



新成新材

NEEQ : 430493

大同新成新材料股份有限公司



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、公司负责人张日清、主管会计工作负责人袁霞及会计机构负责人（会计主管人员）冯君香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“七、 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 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	78
附件 II	融资情况 .....	78

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	董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	大同新成新材料股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
公司律师	指	北京市竞天公诚律师事务所
主办券商	指	山西证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元	指	人民币元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大同新成新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	DaTong XinCheng New Material Co., Ltd.		
	DTXC		
法定代表人	张日清	成立时间	2007年8月3日
控股股东	控股股东为张培林	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张培林，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-非金属矿物制品业(C30)-石墨及其他非金属矿物制品制造(C309)-石墨及碳素制品制造(C3091)		
主要产品与服务项目	特种石墨的研发、生产、销售以及相关加工业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新成新材	证券代码	430493
挂牌时间	2024年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	136,810,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	马兴华	联系地址	山西省大同市新荣区花园屯乡工业园
电话	0352-3175263	电子邮箱	tmac0410@126.com
传真	0352-3175755		
公司办公地址	大同市新荣区花园屯村	邮政编码	037002
公司网址	<a href="http://www.dtxcxc.cn">http://www.dtxcxc.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	9114020066448700X3		
注册地址	山西省大同市新荣区花园屯乡		
注册资本（元）	136,810,000	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) 商业模式与经营计划

公司细分行业为石墨及碳素制品制造业，拥有多年的特种石墨研发、生产及加工经验，聚焦特种石墨行业的前沿理论研究，掌握最新技术和产品动态，在特种石墨产品自主研发、工艺生产上不断取得突破，形成了一系列具有自主知识产权的创新产品和技术，随着企业业务的扩张，业务模式、生产销售模式的变化，深入了解客户需求，为客户研发、生产多种规格和性能指标的产品并提供个性化的解决方案。

经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系，并形成了持续性的盈利模式。综合考虑未来市场变化的预测及生产周期等因素，公司制定了以销定产的总体生产战略；销售部门采用直销模式销售公司产品取得业务合同，主要产品的定价方法为市场定价；采购部门根据年度生产计划实施采购，同时多渠道多途径地寻求合作伙伴，以形成较为稳定的优质供货商渠道；研发中心针对客户的需求以及技术方向进行新产品新技术新工艺的研发；通过上述业务流程，公司为客户提供特种石墨的销售及个性化解决方案，从而获得收入、利润和现金流。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

2023年1-6月公司实现营业收入115,955,111.62元，同比下降16.44%；利润总额和净利润分别为-47,265,536.17元、-47,465,480.64元，同比下降507.21%、530.01%。截至2023年6月30日，公司总资产为874,271,590.91元，净资产为386,469,211.98元。

报告期内，负极材料行业自年初出现产能过剩，受托加工业务合同价格跌幅较大，公司减少负极材料石墨化受托加工合同数量，由于特种石墨产品生产周期较长报告期内出货量明显不足且对市场变化反应滞后，报告期内原料价格下降，导致产品最终销售价格下降，前期成本与后期销售价格出现倒挂，导致公司经营出现亏损，公司管理层开源节流尽全力克服上述不利影响，保障公司生产经营稳健运行。

#### (二) 行业情况

特种石墨由于其特殊的物理特性，可应用于半导体、光伏太阳能、电火花及模具加工、核能、冶金、航天等领域，是一种重要的工业材料。由于特种石墨行业在整个产业链中的位置的因素，其市场规模受到经济周期、宏观政策以及下游市场情况等因素影响较大。特种石墨属于国家七大新兴战略产业中的新材料产业。根据国家工信部最新颁布的《新材料产业“十二五”重点产品目录》，公司的主营产品的各项技术指标均达到或超过相关重点产品标准。根据《国务院关于加强培育和发展战略性新兴产业的决定》，新能源、新材料等是我国“十二五”期间重点发展的产业。特种石墨是我国战略新兴产业新材料行业的重要一环。在《产业结构调整指导目录（2019年本）》中，将特种石墨（高强、高密、高纯、高模量）列为鼓励类产业。在《新材料产业发展指南》等政策文件中，国家都强调了发展新材料，加大研发投入的重要性，要发展符合环保要求的、资源高效利用的高端制造业，全面推行循环生产方式；下游应用产业锂电、光伏等亦受到国家产业政策的大力支持，如2021年2月国务院发布的《国务院关于加强建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》中提出，要提升可再生能源利用比例，大力推动风电、光伏发电发展。在这样的政策大背景下，发展特种石墨行业具有重大的时代意义。政策导向将对特种石墨行业的发展起到至关重要的作用，特种石墨行业将迎来广阔的发展空间。

#### (三) 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

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年7月大同新成新材料股份有限公司获得第五批“国家级专精特新小巨人”认定，有效期三年。 2022年7月大同新成新材料股份有限公司获得“山西省专精特新中小企业”认定，有效期三年。 2022年12月大同新成新材料股份有限公司再次获得“高新技术企业”认定，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	115,955,111.62	138,775,076.07	-16.44%
毛利率%	-7.35%	20.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-46,122,382.61	11,728,037.15	-493.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-50,319,333.65	-10,069,904.93	-399.70%
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）	-11.34%	2.76%	-
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）	-12.38%	-2.37%	-
基本每股收益	-0.34	0.09	-477.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	874,271,590.91	978,334,879.51	-10.64%
负债总计	487,802,378.93	551,840,218.08	-11.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	377,060,986.97	415,743,338.39	-9.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	3.04	-9.21%
资产负债率%（母公司）	48.86%	50.75%	-
资产负债率%（合并）	55.80%	56.41%	-
流动比率	0.91	0.96	-
利息保障倍数	-4.42	0.83	-
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	10,164,606.17	23,724,427.84	-57.16%
应收账款周转率	2.35	2.92	-
存货周转率	0.56	0.54	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.64%	-6.65%	-
营业收入增长率%	-16.44%	7.22%	-
净利润增长率%	-530.01%	152.37%	-

### 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	2,906,569.06	0.33%	5,840,104.44	0.60%	-50.23%
应收票据	38,988,793.38	4.46%	67,251,879.03	6.87%	-42.03%
应收账款	49,552,877.06	5.67%	49,269,942.55	5.04%	0.57%
存货	208,290,093.42	23.82%	235,519,779.24	24.07%	-11.56%
长期股权投资	8,049,212.95	0.92%	7,839,313.51	0.80%	2.68%
固定资产	485,414,230.87	55.52%	510,302,607.59	52.16%	-4.88%
在建工程	1,776,787.82	0.20%	3,432,581.86	0.35%	-48.24%
无形资产	16,535,660.36	1.89%	17,166,521.85	1.75%	-3.67%
短期借款	63,431,631.25	7.26%	64,490,456.70	6.59%	-1.64%
长期借款	57,367,916.70	6.56%	72,390,833.39	7.40%	-20.75%
预付款项	11,476,617.56	1.31%	8,943,850.91	0.91%	28.32%
其他应收款	20,657,389.39	2.36%	20,620,234.88	2.11%	0.18%
其他流动资产	2,593,889.66	0.30%	3,699,676.88	0.38%	-29.89%
长期待摊费用	646,892.25	0.07%	344,373.61	0.04%	87.85%
递延所得税资产	21,879,695.08	2.50%	22,103,770.15	2.26%	-1.01%
其他非流动资产	5,502,882.05	0.63%	6,000,234.21	0.61%	-8.29%
应付账款	74,156,342.22	8.48%	96,708,546.76	9.89%	-23.32%
应付职工薪酬	9,169,031.38	1.05%	11,307,458.03	1.16%	-18.91%
应交税费	1,599,819.84	0.18%	5,159,687.38	0.53%	-68.99%
其他应付款	117,700,095.84	13.46%	119,284,120.38	12.19%	-1.33%
一年内到期的非流动负债	46,463,987.66	5.31%	45,299,335.23	4.63%	2.57%
长期应付款	8,498,535.54	0.97%	13,977,545.86	1.43%	-39.20%
递延收益	50,638,488.98	5.79%	54,605,910.74	5.58%	-7.27%
递延所得税负债	601,213.22	0.07%	2,230,822.20	0.23%	-73.05%
其他非流动负债	3,000,000.00	0.34%	3,000,000.00	0.31%	0.00%
资本公积	193,350,301.07	22.12%	193,350,301.07	19.76%	0.00%
专项储备	5,221,455.96	0.60%	4,386,894.35	0.45%	19.02%
盈余公积	21,778,598.62	2.49%	21,118,051.67	2.16%	3.13%
未分配利润	20,170,631.32	2.31%	60,348,091.30	6.17%	-66.58%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末较上年期末减少50.23%，主要系本期销售收入减少从而营运资金减少所致。
- 2、应收票据本期期末较上年期末减少42.03%，主要为本期已背书或贴现但尚未终止确认的应收票据减少导致。
- 3、在建工程本期期末较上年期末减少48.24%，主要为石墨化新建库房完工转固导致。
- 4、长期待摊费用本期期末较上年期末增加87.85%，主要系本期增加了石墨化技改的待摊费用。
- 5、应交税费本期期末较上年期末减少68.99%，主要为上年享受缓缴的税款在本期全部缴清所导致。
- 6、长期应付款本期期末较上年期末减少39.20%，主要系本期一年以上到期的售后回租业务租金减少导致。
- 7、递延所得税负债本期期末较上年期末减少73.05%，主要为上期其他权益工具投资因公允价值变动确认的递延所得税负债，在本期因其他权益工具处置将递延所得税负债转入留存收益而导致的减少。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	115,955,111.62	-	138,775,076.07	-	-16.44%
营业成本	124,481,938.81	107.35%	110,414,028.84	79.56%	12.74%
毛利率	-7.35%	-	20.44%	-	-
销售费用	1,785,770.69	1.54%	2,572,837.96	1.85%	-30.59%
管理费用	21,923,301.33	18.91%	22,099,096.34	15.92%	-0.80%
研发费用	3,670,629.14	3.17%	4,259,093.81	3.07%	-13.82%
财务费用	9,016,821.15	7.78%	9,797,564.51	7.06%	-7.97%
信用减值损失	-1,694,169.56	-1.46%	1,758,071.12	0.98%	-196.37%
资产减值损失	-3,577,597.25	-3.09%	-3,476,424.92	-2.21%	-2.91%
其他收益	4,777,033.60	4.12%	4,150,000.89	2.99%	15.11%
投资收益	209,899.44	0.18%	21,413,422.35	15.43%	-99.02%
资产处置收益	-	-	227,409.84	0.16%	-
营业利润	-47,232,873.10	-40.73%	11,728,834.16	8.45%	-502.71%
营业外收入	6.91	0.00%	179,846.21	0.13%	-99.99%
营业外支出	32,669.98	0.03%	301,581.97	0.22%	-89.17%
净利润	-47,465,480.64	-40.93%	11,038,286.98	7.95%	-530.01%

### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用本期较上年同期减少30.59%，主要系本期减少了受电弓碳滑板的推广费用所致。
- 2、信用减值损失本期较上年同期减少196.37%，主要系本期其他应收款的坏账损失增加较大导致。
- 3、投资收益本期较上年同期减少99.02%，主要系上年同期转让参股公司的部分股权产生的投资收益较大导致。
- 4、营业外收入本期较上年同期减少99.99%，主要系本期减少了稳岗补贴导致。
- 5、营业外支出本期较上年同期减少89.17%，主要系本期较上年同期减少了非公益性支出所致。
- 6、营业利润和净利润较上年同期分别减少502.71%和530.01%，影响因素：其一，上半年受原材料价格波动较大的影响，且销售价格回落，同时受生产周期长的影响，在诸多不确定因素的影响，使得公司产

量未完全释放，从而导致产品成本较高；其二，本期受托加工业务因负极材料行业产能过剩影响，且负极材料石墨化加工费大幅下跌，加工量减少，导致工序单位成本增加，影响营业利润和净利润减少；第三，由于投资收益较上年同期减少，从而导致营业利润和净利润较上年同期减少较大。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	115,955,111.62	138,775,076.07	-16.44%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	124,481,938.81	110,414,028.84	12.74%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
石墨制品	64,564,370.30	60,586,455.23	6.16%	-38.77%	-28.17%	-13.85%
电极	23,394,126.57	22,320,784.93	4.59%	1,358.74%	1,199.27%	11.71%
加工业务	15,452,036.34	24,710,057.61	-59.91%	-37.66%	40.23%	-88.81%
附属产品	3,834,340.68	4,396,186.63	-14.65%	-15.63%	31.88%	-41.30%
活性炭	7,154,843.43	7,677,293.99	-7.30%	248.78%	440.49%	-38.06%
碳滑板	701,473.45	4,162,060.63	-493.33%	196.75%	121.41%	201.91%
其他	853,920.85	629,099.79	26.33%	701.51%	568.94%	14.60%
合计	115,955,111.62	124,481,938.81	-7.35%	-16.44%	12.74%	-27.79%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

- 1、加工业务毛利率较上年同期减少 88.81%，主要系本期负极材料行业产能过剩影响，负极材料石墨化加工费下降较大，故上半年未做负极材料的石墨化加工业务，从而导致本期毛利率减少较大。
- 2、附属产品毛利率较上年同期减少 41.30%，主要系本期附属产品价格产品价格下降幅度大于原材料的下降幅度。
- 3、活性炭毛利率较上年同期减少 38.06%，主要系受市场因素影响，导致销售价格低于成本价，毛利率减少。
- 4、碳滑板毛利率本期较上年同期增长 201.91%，主要系本期销售的碳滑板产品价格略高，从而导致毛利率较上年同期有所增长。

## （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,164,606.17	23,724,427.84	-57.16%

投资活动产生的现金流量净额	10,116,180.71	28,213,790.59	-64.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,710,632.64	-53,287,752.96	59.26%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期金额较上期金额减少 57.16%，主要系本期销售回款减少导致销售商品提供劳务收到的现金减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额较上期金额减少 64.14%，主要系本期投资活动产生的现金流入减少导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额较上期金额增加 59.26%，主要系本期融资性售后回租资产支付的现金和往来款减少，导致筹资活动产生的现金流量净额增加。

## 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
丰镇市新成炭素有限责任公司	控股子公司	炭素石墨制品(石墨电极)及负极材料的生产、加工、销售	40,000,000.00	38,717,708.70	34,100,768.03	-	-1,852,874.85
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	控股子公司	生产加工销售活性炭、炭化料;进出口业	50,000,000.00	86,117,282.70	-3,427,505.65	7,154,843.43	-6,274,469.74

		务					
大同新成新材料销售有限公司	控股子公司	销售铁路高铁受电弓碳滑板、电力机车碳滑板、地铁碳滑板	5,000,000.00	330,484.83	330,484.83	-	-2,589.44
大同新成锂电材料有限公司	控股子公司	生产加工锂电池的正负极材料、进出口业务	50,000,000.00	3,541,123.37	-46,785,988.82	-	-5,469,990.86
大同交大新成科技有限公司	控股子公司	石墨及碳素制品制造；新材料技术研发；高性能纤维及复合材料制造；电子元器件制	50,000,000.00	-	-	-	-

		造； 电子 专用 材料 研发				
--	--	----------------------------	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终致力于吸收所在地贫困村富余劳动力。

## 七、 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
市场波动风险	公司产品特种石墨的下游行业主要为光伏、模具、冶炼等行业，公司所处的炭素行业与下游行业的发展密切相关，下游行业对本行业的发展具有较大的牵引作用，下游行业对本行业产品的需求直接决定了本行业的市场需求。当前上游原材料价格的波动与下游产品销售的价格波动成正比，另外产品生产周期较长对市场变化反应滞后，因此，上、下游行业市场以及本行业内的波动会对公司的经营业绩带来一定的不确定性风险。
存货减值风险	公司存货主要由库存商品、自制半成品、原材料和生产成本构成。公司 2023 年 1 月 1 日和 2023 年 6 月 30 日存货净额分别为 235,519,779.24 元和 208,290,093.42 元，分别占到同期总资产的 24.07%和 23.82%。存货较年初有所减少，主要因上游市场原料价格下跌，导致存货成本减少。存货余额偏大会占用公司的经营资金，导致速动比率较其他行业偏低，带来一定的财务费用和财务风险。此外，如果销售价格大幅下滑，可能会造成存货减值的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。
流动性风险	2023 年 1 月 1 日和 2023 年 6 月 30 日公司的流动比别为 0.96 和 0.91，速动比率分别为 0.38 和 0.34。2023 年 1 月 1 日和 2023 年 6 月 30 日，公司的短期借款分别为 64,490,456.70 元和 63,431,631.25 元，一年内到期的非流动负债分别为 45,299,335.23 元和 46,463,987.66 元。2023 年 6 月 30 日，公

	<p>司存货余额为 238,367,288.19 元，占总资产的比例为 27.26%，2023 年 1 月 1 日和 2023 年 6 月 30 日，公司存货周转率分别为 1.26 和 0.56。公司借款下降，不存在短期偿债能力不足的风险。截至 2023 年 6 月 30 日，公司货币资金余额 2,906,569.06 元。如果公司不能有效对营运资金进行严格的预算和管控，且不能及时获得银行贷款以缓解现金流紧张的情况，流动性风险将可能导致公司偿债和经营风险。</p>
坏账风险	<p>公司 2023 年 1 月 1 日和 2023 年 6 月 30 日，应收账款净额分别为 49,269,942.55 元和 49,552,877.06 元，分别占到同期资产总额的 5.04%和 5.67%，同期营业收入的 16.05%和 42.73%。公司 2023 年 6 月 30 日应收账款余额较上年增加 0.57%，应收账款账龄绝大部分在一年以内，历年坏账损失很小。虽然公司应收账款的账龄较短，发生坏账的风险较小，但应收账款数额较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。</p>
资产抵押风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司部分固定资产、土地使用权以及部分存货已用于公司的金融机构借款的抵押、担保或质押，如果公司资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成一定影响。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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

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	30,000,000.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	20,000,000.00	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	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	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	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：**

报告期内未发生关联交易事项。

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况1”	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况2”	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况3”	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	对外兼职承诺	详见“承诺事项详细情况4”	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	对外投资承诺	详见“承诺事项详细情况5”	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	诚信情况承诺	详见“承诺事项详细情况6”	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

1、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺,为避免产生潜在的同业竞争,控股股东及实际控制人张培林作出了《避免同业竞争承诺函》,承诺如下:

本人作为大同新成新材料股份有限公司(以下简称“新成新材”)实际控制人,特此承诺:

本人以及本人控制(包括直接控制和间接控制,下文中“控制”均指“直接控制和间接控制”)的其他企业目前不存在从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的情形,在实际控制新成新材期间,将遵守如下承诺。

(1)本人并确保本人控制的其它企业不会从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的投资,今后不会新设或收购从事与新成新材有相同或相似业务的公司等经营性机构,不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与新成新材业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动,以避免对新成新材的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(2)无论是由本人或本人控制的其他企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与新成新材生产、经营有关的新技术、新产品,新成新材均有优先受让、生产的权利。

(3)本人或本人控制的其他企业如拟出售与新成新材生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益,新成新材均有优先购买的权利;本人承诺自身、并保证本人控制的其他企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予新成新材的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(4)如新成新材进一步拓展其产品和业务范围,本人承诺不控制与新成新材拓展后的产品或业务相竞争的其他企业;若出现可能与新成新材拓展后的产品或业务产生竞争的情形,本人按包括但不限于以下方式退出与新成新材的竞争:

- ①确保本人控制的其他企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- ②确保本人控制的其他企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- ③确保本人控制的其他企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入新成新材；
- ④确保本人控制的其他企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；
- ⑤采取其他对维护新成新材权益有利的行动以消除同业竞争。

(5) 本人确认，尽力促使配偶、父母及配偶之父母、子女及子女之配偶、子女配偶之父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶之兄弟姐妹遵守上述承诺。

(6) 本人愿意承担因违反上述承诺而给新成新材造成的全部经济损失。

关于控股股东、实际控制人避免同业竞争的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员作出避免同业竞争的承诺，内容如下：本人以及本人控制(包括直接控制和间接控制，下文中“控制”均指“直接控制和间接控制”)的企业目前不存在从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的情形。在担任新成新材董事、监事、高级管理人员其中一职或数职期间，本人将遵守如下承诺：

(1) 本人并确保本人控制的企业不会从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的投资，今后不会新设或收购从事与新成新材有相同或相似业务的公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与新成新材业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免对新成新材的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(2) 无论是由本人或本人控制的企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与新成新材生产、经营有关的新技术、新产品，新成新材均有优先受让、生产的权利。

(3) 本人或本人控制的企业如拟出售与新成新材生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，新成新材均有优先购买的权利；本人承诺自身、并保证本人控制的企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予新成新材的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(4) 如新成新材进一步拓展其产品和业务范围，本人承诺不控制与新成新材拓展后的产品或业务相竞争的企业；若出现可能与新成新材拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人按包括但不限于以下方式退出与新成新材的竞争：

- ①确保本人控制的企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- ②确保本人控制的企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- ③确保本人控制的企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入新成新材；
- ④确保本人控制的企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；
- ⑤采取其他对维护新成新材权益有利的行动以消除同业竞争。

(5) 本人确认，尽力促使配偶、父母及配偶之父母、子女及子女之配偶、子女配偶之父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶之兄弟姐妹遵守上述承诺。

(6) 本人愿意承担因违反上述承诺而给新成新材造成的全部经济损失。

关于董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

3、公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》，承诺如下：

(1) 严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与新成新材的关联交易不损害新成新材及其股东的合法权益。

(2) 本人将尽量避免与新成新材进行关联交易，对于因新成新材生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照新成新材的《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。

关于董事、监事、高级管理人员避免关联交易的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

4、董事、监事、高级管理人员对外兼职情况及其作出的重要承诺，公司董事、监事、高级管理人员作出声明如下：

(1) 本人不存在在大同新成新材料股份有限公司的法人股东及其他关联企业中兼职或领取薪酬的情

况：

(2)大同新成新材料股份有限公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

关于董事、监事、高级管理人员对外兼职的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

5、董事、监事、高级管理人员的对外投资情况及所作出的重要承诺，董事、监事、高级管理人员除投资本公司外，未对外投资或控制任何企业。公司董事、监事、高级管理人员均作出《关于对外投资相关情况的声明》，承诺如下：除已经披露的情况外，没有投资其它企业或担任其它公司董事、监事、高级管理人员；或在其它公司领薪及兼职的情况。

关于董事、监事、高级管理人员对外投资的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

6、公司董事、监事、高级管理人员均出具了书面声明，具体如下：本人作为大同新成新材料股份有限公司董事、监事及高级管理人员，现承诺如下：

(1)最近二年内本人未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；

(2)本人未曾因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查；

(3)本人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，也不存在尚未了结的或可预见的刑事诉讼情况；

(4)最近二年内本人不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；

(5)本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；

(6)本人不存在欺诈或其他不诚实行为等情况；

(7)本人未曾在最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚，或最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责；

(8)本人没有发生过重大违法行为。

关于董事、监事、高级管理人员诚信情况的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项，未发生违规情况。

#### （五） 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
无形资产	土地	抵押	2,062,549.30	0.24%	融资抵押
固定资产	房屋	抵押	69,553,171.24	7.96%	融资抵押
固定资产	机器设备	抵押	172,933,380.03	19.78%	融资抵押
总计	-	-	244,549,100.57	27.98%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

截至本报告披露日，公司各项业务均正常开展，未对公司经营方面产生重大不利影响。

## 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	102,875,067	75.20%	-558,750	102,316,317	74.79%
	其中：控股股东、实际控制人	7,897,000	5.77%	0	7,897,000	5.77%
	董事、监事、高管	1,978,310	1.45%	-124,950	1,853,360	1.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,934,933	24.80%	558,750	34,493,683	25.21%
	其中：控股股东、实际控制人	28,000,000	20.47%	0	28,000,000	20.47%
	董事、监事、高管	5,934,933	4.33%	-1,676,250	4,258,683	3.11%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		136,810,000	-	0	136,810,000	-
普通股股东人数		844				

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	张培林	35,897,000	0	35,897,000	26.2386%	28,000,000	7,897,000	26,000,000	0
2	天津达晨创世股权投资基金合伙企业(有限合伙)	7,528,136	0	7,528,136	5.5026%	0	7,528,136	0	0
3	天津达晨盛世股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,369,153	0	6,369,153	4.6555%	0	6,369,153	0	0
4	许龙扣	4,526,000	0	4,526,000	3.3082%	0	4,526,000	0	0
5	王芙蓉	3,590,000	0	3,590,000	2.6241%	0	3,590,000	0	0
6	叶荣	3,200,000	0	3,200,000	2.3390%	0	3,200,000	0	0
7	大同市顶立商贸有限公司	3,114,000	20,000	3,134,000	2.2908%	0	3,134,000	0	0

	公司								
8	党玉宝	2,554,071	412,329	2,966,400	2.1683%	0	2,966,400	0	0
9	李园林	2,719,000	0	2,719,000	1.9874%	0	2,719,000	0	0
10	刘晓英	2,700,000	-95,000	2,605,000	1.9041%	0	2,605,000	0	0
	<b>合计</b>	72,197,360	-	72,534,689	53.02%	28,000,000	44,534,689	26,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）与天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）同为达晨创业投资有限公司旗下股权投资基金，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 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
张日清	董事长	男	1982年12月	2021年1月8日	2023年11月5日
张日清	总经理	男	1982年12月	2023年6月12日	2023年11月5日
张培林	副董事长	男	1951年6月	2021年1月8日	2023年11月5日
袁霞	董事、财务总监、常务副总经理	女	1960年9月	2020年11月5日	2023年11月5日
钱晶荣	董事、副总经理	女	1984年2月	2023年6月28日	2023年11月5日
刘伟峰	董事	男	1986年9月	2022年3月17日	2023年11月5日
赵建国	独立董事	男	1971年9月	2022年3月17日	2023年11月5日
李永清	独立董事	男	1955年1月	2020年11月5日	2023年11月5日
赵敬民	监事会主席	女	1971年4月	2020年11月5日	2023年11月5日
朱治华	监事	男	1977年4月	2022年3月17日	2023年11月5日
刘建卫	监事	男	1982年8月	2023年3月1日	2023年11月5日
张锦俊	副总经理	男	1962年7月	2020年11月5日	2023年11月5日
张培模	副总经理	男	1969年10月	2020年11月5日	2023年11月5日
阮明礼	总工程师	男	1974年12月	2020年11月5日	2023年11月5日
马兴华	董事会秘书	男	1985年7月	2020年11月5日	2023年11月5日
杨晓峰	副总经理	男	1982年6月	2020年11月5日	2023年11月5日
高小亮	副总经理	男	1985年4月	2023年3月2日	2023年11月5日
高小亮	前任监事	男	1985年4月	2020年11月5日	2023年3月1日
庞中海	前任董事、前任总经理	男	1976年4月	2020年11月5日	2023年4月30日

1、报告期内高小亮先生因工作调动辞去职工代表监事职务，新任副总经理职务。详见《大同新成新材料股份有限公司职工代表监事辞职公告》（公告编号：2023-001）、《大同新成新材料股份有限公司高级管理人员任命公告》（公告编号：2023-005）。

2、报告期内刘建卫先生任职工代表监事职务。详见《大同新成新材料股份有限公司职工代表监事任命公告》（公告编号：2023-003）。

3、报告期内庞中海先生因个人原因辞职，辞去董事、总经理职务。详见《大同新成新材料股份有限公司董事、高级管理人员辞职公告》（公告编号：2023-020）。

4、报告期内钱晶荣女士任董事、副总经理职务。详见《大同新成新材料股份有限公司董事、高级管理人员任免公告》（公告编号：2023-024）。

5、报告期内张日清先生辞去副总经理职务，任总经理职务。详见《大同新成新材料股份有限公司董事、高级管理人员任免公告》（公告编号：2023-024）。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人张培林先生与董事长、总经理张日清先生为父子关系；董事、副总经理钱晶荣女士系张日清先生配偶；张培林先生与董事会秘书马兴华先生为舅甥关系，其他人员无关联关系。

## (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张日清	2,000,000	0	2,000,000	1.4619%	0	0
张培林	35,897,000	0	35,897,000	26.2386%	0	0
袁霞	933,000	0	933,000	0.6820%	0	0
钱晶荣	15,000	0	15,000	0.0110%	0	0
刘伟峰	0	0	0	0%	0	0
赵建国	0	0	0	0%	0	0
李永清	0	0	0	0%	0	0
赵敬民	0	0	0	0%	0	0
朱治华	0	0	0	0%	0	0
刘建卫	0	0	0	0%	0	0
张锦俊	1,220,000	0	1,220,000	0.8917%	0	0
张培模	959,000	0	959,000	0.7010%	0	0
阮明礼	566,243	433,800	1,000,043	0.7310%	0	0
马兴华	0	0	0	0%	0	0
杨晓峰	0	0	0	0%	0	0
高小亮	0	0	0	0%	0	0
庞中海(离任)	2,235,000	0	2,235,000	1.6337%	0	0
合计	43,825,243	-	44,259,043	32.35%	0	0

## (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高小亮	监事	新任	副总经理	工作调整任命为副总经理
刘建卫	无	新任	监事	职工大会选举职工代表监事
庞中海	董事、总经理	离任	无	个人原因辞去全部职务
张日清	董事长、副总经理	新任	董事长、总经理	工作调整任命为总经理
钱晶荣	无	新任	董事、副总经理	任命为副总经理，选举为董事

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

- 1、高小亮：男，1985年4月出生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历。2004年至2007年在山西大同大学学习，专业物理学。2008年至现在年就职于大同新成新材料股份有限公司，历任办公室主任，职工监事，现任公司副总经理。
- 2、刘建卫：男，1982年8月出生，中国国籍，初中学历，2014年3月至今就职于大同新成新材料股份有限公司行政管理部，现任职工代表监事。

3、张日清：男，1982年12月出生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历。2002年9月至2005年7月在天津商业大学学习，专业国际贸易；2005年6月至2006年9月就职于北京学宏兴科技有限公司，任销售处长；2007年8月至今就职于本公司，历任生产经理、副总经理，现任公司董事长、总经理。

4、钱晶荣：女，1984年2月出生，中国国籍，本科学历。2003年9月至2006年7月在湖南铁道技术学院，专业外贸英语；2004年9月至2007年7月在湖南师范大学兼读，专业公关事业管理；2012年9月至2014年6月在北京首都师范大学读在职研究生，专业工商管理；2008年1月至2020年1月，就职于大同新成新材料股份有限公司，历任销售部部长，监事会主席；2023年5月就职于大同新成新材料股份有限公司，现任董事、副总经理。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	33	1	1	33
行政人员	69	0	0	69
生产人员	381	10	5	386
销售人员	12	0	0	12
技术人员	80	1	0	81
财务人员	10	0	0	10
员工总计	585	12	6	591

### （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	六、1	2,906,569.06	5,840,104.44
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	六、2	38,988,793.38	67,251,879.03
应收账款	六、3	49,552,877.06	49,269,942.55
应收款项融资			
预付款项	六、4	11,476,617.56	8,943,850.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	20,657,389.39	20,620,234.88
其中：应收利息			
应收股利	六、5	1,535,955.91	1,535,955.91
买入返售金融资产			
存货	六、6	208,290,093.42	235,519,779.24
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	六、7	2,593,889.66	3,699,676.88
<b>流动资产合计</b>		<b>334,466,229.53</b>	<b>391,145,467.93</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	六、8	8,049,212.95	7,839,313.51
其他权益工具投资	六、9		20,000,008.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、10	485,414,230.87	510,302,607.59
在建工程	六、11	1,776,787.82	3,432,581.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	16,535,660.36	17,166,521.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	646,892.25	344,373.61
递延所得税资产	六、14	21,879,695.08	22,103,770.15
其他非流动资产	六、15	5,502,882.05	6,000,234.21
<b>非流动资产合计</b>		539,805,361.38	587,189,411.58
<b>资产总计</b>		874,271,590.91	978,334,879.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	63,431,631.25	64,490,456.70
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	六、17	74,156,342.22	96,708,546.76
预收款项			
合同负债	六、18	20,921,460.27	11,807,260.78
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	六、19	9,169,031.38	11,307,458.03
应交税费	六、20	1,599,819.84	5,159,687.38
其他应付款	六、21	117,700,095.84	119,284,120.38
其中：应付利息			
应付股利	六、21	1,713,000.00	1,713,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	46,463,987.66	45,299,335.23
其他流动负债	六、23	34,253,856.03	51,578,240.63
<b>流动负债合计</b>		367,696,224.49	405,635,105.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	57,367,916.70	72,390,833.39
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、25	8,498,535.54	13,977,545.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	50,638,488.98	54,605,910.74
递延所得税负债	六、14	601,213.22	2,230,822.20
其他非流动负债	六、27	3,000,000.00	3,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		120,106,154.44	146,205,112.19
<b>负债合计</b>		487,802,378.93	551,840,218.08
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、28	136,810,000.00	136,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	193,350,301.07	193,350,301.07
减：库存股			
其他综合收益	六、30	-270,000.00	-270,000.00
专项储备	六、31	5,221,455.96	4,386,894.35
盈余公积	六、32	21,778,598.62	21,118,051.67
一般风险准备			
未分配利润	六、33	20,170,631.32	60,348,091.30
归属于母公司所有者权益合计		377,060,986.97	415,743,338.39
少数股东权益		9,408,225.01	10,751,323.04
<b>所有者权益合计</b>		386,469,211.98	426,494,661.43
<b>负债和所有者权益合计</b>		874,271,590.91	978,334,879.51

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

## （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		1,650,198.22	3,736,244.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		35,333,696.38	65,961,879.03
应收账款	十五、1	77,370,109.76	73,887,990.24
应收款项融资			
预付款项		10,375,800.52	7,289,525.57
其他应收款	十五、2	56,783,507.07	56,227,940.75
其中：应收利息			

应收股利	十五、2	2,964,255.91	2,964,255.91
买入返售金融资产			
存货		197,491,744.17	224,543,499.13
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			1,717,197.31
<b>流动资产合计</b>		379,005,056.12	433,364,276.11
<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	十五、3	65,284,820.00	65,284,820.00
其他权益工具投资			20,000,008.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		403,674,945.49	423,306,419.39
在建工程		39,796.71	1,773,343.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,024,521.87	13,242,905.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		208,333.19	233,333.21
递延所得税资产		24,170,221.12	23,663,359.42
其他非流动资产		3,289,461.88	3,889,054.04
<b>非流动资产合计</b>		509,692,100.26	551,393,243.13
<b>资产总计</b>		888,697,156.38	984,757,519.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款		63,431,631.25	64,090,456.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		54,228,487.80	75,241,106.71
预收款项			
合同负债		19,930,181.79	11,763,189.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,997,758.75	10,830,231.46
应交税费		1,589,877.98	4,825,020.67
其他应付款		90,223,038.47	92,153,783.62
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		45,963,987.62	44,870,478.67
其他流动负债		30,592,100.01	50,545,028.84
<b>流动负债合计</b>		<b>314,957,063.67</b>	<b>354,319,296.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		57,147,083.41	72,224,583.39
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,498,535.54	13,977,545.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		50,638,488.98	54,605,910.74
递延所得税负债			1,605,478.38
其他非流动负债		3,000,000.00	3,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>119,284,107.93</b>	<b>145,413,518.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>434,241,171.60</b>	<b>499,732,815.02</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		136,810,000.00	136,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,708,061.50	192,708,061.50
减：库存股			
其他综合收益		-270,000.00	-270,000.00
专项储备		5,221,455.95	4,386,894.34
盈余公积		21,778,598.62	21,118,051.67
一般风险准备			
未分配利润		98,207,868.71	130,271,696.71
<b>所有者权益合计</b>		<b>454,455,984.78</b>	<b>485,024,704.22</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>888,697,156.38</b>	<b>984,757,519.24</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		115,955,111.62	138,775,076.07
其中：营业收入	六、34	115,955,111.62	138,775,076.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		162,903,150.95	151,118,721.19

其中：营业成本	六、34	124,481,938.81	110,414,028.84
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	六、35	2,024,689.83	1,976,099.73
销售费用	六、36	1,785,770.69	2,572,837.96
管理费用	六、37	21,923,301.33	22,099,096.34
研发费用	六、38	3,670,629.14	4,259,093.81
财务费用	六、39	9,016,821.15	9,797,564.51
其中：利息费用	六、39	8,717,265.73	10,351,009.57
利息收入	六、39	110,247.55	751,725.93
加：其他收益	六、40	4,777,033.60	4,150,000.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	209,899.44	21,413,422.35
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）	六、42	-1,694,169.56	1,758,071.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-3,577,597.25	-3,476,424.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44		227,409.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-47,232,873.10	11,728,834.16
加：营业外收入	六、45	6.91	179,846.21
减：营业外支出	六、46	32,669.98	301,581.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-47,265,536.17	11,607,098.40
减：所得税费用	六、47	199,944.47	568,811.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-47,465,480.64	11,038,286.98
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）		-47,465,480.64	11,038,286.98
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）		-1,343,098.0300	-689,750.17
2. 归属于母公司所有者的净利润		-46,122,382.6100	11,728,037.15
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-313,895.50
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-313,895.50
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-313,895.50

(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			-313,895.50
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-47,465,480.64	10,724,391.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-46,122,382.6100	11,414,141.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,343,098.0300	-689,750.17
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.34	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.34	0.09

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	113,546,786.99	142,658,881.91
减：营业成本	十五、4	121,551,163.62	114,977,032.12
税金及附加		1,766,128.13	1,721,797.47
销售费用		1,029,936.73	2,269,587.20
管理费用		10,388,027.32	10,403,607.68
研发费用		3,670,629.14	4,259,093.81
财务费用		8,256,697.02	8,460,210.52
其中：利息费用		8,630,021.94	9,901,402.91
利息收入		782,857.80	1,602,495.89
加：其他收益		4,776,861.37	4,150,000.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		21,420,299.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			21,420,299.01
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）		-6,566,418.41	7,418,097.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,577,597.25	-3,476,424.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			219,879.39
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-38,482,949.26	30,299,405.03
加：营业外收入		6.91	79,239.00
减：营业外支出		32,669.98	301,581.97
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-38,515,612.33	30,077,062.06
减：所得税费用		-506,861.70	1,623,550.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-38,008,750.63	28,453,511.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,008,750.63	28,453,511.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-38,008,750.63	28,453,511.74
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		124,102,092.21	155,530,027.93
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		172.23	3,735,354.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	5,397,243.71	45,088,223.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		129,499,508.15	204,353,605.59
购买商品、接受劳务支付的现金		79,339,710.82	128,987,048.91
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		17,207,344.22	20,320,865.53
支付的各项税费		8,957,941.07	3,459,660.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	13,829,905.87	27,861,603.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		119,334,901.98	180,629,177.75
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、50	10,164,606.17	23,724,427.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,000,000.00	
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			240,704.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			40,000,000.00
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>		25,000,000.00	40,240,704.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,883,819.29	12,026,913.41
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>		14,883,819.29	12,026,913.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,116,180.71	28,213,790.59
<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		50,710,000.00	40,400,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	3,190,000.00	4,400,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		53,900,000.00	44,800,000.00
偿还债务支付的现金		56,570,699.93	65,108,261.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,723,198.55	7,282,287.39
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	六、49	8,316,734.16	25,697,204.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		75,610,632.64	98,087,752.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,710,632.64	-53,287,752.96
<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>	六、50	-1,429,845.76	-1,349,534.53
加：期初现金及现金等价物余额		4,336,414.82	6,126,337.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、50	2,906,569.06	4,776,803.39

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,941,254.71	146,527,863.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,430,656.52	39,420,689.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		125,371,911.23	185,948,552.83
购买商品、接受劳务支付的现金		74,948,168.27	126,480,002.11
支付给职工以及为职工支付的现金		15,633,556.92	18,621,886.45
支付的各项税费		8,289,308.62	3,176,067.18
支付其他与经营活动有关的现金		15,123,616.19	23,186,427.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		113,994,650.00	171,464,383.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,377,261.23	14,484,169.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			2,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			180,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			40,000,000.00
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>		25,000,000.00	42,880,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,691,839.29	11,143,913.41
投资支付的现金			700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,691,839.29	11,843,913.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,308,160.71	31,036,086.59
<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		50,230,000.00	40,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,400,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,230,000.00	44,800,000.00
偿还债务支付的现金		56,266,811.05	61,415,115.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,684,652.97	6,961,490.13
支付其他与筹资活动有关的现金		5,546,314.16	24,997,204.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		72,497,778.18	93,373,809.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,267,778.18	-48,573,809.65
<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>		-582,356.24	-3,053,553.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,232,554.46	4,105,016.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,650,198.22	1,051,463.26

### 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：

敬请财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

#### (二) 财务报表项目附注

## 大同新成新材料股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

大同新成新材料股份有限公司(以下简称“新成新材”、“本公司”或“公司”),是由大同市新成特碳有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2011年12月6日在山西省大同市注册成立,现总部位于山西省大同市新荣区花园屯村。本公司设立时,法定代表人为张培林;于2021年2月5日,本公司的法

定代表人由张培林变更为张日清。本公司的统一信用代码为9114020066448700X3。

本公司及各子公司（统称“本集团”）经营范围包括：生产加工销售特种细颗粒方块、石墨饼、碳化硅、石墨碎、增炭剂、石墨电极、石墨热场、加热炭块、等静压石墨材料、石墨烯、受电弓碳滑板、炉头炭块、石墨块、无机肥；进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司成立时注册资本为12,000万元。于2014年1月10日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函（2013）12号文件批准，本公司股票于2014年1月24日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称为“新成新材”，证券代码为430493。于2015年4月8日，根据公司2015年第一次临时股东大会决议，以4.60元/股的价格向李园林、秦浩斌、中信-道域1号新三板金融投资集合资金信托计划、申万宏源宝鼎新三板1号集合资产管理计划、宝盈基金新三板盈丰2号特定客户资产管理计划、党宝玉、袁惠斌、南方骥元-新三板1号专项资产管理计划、崔哲敏、苏玉兰等35个合格投资者发行1,681万股，溢价部分计入资本公积。本次增资完成后，公司股本为13,681万元。

本财务报表经本公司董事会于2023年8月24日决议批准报出。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团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41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”），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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 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及本集团2023年6

月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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“合并财务报表的编制方法”（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、13“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。

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。

## 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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

## (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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、13“长期股权投资”（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币金额。

## （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

## 10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （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，本集团采用未来 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。

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在

组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团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
应收票据	
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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
应收非关联方客户	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收关联方客户	为关联方往来余额，一般情况下信用风险较小

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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
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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

##### ④ 其他应收款

本集团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
应收利息	划分依据为款项性质。此类往来款信用风险较低
应收股利	
应收其他项目	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、受托加工物资、委托加工物资、包装物及低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （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。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 14、 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—30	5	4.75—3.17
机器设备	年限平均法	3—10	5	31.67—9.50
电子设备	年限平均法	3—5	5	31.67—19.00
运输设备	年限平均法	4—8	5	23.75—11.88

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，本集团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、19“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。

本集团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。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、 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；购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。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且

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。

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	50 年	法定使用权/直线法
软 件	5-10 年	能为公司带来经济利益的期限/直线法
专利权及其他	3-10 年	能为公司带来经济利益的期限/直线法

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

本集团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、19“长期资产减值”。

## 18、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

## 20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 21、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## 22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团与客户之间的销售商品合同包含特种石墨、特种石墨制品、活性炭、碳滑板、电解液等商品以及接受特种石墨、特种石墨制品来料加工业务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认满足以下条件：本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回或取得了收款凭证且相关的经济利益可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### A：产品销售收入：

①内销部分，集团根据合同约定将产品交付给购货方，由客户签收后，企业确认风险报酬转移，商品的法定所有权已转移，即确认收入。

②外销部分，集团根据合同约定将产品报关、离港，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，企业确认风险报酬转移，商品的法定所有权已转移，确认销售收入。

B：加工费收入：集团根据合同约定将产品加工完毕后，经客户驻厂代表检验入库后，企业风险报酬已经转移，商品的法定所有权已转移，确认收入。

## 24、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或

预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 25、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为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。

与本集团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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、 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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列

报。

## 27、 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) 本集团作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为售后回租。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

无。

### （2）会计估计变更

无。

## 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%、6%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 7%、5%、1%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	详见下表。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
丰镇市新成炭素有限责任公司	25%
大同新成新材料销售有限公司	25%
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	25%
大同新成锂电材料有限公司	25%

### 2、税收优惠及批文

经山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准大同新成新材料股份有限公司于2022年12月12日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202214000192，有效期3年。根据有关规定，本公司2023年度按照15%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，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	74,123.36	56,586.79
银行存款	2,832,445.70	4,279,828.03
其他货币资金		1,503,689.62
合 计	2,906,569.06	5,840,104.44
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,988,793.38	67,251,879.03
商业承兑汇票		
小 计	38,988,793.38	67,251,879.03
减：坏账准备		
合 计	38,988,793.38	67,251,879.03

#### (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（已背书）	23,701,942.39	31,656,273.38
银行承兑汇票（已贴现）	8,600,117.80	7,332,520.00
合 计	32,302,060.19	38,988,793.38

#### (3) 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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	38,988,793.38	100			38,988,793.38
其中：银行承兑汇票组合	38,988,793.38	100			38,988,793.38
合 计	38,988,793.38	-		-	38,988,793.38

(续)

类 别	期初余额		
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	67,251,879.03	100.00			67,251,879.03
其中：组合 1：银行承兑汇票	67,251,879.03	100.00			67,251,879.03
合 计	67,251,879.03	-		-	67,251,879.03

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	46,883,675.20
1 至 2 年	4,443,507.18
2 至 3 年	1,448,898.81
3 年以上	4,508,877.66
小 计	57,284,958.85
减：坏账准备	7,732,081.79
合 计	49,552,877.06

#### (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	5,371.19	0.01	5,371.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,279,587.66	99.99	7,726,710.60	13.49	49,552,877.06
其中：					
应收非关联方客户	52,105,972.85	90.95	7,390,019.89	14.18	44,715,952.96
应收关联方客户	5,178,986.00	9.04	342,061.90	6.60	4,836,924.10
合 计	57,284,958.85	-	7,732,081.79	-	49,552,877.06

(续)

类 别	期初余额				
	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	5,371.19	0.01	5,371.19	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,059,958.00	99.99	7,790,015.45	13.65	49,269,942.55
其中：					
应收非关联方客户	51,880,972.00	90.91	7,531,066.15	14.52	44,349,905.85
应收关联方客户	5,178,986.00	9.08	258,949.30	5.00	4,920,036.70
合计	57,065,329.19	-	7,795,386.64	-	49,269,942.55

## 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
客户 1	5,371.19	5,371.19	100.00	债务人丧失清偿能力
合计	5,371.19	5,371.19	-	-

## ②组合中，按应收非关联方客户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	43,366,941.40	2,168,347.07	5.00
1 至 2 年	2,781,255.18	278,125.52	10.00
2 至 3 年	1,448,898.81	434,669.64	30.00
3 年以上	4,508,877.66	4,508,877.66	100.00
合计	52,105,972.85	7,390,019.89	

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	7,795,386.64	-63,304.85				7,732,081.79
合计	7,795,386.64	-63,304.85				7,732,081.79

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大同市归巢源贸易有限责任公司	15,236,240.85	26.60	761,812.04
大同研一新材料有限公司	5,178,986.00	9.04	342,061.90
恒科（化德）新能源科技有限公司	4,229,226.00	7.38	211,461.30
Graphite Electrode Sales, In	4,102,391.23	7.16	205,119.56
山西三元炭素有限责任公司	2,185,654.83	3.85	109,282.74
合计	30,932,498.91	54.03	1,629,737.54

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,862,847.48	77.23	7,036,710.92	78.68
1 至 2 年	1,185,354.03	10.33	1,261,615.16	14.11
2 至 3 年	926,747.49	8.08	622,710.83	6.96
3 年以上	501,668.56	4.36	22,814.00	0.26
合 计	11,476,617.56	-	8,943,850.91	-

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
葫芦岛荣达实业有限公司	5,594,658.77	48.75
内蒙古电力(集团)有限责任公司乌兰察布电业局	1,226,272.32	10.68
大同市平城区泗天祥五金经销部	805,800.00	7.02
中国石化销售有限公司山西大同石油分公司	537,034.43	4.68
大同市平城区常青五金经销部	427,200.00	3.72
合 计	8,590,965.52	74.85

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,535,955.91	1,535,955.91
其他应收款	19,121,433.48	19,084,278.97
合 计	20,657,389.39	20,620,234.88

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
大同市腾扬科技有限公司	2,194,222.73	2,194,222.73
小 计	2,194,222.73	2,194,222.73
减: 坏账准备	658,266.82	658,266.82
合 计	1,535,955.91	1,535,955.91

## ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
大同市腾扬科技有限公司	2,194,222.73	2-3年	暂未支付	相对于其初始确认时的信用风险未显著增加
合 计	2,194,222.73	-	-	-

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023年1月1日余额	658,266.82			658,266.82
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	658,266.82			658,266.82

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	4,969,471.10
1至2年	9,130,440.32
2至3年	8,832,913.79
3年以上	6,489.90
小 计	22,939,315.11
减：坏账准备	3,817,881.63
合 计	19,121,433.48

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	5,000.00	5,000.00
拆借款及往来款	22,686,706.41	20,995,595.39
备用金及其他	247,608.70	144,090.80
小 计	22,939,315.11	21,144,686.19
减：坏账准备	3,817,881.63	2,060,407.22
合 计	19,121,433.48	19,084,278.97

## ③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	2,060,407.22			2,060,407.22
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,757,474.41			1,757,474.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	3,817,881.63			3,817,881.63

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,060,407.22	1,757,474.41				3,817,881.63
合计	2,060,407.22	1,757,474.41				3,817,881.63

## 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
大同市腾扬科技有限公司	拆借款及往来款	13,676,706.41	3年以内	59.62	2,313,651.29
大同研一新材料有限公司	往来款	7,500,000.00	1-2年	32.69	750,000.00
大同华运能源有限公司	拆借款及往来款	1,500,000.00	3年以内	6.54	450,000.00
刘强	备用金及其他	40,000.00	1年以内	0.17	2,000.00
刘佃东	备用金及其他	35,000.00	3年以内	0.15	10,500.00
合计	-	22,751,706.41	-	99.18	3,526,151.29

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,051,070.43		20,051,070.43
自制半成品	109,627,100.76	15,686,270.27	93,940,830.49
在产品	42,437,264.51		42,437,264.51
库存商品	40,713,284.74	14,390,924.50	26,322,360.24
发出商品	10,015,742.97		10,015,742.97
受托加工物资	10,033,111.20		10,033,111.20
委托加工物资	5,477,711.29		5,477,711.29
包装物及低值易耗品	12,002.29		12,002.29
合 计	238,367,288.19	30,077,194.77	208,290,093.42

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,155,616.14		26,155,616.14
自制半成品	119,484,533.00	16,308,543.98	103,175,989.02
在产品	28,498,785.99		28,498,785.99
库存商品	52,692,438.30	12,988,569.44	39,703,868.86
发出商品	13,200,819.43		13,200,819.43
受托加工物资	17,714,082.14		17,714,082.14
委托加工物资	7,053,463.48		7,053,463.48
包装物及低值易耗品	17,154.18		17,154.18
合 计	264,816,892.66	29,297,113.42	235,519,779.24

## (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	
原材料						
自制半成品	16,308,543.98	1,059,479.02		1,681,752.73		15,686,270.27
在产品						
库存商品	12,988,569.44	2,518,118.23		1,115,763.17		14,390,924.50
发出商品						
受托加工物资						
委托加工物资						
包装物及低值易耗品						
合 计	29,297,113.42	3,577,597.25		2,797,515.90		30,077,194.77

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,593,889.66	3,699,676.88
合 计	2,593,889.66	3,699,676.88

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
大同研一新材料有限公司	7,839,313.51			209,899.44						8,049,212.95	
小计	7,839,313.51			209,899.44						8,049,212.95	
合计	7,839,313.51			209,899.44						8,049,212.95	

## 9、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资（大同市威力炭素有限责任公司）		
非上市权益工具投资（上海锡纯材料有限公司）		20,000,008.80
合 计		20,000,008.80

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
非上市权益工具投资（大同市威力炭素有限责任公司）			270,000.00			
非上市权益工具投资（上海锡纯材料有限公司）						
合 计			270,000.00			

本公司以前年度以 27 万元的价格收购了大同威力炭素有限责任公司 5.0213%的股权，将其作为其他权益工具进行核算。截止 2023 年 6 月 30 日，累计确认公允价值变动损失 27 万元。本公司于 2023 年 6 月将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，即持有的上海锡纯材料有限公司的剩余股权全部处置，处置价款为 2500 万元。

## 10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	485,414,230.87	510,302,607.59
固定资产清理		
合 计	485,414,230.87	510,302,607.59

### (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	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	250,613,557.90	623,814,369.07	9,754,101.33	3,359,648.49	887,541,676.79
2、本期增加金额	2,853,792.60	3,877,000.77		81,088.58	6,811,881.95

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 购置	633319.65	3,877,000.77		81,088.58	4,591,409.00
(2) 在建工程转入	2,220,472.95				2,220,472.95
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	253,467,350.50	627,691,369.84	9,754,101.33	3,440,737.07	894,353,558.74
二、累计折旧					
1、期初余额	83,703,629.27	283,180,305.44	7,439,225.38	2,915,909.11	377,239,069.20
2、本期增加金额	4,731,642.43	26,371,863.48	526,572.65	70,180.11	31,700,258.67
(1) 计提	4,731,642.43	26,371,863.48	526,572.65	70,180.11	31,700,258.67
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	88,435,271.70	309,552,168.92	7,965,798.03	2,986,089.22	408,939,327.87
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	165,032,078.80	318,139,200.92	1,788,303.30	454,647.85	485,414,230.87
2、期初账面价值	166,909,928.63	340,634,063.63	2,314,875.95	443,739.38	510,302,607.59

## ② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
活性炭厂房	29,663,610.22	正在办理

## 11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,731,931.11	3,392,785.15

项 目	期末余额	期初余额
工程物资	44,856.71	39,796.71
合 计	1,776,787.82	3,432,581.86

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
负极材料石墨炉工程	1,731,931.11		1,731,931.11	1,659,238.72		1,659,238.72
石墨化新建钢结构库房				1,180,000.00		1,180,000.00
石墨化新建钢结构库房2				553,546.43		553,546.43
合 计	1,731,931.11		1,731,931.11	3,392,785.15		3,392,785.15

## (2) 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	44,856.71		44,856.71	39,796.71		39,796.71
合 计	44,856.71		44,856.71	39,796.71		39,796.71

## 12、 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	19,654,830.58	5,400,310.53	25,055,141.11
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	19,654,830.58	5,400,310.53	25,055,141.11
二、累计摊销			
1、期初余额	4,578,647.33	3,309,971.93	7,888,619.26
2、本期增加金额	200,791.45	430,070.04	630,861.49
(1) 计提	200,791.45	430,070.04	630,861.49
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,779,438.78	3,740,041.97	8,519,480.75
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,875,391.80	1,660,268.56	16,535,660.36
2、期初账面价值	15,076,183.25	2,090,338.60	17,166,521.85

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### 13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
租赁改造费	233,333.21		25,000.02		208,333.19
石墨化车间技改		341,679.62			341,679.62
车间彩钢结构隔墙、 控制配电室	40,443.77		5,643.30		34,800.47
安装监控设备	2,357.89		328.98		2,028.91
车间彩钢保温	68,238.74		8,188.68		60,050.06
合 计	344,373.61	341,679.62	39,160.98		646,892.25

### 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产
坏账准备	11,201,166.10	1,680,174.91	9,510,709.09	1,426,606.36
存货跌价准备	30,077,194.77	4,511,579.21	29,297,113.42	4,394,567.01
未实现内部交易	150,961.82	37,740.46	149,132.07	37,283.02
递延收益	50,638,488.98	7,595,773.35	54,605,910.74	8,190,886.61
可弥补亏损	8,054,427.15	8,054,427.15	53,696,181.01	8,054,427.15
合 计	100,122,238.82	21,879,695.08	147,259,046.33	22,103,770.15

#### (2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	614,474.96	153,618.74	614,474.96	153,618.74
资产评估增值	1,790,377.97	447,594.48	1,886,900.34	471,725.08
其他权益工具公允价 值变动			10,703,189.17	1,605,478.38
合 计	2,404,852.93	601,213.22	13,204,564.47	2,230,822.20

**15、 其他非流动资产**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	5,502,882.05		5,502,882.05	6,000,234.21		6,000,234.21
合 计	5,502,882.05		5,502,882.05	6,000,234.21		6,000,234.21

**16、 短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	17,000,000.00	17,400,000.00
保证借款	27,000,000.00	28,000,000.00
信用借款	12,000,000.00	2,000,000.00
应付利息	99,111.25	98,551.11
应收票据贴现	7,332,520.00	16,991,905.59
合 计	63,431,631.25	64,490,456.70

**(2) 抵押借款组成情况**

本公司取得大同农村商业银行股份有限公司 1,700.00 万元短期借款,由本公司以不动产提供抵押,抵押物价值 4,409.23 万元(由山西正平房地产资产评估有限公司评估);由大同市财信融资担保有限公司提供最高额 2,300.00 万元的保证担保;另由张培林提供 600.00 万股股权质押,本公司提供专利权质押、法人张日清、丰镇市新成炭素有限责任公司向大同市财信融资担保有限公司提供反担保。

**(3) 信用借款组成情况**

本公司取得交通银行股份有限公司大同分行 200.00 万元短期借款,取得兴业银行股份有限公司晋中中都支行 1000 万元短期借款。

**(4) 保证借款组成情况**

本公司取得中国邮政储蓄银行股份有限公司山西省大同市支行 500.00 万元短期借款,由张日清、钱晶荣、张培林、柴喜云提供个人担保。本公司取得大同农村商业银行股份有限公司 2,200.00 万元短期借款,由大同市财信融资担保有限公司提供最高额 2,200.00 万元的保证担保,另由张培林提供 600.00 万股股权质押,本公司提供专利权质押、法人张日清、丰镇市新成炭素有限责任公司向大同市财信融资担保有限公司提供反担保。

**17、 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	29,921,732.52	49,573,848.73
应付工程、设备款	27,073,652.48	33,967,397.09
应付运费	415,657.94	1,439,441.78
其他	16,745,299.28	11,727,859.16
合 计	74,156,342.22	96,708,546.76

#### 18、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	20,921,460.27	11,807,260.78
合 计	20,921,460.27	11,807,260.78

#### 19、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,139,658.62	17,562,229.21	20,613,503.25	7,088,384.58
二、离职后福利-设定提存计划	1,167,799.41	942,567.11	29,719.72	2,080,646.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,307,458.03	18,504,796.32	20,643,222.97	9,169,031.38

##### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,762,885.05	14,513,940.15	19,403,795.52	2,873,029.68
2、职工福利费		1,918,636.63	1,043,922.88	874713.75
3、社会保险费	603,123.95	529,279.52	19,775.56	1,112,627.91
其中：医疗保险费	369,317.61	391,523.96	16,798.96	744,042.61
工伤保险费	233,806.34	137,755.56	2,976.60	368,585.30
生育保险费				
4、住房公积金	261,801.00	260,719.90		522,520.90
5、工会经费和职工教育经费	1,511,848.62	339,653.01	146,009.29	1,705,492.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	10,139,658.62	17,562,229.21	20,613,503.25	7,088,384.58

##### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,105,601.44	903,128.32	28,612.48	1,980,117.28
2、失业保险费	62,197.97	39,438.79	1,107.24	100,529.52

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费		-	-	-
合 计	1,167,799.41	942,567.11	29,719.72	2,080,646.80

**20、 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,363,379.13	3,491,840.97
个人所得税	1,196.31	1,049.33
城市维护建设税	95,118.89	230,708.06
教育费附加	40,765.24	105,415.72
房产税		730,974.42
土地使用税		399,112.88
其他	99,360.27	200,586.00
合 计	1,599,819.84	5,159,687.38

**21、 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,713,000.00	1,713,000.00
其他应付款	115,987,095.84	117,571,120.38
合 计	117,700,095.84	119,284,120.38

**(1) 应付股利**

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,713,000.00	1,713,000.00
合 计	1,713,000.00	1,713,000.00

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
往来款	114,279,893.40	116,613,201.18
其他	1,707,202.44	957,919.20
合 计	115,987,095.84	117,571,120.38

**②账龄超过1年的重要其他应付款**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
张福英	4,023,000.00	借款
柴雪梅	5,120,000.00	借款
大同市经济建设投资有限责任公司	81,515,836.03	借款及利息
合 计	90,658,836.03	——

**22、 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）	32,666,725.00	32,500,450.30
1年内到期的长期应付款（附注六、26）	10,090,868.38	9,298,884.93

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的其他非流动负债	3,706,394.28	3,500,000.00
合 计	46,463,987.66	45,299,335.23

本公司与山西省投资集团有限公司于2019年5月13日签订《调整财政投入经营性领域项目特别流转金投资期限的协议》（晋投特转调期[2019]第001号），协议约定对双方于2012年12月3日签订的STJT[2012]特转第0021号《财政投入经营性领域项目特别流转金投资协议》中的特别流转金全额350万元项目进行变更，投资到期日调整为2022年5月12日，特别流转金年收益率变更为5.2%（自2019年5月13日起执行），担保方式变更为丰镇市新成炭素有限责任公司提供连带责任担保。

### 23、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,897,582.65	1,388,267.19
未终止确认的票据付款	31,356,273.38	50,189,973.44
合 计	34,253,856.03	51,578,240.63

### 24、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,500,000.00	10,000,000.00
保证借款	80,367,916.70	94,646,524.45
应计利息	166,725.00	244,759.24
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	32,666,725.00	32,500,450.30
合 计	57,367,916.70	72,390,833.39

注：（1）抵押借款

本公司从中国银行股份有限公司大同新区支行取得的9,500,000.00元长期借款，本公司以晋（2022）大同市不动产权第0097022号至0097032号作为抵押物。张日清、钱晶荣、柴喜云、张培林提供连带责任担保，一年内到期的长期借款为1,000,000.00元。

（2）保证借款

本公司从深圳前海微众银行股份有限公司取得的1,647,087.37元长期借款，由张日清提供个人担保。从华润深国投信托有限公司取得的206,394.28元长期借款，由张日清提供个人担保。其中，一年内到期的长期借款为1,166,724.96元。

本公司从大同北都农村商业银行股份有限公司取得借款本金130,000,000.00元的长期借款，贷款期限自2018年3月30日至2023年3月29日止，由大同市经济建设投资有限责任公司提供最高额为人民币150,000,000.00元的连带责任保证。截止2023年6月30日，本公司尚未偿还的长期借款本金总计78,000,000.00元，其中，按照展期还款协议，一年内到期的长期借款为30,000,000.00元。

### 25、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,498,535.54	13,977,545.86
合 计	8,498,535.54	13,977,545.86

## (1) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资性售后回租	18,589,403.92	23,276,430.79
减：一年内到期部分（附注六、23）	10,090,868.38	9,298,884.93
合 计	8,498,535.54	13,977,545.86

## 26、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	39,383,789.03		3,899,101.56	35,484,687.47	
与收益相关的政府补助	15,222,121.71		68,320.20	15,153,801.51	
合 计	54,605,910.74		3,967,421.76	50,638,488.98	-

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
节能减排专项资金	1,041,510.29			79,479.48		962,030.81	与资产相关
节能工程专项款	2,160,724.87			180,375.30		1,980,349.57	与资产相关
4000吨/年各向同性等静压石墨制品新材料项目	180,000.00			90,000.00		90,000.00	与资产相关
受电弓项目	28,526,341.72			3,038,145.78		25,488,195.94	与资产相关
城市轨道交通碳滑板推广项目	1,460,000.12			79,999.98		1,380,000.14	与资产相关
电动汽车锂电池电解液项目	5,893,999.88			421,000.02		5,472,999.86	与资产相关
回收利用隧道窑废沥青焦渣生产中粗颗粒特种石墨制品研发项目	121,212.15			10,101.00		111,111.15	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
城市轨道交通碳 滑板推广项目	14,072,121.71					14,072,121.71	与收益相关
受电弓项目	500,000.00					500,000.00	与收益相关
石墨烯表面调控 及在水性工业防 腐涂料中的示范 应用	650,000.00			68,320.20		581,679.80	与收益相关
合计	54,605,910.74			3,967,421.76		50,638,488.98	-

## 27、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
特别流转金	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

注：本公司与山西省政府投资资产管理中心于2014年5月28日签订特别流转金投资协议书（晋资管协议(2014-B0410)C119号），本次协议签订投资金额为300万元人民币，投资期限自2014年5月28日至2021年5月27日止，到期收回。截止2023年6月30日，已逾期未偿还的特别流转金金额为300万元。

## 28、股本

项目	期初余额	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	136,810,000.00						136,810,000.00

截止2023年6月30日，公司股本中有2,602.40万股对外质押，其中实际控制人张培林对外质押的股数为2,600.00万股。

## 29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	192,708,061.50			192,708,061.50
其他资本公积	642,239.57			642,239.57
合 计	193,350,301.07			193,350,301.07

## 30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-270,000.00							-270,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-270,000.00							-270,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-270,000.00							-270,000.00

**31、 专项储备**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,386,894.35	1,344,419.28	509,857.67	5,221,455.96
合 计	4,386,894.35	1,344,419.28	509,857.67	5,221,455.96

**32、 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,118,051.67	660,546.95		21,778,598.62
合 计	21,118,051.67	660,546.95		21,778,598.62

注：盈余公积本期增加 660,546.95 元，主要系处置其他权益工具投资利得所转入的金额。

**33、 未分配利润**

项 目	本期余额	上年年末余额
调整前上年期末未分配利润	60,348,091.30	67,266,526.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	60,348,091.30	67,266,526.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	-46,122,382.61	-4,663,286.31
处置其他权益工具投资利得	5,944,922.63	
减：提取法定盈余公积		2,255,148.91
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	20,170,631.32	60,348,091.30

**34、 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,955,111.62	124,481,938.81	138,775,076.07	110,414,028.84
合 计	115,955,111.62	124,481,938.81	138,775,076.07	110,414,028.84

**(1) 主营业务（分地区）**

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销收入	103,004,460.26	117,099,365.80	124,632,032.63	100,884,880.24
外销收入	12,950,651.36	7,382,573.01	14,143,043.44	9,529,148.60
合 计	115,955,111.62	124,481,938.81	138,775,076.07	110,414,028.84

**(2) 公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
大同市归巢源贸易有限责任公司	15,235,338.07	13.14
大同市同威炭素制品厂	6,714,293.39	5.79
大同市新荣区盛茂贸易有限公司	6,457,814.16	5.57
Graphite Electrode Sales, Inc	4,188,814.10	3.61
Rail Wheel Plant	4,152,536.72	3.58
合 计	36,748,796.44	31.69

**35、 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	867,794.36	830,095.55
教育费附加及地方教育费附加	191,111.99	166,173.92
土地使用税	526,947.41	526,947.41
城市维护建设税	267,556.75	232,643.50
印花税	79,171.02	124,445.62
其他	92,108.30	95,793.73
合 计	2,024,689.83	1,976,099.73

**36、 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	10,451.50	30,269.00
薪酬	953,424.96	722,869.74
港杂费	206,662.43	502,676.98
差旅费	28,198.42	6,683.15
办公费	12,711.70	294,833.84

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	574,321.68	1,015,505.25
合 计	1,785,770.69	2,572,837.96

**37、 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	11,490,785.71	12,461,758.14
职工薪酬	5,595,451.94	4,605,630.23
审计咨询费	1,116,765.25	960,556.26
办公费用	659,744.92	594,007.10
招待费	387,100.36	459,545.82
物料消耗	432,637.79	1,221,627.94
修理费	273,754.26	423,117.60
车辆费	301,059.78	337,438.60
差旅费	38,444.09	37,355.55
其他费用	1,627,557.23	998,059.10
合 计	21,923,301.33	22,099,096.34

**38、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,825,813.35	2,983,680.97
人员人工	594,130.69	1,019,558.03
燃料及动力	245,618.43	46,622.45
其他	5,066.67	209,232.36
合 计	3,670,629.14	4,259,093.81

**39、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,717,265.73	10,351,009.57
减：利息收入	110,247.55	751,725.93
汇兑净损失	-210,603.48	-221,329.97
银行手续费	5,612.59	7,312.53
其他	193,586.90	412,298.31
合 计	9,016,821.15	9,797,564.51

**40、 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
一、计入其他收益的政府补助	4,767,421.76	4,141,621.74	4,767,421.76
其中：与递延收益相关的政府	3,967,421.76	4,141,621.74	3,967,421.76

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
补助（与资产相关）			
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	800,000.00		800,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	9,611.84	8,379.15	9,611.84
其中：个税扣缴税款手续费	9,611.84	8,379.15	9,611.84
合 计	4,777,033.60	4,150,000.89	4,777,033.60

**41、 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	209,899.44	
处置长期股权投资产生的投资收益		21,413,422.35
丧失重大影响后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	209,899.44	21,413,422.35

**42、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	63,304.85	2,210,419.41
其他应收款坏账损失	-1,757,474.41	-452,348.29
合 计	-1,694,169.56	1,758,071.12

**43、 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,577,597.25	-3,476,424.92
合 计	-3,577,597.25	-3,476,424.92

**44、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失		227,409.84	
其中：固定资产		227,409.84	
合 计		227,409.84	

**45、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
存货盘盈			
其他	6.91	179,846.21	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	6.91	179,846.21	

**46、 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
赔偿款			
其他	32,669.98	301,581.97	
合 计	32,669.98	301,581.97	

**47、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	199,944.47	568,811.42
合 计	199,944.47	568,811.42

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-47,265,536.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,089,830.43
子公司适用不同税率的影响	-1,362,405.55
调整以前期间所得税的影响	-1,102,903.10
非应税收入的影响	447,594.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	9,307,489.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
所得税费用	199,944.47

**48、 其他综合收益**

详见附注六、31。

**49、 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
递延收益	650,000.00	
政府补助	809,439.61	86,708.15
往来及其他	4,587,804.10	45,001,515.12

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	5,397,243.71	45,088,223.27

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	851,551.86	895,673.85
往来及其他	12,825,684.03	26,664,347.40
营业外支出	152,669.98	301,581.97
合 计	13,829,905.87	27,861,603.22

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资性售后回租资产收到的款项		4,400,000.00
往来款	3,190,000.00	
合 计	3,190,000.00	4,400,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资性售后回租资产所支付的款项	5,546,314.16	11,497,204.00
往来款	2,770,420.00	14,200,000.00
合 计	8,316,734.16	25,697,204.00

## 50、 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	-47,465,480.64	11,038,286.98
加：资产减值准备	3,577,597.25	3,476,424.92
信用减值损失	1,694,169.56	-1,758,071.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,700,258.67	29,830,862.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	630,861.49	654,591.49
长期待摊费用摊销	39,160.98	786,386.00
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)		-227,409.84
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)	9,016,821.15	9,797,564.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-209,899.44	-21,413,422.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	224,075.07	592,942.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,629,608.98	-24,130.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	27,229,685.82	-33,917,259.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	27,942,996.63	23,037,072.19

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,326,031.39	1,850,590.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,424,606.17	23,724,427.84
<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	2,906,569.06	4,776,803.39
减：现金的期初余额	4,336,414.82	6,126,337.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,429,845.76	-1,349,534.53

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,906,569.06	4,336,414.82
其中：库存现金	74,123.36	56,586.79
可随时用于支付的银行存款	2,832,445.70	4,279,828.03
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		
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	2,906,569.06	4,336,414.82
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		

## 51、 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
固定资产	242,486,551.27	银行借款抵押及融资性售后回租
无形资产-土地使用权	2,062,549.30	银行借款抵押
合 计	244,549,100.57	——

## 52、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6.21	7.2258	44.87
欧元	0.06	7.8771	0.47

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	948,733.83	7.2258	6,855,360.91

### 53、 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助		递延收益	
直接计入当期损益的政府补助	800,000.00	其他收益/营业外收入	800,000.00

### 七、 合并范围的变更

无。

### 八、 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

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	
丰镇市新成炭素有限责任公司 （“丰镇新成”）	大同市	大同市	制造业		71.45	非同一控制下 企合并
大同新成新材料销售有限公司	丰镇市	丰镇市	制造业		53.00	设立
大同新成欣荣活性炭科技有限 公司（“欣荣活性炭”）	大同市	大同市	商业		91.40	设立
大同新成锂电材料有限公司	大同市	大同市	制造业		100.00	设立
大同交大新成科技有限公司	大同市	大同市	制造业		100.00	设立

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 分派的股利	期末少数股东权 益余额
丰镇新成	28.55	-528,995.77		9,793,201.63
欣荣活性炭	8.60	-513,890.89		92,538.42

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丰镇新成	10,121,250.81	28,596,457.89	38,717,708.70	4,015,727.45	601,213.22	4,616,940.67	11,095,130.63	29,534,678.06	40,629,808.69	4,050,821.99	625,343.82	4,676,165.81
欣荣活性炭	16,937,931.97	69,179,350.73	86,117,282.70	89,323,955.06	220,833.29	89,544,788.35	18,208,225.12	73,183,934.00	91,392,159.12	88,378,945.03	166,250.00	88,545,195.03

(续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
丰镇新成		-1,852,874.85	-1,852,874.85	13,261.98	-149,075.48	-149,075.48
欣荣活性炭	7,154,843.43	-6,274,469.74	-6,274,469.74	2,051,396.54	-5,555,679.50	-5,555,679.50

## 2、重要的共同经营

无。

## 3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### （1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有的美元的应收账款有关，由于上述外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

于2023年6月30日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、53“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

汇率风险的敏感性分析：

于2023年6月30日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将减少或增加约5.83万元。

##### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于2023年6月30日，本集团短期借款余额5,600.00万元（短期借款余额不包含补提的应付利息和已贴现未到

期的非6+10银行承兑的应收票据),长期借款8,986.79万元,一年内到期的长期借款3,266.67万元(不包括补提的应付利息)。

利率风险的敏感性分析:

于2023年6月30日,如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降100个基点,而其他因素保持不变,则本集团净利润将增加或减少约151.75万元。这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低或增加,公司净利润对利率的敏感性较低,因此产生的利率风险较小。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本集团承担着市场价格变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的,而估值技术本身基于一定的估值假设,因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

## 2、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年6月30日,本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等,这些金融资产最大风险敞口等于这些金融资产的账面金额。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本集团会用书面催款、诉诸法律等方式,以确保整体信用风险在可控的范围内。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、9和10。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约

风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 54.03%；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 99.18%。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	56,099,111.25			
应付账款	74,156,342.22			
其他应付款	117,700,095.84			
一年内到期的非流动负债（含利息）	42,757,593.38			
长期借款（含利息）		49,868,666.70	7,500,000.00	
长期应付款（含利息）		6,546,950.51	1,951,585.03	

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（二）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额				

### 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

不适用。

### 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

不适用。

#### 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

##### (1) 应收款项融资

对该部分金融资产，本集团采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为12个月（含）以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

##### (2) 其他权益工具投资

其他权益工具投资为本集团持有的未上市股权投资，因缺乏市场流通性，使用财务报表净资产比例进行估值或合理采用取得成本进行计量。

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的实际控制人

公司控股股东及实际控制人为张培林先生，持有公司股份35,897,000.00股，占公司注册资本26.24%。

#### 2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

#### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
柴喜云	实际控制人配偶
李秀云	子公司股东，持股丰镇新成15.3%
庞中海	董事、总经理，持股本公司1.63%
李园林	公司员工，持股本公司1.99%
张锦俊	副总经理，持股本公司0.89%
张日清	董事长、副总经理，实际控制人张培林先生之子，持股本公司1.46%
大同市威力炭素有限责任公司	本公司持股5.02%的公司
大同研一新材料有限公司	本集团子公司持股25.00%

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同研一新材料有限公司	销售石墨块、坩埚等	-	3,560,044.00

##### (2) 关联担保情况

##### ①集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
张日清、钱晶荣、张培林、柴喜云	1,000.00	2022/9/28	2025/9/27	否
张培林、柴喜云、张日清、钱晶荣、丰 镇市新成炭素有限责任公司	2,200.00	2022/9/20	2025/9/19	否
张日清、钱晶荣、张培林、柴喜云	500.00	2022/7/25	2024/7/24	否
张日清	99.00	2021/10/29	2023/11/5	否
张日清	77.00	2022/7/20	2027/7/5	否
张日清	57.00	2022/7/20	2026/7/28	否
张日清	100.00	2021/3/30	2025/3/28	否
张日清	100	2023/6/5	2025-6-5	否
张日清	23	2023/6/5	2025-6-5	否
张日清	43	2023/6/5	2025-5-28	否

## ②关联方资金拆借

无。

## ③关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 5、 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
大同研一新材料有限公司	5,178,986.00	342,061.90	5,178,986.00	258,949.30
合计	5,178,986.00	342,061.90	5,178,986.00	258,949.30
其他应收款：				
大同研一新材料有限公司	7,500,000.00	750,000.00	7,500,000.00	518,821.43
合计	7,500,000.00	750,000.00	7,500,000.00	518,821.43

### (2) 应付项目

无。

## 6、 关联方承诺

无。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

#### (2) 其他承诺事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的其他重大承诺事项。

**2、或有事项**

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

无。

**十四、其他重要事项**

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

**十五、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	期末余额
1年以内	55,228,026.83
1至2年	16,505,164.71
2至3年	14,355,480.05
3年以上	10,468,768.99
小 计	96,557,440.58
减：坏账准备	19,187,330.82
合 计	77,370,109.76

**(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	96,557,440.58	100	19,187,330.82	19.87	77,370,109.76
其中：					
应收非关联方客户组合	53,527,142.48	55.44	7,475,853.32	13.97	46,051,289.16
应收关联方客户组合	43,030,298.10	44.56	11,711,477.49	27.22	31,318,820.61
合 计	96,557,440.58	-	19,187,330.82	-	77,370,109.76

(续)

类 别	期初余额		
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,359,498.72	100.00	14,471,508.48	16.38	73,887,990.24
其中：					
应收非关联方客户组合	45,131,859.01	51.08	7,102,671.95	15.74	38,029,187.06
应收关联方客户组合	43,227,639.71	48.92	7,368,836.53	17.05	35,858,803.18
合计	88,359,498.72	-	14,471,508.48	-	73,887,990.24

## ① 组合中，按应收非关联方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	43,860,272.20	2,193,013.61	5.00
1-2年	3,848,379.50	384,837.95	10.00
2-3年	1,314,984.31	394,495.29	30.00
3年以上	4,503,506.47	4,503,506.47	100.00
合计	53,527,142.48	7,475,853.32	-

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	14,471,508.48	4,715,822.34				19,187,330.82
合计	14,471,508.48	4,715,822.34				19,187,330.82

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大同新成锂电材料有限公司	39,956,400.72	41.38	11,458,534.62
大同市归巢源贸易有限责任公司	15,236,240.85	15.78	761,812.04
大同研一新材料有限公司	5,178,986.00	5.36	342,061.90
恒科(化德)新能源科技有限公司	4,229,226.00	4.38	211,461.30
Graphite Electrode Sales, In	4,102,391.23	4.25	205,119.56
合计	68,703,244.80	71.15	12,978,989.42

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,964,255.91	2,964,255.91
其他应收款	53,819,251.16	53,263,684.84
合计	56,783,507.07	56,227,940.75

## (1) 应收股利

## ① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
丰镇市新成碳素有限责任公司	1,587,000.00	1,587,000.00
大同市腾扬科技有限公司	2,194,222.73	2,194,222.73
小 计	3,781,222.73	3,781,222.73
减：坏账准备	816,966.82	816,966.82
合 计	2,964,255.91	2,964,255.91

## ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
丰镇市新成碳素有限责任公司	1,587,000.00	1-2年	暂未支付	相对于其初始确认时的信用风险未显著增加
大同市腾扬科技有限公司	2,194,222.73	2-3年	暂未支付	相对于其初始确认时的信用风险未显著增加
合 计	3,781,222.73	-	-	-

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	816,966.82			816,966.82
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	816,966.82			816,966.82

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	33,407,043.31
1至2年	15,477,529.32
2至3年	11,646,833.76
3年以上	6,489.90
小 计	60,537,896.29
减：坏账准备	6,718,645.13
合 计	53,819,251.16

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	5,000.00	5,000.00
拆借款及往来款	60,292,001.19	58,003,593.87
备用金及其他	240,895.10	123,140.03
小 计	60,537,896.29	58,131,733.90
减：坏账准备	6,718,645.13	4,868,049.06
合 计	53,819,251.16	53,263,684.84

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	4,868,049.06			4,868,049.06
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,850,596.07			1,850,596.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	6,718,645.13			6,718,645.13

## ④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,868,049.06	1,850,596.07				6,718,645.13
合 计	4,868,049.06	1,850,596.07				6,718,645.13

## 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
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	拆借款及往来款	34,813,813.31	3年以内	57.51	2,313,651.29
大同市腾扬科技有限公司	拆借款及往来款	13,676,706.41	3年以内	22.59	2,313,651.29
大同新成锂电材料有限公司	拆借款及	10,301,481.47	3年	17.02	1,337,947.89

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
	往来款		以内		
大同华运能源有限公司	拆借款及往来款	1,500,000.00	3年以内	2.48	450,000.00
刘强	备用金及其他	40,000.00	1年以内	0.07	2,000.00
合计	-	60,332,001.19	-	99.67	6,417,250.47

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,284,820.00		65,284,820.00	65,284,820.00		65,284,820.00
对联营、合营企业投资						
合计	65,284,820.00		65,284,820.00	65,284,820.00		65,284,820.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
丰镇市新成炭素有限责任公司	19,224,820.00			19,224,820.00		
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	44,700,000.00			44,700,000.00		
大同新成新材料销售有限公司	1,360,000.00			1,360,000.00		
合计	65,284,820.00			65,284,820.00		

### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,946,347.34	116,175,545.03	136,617,140.68	109,468,933.84
其他业务	5,600,439.65	5,375,618.59	6,041,741.23	5,508,098.28
合计	113,546,786.99	121,551,163.62	142,658,881.91	114,977,032.12

### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		21,420,299.01
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计		21,420,299.01

## 十六、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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	4,767,421.76
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	209,899.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,663.07
小 计	4,944,658.13
减：所得税影响额	762,688.66
非经常性损益净额	4,181,969.47
少数股东权益影响额（税后）	-14,981.57
合 计	4,196,951.04

### 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	-11.34	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.38	-0.37	-0.37

公司名称：大同新成新材料股份有限公司

日 期： 2023年08月24日

公司负责人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

## 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，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	4,767,421.76
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	209,899.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,663.07
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,944,658.13</b>
减：所得税影响数	762,688.66
少数股东权益影响额（税后）	-14,981.57
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,196,951.04</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (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