# 群康科技

NEEQ:870441

# 上海群康沥青科技股份有限公司

Shanghai Roadphalt Asphalt Technology Co., Ltd.

# 半年度报告

2023

# 重要提示

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

二、公司负责人姜尧、主管会计工作负责人刘世林及会计机构负责人（会计主管人员）邓海丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

| |
|---|
| 无。 |

# 目录

第一节　公司概况 .....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 .....17

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....19

第六节　财务会计报告 .....21

附件Ⅰ会计信息调整及差异情况 .....89

附件Ⅱ融资情况 .....89

| | |
|---|---|
| **备查文件目录** | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
| | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 |
| | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |
| **文件备置地址** | 上海群康沥青科技股份有限公司董秘办 |

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 三会议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 三会 | 指 | 股东（大）会、董事会、监事会 |
| 《公司章程》 | 指 | 最近一次由股东大会会议通过的《上海群康沥青科技股份有限公司章程》 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 报告期 | 指 | 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 06 月 30 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 会计师、天职国际 | 指 | 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 主办券商、中信建投 | 指 | 中信建投证券股份有限公司 |
| 全国股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 监事会 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司监事会 |
| 董事会 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司董事会 |
| 股东会 | 指 | 上海群康沥青科技有限公司股东会 |
| 股东大会 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司股东大会 |
| 群康新材料 | 指 | 群康（上海）新材料科技有限公司、系股份公司全资子公司 |
| 四方沥青 | 指 | 蚌埠四方沥青有限责任公司、系股份公司全资子公司 |
| 路非特投资 | 指 | 上海路非特投资管理中心（有限合伙）、系股份公司股东 |
| 湖南路菲特 | 指 | 湖南路菲特新材料科技有限公司、系股份公司全资子公司 |
| 群康北京分公司 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司北京分公司，系股份公司分公司 |
| 路菲特天津 | 指 | 路菲特（天津）科技有限公司、系股份公司全资子公司 |
| 路菲特广州 | 指 | 路菲特（广州）科技有限公司、系股份公司全资子公司 |
| 群康广州分公司 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司广州分公司，系股份公司分公司 |
| 山东路菲特 | 指 | 山东路菲特新材料科技有限公司、系股份公司全资子公司 |
| 有限公司 | 指 | 上海群康沥青科技有限公司，系股份公司前身 |
| 公司、股份公司、群康科技 | 指 | 上海群康沥青科技股份有限公司 |

# 第一节　公司概况

| | | | |
|---|---|---|---|
| **企业情况** | | | |
| 公司中文全称 | 上海群康沥青科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Shanghai Roadphalt Asphalt Technology Co., Ltd. | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 姜尧 | 成立时间 | 2007 年 7 月 3 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（姜蕾） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（姜蕾），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-石油加工、炼焦和核燃料加工业（C25）-精炼石油产品制造（C251）-原油加工及石油制品制造（2511） | | |
| 主要产品与服务项目 | 公司主要业务为道路路面新技术、新材料、新工艺的研发与推广应用，是一家集道路路面材料研发、生产、销售及服务为一体的高新技术企业。自成立以来，公司一直专注于道路路面新技术、新材料、新工艺的研发与推广应用。 | | |
| **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 | 群康科技 | 证券代码 | 870441 |
| 挂牌时间 | 2017 年 1 月 3 日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 30,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 中信建投 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | | | |
| **联系方式** | | | |
| 董事会秘书姓名 | 刘世林 | 联系地址 | 上海市杨浦区黄兴路 1800 号 3 号楼 709 室 |
| 电话 | 021-35316675 | 电子邮箱 | Liushilin@roadphalt.com |
| 传真 | 021-65563766 | | |
| 公司办公地址 | 上海市杨浦区黄兴路 1800 号 3 号楼 709 室 | 邮政编码 | 200433 |
| 公司网址 | www.roadphalt.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| **注册情况** | | | |
| 统一社会信用代码 | 913101107518968646 | | |
| 注册地址 | 上海市杨浦区黄兴路 1800 号 709 室 | | |
| 注册资本（元） | 30,000,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 是 |

# 第二节　会计数据和经营情况

## 一、　业务概要

### （一）　商业模式

公司所在行业属于大类“C25 石油加工、炼焦和核燃料加工业”中“C2511 原油加工及石油制品制造”。公司主要业务为道路路面新技术、新材料、新工艺的研发与推广应用，是一家集道路路面材料研发、生产、销售及服务为一体的高新技术企业，以“路面新材料”为核心竞争力的路面材料专家。 自成立以来，公司一直专注于道路路面新技术、新材料、新工艺的研发与推广应用，主营业务未发生变更。

公司采用市场导向设计和公司战略设计相结合的产品研发模式，并在此过程中不断进行着改进和创新，以此来提高产品对终端客户的吸引力及粘度。公司核心技术人员均是来自行业领域的高素质人才，具有较强的技术研发实力、丰富的项目管理实施经验及技术服务经验。

公司主要外购物资包括专业沥青生产所需的各种原辅材料、能源、科研设备及设备维修部件，上述物资由采购调运部会同生产部门、销售部门和科研项目负责人根据公司全年产销目标、装置能力、市场动态、技术动态、每月产销计划及库存能力，按年、按月制订采购计划，采购部向供应商多头询价，选择性价比较好的物资，由上述部门会签后，并经公司管理层审价确认，由财务部确认付款方式，报总经理会议审批后由采购部负责计划采购。

公司的生产模式主要是“以单定产”的自主生产模式，拥有生产所需的技术、厂房、设备等有形、无形资产，生产系统完整。具体方式：公司市场部根据前述中标合同或订单及库存情况向生产部门通报，生产部门制定并下达生产计划，生产部门按计划安排生产，而后经检验合格后验收并开始供应。 公司目前已进入快速发展期，拥有了丰富稳定的客户资源，市场口碑好，报告期内，公司采用“国内销售＋出口销售”的销售模式，目前国内市场占主要地位。

公司通过销售自主研发的道路路面新材料等产品实现盈利。为了稳定和提高产品利润率，公司一方面持续研发适合客户需求的路面材料产品，在保持现有渠道及终端客户粘性同时，加强前瞻性的技术研发与产品设计投入，寻求更为广阔的发展空间；另一方面，注重渠道建设、完善公司治理，提高公司整体盈利水平。

报告期内，公司正在逐步加大新产品研发力度，提升产品竞争力，提高市场占有率，提高公司整体盈利水平。与同行业公司相比，公司报告期内的毛利率水平较高，与公司所生产的高毛利率产品有关，符合行业特点和公司的实际运营状况。

（一）研发模式 公司采用市场导向设计和公司战略设计相结合的产品研发模式，并在此过程中不断进行着改进和创新，以此来提高产品对终端用户的吸引力及粘度。公司核心技术人员均是来自行业领域的高素质人才，具有较强的技术研发实力、丰富的项目管理实施经验及技术服务经验。 公司将利用技术中心、工程研究中心，加大产品的研发力度，确保公司技术研发可持续性。公司已连续多年通过高新技术企业资质复审，目前已经拥有专利技术 7 项，其中发明专利 6 项。

（二）采购模式 公司主要外购物资包括专业沥青生产所需的各种原辅材料、能源、科研设备及设备维修部件，上述物资由采购调运部会同生产部门、销售部门和科研项目负责人根据公司全年产销目标、装置能力、市场动态、技术动态、每月产销计划及库存能力，按年、按月制订采购计划，采购部向供应商多头询价，选择性价比较好的物资，由上述部门会签后，并经公司管理层审价确认，由财务部确认付款方式，报总经理会议审批后由采购部负责计划采购。

（三）生产方式 公司的生产模式主要是“以单定产”的自主生产模式，拥有生产所需的技术、厂房、设备等有形、无形资产，生产系统完整。具体方式：公司市场部根据前述中标合同或订单及库存情况向生产部门通报，生产部门制定并下达生产计划，生产部门按计划安排生产，而后经检验合格后验收并开始供应。 由于改性沥青属“即产即用”产品，生产后应当尽快摊铺，公司目前可根据客户的需要，

为客户提供固定工厂化加工和移动加工两种服务，公司主要以工厂化生产通用彩色沥青及道路养护产品为主，现场改性加工业务是为了满足特定区域客户需求、争取更多市场份额的一个有益的补充，因而可以较好地适应不同条件下不同客户的多样化需要。

（四）销售模式 报告期内，公司采用“国内销售＋出口销售”的销售模式。 （1）国内销售 公司制定了完善的客户管理制度，从主体资格、历史经营业绩、企业诚信度、市场能力以及是否获得相关资质等方面对其进行全方面核查。公司在国内销售模式下采用买断式销售，客户购买产品后即取得产品的所有权。公司正在逐步建立及完善经销商销售体系，提高国内外市场占有率，提高公司整体盈利水平。（2）出口销售 公司通过多年的努力，专业化的经营，凭借良好的产品质量和市场口碑赢得了客户信赖，已建立起完善的产品销售体系。同时，公司通过积极参加国内外的大小型相关展会，会议上直接洽谈业务、网络宣传、以及组织相关培训专题会议等，快速有效地将产品推向市场。在此基础上，公司组织生产部、销售部协同开展提供售后产品的增值服务，通过提供产品使用培训等进一步增强客户粘性。

（五）盈利模式 公司通过销售自主研发的道路路面新材料等产品实现盈利。为了稳定和提高产品利润率，公司一方面持续研发适合客户需求的路面材料产品，在保持现有渠道及终端客户粘性同时，加强前瞻性的技术研发与产品设计投入，寻求更为广阔的发展空间；另一方面，注重渠道建设、完善公司治理，提高公司整体盈利水平。

未来，公司将不断加强沥青路面材料产品的研发能力、不断提升国内外渠道的运营能力，在公司营业收入实现逐步增长的同时，不断强化自身的盈利能力。 报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦未发生重大变化。

### （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|---|---|
| “专精特新”认定 | □国家级 √省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | □国家级□省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 1、2021 年 2 月上海市“专精特新”中小企业由上海市经信委复核通过；<br>2、2021 年 12 月“高新技术企业”由上海市科委复核通过。 |

## 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 | 38,627,916.34 | 47,984,749.08 | -19.50% |
| 毛利率% | 25.99% | 24.52% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 | -7.99% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -4,720,769.11 | -4,875,201.55 | 3.17% |
| 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） | -12.28% | -8.50% | - |
| 加权平均净资产收益 | -13.11% | -10.12% | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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） | | | |
| 基本每股收益 | -0.15 | -0.19 | -20.81% |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |
| 资产总计 | 81,619,037.48 | 79,710,237.52 | 2.39% |
| 负债总计 | 47,835,333.11 | 41,491,994.03 | 15.29% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 33,783,704.37 | 38,218,243.49 | -11.60% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.13 | 1.27 | -11.60% |
| 资产负债率%（母公司） | 49.57% | 41.29% | - |
| 资产负债率%（合并） | 58.61% | 52.05% | - |
| 流动比率 | 120.51% | 142.07% | - |
| 利息保障倍数 | -25.25 | -464.91 | - |
| **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 | -9,099,875.48 | -10,866,142.54 | -16.25% |
| 应收账款周转率 | 1.93 | 3.38 | - |
| 存货周转率 | 2.17 | 1.72 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | 2.39% | 0.92% | - |
| 营业收入增长率% | -19.50% | 19.01% | - |
| 净利润增长率% | -7.99% | -205.38% | - |

## 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 | 6,744,282.63 | 8.26% | 13,653,971.89 | 17.13% | -50.61% |
| 应收票据 | 0 | 0% | 601,607.76 | 0.75% | -100% |
| 应收账款 | 13,828,796.14 | 16.94% | 18,254,244.39 | 22.90% | -24.24% |
| 其他应收款 | 735,823.50 | 0.90% | 513,305.87 | 0.64% | 43.35% |
| 存货 | 16,361,842.05 | 20.05% | 9,927,295.17 | 12.45% | 64.82% |
| 其他流动资产 | 1,268,188.66 | 1.55% | 1,651,830.5 | 2.07% | -23.23% |
| 在建工程 | 3,020,751.51 | 3.70% | 0 | 0% | 0% |
| 应付账款 | 14,656,096.57 | 17.96% | 11,520,798.3 | 14.45% | 27.21% |
| 合同负债 | 19,099,982.42 | 23.40% | 13,747,462.89 | 17.25% | 38.93% |

**项目重大变动原因：**

报告期内，货币资金 6,744,282.63 元，较上年同期减少 50.61%；应收账款 13,828,796.14 元，较上年同期减少 24.24%；其他应收款 735,823.50 元，较上年同期增加 43.35%；存货 16,361,842.05 元，较上年同期增加 64.82%；其他流动资产 1,268,188.66 元，较上年同期减少 23.23%；在建工程 3,020,751.51 元，较上年同期增加；应付账款 14,656,096.57 元,较上年同期增加 27.21%；合同负债 19,099,982.42 元,较上年同期增加 38.93%。

货币资金减少原因：工程项目资金到位延后，致使回款周期增长，回款滞后。

应收账款增加原因：工程项目资金到位延后，致使回款周期增长，回款滞后，故应收账款增加。

其他应收款增加原因:今年部分项目周期较长，销售和技术支持人员借款较多，故其他应收款增加。

存货增加原因：本期内，国际原油价格持续走低，原料价格下降明显，公司决定，增加库存，故存货增加。

其他流动资产减少原因：本期内，留抵税额减少，故其他流动资产减少；

在建工程增加原因：本期内，山东工程开始建设，故在建工程增加；

应付账款增加原因：本期内，公司增加原料采购，供应商授信增加，故应付账款增加。

合同负债增加原因：本期内，部分项目工程较大，工期较长，且还未结算，发票还未开具，故其他应付款增加。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 变动比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 38,627,916.34 | - | 47,984,749.08 | - | -19.50% |
| 营业成本 | 28,588,635.83 | 74.01% | 36,216,683.99 | 75.48% | -21.06% |
| 毛利率 | 25.99% | - | 24.52% | - | - |
| 管理费用 | 5,003,190.78 | 12.95% | 5,645,359.12 | 11.76% | -11.38% |
| 研发费用 | 1,926,777.43 | 4.99% | 3,149,793.69 | 6.56% | -38.83% |
| 财务费用 | 162,495.30 | 0.42% | -27,511.86 | -0.06% | -690.64% |
| 信用减值损失 | -672,102.60 | -1.74% | -606,226.07 | -1.26% | 10.87% |
| 资产减值损失 | 83,741.72 | 0.22% | 27,392.88 | 0.06% | 205.71% |
| 营业外收入 | 13,919.70 | 0.04% | 747,253.87 | 1.56% | -98.14% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -9,099,875.48 | - | -10,866,142.54 | - | -16.25% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 5,112,075.11 | - | -610,257.01 | - | -937.69% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -171,888.89 | - | 0 | - | - |

**项目重大变动原因：**

报告期内，公司实现营业收入 38,627,916.34 元，较上年同期减少 19.50%；营业成本 28,588,635.83 元,较上年同期减少 21.06%;管理费用 5,003,190.78 元,较上年同期减少 11.38%;研发费用 1,926,777.43 元，较上年同期减少 38.83%；财务费用 162,495.30 元，较去年同期增加 690.64%；信用减值损失 -606,226.07 元,较上年同期增加 10.87%；经营活动产生的现金流量净额-9,099,875.48 元，较上年同期

减少 16.25%；投资活动产生的现金流量净额 5,112,075.11 元，较去年同期增加 937.69%，筹资活动产生的现金流量净额-171,888.89 元，较去年同期增加。

营业收入减少原因：受整体经济影响，上半年道路工程开工时间较往年延后一些，且开工量业务少于往年，故营业收入减少。

营业成本减少原因：本期内，项目较往年偏少，出货量减少，营业成本减少。

管理费用减少原因：去年因办公室改造，办公费用增加，故今年管理费用减少。

研发费用减少原因：本期内，公司投建工厂占用资金，故减少部分研发经费，故研发费用减少。

财务费用增加原因：本期内，公司申请银行贷款，利息增加，故财务费用增加。

信用减值损失增加原因：本期内，公司坏账损失增加，故信用减值损失增加。

净利润减少原因分析：报告期内，营业收入、利润减少，故净利润减少。

经营活动产生的现金流量净额减少原因：本期内营业减少增加，公司原料备货增加，管理费用增加，导致经营活动产生的现金流量净额减少。

投资活动产生的现金流量净额增加原因：理财赎回。

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 蚌埠四方沥青有限责任公司 | 子公司 | 生产、加工、储运，部分产品销售 | 15,000,000 | 11,524,761.46 | 7,710,448.58 | 9,489,235.30 | -398,787.69 |
| 湖南路菲特新材料科技有限公司 | 子公司 | 生产、加工、储运，部分产品销售 | 15,000,000 | 24,464,757.06 | 15,212,219.22 | 11,479,081.55 | 366,457.60 |
| 群康（上海）新材料科技有 | 子公司 | 产品宣传、 | 10,000,000 | 15,051,574.62 | 3,692,623.48 | 15,445,871.17 | -477,688.65 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 限公司 | | 销售、服务 | | | | | |
| 路菲特（天津）新材料科技有限公司 | 子公司 | 产品宣传、销售、服务 | 500,000 | 0 | 0 | 174,911.50 | -150,128.44 |
| 路菲特（广州）新材料科技有限公司 | 子公司 | 产品宣传、销售、服务 | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 748,938.18 |
| 山东路菲特新材料科技有限公司 | 子公司 | 生产、加工、储运，部分产品销售 | 10,000,000 | 13,801,615.47 | 13,933,647.24 | 0 | -322,709.75 |

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|---|---|
| 报告期内盈利能力较弱风险 | 2023 年 1-6 月，净利润为-442.28 万元。一、受国际、国内经济形势影响，1-6 月国内道路新建、养护项目开工较少，导致营业收入较去年同期减少；二，项目开工减少，市场竞争激烈，产品销售价格偏低，使毛利率下降。三、由于新冠疫情原因，部分原定建设项目延后、缩减或取消，导致营业收入下降,另疫情导致上游企业停产、减产，原料供应进账，导致原料采购成本增加。如果公司不能快速提成整体盈利能力，可能对公司可持续性发展造成不利影响。如果公司不能快速提成整体盈利能力， |

| | |
|---|---|
| | 可能对公司可持续性发展造成不利影响。 |
| 客户流失风险 | 随着公司业务快速拓展，存量客户也会越来越多，未来存量客户的维护工作需要公司投入一定的资源和营业成本。虽然公司目前对现有存量客户保持较高的粘性，但是仍不排除在维系存量客户的过程中，同行业其他的竞争者通过推出更有粘性的服务和产品，将公司的存量用户转变为其他竞争者的客户。 |
| 政策和经济波动风险 | 由于路面材料行业直接关系到金融、交通、健康等相关行业，而这些行业与民生紧密相关。因此，政府会持续加强对路面材料生产商的监管和立法，不断制定与完善相应的国家标准与行业标准，将对路面材料行业的经营环境带来一定的影响。如果行业内公司在业务管理上不能与监管导向一致，不能持续拥有现有业务资质，或开展新业务时不能取得必要的业务资质，将会对其业务拓展产生不利影响。 |
| 下游行业波动的风险 | 彩色沥青行业和沥青路面养护行业所依赖的盈利模式与实体经济、下游行业发展密切相关，同时又与其它公共等服务领域的发展联系紧密。近年来，随着宏观经济和生活品质的不断增长，下游客户对彩色路面铺装及道路养护的需求也呈现不断增长态势，行业发展与宏观经济状况呈现一定的相关性。因此，如果宏观经济出现波动，经济增长减速，将带动彩色路面铺装及道路养护的需求出现一定的波动，将会影响整个路面材料行业的发展，进而影响行业内企业的业务发展和经营状况。 |
| 全资子公司尚未取得土地使用权证风险 | 公司全资子公司蚌埠四方沥青有限责任公司位于安徽省蚌埠市淮上区沫河口工业园区，主营彩色沥青材料、路面养护材料等产品的生产与加工。因用地指标等原因，截至本报告披露日，仍未取得土地使用权证。虽然蚌埠沫河口工业园区管委会、蚌埠市国土资源局淮上分局已出具《关于土地使用权的情况说明》，按照已签订的《项目入园协议》的约定，协助公司尽快依法申请办理土地使用权证和房屋产权证，但是如果公司仍不能及时取得主要经营场所相关权证，或因此受到行政单位处罚，将会对公司生产经营产生不利影响。 |
| 环保风险 | 目前公司主要产品为彩色沥青产品及道路养护材料，产品生产过程中不产生污水和固体弃物，产生的噪音不大于 85 分贝，同时排放少量蒸汽、废气，其主要成份为水蒸气、氮氧化物、一氧化碳、二氧化硫，经公司目前采用的环保措施处理后剩余的成份为中性气体如氮气等，排放标准符合当地环境保护局的相关标准。虽然当地政府已出具《证明》，证明公司在生产经营过程中，能够按照国家有关环保法律法规要求，认真执行环境保护制度，废水、废气、噪声均达到国家规定排放标准，无环境违法行为发生，也未受到环保行为处罚。若中央或地方政府颁布更为严格的环保标准，公司将不得不加大环保投入，从而影响公司未来资金流向及经营业绩。 |
| 原材料价格波动风险 | 近年来，受国际原油价格大幅波动的影响，改性沥青的价格也大幅波动，使得路面材料提供商面临了较大的原材料波动风险。尽管公司采用“以单定产”的经营模式，建有自己的原材料储备 |

| | |
|---|---|
| | 库，并且与上游改性沥青供应商建立了长期战略合作关系，但如果公司彩色沥青产品及路面养护材料产品价格不能有效转嫁原材料价格波动的风险，将影响公司盈利水平。 |
| 人才引进和流失风险 | 稳定、高效的科研人才队伍是科技型公司保持持续发展的重要保障，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模的不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引专业技术人才和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。 |
| 技术替代风险 | 公司拥有多项专利技术，并已将核心技术应用于日常运营。按照公司的技术开发与创新计划，在未来的发展中，公司将会在现有业务产品的基础上，进一步加大核心技术在路面材料行业中的运用。但是目前路面材料行业处于快速发展阶段，产品服务更新换代较快，客户对路面材料的性能要求与个性化需求不断提高。因此，若公司对相关行业的市场发展趋势不能正确判断、偏离市场需求，对行业关键技术的发展动态不能及时掌控，在新产品的研发方向、重要产品的方案制定等方面不能正确把握，或因各种原因造成研发进度的拖延、技术成果转化为产品的速度减缓，将会使公司减少获取新的市场份额的机会，导致公司的市场竞争能力下降，将对生产经营带来不利影响。 |
| 公司目前收入规模较小的风险 | 自成立以来，公司一直道路路面新技术、新材料、新工艺的研发与推广应用，是一家集道路路面材料研发、生产、销售及服务为一体的高新技术企业，以“路面新材料”为核心竞争力的路面材料专家。公司经过多年发展，经营规模虽然有了较大增长，盈利能力也有很大提升，但与同行业知名公司相比，公司目前生产经营规模仍相对较小，存在抗风险能力较弱的风险。 |
| 生产的季节性风险 | 公司主要产品彩色沥青产品及道路养护产品全部用于公路路面铺设，受天气等客观因素影响，公路工程特别是公路路面施工存在明显的季节性：在南方地区，雨季之后，属于公路路面施工旺季，雨季来临至雨季结束时，属于淡季；在北方地区，除雨季外，冬季气温较低土地结冻时，属于淡季。路面材料提供商的生产经营模式一般是“以单定产”，只有当客户有需求时才会生产，故大部分路面材料的生产周期和公路路面施工周期是同步的，有一定季节性。而且，产品存储时间过长，将影响产品品质，反复加热不仅能耗较大，也会导致产品老化，使产品成本上升。为保证产品品质及生产的经济性，路面材料产品应当即产即用。受上述施工期及产品特性的影响，公司生产存在较为明显的季节性，公司的营业收入及利润主要体现在下半年。如果随着业务增长，公司不能及时适应季节性变化，将会给公司持续经营带来不利影响。 |
| 行业竞争加剧风险 | 近年来我国路面材料行业市场发展迅猛，但与发达国家和地区相比尚处于初级阶段，行业规范及精细化运作还需要不断完善。虽然公司已在彩色沥青材料及道路养护材料领域具有一定的竞争优势，在主要客户中赢得了良好的声誉。但是国内道路材料 |

| | |
|---|---|
| | 提供商之间的竞争非常激烈，同时客户的需求和偏好也在快速变化和不断提升当中。因此，如果经营者不能够持续提高公司路面材料产品与服务及用户满意度，将会面临行业竞争加剧风险。 |
| 客户地域集中风险 | 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月，华东地区的主营业务收入占公司当期主营业务收入总额的比例分别 46.75%、40.87%和 26.43%，公司营业收入分区域构成主要集中在华东地区，在其他区域的业务开展存在不足，如不能及时对其他区域市场业务予以有效拓展，竞争对手的快速反应能力将影响到公司产品的市场占有率，并最终影响到公司未来业绩的增长，公司存在客户地域相对集中风险。 |
| 实际控制人不当控制风险 | 公司实际控制人系姜蕾女士，其直接持有公司 51.00%的股份，如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

# 第三节 重大事件

## 一、 重大事件索引

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

## 二、 重大事件详情

### （一） 重大诉讼、仲裁事项

**本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项**

### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

### （三） 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2016年8月10日 | | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 同业竞争承诺 | 2016年8月10日 | | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 减少或规范关联交易 | 2016年8月10日 | | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 减少或规范关联交易 | 2016年8月10日 | | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 其他股东 | 减少或规范关联交易 | 2016年8月10日 | | 正在履行中 |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

| |
|---|
| 无。 |

# 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 | 10,670,454 | 35.57% | 0 | 10,670,454 | 35.57% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,825,000 | 12.75% | 0 | 3,825,000 | 12.75% |
| | 董事、监事、高管 | 2,618,182 | 8.73% | 0 | 2,618,182 | 8.73% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 19,329,546 | 64.43% | 0 | 19,329,546 | 64.43% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,475,000 | 38.25% | 0 | 11,475,000 | 38.25% |
| | 董事、监事、高管 | 6,443,182 | 21.48% | 0 | 6,443,182 | 21.48% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 30,000,000 | - | 0 | 30,000,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 4 | | | | |

**股本结构变动情况：**

□适用 √不适用

### （二） 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 姜蕾 | 15,300,000 | 0 | 15,300,000 | 51.00% | 11,475,000 | 3,825,000 | 0 | 0 |
| 2 | 姜尧 | 10,472,728 | 0 | 10,472,728 | 34.91% | 7,854,546 | 2,618,182 | 0 | 0 |
| 3 | 上海路非特投资管理中心（有限合伙） | 2,727,272 | 0 | 2,727,272 | 9.09% | 0 | 2,727,272 | 0 | 0 |
| 4 | 魏淑 | 1,500,000 | 0 | 1,500,000 | 5.00% | 0 | 1,500,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 珍 | | | | | | | |
| 合计 | | 30,000,000 | - | 30,000,000 | 100% | 19,329,546 | 10,670,454 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人姜蕾女士为公司控股股东，直接持有群康科技 51%的股份；

公司法人姜尧先生为公司股东，直接持有群康科技 34.91%的股份，持有股东上海路非特投资管理中心（有限合伙）72.5%的份额，间接持有群康科技 6.59%的股份；

魏淑珍女士为公司股东，直接持有群康科技 5.00%的股份；

姜尧先生系上海路非特投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；

魏淑珍女士与姜蕾女士系母女关系，与姜尧先生系母子关系；

姜蕾女士与姜尧先生系姐弟关系。

## 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 |
| 姜尧 | 董事长、总经理 | 男 | 1981 年 6 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 姜蕾 | 董事 | 女 | 1979 年 5 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 刘世林 | 董事、董事会秘书、副总经理、财务总监 | 男 | 1982 年 5 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 杨明 | 董事、副总经理、 | 男 | 1982 年 7 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 纪淑贞 | 董事、副总经理、 | 男 | 1986 年 3 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 张金保 | 监事会主席 | 男 | 1974 年 5 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 葛润修 | 监事 | 男 | 1988 年 6 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |
| 吴振宇 | 职工代表监事 | 男 | 1981 年 7 月 | 2022 年 8 月 27 日 | 2025 年 8 月 26 日 |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

姜尧先生为群康科技法人、董事长、总经理；
姜蕾女士为群康科技实际控制人、控股股东；
姜尧、姜蕾为姐弟关系；
其余董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，且与控股股东、实际控制人间无关联关系。

### （二） 变动情况

□适用 √不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

□适用 √不适用

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 管理人员 | 5 | 5 |
| 行政人员 | 6 | 6 |
| 财务人员 | 4 | 4 |
| 销售人员 | 26 | 28 |
| 技术人员 | 8 | 5 |
| 生产人员 | 23 | 23 |
| 员工总计 | 72 | 71 |

**（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

# 第六节　财务会计报告

## 一、　审计报告

| | |
|---|---|
| 是否审计 | 否 |

## 二、　财务报表

### （一）　合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 6,744,282.63 | 13,653,971.89 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 5,049,864.54 | 8,060,864.54 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 六、3 | | 601,607.76 |
| 应收账款 | 六、4 | 13,828,796.14 | 18,254,244.39 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、5 | 13,650,088.55 | 5,229,171.09 |
| 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、6 | 735,823.50 | 513,305.87 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 　　应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、7 | 16,361,842.05 | 9,927,295.17 |
| 合同资产 | 六、8 | | 1,042,827.19 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、9 | 1,268,188.66 | 1,651,830.50 |
| **流动资产合计** | | 57,638,886.07 | 58,935,118.40 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 六、10 | 11,838,282.28 | 12,173,849.85 |
| 在建工程 | 六、11 | 3,020,751.51 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、12 | | |
| 无形资产 | 六、13 | 3,341,893.40 | 3,382,101.30 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、14 | 23,566.82 | 34,328.84 |
| 递延所得税资产 | 六、15 | 704,014.40 | 614,839.13 |
| 其他非流动资产 | 六、16 | 5,051,643.00 | 4,570,000.00 |
| **非流动资产合计** | | 23,980,151.41 | 20,775,119.12 |
| **资产总计** | | 81,619,037.48 | 79,710,237.52 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 六、17 | 10,010,388.89 | 10,010,388.89 |
| 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、18 | 14,656,096.57 | 11,520,798.30 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、19 | 19,099,982.42 | 13,747,462.89 |
| 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、20 | 193,582.88 | 1,924,161.30 |
| 应交税费 | 六、21 | 49,104.67 | 1,538,309.54 |
| 其他应付款 | 六、22 | 1,171,231.72 | 791,754.68 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、23 | 164,468.58 | 164,468.58 |
| 其他流动负债 | 六、24 | 2,482,997.70 | 1,787,170.17 |
| **流动负债合计** | | 47,827,853.43 | 41,484,514.35 |
| **非流动负债：** | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、25 | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | 六、15 | 7,479.68 | 7,479.68 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 7,479.68 | 7,479.68 |
| **负债合计** | | 47,835,333.11 | 41,491,994.03 |
| **所有者权益：** | | | |
| 股本 | 六、26 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、27 | 705,138.10 | 705,138.10 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、28 | 3,397,393.99 | 3,409,122.05 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、29 | -318,827.72 | 4,103,983.34 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 33,783,704.37 | 38,218,243.49 |
| 少数股东权益 | | | |
| **所有者权益合计** | | 33,783,704.37 | 38,218,243.49 |
| **负债和所有者权益总计** | | 81,619,037.48 | 79,710,237.52 |

法定代表人：姜尧主管会计工作负责人：刘世林会计机构负责人：邓海丽

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | | 986,944.82 | 3,569,017.19 |
| 交易性金融资产 | | | 11,000.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | 601,607.76 |
| 应收账款 | 十六、1 | 3,831,969.65 | 15,466,765.97 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 9,799,733.40 | 4,575,416.53 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 157,805.58 | 734,719.28 |
| 其中：应收利息 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 16,330,385.74 | 9,927,295.17 |
| 合同资产 | | | 1,042,827.19 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 403,065.35 | 410,327.05 |
| **流动资产合计** | | 31,509,904.54 | 36,338,976.14 |
| **非流动资产：** | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 46,393,938.01 | 37,693,938.01 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 103,281.13 | 107,312.95 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 23,566.82 | 34,328.84 |
| 递延所得税资产 | | 544,099.79 | 465,471.44 |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | | 47,064,885.75 | 38,301,051.24 |
| **资产总计** | | 78,574,790.29 | 74,640,027.38 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | 10,010,388.89 | 10,010,388.89 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 7,857,018.68 | 11,305,330.51 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 18,158,391.13 | 6,683,095.22 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 45,708.81 | 781,891.55 |
| 应交税费 | | 9,793.82 | 952,506.59 |
| 其他应付款 | | 339,725.67 | 55,947.49 |
| 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 | | 164,468.58 | 164,468.58 |
| 其他流动负债 | | 2,360,590.85 | 868,802.38 |
| **流动负债合计** | | 38,946,086.43 | 30,822,431.21 |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | | |
| **负债合计** | | 38,946,086.43 | 30,822,431.21 |
| **所有者权益：** | | | |
| 股本 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 705,138.10 | 705,138.10 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 3,409,122.05 | 3,409,122.05 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 5,514,443.71 | 9,703,336.02 |
| **所有者权益合计** | | 39,628,703.86 | 43,817,596.17 |
| **负债和所有者权益合计** | | 78,574,790.29 | 74,640,027.38 |

## （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** | | 38,627,916.34 | 47,984,749.08 |
| 其中：营业收入 | 六、30 | 38,627,916.34 | 47,984,749.08 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 42,907,706.60 | 52,397,344.89 |
| 其中：营业成本 | 六、30 | 28,588,635.83 | 36,216,683.99 |
| 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、31 | 280,830.23 | 265,049.07 |
| 销售费用 | 六、32 | 6,945,777.03 | 7,147,970.88 |
| 管理费用 | 六、33 | 5,003,190.78 | 5,645,359.12 |
| 研发费用 | 六、34 | 1,926,777.43 | 3,149,793.69 |
| 财务费用 | 六、35 | 162,495.30 | -27,511.86 |
| 其中：利息费用 | | 171,888.89 | 8,729.48 |
| 利息收入 | | 18,855.82 | 36,241.34 |
| 加：其他收益 | 六、36 | 342,184.16 | 188,885.23 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、37 | 7,765.78 | |
| 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） | 六、38 | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、39 | -672,102.60 | -606,226.07 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、40 | 83,741.72 | 27,392.88 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、41 | | |
| **三、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | -4,518,201.20 | -4,802,543.77 |
| 加：营业外收入 | 六、42 | 13,919.79 | 747,253.87 |
| 减：营业外支出 | 六、43 | 7,704.92 | 11,870.06 |
| **四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | -4,511,986.33 | -4,067,159.96 |
| 减：所得税费用 | 六、44 | -89,175.27 | 28,329.15 |
| **五、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| 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） | | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.15 | -0.19 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.15 | -0.19 |

法定代表人：姜尧主管会计工作负责人：刘世林会计机构负责人：邓海丽

## （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 十六、4 | 25,965,381.82 | 33,429,943.34 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 20,956,596.35 | 28,900,546.98 |
| 税金及附加 | | 46,295.73 | 86,442.86 |
| 销售费用 | | 3,100,150.12 | 3,180,100.93 |
| 管理费用 | | 3,139,441.54 | 3,867,595.25 |
| 研发费用 | | 1,687,198.05 | 1,702,912.04 |
| 财务费用 | | 170,032.45 | -12,708.38 |
| 其中：利息费用 | | 171,888.89 | 4,346.72 |
| 利息收入 | | 6,653.86 | 17,055.10 |
| 加：其他收益 | | 106,866.96 | 3,728.36 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | -595,012.89 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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） | | -607,930.72 | -441,798.60 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 83,741.73 | 27,392.88 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | -4,146,667.34 | -4,705,623.70 |
| 加：营业外收入 | | 271,646.72 | 747,253.87 |
| 减：营业外支出 | | 392,500.00 | 11,870.06 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | -4,267,520.62 | -3,970,239.89 |
| 减：所得税费用 | | -78,628.35 | |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | -4,188,892.27 | -3,970,239.89 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -4,188,892.27 | -3,970,239.89 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | -4,188,892.27 | -3,970,239.89 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

## （五） 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 70,584,042.87 | 50,867,858.52 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 387,174.13 | 972,380.44 |
| **经营活动现金流入小计** | | 70,971,217.00 | 51,840,238.96 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 63,871,732.20 | 42,509,635.49 |
| 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 | | 7,895,427.24 | 8,009,951.53 |
| 支付的各项税费 | | 2,275,161.38 | 2,848,881.79 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 6,028,771.66 | 9,337,912.69 |
| **经营活动现金流出小计** | | 80,071,092.48 | 62,706,381.50 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | -9,099,875.48 | -10,866,142.54 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 5,761,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 4,987.11 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 5,765,987.11 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 172,269.00 | 610,257.01 |
| 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 | | 481,643.00 | |
| **投资活动现金流出小计** | | 653,912.00 | 610,257.01 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 5,112,075.11 | -610,257.01 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 171,888.89 | |
| 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 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 171,888.89 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -171,888.89 | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -4,159,689.26 | -11,476,399.55 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 10,903,971.89 | 24,528,726.97 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 6,744,282.63 | 13,052,327.42 |

法定代表人：姜尧主管会计工作负责人：刘世林会计机构负责人：邓海丽

## （六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年 1-6 月 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 50,940,450.45 | 42,943,820.66 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 116,172.47 | 24,868.37 |
| **经营活动现金流入小计** | | 51,056,622.92 | 42,968,689.03 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 36,212,154.43 | 40,975,208.91 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,311,359.05 | 3,735,084.21 |
| 支付的各项税费 | | 408,407.99 | 1,219,368.86 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 4,250,872.04 | 6,648,437.03 |
| **经营活动现金流出小计** | | 44,182,793.51 | 52,578,099.01 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 6,873,829.41 | -9,609,409.98 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 761,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 4,987.11 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 765,987.11 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | |
| 投资支付的现金 | | 9,300,000.00 | 600,000.00 |
| 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 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 9,300,000.00 | 600,000.00 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -8,534,012.89 | -600,000.00 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 171,888.89 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 171,888.89 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -171,888.89 | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -1,832,072.37 | -10,209,409.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,819,017.19 | 11,033,522.13 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 986,944.82 | 824,112.15 |

## 三、 财务报表附注

### （一） 附注事项索引

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

**附注事项索引说明：**

1、企业经营季节性或者周期性特征

公司下游企业为公路建设企业、路面养护企业，高等级公路建设规模直接影响改性沥青的需求量，道路施工的季节性决定改性沥青生产的季节性，南方的雨季和北方的冬季，均不适合新建路面的施工；高速、市政养护公司，在雨雪季之前进行道路的预养护施工，在雨雪季后修复损坏的路面。

2、合并财务报表的合并范围发生变化

报告期内，公司注销全资子公司天津路菲特新材料科技有限公司。

### （二） 财务报表项目附注

# 上海群康沥青科技股份有限公司
# 2023 年度半年报财务报表附注

**（除特别说明外，金额单位为人民币元）**

## 一、 公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海群康沥青科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2003年7月3日，经多次股权转让，由上海市工商行政管理局批准，于2016年8月4日取得统一社会信用代码为：91310110751896864 6的营业执照。2017年1月3日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票

代码为：870441。

公司成立时的注册资本为人民币50.00万元，截至2023年06月30日公司注册资本为人民币3,000.00万元，实收资本为人民币3,000.00万元。

公司注册地址：上海市杨浦区黄兴路1800号709室。

公司法定代表人：姜尧。

营业期限：2003年7月3日至不约定期限。

**2、 公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属制造业，公司经营范围：沥青、化工材料科技领域内的技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询；从事货物与技术的进出口业务；市政、公路工程施工;园林绿化；化工产品（不含危险品）销售。以下限分支机构经营：路面材料、沥青添加剂的生产与销售、沥青加工设备的生产、销售与租赁。（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）。

**3、 合并报表范围**

本公司2023年度纳入合并范围的公司共6户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。详见本附注七“合并范围的变更”。

**二、 财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司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**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

**三、 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况、2023 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

**四、 重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司从事沥青经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“无形资产（2）、24“收入”各项描述。

**1、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历中期，即每年自 1 月 1 日起至 06 月 30 日止。

**2、 营业周期**

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

**3、 记账本位币**

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

**4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中

取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

**5、 合并财务报表的编制方法**

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（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、 现金及现金等价物的确定标准**

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

**7、 外币业务**

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

**8、 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再

融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

**9、 金融资产减值**

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

| 项目 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |

| 项目 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为非银行的企业 |

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 账龄分析法组合 | 本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 其他组合 | 债务人为人民政府或人民政府部门的、员工备用金、合并范围内关联方 |

③其他应收款

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

| 项目 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 账龄分析法组合 | 本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 其他组合 | 债务人为人民政府或人民政府部门的、员工备用金、合并范围内关联方 |

**10、 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

**11、 存货**

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法。

（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。

**12、 合同资产**

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

**13、 长期股权投资**

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得

时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、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 年 | 5 | 3.17-4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 年 | 5 | 9.50 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 年 | 5 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 年 | 5 | 19.00 |

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

**17、 无形资产**

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地

使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允

价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

**20、 合同负债**

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

**21、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

**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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

**23、 股份支付**

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

**24、 收入**

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据

所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司向客户提供资产租赁服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为租赁期间内直线法确定。

本公司与客户之间的部分合同存在违约金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

**25、 合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。

**26、 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

**27、 递延所得税资产/递延所得税负债**

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制

暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

**28、 租赁**

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

•该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

•增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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

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

•该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

•增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

**29、 重要会计政策、会计估计的变更**

（1） 会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（2） 会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

**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6%/9%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的5%/7%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的15%/20%计缴。 |

| 税种 | 具体税率情况 |
| --- | --- |
| 教育税附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育税附加 | 按实际缴纳的流转税的1%/2%计缴。 |
| 土地使用税 | 按实际使用土地面积1.5元/平方米、4元/平方米计缴。 |
| 房产税 | 从价计征：按房产原值一次减除10%-30%后余值的1.2%计缴。 |

注：母公司、蚌埠四方沥青有限责任公司和湖南路菲特新材料科技有限公司适用的所得税税率为15%，路菲特（天津）新材料科技有限公司、群康（上海）新材料科技有限公司、路菲特（天津）新材料科技有限公司适用所得税税率为20%，相关所得税税费优惠详见五、2税收优惠及批文。

**2、 税收优惠及批文**

（1） 上海市高新技术企业认定办公室根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22号）的有关规定，颁发《关于公示2021年度上海市第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，认定母公司为上海市2021年第五批高新技术企业，享受15%的企业所得税税收优惠，高新技术企业证书编号为GR202131004620，发证时间2021年12月23日，有效期三年。

（2） 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，颁发《关于对安徽省认定机构2022年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，认定蚌埠四方沥青有限责任公司为安徽省2022年第一批高新技术企业，享受15%的企业所得税税收优惠，高新技术企业证书编号为GR202234002656，发证时间2022年10月18日，有效期三年。

（3） 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，颁发《关于对湖南省认定机构2022年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，认定湖南路菲特新材料科技有限公司为湖南省2022年第二批高新技术企业，享受15%的企业所得税税收优惠，高新技术企业证书编号为GR202243004324，发证时间2022年12月12日，有效期三年。

（4） 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号），财税〔2018〕99号等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

（5） 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号，以下简称《通知》)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100

万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（6） 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

（7） 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

**3、 其他说明**

无。

## 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，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2023 年度 1-6 月，“上期”指 2022 年度 1-6 月。

**1、 货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 278,488.91 | 544,640.32 |
| 银行存款 | 6,465,793.72 | 10,359,331.57 |
| 其他货币资金 | | 2,750,000.00 |
| 合计 | 6,744,282.63 | 13,653,971.89 |

注：截至期末本公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、或有潜在回收风险的款项。

**2、 交易性金融资产**

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 其中：理财产品 | 5,049,864.54 | 8,060,864.54 |
| 合　　计 | 5,049,864.54 | 8,060,864.54 |
| 其中：重分类至其他非流动金融资产的部分 | | |

**3、 应收票据**

（1） 应收票据分类列示

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | | 601,607.76 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 小计 | | 601,607.76 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合　计 | | 601,607.76 |

（2） 期末已质押的应收票据情况

期末无已质押的应收票据。

（3） 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

期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票票据。

（4） 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5） 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票据 | | | | | |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | |
| 合 计 | | | | | |

①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 银行承兑汇票 | | | |
| 合　计 | | | |

（6） 坏账准备的情况

本期无坏账准备的情况。

（7） 本期实际核销的应收票据

本期无实际核销的应收票据。

**4、 应收账款**

（1） 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 7,594,500.00 | 16,153,369.23 |
| 1至2年 | 4,900,683.28 | 1,744,626.90 |
| 2至3年 | 2,030,245.60 | 1,296,107.20 |
| 3至4年 | 1,032,306.00 | 313,194.10 |
| 4至5年 | 1,330,406.39 | 1,372,536.63 |
| 5年以上 | 1,298,003.10 | 1,059,655.96 |
| 小计 | 18,186,144.37 | 21,939,490.02 |

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 减：坏账准备 | 4,357,348.23 | 3,685,245.63 |
| 合　计 | 13,828,796.14 | 18,254,244.39 |

（2）按坏账计提方法分类列示

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,186,144.37 | 100.00 | 4,357,348.23 | 23.96 | 13,828,796.14 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 18,186,144.37 | 100.00 | 4,357,348.23 | 23.96 | 13,828,796.14 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合 计 | 18,186,144.37 | 100.00 | 4,357,348.23 | 23.96 | 13,828,796.14 |

（续）

| 类　别 | 上年年末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 21,939,490.02 | 100.00 | 3,685,245.63 | 16.80 | 18,254,244.39 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 21,939,490.02 | 100.00 | 3,685,245.63 | 16.80 | 18,254,244.39 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合 计 | 21,939,490.02 | 100.00 | 3,685,245.63 | 16.80 | 18,254,244.39 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账备的应收账款

| 项目 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 7,594,500.00 | 379,725.01 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 4,900,683.28 | 490,068.33 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 2,030,245.60 | 609,073.68 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 1,032,306.00 | 516,153.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 1,330,406.39 | 1,064,325.11 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,298,003.10 | 1,298,003.10 | 100.00 |
| 合计 | 18,186,144.37 | 4,357,348.23 | 23.96 |

（续）

| 项目 | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 16,153,369.23 | 807,668.47 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,744,626.90 | 174,462.69 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,296,107.20 | 388,832.16 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 313,194.10 | 156,597.05 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 1,372,536.63 | 1,098,029.30 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,059,655.96 | 1,059,655.96 | 100.00 |
| 合计 | 21,939,490.02 | 3,685,245.63 | 16.80 |

（3） 坏账准备的情况

| 类　别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 3,685,245.63 | 672,102.60 | | | 4,357,348.23 |
| 合　计 | 3,685,245.63 | 672,102.60 | | | 4,357,348.23 |

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称 | 欠款金额 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备金额 |
|---|---|---|---|
| 蒙晟建设有限公司 | 1,749,118.60 | 9.62 | 524,735.58 |
| 上海缤德新材料科技有限公司 | 740,301.50 | 4.07 | 37,015.08 |
| 陕西驰通建筑工程有限公司 | 716,556.00 | 3.94 | 71,655.60 |
| 西安重装建设机械化工程有限公司 | 715,738.00 | 3.93 | 35,786.90 |
| 湖南路德建设有限公司 | 500,004.00 | 2.75 | 25,000.20 |
| 合计 | 4,421,718.10 | 24.31 | 694,193.36 |

**5、 预付款项**

（1）预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 12,315,357.79 | 90.22 | 3,896,273.84 | 74.51 |
| 1 至 2 年 | 1,334,730.76 | 9.78 | 1,062,388.42 | 20.32 |
| 2 至 3 年 | | | 269,348.83 | 5.15 |
| 3 年以上 | | | 1,160.00 | 0.02 |
| 合计 | 13,650,088.55 | 100.00 | 5,229,171.09 | 100.00 |

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 项目 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 东莞昌顺路用材料有限公司 | 2,178,931.80 | 15.96 |
| 恒河材料科技股份有限公司 | 2,009,500.00 | 14.72 |
| 上海乐泽石油化工有限公司 | 832,979.20 | 6.10 |

| 项目 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 安徽启亚达建材有限公司 | 665,098.60 | 4.87 |
| 上海昀橡实业有限公司 | 579,065.00 | 4.24 |
| 合计 | 6,265,574.60 | 45.89 |

**6、 其他应收款**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 735,823.50 | 513,305.87 |
| 合计 | 735,823.50 | 513,305.87 |

①按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 748,323.50 | 376,141.59 |
| 1 至 2 年 | | 121,346.20 |
| 2 至 3 年 | | 18,318.08 |
| 3 至 4 年 | | |
| 4 至 5 年 | | 200,000.00 |
| 5 年以上 | 190,000.00 | |
| 小计 | 938,323.50 | 715,805.87 |
| 减：坏账准备 | 202,500.00 | 202,500.00 |
| 合　计 | 735,823.50 | 513,305.87 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 土地保证金 | | 21,000.00 |
| 备用金 | 458,141.44 | 104,119.89 |
| 押金 | 190,000.00 | 301,463.7 |
| 往来款 | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 代垫款 | 40,182.06 | 39,222.28 |
| 小计 | 938,323.50 | 715,805.87 |
| 减：坏账准备 | 202,500.00 | 202,500.00 |
| 合　计 | 735,823.50 | 513,305.87 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |

| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
|---|---|---|---|---|
| 上年年末余额 | 202,500.00 | | | 202,500.00 |
| 年初其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 202,500.00 | | | 202,500.00 |

④坏账准备的情况

| 类　别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 12,500.00 | | | | 12,500.00 |
| 其他组合 | 190,000.00 | | | | 190,000.00 |
| 合　计 | 202,500.00 | | | | 202,500.00 |

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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 海南胜实科技有限公司 | 往来款 | 250,000.00 | 1 年以内 | 26.64 | 12,500.00 |
| 钟桐清 | 押金 | 190,000.00 | 5 年以上 | 20.25 | 190,000.00 |
| 贾传冬 | 备用金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 10.66 | |
| 吉超 | 备用金 | 81,500.00 | 1 年以内 | 8.68 | |
| 王龙飞 | 备用金 | 52,400.00 | 1 年以内 | 5.58 | |
| 合　计 | | 673,900.00 | | 71.81 | 202,500.00 |

**7、 存货**

（1） 存货分类

| 项　　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 2,290,217.40 | | 2,290,217.40 |
| 库存商品 | 14,040,168.34 | | 14,040,168.34 |
| 发出商品 | | | |
| 在产品 | 31,456.31 | | 31,456.31 |
| 合　计 | 16,361,842.05 | | 16,361,842.05 |

（续）

| 项　　目 | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 6,579,155.95 | | 6,579,155.95 |
| 库存商品 | 1,430,425.58 | | 1,430,425.58 |
| 发出商品 | 1,917,713.64 | | 1,917,713.64 |
| 合　计 | 9,927,295.17 | | 9,927,295.17 |

**8、 合同资产**

（1） 合同资产情况

| 项　目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 质保金 | | | |
| 合　计 | | | |

（续）

| 项　目 | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 质保金 | 1,126,568.91 | 83,741.72 | 1,042,827.19 |
| 合　计 | 1,126,568.91 | 83,741.72 | 1,042,827.19 |

（2） 本期合同资产计提减值准备情况

| 项　目 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销/核销 | 原　因 |
|---|---|---|---|---|
| 苏州金螳螂园林绿化景观有限公司 | | 128.02 | | |
| 蒙晟建设有限公司 | | 83,613.70 | | |
| 合　计 | | 83,741.72 | | —— |

**9、 其他流动资产**

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 预缴税金 | 297,535.90 | 432,530.88 |
| 待抵扣进项税 | 970,652.76 | 1,219,299.62 |
| 合　　计 | 1,268,188.66 | 1,651,830.50 |

**10、 固定资产**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产 | 11,838,282.28 | 12,173,849.85 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 11,838,282.28 | 12,173,849.85 |

（1）固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机械设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 11,911,591.06 | 5,087,591.20 | 330,249.20 | 1,257,603.82 | 18,587,035.28 |
| 2、本期增加金额 | | 152,563.07 | | | 152,563.07 |
| （1）购置 | | 152,563.07 | | | 152,563.07 |
| （2）在建工程转入 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| （2）其他减少 | | | | | |
| 4、期末余额 | 11,911,591.06 | 5,240,154.27 | 330,249.20 | 1,257,603.82 | 18,739,598.35 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 1,901,982.42 | 3,379,494.62 | 264,931.48 | 866,776.91 | 6,413,185.43 |
| 2、本期增加金额 | 282,900.24 | 109,007.86 | | 96,222.54 | 488,130.64 |
| （1）计提 | 282,900.24 | 109,007.86 | | 96,222.54 | 488,130.64 |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| （2）其他减少 | | | | | |
| 4、期末余额 | 2,184,882.66 | 3,488,502.48 | 264,931.48 | 962,999.45 | 6,901,316.07 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| （1）计提 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机械设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 9,726,708.40 | 1,751,651.79 | 65,317.72 | 294,604.37 | 11,838,282.28 |
| 2、上年年末账面价值 | 10,009,608.64 | 1,708,096.58 | 65,317.72 | 390,826.91 | 12,173,849.85 |

（2） 报告期内，公司无闲置的固定资产。

（3） 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 |
| --- | --- | --- |
| 蚌埠房屋建筑物 | 1,244,250.00 | 正在办理 |
| 湖南新建厂房 | 3,716,800.86 | 正在办理 |
| 合　计 | 4,961,050.86 | |

**11、 在建工程**

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 3,020,751.51 | |
| 工程物资 | | |
| 合　计 | 3,020,751.51 | |

（1） 在建工程情况

| 项　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 新建厂房 | 3,020,751.51 | | 3,020,751.51 | | | |
| 合　计 | 3,020,751.51 | | 3,020,751.51 | | | |

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 新建厂房 | 20,000,000.00 | | 3,020,751.51 | | | 3,020,751.51 |
| 合 计 | 20,000,000.00 | | 3,020,751.51 | | | 3,020,751.51 |

（续）

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 新建厂房 | 15.10 | 在建 | | | | 自筹 |

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 合 计 | 15.10 | | | | | |

（3） 本期无计提减值准备得在建工程。

**12、 使用权资产**

**13、 无形资产**

（1） 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | |
| 1、上年年末余额 | 4,020,789.00 | 4,020,789.00 |
| 2、本期增加金额 | | |
| （1）购置 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4、期末余额 | 4,020,789.00 | 4,020,789.00 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1、上年年末余额 | 638,687.70 | 638,687.70 |
| 2、本期增加金额 | 40,207.90 | 40,207.90 |
| （1）计提 | 40,207.90 | 40,207.90 |
| 3、本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4、期末余额 | 678,895.60 | 678,895.60 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、上年年末余额 | | |
| 2、本期增加金额 | | |
| （1）计提 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| （1）处置 | | |
| 4、期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 3,341,893.40 | 3,341,893.40 |
| 2、上年年末账面价值 | 3,382,101.30 | 3,382,101.30 |

（2） 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项　目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
| --- | --- | --- |
| 蚌埠土地使用权 | 405,568.60 | 正在办理 |
| 合　计 | 405,568.60 | |

**14、　长期待摊费用**

| 项　目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 办公装修费 | 34,328.84 | | 10,762.02 | | 23,566.82 |
| 合　计 | 34,328.84 | | 10,762.02 | | 23,566.82 |

**15、　递延所得税资产/递延所得税负债**

（1）　未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 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 |
| 信用减值准备 | 4,559,848.23 | 704,014.40 | 3,887,745.63 | 602,277.87 |
| 资产减值准备 | | | 83,741.72 | 12,561.26 |
| 合　计 | 4,559,848.23 | 704,014.40 | 3,971,487.35 | 614,839.13 |

（2）　未经抵销的递延所得税负债明细

| 项　目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 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 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 49,864.54 | 7,479.68 | 49,864.54 | 7,479.68 |
| 合　计 | 49,864.54 | 7,479.68 | 49,864.54 | 7,479.68 |

**16、　其他非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 预付土地款 | 5,051,643.00 | 4,570,000.00 |
| 合计 | 5,051,643.00 | 4,570,000.00 |

**17、　短期借款**

（1）　短期借款分类

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 短期借款应付利息 | 10,388.89 | 10,388.89 |
| 合　计 | 10,010,388.89 | 10,010,388.89 |

**18、　应付账款**

（1）应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 材料款 | 14,606,986.50 | 10,978,344.97 |
| 服务费 | | 542,453.33 |
| 其他 | 49,110.07 | |
| 合　计 | 14,656,096.57 | 11,520,798.30 |

（2）期末无账账龄超过 1 年的重要应付账款。

**19、　合同负债**

（1）　合同负债情况

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收货款 | 19,099,982.42 | 13,747,462.89 |
| 合　计 | 19,099,982.42 | 13,747,462.89 |

**20、　应付职工薪酬**

（1）应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、短期薪酬 | 1,918,696.99 | 5,455,131.99 | 7,185,710.41 | 188,118.57 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 5,464.31 | 743,985.83 | 743,985.83 | 5,464.31 |
| 合计 | 1,924,161.30 | 6,199,117.82 | 7,928,696.24 | 193,582.88 |

（2）短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,914,559.06 | 4,592,950.93 | 6,333,225.35 | 174,284.64 |
| 2、职工福利费 | | 10,074.00 | 10,074.00 | |
| 3、社会保险费 | 3,377.93 | 450,682.06 | 450,682.06 | 3,377.93 |
| 其中：医疗保险费 | 3,172.13 | 434,933.41 | 434,933.41 | 3,172.13 |
| 工伤保险费 | 132.47 | 15,748.65 | 15,748.65 | 132.47 |
| 生育保险费 | 73.33 | | | 73.33 |
| 4、住房公积金 | 600.00 | 401,105.00 | 391,409.00 | 10,296.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 160.00 | 320.00 | 320.00 | 160.00 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 1,918,696.99 | 5,455,131.99 | 7,185,710.41 | 188,118.57 |

（3）设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1、基本养老保险 | 5,298.72 | 720,526.12 | 720,526.12 | 5,298.72 |

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2、失业保险费 | 165.59 | 23,459.71 | 23,459.71 | 165.59 |
| 合计 | 5,464.31 | 743,985.83 | 743,985.83 | 5,464.31 |

**21、 应交税费**

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | | 1,169,476.00 |
| 企业所得税 | | 13,220.63 |
| 个人所得税 | 6,159.44 | 33,847.00 |
| 房产税 | 661.50 | 9,383.89 |
| 土地使用税 | 28,153.25 | 100,770.12 |
| 印花税 | 9,743.76 | 16,650.88 |
| 城市维护建设税 | | 110,062.60 |
| 教育费附加 | | 82,558.75 |
| 水利建设专项收入 | 4,386.72 | 2,333.63 |
| 环境保护税 | | 6.04 |
| 合　　计 | 49,104.67 | 1,538,309.54 |

**22、 其他应付款**

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,171,231.72 | 791,754.68 |
| 合　　计 | 1,171,231.72 | 791,754.68 |

（1）其他应付款

①按款项性质列示

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 土地款 | 727,520.00 | 727,520.00 |
| 往来款 | 440,222.43 | 60,098.64 |
| 社保 | 3,489.29 | 4,136.04 |
| 合 计 | 1,171,231.72 | 791,754.68 |

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**23、 一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、25） | 164,468.58 | 164,468.58 |
| 合计 | 164,468.58 | 164,468.58 |

**24、 其他流动负债**

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税 | 2,482,997.70 | 1,787,170.17 |
| 合　计 | 2,482,997.70 | 1,787,170.17 |

**25、 租赁负债**

| 项目 | 上年年末余额 | 本年增加 | | | 本年减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 | | |
| 房屋使用权 | 164,468.58 | | | | | 164,468.58 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、23） | 164,468.58 | | | | | 164,468.58 |
| 合计 | | | | | | |

**26、 股本**

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增减变动（+ 、－） | | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 30,000,000.00 | | | | | | 30,000,000.00 |

**27、 资本公积**

| 项　目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 股本溢价 | 705,138.10 | | | 705,138.10 |
| 合　计 | 705,138.10 | | | 705,138.10 |

**28、 盈余公积**

| 项　　目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 法定盈余公积 | 3,409,122.05 | | 11,728.06 | 3,397,393.99 |
| 合　　计 | 3,409,122.05 | | 11,728.06 | 3,397,393.99 |

**29、 未分配利润**

| 项　目 | 本　期 | 上　期 |
| --- | --- | --- |
| 调整前上年末未分配利润 | 4,103,983.34 | 16,097,103.10 |
| 调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减－） | | |
| 调整后上年年末未分配利润 | 4,103,983.34 | 16,097,103.10 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -4,422,811.06 | -6,999,119.76 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | 4,994,000.00 |
| 转作股本的普通股股利 | | |

| 项　目 | 本　期 | 上　期 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | | |
| 期末未分配利润 | -318,827.72 | 4,103,983.34 |

**30、　营业收入和营业成本**

| 项目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 38,627,916.34 | 28,588,635.83 | 47,984,749.08 | 36,216,683.99 |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 38,627,916.34 | 28,588,635.83 | 47,984,749.08 | 36,216,683.99 |

（1）本期合同产生的收入情况：

| 合同分类 | 本公司 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| **商品类型** | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| 销售商品 | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| **按经营地区分类** | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| 境内 | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| **按商品转让的时间分类** | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| 在某一时期确认 | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |
| 合计 | 38,627,916.34 | 38,627,916.34 |

（2）履约义务的说明

本公司主营业务为销售商品，于客户工程项目结束后进行结算并开票确认收入，不存在其他需要分摊的单项履约义务。

（3）无分摊至履约义务的说明。

**31、　税金及附加**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 城市维护建设税 | 23,336.39 | 101,311.26 |
| 教育费附加 | 10,347.83 | 81,939.20 |
| 地方教育费附加 | 6,898.56 | |
| 水利建设专项收入 | 10,981.07 | 16,706.28 |
| 环境保护税 | | 433.29 |
| 土地使用税 | 56,306.50 | 53,838.63 |
| 印花税 | 19,737.59 | 10,130.3 |
| 房产税 | 1,313.00 | 690.11 |
| 车船使用税 | 360.00 | |
| 契税 | 151,549.29 | |
| 合计 | 280,830.23 | 265,049.07 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**32、 销售费用**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 2,484,466.71 | 2,436,713.08 |
| 差旅费 | 819,081.31 | 483,594.06 |
| 物料消耗 | 516,977.34 | 1,391,469.84 |
| 修理费 | 76,132.98 | 56,370.76 |
| 办公费 | 41,047.63 | 65,567.45 |
| 业务招待费 | 248,357.40 | |
| 运杂费 | 2,710,873.86 | 2,588,868.61 |
| 低值易耗品 | 2,778.00 | 4,317.74 |
| 保险费 | 5,344.87 | 8,583.23 |
| 邮电通讯费 | 2,423.70 | 1,605.30 |
| 广告宣传费 | 957.00 | |
| 折旧 | 37,336.23 | 45,521.16 |
| 其他 | | 65,359.65 |
| 合计 | 6,945,777.03 | 7,147,970.88 |

**33、 管理费用**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 2,407,292.77 | 2,679,607.18 |
| 业务招待费 | 678,144.46 | 827,495.14 |
| 折旧摊销费 | 317,171.83 | 231,915.03 |
| 服务费 | 63,724.16 | 56,155.31 |
| 差旅费 | 464,396.11 | 252,809.13 |
| 租赁物业费 | 328,885.01 | 413,965.91 |
| 办公费 | 311,928.34 | 826,335.20 |
| 修理费 | 114,659.30 | 100,745.96 |
| 邮电通讯费 | 77,765.79 | 66,275.92 |
| 劳防用品费 | | 680.00 |
| 保险费 | 45,857.20 | 23,471.68 |
| 低值易耗品 | 2,379.00 | 1,171.76 |
| 运杂费 | 10,162.00 | 89,121.43 |
| 设计费 | 131,782.64 | |

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 咨询费 | | 41,367.59 |
| 水电费 | 14,443.81 | |
| 其他 | 34,598.36 | 34,241.88 |
| 合　计 | 5,003,190.78 | 5,645,359.12 |

**34、　研发费用**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 636,800.68 | 817,784.22 |
| 物料消耗 | 1,008,241.44 | 2,026,749.44 |
| 其他 | 281,735.31 | 305,260.03 |
| 合　计 | 1,926,777.43 | 3,149,793.69 |

**35、　财务费用**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 171,888.89 | |
| 减：利息收入 | 18,855.82 | 36,241.34 |
| 加：手续费 | 9,462.23 | 8,729.48 |
| 合计 | 162,495.30 | -27,511.86 |

**36、　其他收益**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 336,555.55 | 182,884.94 | 336,555.55 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 5,628.61 | 6,000.29 | |
| 合　计 | 342,184.16 | 188,885.23 | 336,555.55 |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 稳岗补贴 | | 6,851.95 | 与收益相关 |
| 崇明区企业扶持资金 | 133,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 杨浦区及财政拨中小企业发展专项资金款 | 78,000.00 | | 与收益相关 |
| 蚌埠市淮上区财政局财政支付中心财政直接支付零余额账户 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 财政款（宜章县科技和信息工业中心） | | 61,000.00 | 与收益相关 |
| 蚌埠市总工会第三批小微企业经费返还 | | 960.00 | 与收益相关 |
| 六税两费减免 | | 14,072.99 | 与收益相关 |
| 阶段性减息政策的国家补贴款 | 25555.55 | | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 合计 | 336,555.55 | 182,884.94 | |

**37、 投资收益**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 7,765.78 | |
| 合　　计 | 7,765.78 | |

**38、 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 交易性金融资产 | | |
| 其中：理财产品 | | |
| 合　　计 | | |

**39、 信用减值损失**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 应收账款坏账损失 | -672,102.60 | -606,226.07 |
| 其他应收款坏账损失 | | |
| 合计 | -672,102.60 | -606,226.07 |

**40、 资产减值损失**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 合同资产资产减值损失 | 83,741.72 | 27,392.88 |
| 合　　计 | 83,741.72 | 27,392.88 |

**41、 资产处置收益**

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 使用权资产处置利得或损失 | | | |
| 合　　计 | | | |

**42、 营业外收入**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 其他 | 13,919.79 | 747,253.87 | 13,919.79 |
| 合计 | 13,919.79 | 747,253.87 | 13,919.79 |

**43、 营业外支出**

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 罚款支出 | | | |
| 滞纳金 | 2.68 | | 2.68 |
| 其他 | 7,702.24 | 11,870.06 | 7,702.24 |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 合计 | 7,704.92 | 11,870.06 | 7,704.92 |

**44、 所得税费用**

（1） 所得税费用表

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 当期所得税费用 | | 28,329.15 |
| 递延所得税费用 | -89,175.27 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | | |
| 合计 | -89,175.27 | 28,329.15 |

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期金额 |
| --- | --- |
| 利润总额 | -4,511,986.33 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 税法规定的额外可扣除费用的影响 | -89,175.27 |
| 所得税费用 | -89,175.27 |

**45、 现金流量表项目注释**

（1） 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 营业外收入和其他收益 | 356,103.95 | 936,139.10 |
| 利息收入 | 18,855.82 | 36,241.34 |
| 其他 | 12,214.36 | |
| 合 计 | 387,174.13 | 972,380.44 |

（2） 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 期间费用 | 6,019,309.43 | 9,163,231.71 |
| 手续费 | 9,462.23 | 8,729.48 |

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | | 165,951.50 |
| 合　　计 | 6,028,771.66 | 9,337,912.69 |

（3）支付其他与投资活动有关的现金

| 项　　目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 拍地保证金 | 481,643.00 | |
| 圈存的理财认购款 | | |
| 合　　计 | 481,643.00 | |

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

无

**46、　　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 |
| --- | --- | --- |
| **1、将净利润调节为经营活动现金流量：** | | |
| 净利润 | -4,422,811.06 | -4,095,489.11 |
| 加：信用减值损失 | 672,102.60 | 606,226.07 |
| 资产减值准备 | -83,741.72 | -27,392.88 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧 | 488,130.64 | 417,946.96 |
| 无形资产摊销 | 40,207.90 | 40,207.90 |
| 长期待摊费用摊销 | 10,762.02 | 7,828.03 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 162,495.30 | |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -7,765.78 | |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -89,175.27 | |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -6,434,546.88 | -4,240,983.70 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -3,616,379.08 | -8,489,157.98 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 4,180,845.85 | 4,914,672.17 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -9,099,875.48 | -10,866,142.54 |
| **2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| **3、现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 6,744,282.63 | 13,052,327.42 |
| 减：现金的上年年末余额 | 10,903,971.89 | 24,528,726.97 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的上年年末余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -4,159,689.26 | -11,476,399.55 |

（2）现金及现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 278,488.91 | 169,209.59 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 6,465,793.72 | 12,883,117.83 |
| 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 | 6,744,282.63 | 13,052,327.42 |

**47、 所有权或使用权受限制的资产**

无

**七、 合并范围的变更**

**1、本期注销子公司**

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 路菲特（天津）新材料科技有限公司 | 天津市 | 天津市 | 科技推广和应用服务业 | 100.00 | | 2023 年 6 月 20 日工商已注销 |

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 蚌埠四方沥青有限责任公司 | 安徽省蚌埠市 | 安徽省蚌埠市 | 沥青生产加工 | 100.00 | | 收购 |
| 湖南路菲特新材料科技有限公司 | 湖南省郴州市 | 湖南省郴州市 | 科技推广和应用服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 群康（上海）新材料科技有限公司 | 上海市 | 上海市 | 科技推广和应用服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 路菲特（广州）新材料科技有限公司 | 广州市 | 广州市 | 研究和试验发展 | 100.00 | | 投资设立 |
| 山东路菲特新材料科技有限公司 | 山东省滨州市 | 山东省滨州市 | 沥青生产加工 | 100.00 | | 投资设立 |

## 九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

（1） 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司根据市场环境来决定固定利率及可变利率债务的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。本公司密切关注利率变动对利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策，但本公司管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

（2） 汇率风险

本公司的主要业务活动以人民币计价结算，故因汇率变动产生的汇率风险较小。

**2、 信用风险**

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六。

截至2023年06月30日，尚未逾期但发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

**3、 流动性风险**

流动性风险，是指本公司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。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足日常经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 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 |

| 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）交易性金融资产 | | | 5,049,864.54 | 5,049,864.54 |
| 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | 5,049,864.54 | 5,049,864.54 |
| （1）理财产品 | | | 5,049,864.54 | 5,049,864.54 |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | | | 5,049,864.54 | 5,049,864.54 |

**2、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据**

确定依据为理财产品截至2023年06月30日的净值。

## 十一、 关联方及关联交易

**1、 本公司的实际控制人的有关信息**

| 关联方名称 | 直接持股比例 | 注册资本 | 主营业务 | 与本公司的关系 | 经济性质 |
|---|---|---|---|---|---|
| 姜蕾 | 51.00% | | | 实际控制人 | 自然人 |

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、 本公司的合营和联营企业情况**

无。

**4、 其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---|---|
| 黄卫东 | 实际控制人配偶 |

**5、 关联方交易情况**

**（1） 关联担保情况**

① 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 姜蕾、黄卫东 | 2,000,000.00 | 2022/9/15 | 2023/8/31 | 否 |
| 姜蕾、黄卫东 | 8,000,000.00 | 2022/9/15 | 2023/8/31 | 否 |

## 十二、 股份支付

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十三、 承诺及或有事项

**1、 重大承诺事项**

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**2、 或有事项**

截至2023年06月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十四、 资产负债表日后事项**

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**十五、 其他重要事项**

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

**十六、 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 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 183,592.00 | 13,535,660.17 |
| 1 至 2 年 | 1,724,135.50 | 1,118,275.10 |
| 2 至 3 年 | 1,890,858.60 | 1,201,812.20 |
| 3 至 4 年 | 1,032,306.00 | 198,227.10 |
| 4 至 5 年 | 1,330,406.39 | 1,372,536.63 |
| 5 年以上 | 1,298,003.10 | 1,059,655.96 |
| 小计 | 7,459,301.59 | 18,486,167.16 |
| 减：坏账准备 | 3,627,331.94 | 3,019,401.19 |
| 合 计 | 3,831,969.65 | 15,466,765.97 |

（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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 7,459,301.59 | 100.00 | 3,627,331.94 | 48.63 | 3,831,969.65 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 7,459,301.59 | 100.00 | 3,627,331.94 | 48.63 | 3,831,969.65 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合 计 | 7,459,301.59 | 100.00 | 3,627,331.94 | 48.63 | 3,831,969.65 |

（续）

| 类 别 | 上年年末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,486,167.16 | 100.00 | 3,019,401.19 | 16.33 | 15,466,765.97 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 10,755,131.22 | 58.18 | 3,019,401.19 | 28.07 | 7,735,730.03 |
| 其他组合 | 7,731,035.94 | 41.82 | | | 7,731,035.94 |
| 合 计 | 18,486,167.16 | 100.00 | 3,019,401.19 | 16.33 | 15,466,765.97 |

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 183,592.00 | 9,179.60 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,724,135.50 | 172,413.55 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,890,858.60 | 567,257.58 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 1,032,306.00 | 516,153.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 1,330,406.39 | 1,064,325.11 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,298,003.10 | 1,298,003.10 | 100.00 |
| 合计 | 7,459,301.59 | 3,627,331.94 | 48.63 |

（续）

| 项目 | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 5,804,624.23 | 290,231.21 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,118,275.10 | 111,827.51 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,201,812.20 | 360,543.66 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 198,227.10 | 99,113.55 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 1,372,536.63 | 1,098,029.30 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,059,655.96 | 1,059,655.96 | 100.00 |
| 合计 | 10,755,131.22 | 3,019,401.19 | 28.07 |

（3）坏账准备的情况

| 类 别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 3,019,401.19 | 607,930.75 | | | 3,627,331.94 |
| 合 计 | 3,019,401.19 | 607,930.75 | | | 3,627,331.94 |

（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 |
|---|---|---|---|

| 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 |
| --- | --- | --- | --- |
| 蒙晟建设有限公司 | 1,749,118.60 | 23.45 | 524,735.58 |
| 上海缤德新材料科技有限公司 | 740,301.50 | 9.92 | 37,015.08 |
| 陕西驰通建筑工程有限公司 | 716,556.00 | 9.61 | 71,655.60 |
| 衢州鸿丰新型建材有限公司 | 496,100.00 | 6.65 | 396,880.00 |
| 北京城建沥青混凝土有限公司 | 489,190.10 | 6.56 | 244,595.05 |
| 合　计 | 4,191,266.20 | 56.19 | 1,274,881.31 |

**2、 其他应收款**

| 项　　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 157,805.58 | 734,719.28 |
| 合　计 | 157,805.58 | 734,719.28 |

**（1）其他应收款**

①　按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 157,805.58 | 613,000.00 |
| 1 至 2 年 | | 111,463.70 |
| 2 至 3 年 | | 255.58 |
| 3 至 4 年 | | |
| 4 至 5 年 | | 10,000.00 |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | 157,805.58 | 734,719.28 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合　计 | 157,805.58 | 734,719.28 |

②　按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 土地保证金 | | 10,000.00 |
| 备用金 | 157,550.00 | 255.58 |
| 房租押金 | | 111,463.70 |
| 代垫款、往来款 | 255.58 | 613,000.00 |
| 合　计 | 157,805.58 | 734,719.28 |

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贾传冬 | 备用金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 63.37 | |
| 葛润修 | 备用金 | 29,550.00 | 1 年以内 | 18.73 | |
| 毛彪 | 备用金 | 20,000.00 | 1 年以内 | 12.67 | |
| 吴振宇 | 备用金 | 8,000.00 | 1 年以内 | 5.07 | |
| 许琳琳 | 代垫款 | 174.14 | 1 年以内 | 0.11 | |
| 合计 | —— | 157,724.14 | | 99.95 | |

**3、 长期股权投资**

（1）长期股权投资分类

| 项　　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 46,393,938.01 | | 46,393,938.01 | 37,693,938.01 | | 37,693,938.01 |
| 合　　计 | 46,393,938.01 | | 46,393,938.01 | 37,693,938.01 | | 37,693,938.01 |

（2） 对子公司投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 蚌埠四方沥青有限责任公司 | 15,093,938.01 | | | 15,093,938.01 | | |
| 湖南路菲特新材料科技有限公司 | 15,000,000.00 | | | 15,000,000.00 | | |
| 群康（上海）新材料科技有限公司 | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 | | |
| 路菲特（天津）新材料科技有限公司 | 100,000.00 | | 100,000.00 | | | |
| 路菲特(广州)新材料科技有限公司 | 500,000.00 | | 500,000.00 | | | |

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 山东路菲特新材料科技有限公司 | 5,000,000.00 | 9,300,000.00 | | 14,300,000.00 | | |
| 合　计 | 37,693,938.01 | 9,300,000.00 | 600,000.00 | 46,393,938.01 | | |

**4、 营业收入和营业成本**

| 项目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 25,965,381.82 | 20,956,596.35 | 33,429,943.34 | 28,900,546.98 |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 25,965,381.82 | 20,956,596.35 | 33,429,943.34 | 28,900,546.98 |

（1）本期合同产生的收入情况：

| 合同分类 | 本公司 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| **商品类型** | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| 销售商品 | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| **按经营地区分类** | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| 境内 | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| **按商品转让的时间分类** | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| 在某一时期确认 | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |
| 合计 | 25,965,381.82 | 25,965,381.82 |

（2）履约义务的说明

本公司主营业务为销售商品，于客户工程项目结束后进行结算并开票确认收入，不存在其他需要分摊的单项履约义务。

（3）无分摊至履约义务的说明。

**十七、 补充资料**

**1、 本期非经常性损益明细表**

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益 | | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 336,555.55 | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 7,765.78 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 6,217.55 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 350,538.88 | |
| 所得税影响额 | 52,580.83 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 297,958.05 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

**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 | -12.29 | -0.1474 | -0.1474 |

| 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 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -13.11 | -0.1574 | -0.1574 |

上海群康沥青科技股份有限公司

2023 年 8 月 28 日

# 附件 I 会计信息调整及差异情况

## 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 计入当期损益的政府补助，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 | 336,555.55 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 7,765.78 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 6,217.55 |
| **非经常性损益合计** | 350,538.88 |
| 减：所得税影响数 | 52,580.83 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| **非经常性损益净额** | 297,958.05 |

## 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

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告书披露时间 | 募集金额 | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 变更用途是否履行必要决策程序 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 年第一次股票发行 | 2022 年 1 月 19 日 | 10,000,000 | 1,964.57 | 否 | 无 | 0 | 不适用 |

**募集资金使用详细情况：**

| |
| --- |
| |

| 项目 | 实际使用金额（元） |
| --- | --- |
| 一、募集资金总额 | 10,000,000.00 |
| 加：利息收入 | 4,495.20 |
| 二、可使用募集资金总额 | 10,004,495.20 |
| 三、募集资金使用 | 10,004,495.20 |
| 1、支付货款 | 9,151,065.68 |
| 2、职工薪酬及福利 | 0 |
| 3、日常办公支出、差旅及其他经营相关支出 | 853,429.52 |
| 四、募集资金账户余额 | 0 |

## 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