023年6月末、2022年末、2021年末公司的应收账款占总资产比例分别为20.00%、23.70%和33.74%，受销售下滑的影响，呈现下降趋势。如果公司未能对应收账款进行有效管理，应收账款余额的波动大，将导致公司坏账风险的增加，同时占用公司现金流，对公司运营造成不利影响。</p> <p>应对措施：对客户建立诚信档案，对信誉好的可适当合理的信用期，对信誉较差的，加强货款，必要时实行先款后货的销售方式，以减少形成坏账的风险。</p>
<p>八、公司盈利能力相对较弱的风险</p>	<p>2023年6月末、2022年末、2021年末，基本每股收益分别为-0.07、-0.50、-0.50，毛利率分别为11.93%、8.39%和9.07%。对比同行业公司，公司在可预见期间将存在毛利率偏低的风险。报告期内公司基本每股收益均较低，系公司2023年上半年受多雨天气及诉讼案件的影响，销售收入下滑造成，短期内公司仍面临着净资产收益率和基本每股收益偏低的风险。</p> <p>应对措施：公司实行开源节流，努力创收及减少费用开支，使得有限的资产创造最大的效益，实现企业价值最大化。</p>
<p>九、对主要客户依赖性风险</p>	<p>2023年6月末、2022年、2021年公司的前五大客户的销售占全部收入比分别为44.43%、25.89%和30.17%。公司的主要客户集中于各类化工厂商，且基本保持稳定。公司成立初期，集中精力营销大客户可以使得公司业务规模迅速扩大，并严格控制付款信用政策，使得主要客户占比较高，公司存在对大客户依赖的风险。</p> <p>应对措施：加强市场开发，拓展客户，实行营销人员走出</p>

	去，为客户服务，解决客户所需，真正把客户请进来，稳定客户源。
十、偿债能力、房产及土地使用权、设备抵押风险	<p>公司 2023 年 6 月末、2022 年末、2021 年末资产负债率分别为 111.21%、106.00%和 74.78%。报告期内公司大规模扩建了厂房等生产场地，通过银行借款等方式获取资金，导致公司的资产负债率较高。其中长短期借款在负债中的比例分别为 37.05%、45.94%和 44.70%。截至 2023 年 6 月 30 日，公司长短期借款合计 14,871,849.00 元，公司以位于韶关南雄工业区的自有厂房进行抵押，获取南雄市农村信用合作联社的长期借款。若借款期满，公司未能及时归还债务，与银行间就展期不能达成一致，同时无其他手段及时清偿债务，将可能导致公司因无法继续使用厂房、土地从而影响生产经营的风险。</p> <p>应对措施：开发市场、拓展客户，提升业绩，开源节流，提高公司的盈利能力，提高公司偿债能力，按时还本付息，确保借款的良性循环。</p>
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0.00	1,229,164.07	1,229,164.07	-

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
惠州市力新化工有限公司	郑玉峰、广东连邦新材料股份有限公司、深圳	涉案纠纷系因资产收购引起的争议	是	1,035,998.96	否	深圳市中级人民法院已出具终审民事判决书	2023年1月9日

	深景达油墨化工有限公司						
总计	-	-	-	1,035,998.96	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2019年8月8日广东省深圳市龙岗区人民法院出具的民事判决书，[2018]粤0307民初16986号判决结果如下：一、确认原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司与被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司于2016年10月11日签订的《公司资产收购协议书》、2016年10月18日签订的《合作备忘》、2016年11月1日签订的《合作备忘》于2018年11月21日解除；二、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还资产收购预付款人民币30万元；三、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还垫付货款合计人民币807643.50元；四、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还厂房租金人民币6万元；五、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还人工工资人民币20万元；六、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内支付被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司律师费人民币14.5万元；七、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内支付被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司担保费人民币6000元；八、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起三日内支付被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司房产评估费人民币15000元；九、驳回被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司的其他反诉请求；十、驳回原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司的全部诉讼请求。

2019年8月16日，惠州市力新化工有限公司不服一审判决结果继续提出二审诉讼，2019年12月2日公司收到广东省深圳市中级人民法院的法院传票，案件号为（2019）粤民03终27727号，2020年10月16日广东省深圳市中级人民法院裁定发回广东省深圳市龙岗区人民法院重审。

2021年5月16日，广东省深圳市龙岗区人民法院出具（2020）粤0307民初41890号民事判决书，判决结果如下：一、确认原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司与被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司于2016年10月11日签订的《公司资产收购协议书》、2016年10月18日签订的《合作备忘》、2016年11月1日签订的《合作备忘》于2017年3月24日解除；二、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起十日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还资产收购预付款人民币30万元；三、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起十日内向被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司返还送货货款及垫付货款合计人民币752263.5元；四、原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司于本判决生效之日起十日内支付被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司律师费人民币10万元；五、驳回原告（反诉被告）惠州市力新化工有限公司的全部诉讼请求；六、驳回被告（反诉原告）深圳深景达油墨化工有限公司的其他反诉请求。

惠州市力新化工有限公司仍不服，继续上诉至广东省深圳市中级人民法院，2021年11月25日已开庭，2022年10月18日，广东省深圳市中级人民法院出具了编号为（2021）粤03民终30265号的终审民事判决书，判决书中指明，郑玉峰不是《公司资产收购协议书》、两份《合作备忘》的合同相对方。郑玉峰现担任深景达公司、连邦公司的法定代表人，郑玉峰在《公司资产收购协议书》、两份《合作备忘》上签字的行为应视为履行职务的行为，同时对于连邦公司是否违约的问题，法院认为，连邦公司虽为公司并购的共同主体，其出具的两份《联络函》亦实际履行，但相应运营费用并未约定由连邦公司承担，力新公司未提交证据证明连邦公司存在其他违约行为，连邦公司不构成违约，故力

新公司主张连邦公司、郑玉峰承担相应责任，依据不足，本院不予支持，具体判决如下：一、维持广东省深圳市龙岗区人民法院（2020）粤 0307 民初 41890 号民事判决第一项；二、撤销广东省深圳市龙岗区人民法院（2020）粤 0307 民初 41890 号民事判决第二、三、四、五、六项；三、深圳深景达油墨化工有限公司应于本判决生效之日起十日内向惠州市力新化工有限公司支付垫付费用 1035998.96 元；四、驳回惠州市力新化工有限公司一审其他诉讼请求；五、驳回深圳深景达油墨化工有限公司全部反诉请求。

公司已披露《广东连邦新材料股份有限公司重大诉讼进展公告》（公告编号：2023-004），上述案件判决对公司未来经营及财务状况不会造成重大影响。

在本报告期间，司法机关于 2023 年 6 月 12 日划扣了 229,231.74 元偿付赔偿款，截止目前尚欠 806767.22 元未支付。

## （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	郑玉峰	3,800,000.00	0.00	3,600,000.00	2020年9月25日	2023年9月25日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	3,800,000.00	0.00	3,600,000.00	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

广东连邦新材料股份有限公司控股股东、实际控制人郑玉峰先生向广东南雄农村商业银行股份有限公司申请个人经营性借款，借款金额是 380 万元，借款期限是三年，该借款由广东连邦新材料股份有限公司及股东孙玉莲女士共同提供担保。郑玉峰先生所借入款大部分用于公司经营周转，公司为其担保有利公司的经营发展，目前担保合同在履行中，到期后郑玉峰先生会与银行进一步沟通

偿还计划，对公司的生产经营不会产生重大影响。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	3,800,000.00	3,600,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	3,800,000.00	3,600,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

广东连邦新材料股份有限公司控股股东、实际控制人郑玉峰先生向广东南雄农村商业银行股份有限公司申请个人经营性借款，借款金额是380万元，借款期限是三年，该借款由广东连邦新材料股份有限公司及股东孙玉莲女士提供担保。

### （三） 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

### （四） 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	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	0.00	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	0.00
其他	0.00	2,659,807.16
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		0.00
委托理财		0.00
本公司作为被担保方的关联交易		27,561,849.00
关联租赁		3,000.00
合计		27,564,849.00
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	0.00

贷款	0.00	0.00
----	------	------

日常性关联交易中 2,659,807.16 元为公司控股股东郑玉峰、孙玉莲无偿拆借公司经营周转的借款，属于公司单方面获得利益的交易，免于按照关联交易审议。

#### 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：

##### 1、本期接受关联方的担保

(1) 公司于 2023 年 5 月 26 日与中国银行股份有限公司韶关分行签订原《短期流动资金贷款额度合同》（合同编号：GED476210120220173）项下的展期协议，展期协议编号：GZQ476210120230001/GZQ476210120230002，公司向中国银行展期借款人民币 498.1849 万元，同时原签订《最高额保证合同》继续执行（担保期为 20220505-20321231），合同编号为 GBZ476210120220173，实际控制人郑玉峰、孙玉莲无偿为公司提供个人连带责任保证担保。

(2) 公司于 2022 年 6 月 9 日，与深圳前海微众银行股份有限公司签订的流动资金借款合同，到期日为 2024 年 5 月 28 日，总额度为 300 万元，实际使用 299 万元，截止本报告期末，借款余额为 1,370,416.58 元。公司实际控制人郑玉峰无偿为公司提供的关联方担保，是为解决公司资金周转问题提供的无偿担保，对公司的经营发展起到了促进作用。

(3) 公司于 2022 年 11 月 2 日与广东南雄农村商业银行股份有限公司签订《最高额借款合同》（合同编号：（19978）雄农商借字 2022 第 067 号），公司与广东南雄农村商业银行股份有限公司续借人民币 979 万元，同时签订了《最高额抵押担保合同》（编号为：雄农商抵字 2022 第 067 号）及《最高额保证担保合同》（编号为：（19978）雄农商保字 2022 第 067-2 号），实际控制人郑玉峰、孙玉莲夫妇及南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）无偿为公司提供连带保证责任担保。

##### 2、关联租赁

公司子公司连邦绿建环保工程（深圳）有限公司（以下简称“绿建”）于 2023 年 1 月 1 日与公司实际控制人郑玉峰签订了租赁合同，由绿建承租郑玉峰坐落于深圳市龙岗区龙岗街道龙岗社区格水村 48 号 101 室作为办公室，租赁面积 25 平米，月租金 500.00 元，租赁期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。根据公司《关联交易管理制度》关联交易决策规定，公司与关联自然人发生的关联交易（提供担保除外）金额在 50 万元以上，提交董事会审议通过，关联租赁远未达到审议标准，无需审议。

#### （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
-	董监高	同业竞争承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
-	董监高	资金占用承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
-	董监高	诚信状况承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年3月16日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	109,431.53	0.30%	司法冻结
厂房办公楼等房产	固定资产	抵押	5,136,024.62	14.23%	银行抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	2,424,867.14	6.72%	银行抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	7,670,323.29	21.25%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

本公司与广东南雄农村商业银行股份有限公司签订(19978)雄农商抵字 2022 第 067 号抵押合同，用于抵押及担保借款，以提供粤(2022)南雄市不动产权第 0034150/0034151/0034157/0034167/0034175/0034178/0034179 号的南雄市珠玑工业园平安二路西 7 号的房屋建筑物及土地使用权作为抵押担保。这些受限固定资产与无形资产对公司生产经营不会产生重大不利影响。

## 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 条件股 份	无限售股份总数	6,412,086	22.92%	0	6,412,086	22.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,082,084	14.59%	0	4,082,084	14.59%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,567,924	77.08%	0	21,567,924	77.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,505,589	55.42%	0	15,505,589	55.42%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		27,980,010	-	0	27,980,010	-	
普通股股东人数							3

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	郑玉峰	19,028,072	0	19,028,072	68%	15,062,572	3,965,500	12,811,360	0
2	南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业	8,392,337	0	8,392,337	30%	6,062,335	2,330,002	0	0

	业 (有 限公 司)								
3	孙玉莲	559,601	0	559,601	2%	443,017	116,584	0	0
<b>合计</b>		27,980,010	-	27,980,010	100%	21,567,924	6,412,086	12,811,360	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：1、公司现有的两名自然人股东郑玉峰和孙玉莲为夫妻关系。2、郑玉峰为南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）的执行合伙人，持有 98.00%的出资额。3、孙玉莲为南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）的合伙人，持有 2%的出资额。4、郑玉峰、孙玉莲、南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）均为广东连邦新材料股份有限公司股东。</p>									

## 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
郑玉峰	董事长、副总经理	男	1973年11月	2021年1月25日	2024年1月25日
郑玉峰	董事	男	1973年11月	2021年1月23日	2024年1月23日
孙玉莲	总经理	女	1972年2月	2021年1月25日	2024年1月25日
孙玉莲	财务负责人	女	1972年2月	2022年5月17日	2025年5月17日
孙玉莲	董事	女	1972年2月	2021年1月23日	2024年1月23日
曹美德	董事	男	1973年5月	2021年1月23日	2024年1月23日
曹美德	副总经理（技术）	男	1973年5月	2021年1月25日	2024年1月25日
陈天云	董事	男	1963年12月	2021年1月23日	2024年1月23日
高敬民	董事	男	1975年5月	2021年1月23日	2024年1月23日
何兴锋	董事会秘书	男	1973年5月	2021年1月25日	2024年1月25日
邱创环	监事会主席	男	1973年4月	2021年1月25日	2024年1月25日
邱创环	监事	男	1973年4月	2021年1月23日	2024年1月23日
周强	监事	男	1966年10月	2021年1月23日	2024年1月23日
江丽芬	职工监事	女	1992年11月	2021年1月6日	2024年1月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、副总经理郑玉峰是公司控股股东，与董事、总经理及财务负责人孙玉莲共同为公司实际控制人，两人是夫妻关系。

#### (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
行政管理人员	2	2
生产人员	12	12
销售人员	9	8
技术人员	7	7
财务人员	3	3
员工总计	33	32

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	205,101.21	479,530.98
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	注释 2	100,000.00	286,375.95
应收账款	注释 3	7,218,284.95	8,251,369.39
应收款项融资			
预付款项	注释 4	296,463.50	702,386.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,923,584.64	2,027,297.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	14,602,425.27	11,010,145.31
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	注释 7	782,389.03	381,759.76
<b>流动资产合计</b>		<b>25,128,248.60</b>	<b>23,138,865.06</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	注释 8	6,638,415.47	7,177,138.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	1,825,846.76	1,919,479.94
无形资产	注释 10	2,429,083.53	2,464,235.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	72,581.84	120,599.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,965,927.60	11,681,453.70
<b>资产总计</b>		36,094,176.20	34,820,318.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	14,871,849.00	15,875,019.13
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	注释 13	4,475,515.09	1,511,914.33
预收款项			
合同负债	注释 14	1,554,329.09	1,529,682.63
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	注释 15	416,727.78	164,432.66
应交税费	注释 16	18,625.31	236,047.55
其他应付款	注释 17	15,225,744.52	13,155,920.32
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	注释 18	1,610,159.09	1,774,246.58
其他流动负债	注释 29	165,100.75	161,896.71
<b>流动负债合计</b>		38,338,050.63	34,409,159.91
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 20	0.00	622,916.54
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 21	1,800,548.00	1,877,560.16
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>		1,800,548.00	2,500,476.70
<b>负债合计</b>		40,138,598.63	36,909,636.61
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 22	27,980,010.00	27,980,010.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	323,827.76	323,827.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	2,327,691.37	2,327,691.37
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	-34,675,951.56	-32,720,846.98
归属于母公司所有者权益合计		-4,044,422.43	-2,089,317.85
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-4,044,422.43	-2,089,317.85
<b>负债和所有者权益总计</b>		36,094,176.20	34,820,318.76

法定代表人：郑玉峰

主管会计工作负责人：孙玉莲

会计机构负责人：何兴锋

## （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		88,011.13	134,754.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	100,000.00	286,375.95
应收账款	十二、2	14,153,784.33	15,248,168.77
应收款项融资			
预付款项		255,563.50	661,486.50
其他应收款	十二、3	11,090,068.21	11,228,408.91
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,998,410.31	5,558,368.42
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		776,629.95	381,759.76
<b>流动资产合计</b>		<b>35,462,467.43</b>	<b>33,499,323.14</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	十六、4	549,000.00	549,000.00
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		6,238,286.65	6,753,520.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,429,083.53	2,464,235.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		72,581.84	120,599.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,288,952.02</b>	<b>9,887,355.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,751,419.45</b>	<b>43,386,678.36</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,871,849.00	15,875,019.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,426,539.41	1,464,913.65
预收款项			
合同负债		1,270,005.74	1,245,359.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		333,335.68	138,018.59
应交税费		15,509.66	210,702.62
其他应付款		12,872,519.59	11,208,997.04
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		1,370,416.58	1,495,000.08
其他流动负债		165,100.75	161,896.71
<b>流动负债合计</b>		<b>35,325,276.41</b>	<b>31,799,907.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	622,916.54
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>622,916.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,325,276.41</b>	<b>32,422,823.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		27,980,010.00	27,980,010.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		323,827.76	323,827.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,327,691.37	2,327,691.37
一般风险准备			
未分配利润		-21,205,386.09	-19,667,674.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>9,426,143.04</b>	<b>10,963,854.72</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>44,751,419.45</b>	<b>43,386,678.36</b>

### （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		4,340,275.15	19,293,507.98
其中：营业收入	注释 26	4,340,275.15	19,293,507.98
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		6,363,056.56	20,565,810.81
其中：营业成本	注释 26	3,822,628.91	15,273,482.41
利息支出			0.00
手续费及佣金支出			0.00
退保金			0.00
赔付支出净额			0.00
提取保险责任准备金净额			0.00
保单红利支出			0.00
分保费用			0.00
税金及附加	注释 27	8,241.71	34,484.85
销售费用	注释 28	239,288.48	599,760.00
管理费用	注释 29	1,241,943.35	2,009,199.34
研发费用	注释 30	537,040.28	1,899,756.72
财务费用	注释 31	513,913.83	749,127.49
其中：利息费用		520391.44	553,487.08
利息收入		13,074.87	2,071.81
加：其他收益	注释 32	2,187.07	608,629.09
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）	注释 33	54,618.07	-21,959.91
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>		-1,965,976.27	-685,633.65
加：营业外收入	注释 34	10,986.85	0.00
减：营业外支出	注释 35	115.16	3.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,955,104.58	-685,636.86
减：所得税费用	注释 36	0.00	10,986.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,955,104.58	-696,623.72
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）		-1,955,104.58	-696,623.72
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）		-1,955,104.58	-696,623.72

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动			0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			0.00
（5）其他			0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益			0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			0.00
（2）其他债权投资公允价值变动			0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			0.00
（4）其他债权投资信用减值准备			0.00
（5）现金流量套期储备			0.00
（6）外币财务报表折算差额			0.00
（7）其他			0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			0.00
<b>七、综合收益总额</b>		-1,955,104.58	-696,623.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,955,104.58	-696,623.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.02

法定代表人：郑玉峰

主管会计工作负责人：孙玉莲

会计机构负责人：何兴锋

### 三.1.1.1 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>	十二、5	4,286,027.36	18,970,842.51
减：营业成本	十二、5	3,769,201.91	15,022,901.68
税金及附加		8,315.01	32,458.23
销售费用		202,801.98	564,787.51
管理费用		1,003,591.83	862,896.05
研发费用		453,283.24	1,800,194.28
财务费用		454,337.06	683,681.16
其中：利息费用		461,175.09	553,487.08
利息收入		12,930.29	1,183.61
加：其他收益		2,187.07	604,219.49

投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		54,618.07	-99,526.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,548,698.53	508,616.80
加：营业外收入		10,986.85	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,537,711.68	508,616.80
减：所得税费用		0.00	10,986.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,537,711.68	497,629.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,537,711.68	497,629.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		-1,537,711.68	497,629.94
<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）			

(四) 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		5,752,118.74	21,867,377.65
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	注释 37.1	2,627,269.33	6,105,972.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,379,388.07</b>	<b>27,973,349.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,162,951.98	19,713,801.99
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		825,279.16	1,064,596.82
支付的各项税费		254,079.33	229,813.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37.2	967,973.70	8,553,995.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,210,284.17</b>	<b>29,562,207.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,169,103.90</b>	<b>-1,588,857.57</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		0.00	11,415.04

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>		0.00	11,415.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-11,415.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	5,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	2,990,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	8,820,000.00
偿还债务支付的现金		839,358.08	3,032,061.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		451,854.49	553,487.08
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	注释 37.3	923,500.04	3,237,156.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,214,712.61	6,822,705.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,214,712.61	1,997,294.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释 38	-45,608.71	397,021.77
加：期初现金及现金等价物余额	注释 38	141,278.39	403,258.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 38	95,669.68	800,280.48

法定代表人：郑玉峰

主管会计工作负责人：孙玉莲

会计机构负责人：何兴锋

#### （五） 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		5,752,118.74	21,444,807.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,814,063.51	6,346,071.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,566,182.25	27,790,878.72
购买商品、接受劳务支付的现金		4,111,858.91	19,391,732.00
支付给职工以及为职工支付的现金		532,276.38	938,651.47
支付的各项税费		251,065.40	229,452.38
支付其他与经营活动有关的现金		679,012.65	8,969,760.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,574,213.34	29,529,595.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,991,968.91	-1,738,717.22
<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		0.00	2,300.00
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>		0.00	2,300.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-2,300.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	5,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	2,990,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	8,820,000.00
偿还债务支付的现金		839,358.08	3,032,061.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		451,854.49	553,487.08
支付其他与筹资活动有关的现金		747,500.04	3,127,156.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,038,712.61	6,712,705.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,038,712.61	2,107,294.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-46,743.70	366,277.16
加：期初现金及现金等价物余额		134,754.83	136,735.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		88,011.13	503,012.93

### 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	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

**广东连邦新材料股份有限公司**  
**2023 年半年**  
**度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

广东连邦新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由南雄市连邦化工石油科技环保有限公司整体变更设立,于2009年12月在南雄市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省韶关南雄市。公司社会信用代码为914402006981398714。2016年3月16日,本公司股票获准在全国中小企业股份转让系统

上挂牌交易，属于基础层，股票代码：836533。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 27,980,010.00 股，注册资本为 27,980,010.00 元，注册地址：南雄市珠玑工业园。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司是一家专业从事工业涂料和化工原料生产经营的企业。公司生产的产品主要有油墨系列、涂料系列等化工产品。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月25日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。/本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况如下：

本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年半年度连续三年半亏损，2020 年度发生净亏损 5,788,266.61 元，2021 年度发生净亏损 14,077,796.40 元，2022 年度发生净亏损 13,894,687.13 元，2023 年半年度发行净亏损 1,955,104.58 元，流动负债大于流动资产，偿债能力薄弱。这些事项或情况表明存在可能导致对连邦新材公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为了增强本公司的持续发展能力和盈利能力，改善公司资产质量，促进公司长远、健康发展。公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

（1）公司将进一步加强收入与成本管理，拓展销售，进军国内国外防火涂料市场，进一步扩大市场份额，优化成本费用结构，提高公司的经营业绩和利润规模；

（2）公司将根据实际情况，制定激励方案，充分发掘员工的生产和研发能力，培养员工的忠诚度，持续加强企业文化建设。稳定经营管理层、核心技术人员和业务骨干，坚定对公司发展的信心，持续与深圳

大学、合肥工业大学、华南理工大学等院校专家进行研究、探讨、论证，结合各类建筑、建材，新增隔音涂料、隔热涂料、环氧树脂地坪漆、环氧地坪漆、无溶剂环氧防静电自流平面漆、无溶剂环氧自流平面漆、环氧富锌底漆、环氧云铁中间漆、环氧封闭漆、环氧铁红底漆、醇酸铁红防锈底漆、氟碳漆、聚氨酯面漆、真石漆、内外墙漆、防腐漆、瓷砖粘结剂、防水材料等产品的开发及推广，以此带动公司经营业绩的提升，实现公司的长足发展。

(3) 努力拓展融资渠道，满足公司的流动资金需求。

随着公司采取的后续改善措施的实施，尤其是旨在提高经营活动盈利能力和现金流量的相关措施得以全面实施以及实施效果显著，公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、租赁的归类等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

#### **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **8、金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公

允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

## 9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后

是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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：

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括账龄组合、低风险组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

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

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据单位的实际情况制定。）

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似
低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项，信用风险极低

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存

续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似
低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项，信用风险极低

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### (4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、长期股权投资

本部分所指的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。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财

务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益

按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

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，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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使

使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 14、无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	剩余使用年限	直线法分期平均
管理软件	5-10 年	直线法分期平均

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

## 17、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。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。

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 19、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本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。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本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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

## 20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应

所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **21、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 22、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

### ③ 租赁变更

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。

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：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”【和“关于亏损合同的判断”】。	①
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》【“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、（若企业未提前适用，则请删除该表述）】“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”及“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”。	②

①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司无影响。

②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注四、三十一、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在

某一时点履行。

公司确认收入的具体方法如下：

本公司按照合同约定，将产品发送至客户指定地点，经客户验收后确认产品的销售收入。

## （2）租赁的归类

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴/详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
连邦绿建公司	12.50%、20%
深景达公司	25%
连邦研究院	12.50%、20%

### 2、税收优惠及批文

2021年12月31日，公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号GR202144012907的《高新技术企业证书》，证书有效期3年。2021年度，本公司享受企业所得税税收优惠政策，企业所得税税率为15%。

根据财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，连邦绿建公司和连邦研究院2021年为小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业

所得税：对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。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	26,559.98	41,047.45
银行存款	178,541.23	438,473.36
其他货币资金	0	10.17
合 计	205,101.21	479,530.98
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截至2023年6月30日，本公司存在受限冻结银行存款109,431.53元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	286,375.95
商业承兑汇票	-	-
小 计	100,000.00	286,375.95
减：坏账准备	-	-
合 计	100,000.00	286,375.95

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	286,375.95	100,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	286,375.95	100,000.00

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,480,862.30	3,211,671.72
1至2年	2,688,596.11	4,189,231.00
2至3年	1,888,040.13	1,980,459.80
3至4年	5,621,679.10	5,245,377.00
4至5年	2,682,054.78	2,813,341.51

小 计	16,361,232.42	17,440,081.03
减：坏账准备	9,142,947.47	9,188,711.64
合 计	7,218,284.95	8,251,369.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51	48.67	7,963,531.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,397,700.91	51.33	1,179,415.96	14.04	7,218,284.95
其中：					
账龄组合	8,397,700.91	51.33	1,179,415.96	14.04	7,218,284.95
合 计	16,361,232.42	100.00	9,142,947.47	55.88	7,218,284.95

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51	45.66	7,963,531.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,476,549.52	54.34	1,225,180.13	12.93	8,251,369.39
其中：					
账龄组合	9,476,549.52	54.34	1,225,180.13	12.93	8,251,369.39
合 计	17,440,081.03	100.00	9,188,711.64	52.69	8,251,369.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海智彩化工有限公司	20,197.62	20,197.62	100.00	预计无法收回
广东铨美实业有限公司	7,943,333.89	7,943,333.89	100.00	预计无法收回
合 计	7,963,531.51	7,963,531.51	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,480,862.30	174,043.12	5.00
1 至 2 年	2,688,596.11	268,859.61	10.00
2 至 3 年	1,888,040.13	566,412.04	30.00
3 至 4 年	340,202.37	170,101.19	50.00
合 计	8,397,700.91	1,179,415.96	14.04

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51				7,963,531.51
按组合计提坏账准备的应收账款	1,225,180.13		45,764.17		1,179,415.96
其中：					
账龄组合	1,225,180.13		45,764.17		1,179,415.96
合计	9,188,711.64		45,764.17		9,142,947.47

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	公司名称	金额	点应收账款比例	账龄
1	广东钦美实业有限公司	7,943,333.89	48.55%	4-5年
2	惠州市赛联精密部件有限公司	5,888,391.50	35.99%	3-4年
3	深圳市连众新材料科技有限公司	790,048.84	4.83%	1年以内
4	韶关天丽达化工有限公司	164,704.55	1.01%	1年以内
5	嘉史洁（广州）化学有限公司	159,932.85	0.98%	2-3年
合计		14,946,411.63	91.36%	

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,946,411.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 91.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,040,603.46 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	296,463.50	100.00	646,809.50	92.09
1至2年	-	-	5,577.00	0.79
2至3年	-	-	50,000.00	7.12
合计	296,463.50	—	702,386.50	—

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	公司名称	金额	点应收账款比例	账龄
1	浙江自贸区国凯能源有限公司	86,439.00	29.16%	1年以内
2	灵寿县旭阳矿业有限公司	85,800.00	28.94%	1年以内
3	广东联顺佳工程有限公司深圳坪山分公司	50,000.00	16.87%	1年以内
4	东莞市恒泰仓储物流设备有限公司	26,800.00	9.04%	1年以内

5	南昌星仕利建筑材料有限公司	16,200.00	5.46%	1年以内
合计		265,239.00	89.47%	

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 265,239.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 89.47%。

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,923,584.64	2,027,297.17
合 计	1,923,584.64	2,027,297.17

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,464.19	2,129,420.83
1至2年	2,000,000.00	1,009.79
2至3年	3,883.67	3,883.67
3至4年	-	-
4至5年	-	3,600.00
5年以上	10,000.00	10,000.00
小 计	2,035,347.86	2,147,914.29
减：坏账准备	111,763.22	120,617.12
合 计	1,923,584.64	2,027,297.17

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	13,883.67	17,483.67
往来款及其他	2,021,464.19	2,130,430.62
小 计	2,035,347.86	2,147,914.29
减：坏账准备	111,763.22	120,617.12
合 计	1,923,584.64	2,027,297.17

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	120,617.12			120,617.12
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	8,853.90		8,853.90
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	111,763.22		111,763.22

#### ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	120,617.12		8,853.90		111,763.22
其中：账龄组合	120,617.12		8,853.90		111,763.22
合计	120,617.12		8,853.90		111,763.22

#### ⑥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	款项性质	期末余额	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
广东北大荒新能源科技发展有限公司	往来及其他	2,000,000.00	1至2年	98.26	100,000.00
广东电网韶关南雄供电局	押金	10,000.00	5年以上	0.49	10,000.00
广东韶关南雄石油分公司	公司油卡充值	4,045.59	1年以内	0.20	202.28
中国电信股份有限公司深圳分公司	押金	3,883.67	2至3年	0.19	1,165.10
合计	——	2,017,929.26	——	99.14	111,367.38

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,504,046.24	5,194,344.27	13,309,701.97
库存商品	2,509,643.31	1,216,920.01	1,292,723.3
在产品			
合计	21,013,689.55	6,411,264.28	14,602,425.27

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	14,470,501.66	5,194,344.27	9,276,157.39
库存商品	2,941,894.38	1,216,920.01	1,724,974.37
在产品	9,013.55		9,013.55
合 计	17,421,409.59	6,411,264.28	11,010,145.31

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,194,344.27					5,194,344.27
库存商品	1,216,920.01					1,216,920.01
在产品						
合 计	6,411,264.28					6,411,264.28

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	782,389.03	381,759.76
合 计	782,389.03	381,759.76

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,638,415.47	7,177,138.72
固定资产清理		
合 计	6,638,415.47	7,177,138.72

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	9,454,460.31	12,150,453.05	1,209,400.95	562,981.88	672,876.83	24,050,173.02
2、本期增加金额						
(1) 购置						
3、本期减少金额		5,405.00				5,405.00
(1) 处置或报废		5,405.00				5,405.00
4、期末余额	9,454,460.31	12,145,048.05	1,209,400.95	562,981.88	672,876.83	24,044,768.02

二、累计折旧						
1、上年年末余额	4,093,892.11	9,065,533.60	1,032,149.04	514,770.32	466,689.23	15,173,034.30
2、本期增加金额	224,543.58	265,992.81	12,300.30	3,703.85	26,777.71	533,318.25
(1) 计提	224,543.58	265,992.81	12,300.30	3,703.85	26,777.71	533,318.25
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	4,318,435.69	9,331,526.41	1,044,449.34	518,474.17	493,466.94	15,706,352.55
三、减值准备						
1、上年年末余额		1,700,000.00				1,700,000.00
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		1,700,000.00				1,700,000.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,136,024.62	1,113,521.64	164,951.61	44,507.71	179,409.89	6,638,415.47
2、上年年末账面价值	5,360,568.20	1,384,919.45	177,251.91	48,211.56	206,187.60	7,177,138.72

## ②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,700,000.00		1,700,000.00		
合 计	1,700,000.00		1,700,000.00		

## 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,294,012.60	2,294,012.60
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,294,012.60	2,294,012.60
二、累计折旧		
1、上年年末余额	374,532.66	374,532.66
2、本年增加金额	93,633.18	93,633.18
(1) 计提	93,633.18	93,633.18
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	468,165.84	468,165.84
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		

(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,825,846.76	1,825,846.76
2、上年年末账面价值	1,919,479.94	1,919,479.94

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	3,120,793.00	50,600.00	3,171,393.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	3,120,793.00	50,600.00	3,171,393.00
二、累计摊销			
1、上年年末余额	663,304.34	43,853.59	707,157.93
2、本期增加金额	32,621.52	2,530.02	35,151.54
(1) 计提	32,621.52	2,530.02	35,151.54
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	695,925.86	46,383.61	742,309.47
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,424,867.14	4,216.39	2,429,083.53
2、上年年末账面价值	2,457,488.66	6,746.41	2,464,235.07

### (5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	2,424,867.14	32,621.52	借款抵押

	2,424,867.14	32,621.52
--	--------------	-----------

## 11、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	120,599.97		48,018.13		72,581.84
合计	120,599.97		48,018.13		72,581.84

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
已贴现未到期银行承兑汇票	100,000.00	286,375.95
保证借款	-	798,643.18
抵押+保证借款	9,790,000.00	9,790,000.00
质押+保证借款	4,981,849.00	5,000,000.00
合计	14,871,849.00	15,875,019.13

本公司与广东南雄农村商业银行股份有限公司签订（19978）雄农商抵字 2022 第 067 号抵押合同用于抵押 + 担保借款，以提供粤（2022）南雄市不动产权证，编号分别为第 0034179/0034157/0034151/0034178/0034175/0034150/0034167 号作为抵押担保。截止 2023 年 6 月 30 日，该等抵押的房屋建筑物账面价值为人民币 5,136,024.62 元，抵押的土地使用权账面价值为人民币 2,424,867.14 元，参见附注六、8 及附注六、10。

## 13、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	4,475,515.09	1,511,914.33
合计	4,475,515.09	1,511,914.33

## 14、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款/服务款	1,554,329.09	1,529,682.63
合计	1,554,329.09	1,529,682.63

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	164,432.66	1,049,634.75	797,339.63	416,727.78
二、离职后福利-设定提存计划	-	48,006.84	48,006.84	-
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合 计	164,432.66	1,097,641.59	845,346.47	416,727.78

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	164,432.66	996,124.57	743,829.45	416,727.78
2、职工福利费	-	17,303.42	17,303.42	-
3、社会保险费	-	24,380.76	24,380.76	-
其中：医疗保险费(含生育险)	-	22,470.46	22,470.46	-
工伤保险费		1,070.30	1,070.30	
大病互助险费		840.00	840.00	
4、住房公积金		11,826.00	11,826.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	164,432.66	1,049,634.75	797,339.63	416,727.78

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		46,160.80	46,160.80	
2、失业保险费		1,846.04	1,846.04	
3、企业年金缴费				
合 计		48,006.84	48,006.84	

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	14,424.36	205,238.44
企业所得税	0	5,493.43
个人所得税	1,262.68	1,659.30
城市维护建设税	791.61	12,592.56
教育费附加(含地方教育费附加)	565.43	8,994.69
其他	1,581.23	2,069.13
合 计	18,625.31	236,047.55

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		3,808.31
其他应付款	15,225,744.52	13,152,112.01
合 计	15,225,744.52	13,155,920.32

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
诉讼赔偿款	806,767.22	1,035,998.96
往来款	14,409,187.16	12,109,848.37
其他	9,790.14	6,264.68
合 计	15,225,744.52	13,152,112.01

## 18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、20）	1,370,416.58	1,495,000.08
1年内到期的租赁负债（附注六、21）	239,742.51	279,246.50
合 计	1,610,159.09	1,774,246.58

## 19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	165,100.75	161,896.71
合 计	165,100.75	161,896.71

## 20、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押借款		
保证借款	0	2,117,916.62
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	1,370,416.58	1,495,000.08
合 计	-1,370,416.58	622,916.54

## 21、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	2,156,806.66				116,516.15	2,040,290.51
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	279,246.50	---	---		---	239,742.51
合 计	1,877,560.16	---	---		---	1,800,548.00

## 22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,980,010.00						27,980,010.00

## 23、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	323,827.76			323,827.76

合 计	323,827.76		323,827.76
-----	------------	--	------------

## 24、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,327,691.37			2,327,691.37
合 计	2,327,691.37			2,327,691.37

## 25、未分配利润

项 目	期末金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-32,720,846.98	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-32,720,846.98	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,955,104.58	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-34,675,951.56	

## 26、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,340,275.15	3,822,628.91	19,293,507.98	15,273,482.41
其他业务				
合 计	4,340,275.15	3,822,628.91	19,293,507.98	15,273,482.41

## 27、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	3,167.59	18,388.24
教育费附加（含地方教育费附加）	2,262.57	12,066.35
印花税	2,505.55	3,984.00
其他	306.00	46.26
合 计	8,241.71	34,484.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬福利	129,138.57	219,972.01

业务招待费	680.00	33,757.60
运输费	34,347.04	69,378.49
折旧	2,202.43	3,176.82
差旅费	7,516.00	36,241.04
装修费	-	-
其他	65,404.44	237,234.04
合 计	239,288.48	599,760.00

### 29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬福利	307,640.93	365,312.78
差旅费	3,137.28	78,074.27
中介服务费用	107,447.21	249,791.22
业务招待费	9,400.00	15,320.45
办公费	4,981.40	292,447.12
折旧摊销	260,894.29	423,575.20
其他	548,442.24	584,678.30
合 计	1,241,943.35	2,009,199.34

### 30、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	125,319.02	308,875.66
人员工资	329,189.77	1,368,115.37
其他	82,531.49	222,765.69
合 计	537,040.28	1,899,756.72

### 31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	520,391.44	553,487.08
减：利息收入	13,074.87	2,071.81
银行手续费及其他	6,597.26	197,712.22
合 计	513,913.83	749,127.49

### 32、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,050.00	608,629.09	2,050.00
代扣个人所得税手续费返还	137.07	-	137.07
合 计	2,187.07	608,629.09	2,187.07

### 33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

应收账款坏账损失	45,764.17	-21,959.91
其他应收款坏账损失	8,853.90	-
合 计	54,618.07	-21,959.91

### 34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
所得税汇算清缴退回预缴的企业所得税	10,986.85	-	10,986.85
合 计	10,986.85	-	10,986.85

### 35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
滞纳金	115.16	3.21	115.16
诉讼赔偿款			
罚款支出			
其他			
合 计	115.16	3.21	115.16

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		10,986.86
递延所得税费用		
合 计		10,986.86

### 37、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助款	2,187.07	608,629.09
利息收入	13,074.87	2,071.81
往来及其他	2,612,007.39	5,495,271.24
合 计	2,627,269.33	6,105,972.14

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现销售费用、管理费用及研发费用	629,741.96	2,040,938.53
往来款及其他	338,231.74	6,513,056.52
合 计	967,973.70	8,553,995.05

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付其他金融机构的款项	747,500.04	3,127,156.94
经营租赁付款额	176,000.00	110,000.00
合 计	923,500.04	3,237,156.94

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,955,104.58	-696,623.72
加：资产减值准备	0	0
信用减值损失	54,618.07	21,959.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	533,318.25	553,054.35
使用权资产折旧	93,633.18	93,633.17
无形资产摊销	35,151.54	35,151.54
长期待摊费用摊销	48,018.13	49,249.53
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）		0
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		0
财务费用（收益以“－”号填列）	520,391.44	553,487.08
投资损失（收益以“－”号填列）		0
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		0
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		0
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,489,112.74	-809,804.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,122,132.21	-562,612.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,932,060.85	-873,929.76
其他	273,997.55	47,577.58
经营活动产生的现金流量净额	2,169,103.90	-1,588,857.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	95,669.68	800,280.48
减：现金的上年年末余额	141,278.39	403,258.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,608.71	397,021.77

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	26,559.98	41,047.45
可随时用于支付的银行存款	69,108.97	100,220.77
可随时用于支付的其他货币资金		10.17
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		
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	95,668.95	141,277.66
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	109,431.53	338,252.59

### 39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	109,431.53	银行存款冻结账户
固定资产	5,136,024.62	银行借款抵押
无形资产	2,424,867.14	银行借款抵押
合 计	7,670,323.29	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
连邦绿建环保工程（深圳）有限公司	深圳	深圳	涂料贸易	100.00		同一控制下企业合并
深圳深景达油墨化工有限公司	深圳	深圳	化工贸易		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市连邦工程新材料研究院	深圳	深圳	学术研究	49.00	51.00	设立

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

自然人姓名	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
郑玉峰与孙玉莲夫妇	实际控制人	78.41	99.34

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	股东郑玉峰、孙玉莲夫妇投资公司，持有本公司 30.00%股权
深圳市北瑞绿谷产业园有限公司	实际控制人控制的企业持股 20%的公司
广东鹏城经典酒业有限公司	股东孙玉莲投资公司

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑玉峰	办公室	3,000.00	3,000.00

合计		3,000.00	3,000.00
----	--	----------	----------

### (3) 关联担保情况

#### ① 本公司作为担保方

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
郑玉峰	3,800,000.00	2020-09-25	2023-09-25	否
合计	3,800,000.00	2020-09-25	2023-09-25	否

#### ② 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
郑玉峰	3,000,000.00	2022-06-09	2024-05-28	否
郑玉峰、孙玉莲夫妇	2,981,849.00	2023-05-09	2024-05-09	否
郑玉峰、孙玉莲夫妇	2,000,000.00	2023-05-19	2024-05-18	否
郑玉峰、孙玉莲夫妇	9,790,000.00	2022-11-02	2025-11-01	否
南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	9,790,000.00	2022-11-02	2025-11-01	否

### (4) 关联拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日期	到期日	说明
郑玉峰	拆入	365,399.13	-	-	无固定日期，无偿借给公司周转
孙玉莲	拆入	2,294,408.03	-	-	无固定日期，无偿借给公司周转
合计		2,659,807.16	-	-	

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
南雄市玉鼎投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
郑玉峰	365,399.13	211,174.84
孙玉莲	2,294,408.03	139,344.93
合计	12,659,807.16	10,350,519.77

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

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

截至本财务报表对外批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项

## 十二、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	286,375.95
商业承兑汇票	-	-
小 计	100,000.00	286,375.95
减：坏账准备	-	-
合 计	100,000.00	286,375.95

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	286,375.95	100,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	286,375.95	100,000.00

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,309,748.80	3,163,159.72
1至2年	9,790,558.09	11,229,891.48
2至3年	1,888,040.13	1,980,459.80
3至4年	5,621,679.10	5,245,377.00
4至5年	2,682,054.78	2,813,341.51
小 计	23,292,080.90	24,432,229.51
减：坏账准备	9,138,296.57	9,184,060.74
合 计	14,153,784.33	15,248,168.77

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51	34.19	7,963,531.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,328,549.39	65.81	1,174,765.06	7.66	14,153,784.33
其中：					
账龄组合	8,265,635.91	35.49	1,174,765.06	14.21	7,090,870.85
低风险组合	7,062,913.48	30.32			7,090,870.85

合 计	23,292,080.90	—	9,138,296.57	—	14,153,784.33
-----	---------------	---	--------------	---	---------------

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51	32.59	7,963,531.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,468,698.00	67.41	1,220,529.23	7.41	15,248,168.77
其中:					
账龄组合	9,405,784.52	38.50	1,220,529.23	12.98	8,185,255.29
低风险组合	7,062,913.48	28.91			7,062,913.48
合 计	24,432,229.51	—	9,184,060.74	—	15,248,168.77

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海智彩化工有限公司	20,197.62	20,197.62	100.00	预计无法收回
广东依美实业有限公司	7,943,333.89	7,943,333.89	100.00	预计无法收回
合 计	7,963,531.51	7,963,531.51	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,309,748.80	165,487.37	5.00
1至2年	2,727,644.61	272,764.46	10.00
2至3年	1,888,040.13	566,412.04	30.00
3至4年	340,202.37	170,101.19	50.00
合 计	8,265,635.91	1,174,765.06	14.21

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	7,963,531.51				7,963,531.51
按组合计提坏账准备的应收账款	1,220,529.23		45,764.17		1,174,765.06
其中:					
账龄组合	1,220,529.23		45,764.17		1,174,765.06
低风险组合					
合 计	9,184,060.74		45,764.17		9,138,296.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,946,411.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,040,603.46 元。

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	11,100,270.49	11,228,408.91
合 计	11,100,270.49	11,228,408.91

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	278,902.01	4,747,267.22
1 至 2 年	4,491,683.28	986,534.89
2 至 3 年	2,591,492.09	3,019,852.45
3 至 4 年	3,728,193.11	2,480,210.53
4 至 5 年		3,600.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00
小 计	11,100,270.49	11,247,465.09
减：坏账准备	10,202.28	19,056.18
合 计	11,090,068.21	11,228,408.91

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金/押金	10,000.00	13,600.00
往来款及其他	12,893.22	122,899.82
合并关联方往来	11,077,377.27	11,110,965.27
小 计	11,100,270.49	11,247,465.09
减：坏账准备	10,202.28	19,056.18
合 计	11,090,068.21	11,228,408.91

##### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	19,056.18			19,056.18
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	8,853.90		8,853.90
本期转销			
本期核销			
其他变动			
年末余额	10,202.28		10,202.28

#### ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,056.18		8,853.90		10,202.28
其中：账龄组合	19,056.18		8,853.90		10,202.28
合计	19,056.18		8,853.90		10,202.28

#### ⑤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	款项性质	期末余额	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
深圳深景达油墨化工有限公司	合并关联方往来	6,548,864.33	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	59.00	
连邦绿建环保工程（深圳）有限公司	合并关联方往来	3,501,512.94	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	31.54	
深圳市连邦工程新材料研究院	合并关联方往来	1,027,000.00	1至2年、2至3年	9.25	
广东电网韶关南雄供电局	押金	10,000.00	5年以上	0.09	10,000.00
广东韶关南雄石油分公司	往来及其他	4045.59	1年以内	0.04	202.28
合计	——	11,091,422.86	——	99.92	10202.28

## 4、长期股权投资

### （1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	549,000.00		549,000.00	549,000.00		549,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	549,000.00		549,000.00	549,000.00		549,000.00

### （2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
连邦绿建环保工程（深圳）有限公司	500,000.00			500,000.00		

深圳市连邦工程新材料研究院	49,000.00		49,000.00	
合计	549,000.00		549,000.00	

## 5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,286,027.36	3,769,201.91	18,970,842.51	15,022,901.68
其他业务				
合 计	4,286,027.36	3,769,201.91	18,970,842.51	15,022,901.68

## 十三、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,187.07	
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上年年末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减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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	10,871.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,058.76	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	13,058.76	

## 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.07	-0.07

广东连邦新材料股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十五日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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）	2,187.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,871.69
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,058.76</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>13,058.76</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

#### (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