

三求  
3Q

三求光固

NEEQ：833279

广东三求光固材料股份有限公司

GUANGDONG SQUVCURINGMATERIALSCO., LTD.



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘继强、主管会计工作负责人林晓燕及会计机构负责人（会计主管人员）陈绮琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司所处行业竞争激烈，公司重要客户和供应商涉及业务发展、成本构成等核心商业秘密，现公司应客户、供应商等有关保密要求，与客户、供应商协商一致，尽力保护双方合作涉及的相关信息，不便披露交易对手名称。因此，公司本次半年度报告中的“主要客户及供应商名称”以客户一、客户二、供应商一、供应商二等形式代替。本公司承诺豁免披露的内容，不影响半年度报告的真实完整性。

## 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 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、三求光固	指	广东三求光固材料股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
公司章程	指	广东三求光固材料股份有限公司章程
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
UV	指	紫外光或紫外线，电磁波谱中波长从 10nm 至 400nm 辐射的总称
单体	指	能与同种或他种分子聚合的小分子的统称，通常是合成聚合物所用的低分子原料
PCB	指	中文名称为印制电路板，又称印刷线路板，是重要的电子部件，是电子元器件的支撑体，是电子元器件电气连接的载体。
LDI	指	英文全称是 laser direct imaging，中文全称是激光直接成像技术，用于 PCB 工艺中的曝光工序，与传统的底片接触曝光方法有所不同。
干膜	指	干膜 (Dry film) 在涂装中是相对湿膜 (Wet film) 而言的，干膜是一种高分子的化合物，它通过紫外线的照射后能够产生一种聚合反应（由单体合成聚合物的反应过程）形成一种稳定的物质附着于板面，从而达到阻挡电镀和蚀刻的功能。
光刻胶	指	光刻胶是微电子技术中微细图形加工的关键材料之一，光刻胶是一种有机化合物，它被紫外光曝光后，在显影溶液中的溶解度会发生变化。根据其化学反应机理和显影原理，可分负性胶和正性胶两类。光照后形成不可溶物质的是负性胶；反之，对某些溶剂是不可溶的，经光照后变成可溶物质的即为正性胶。
IC	指	IC (Integrated Circuit)，又称集成电路。集成电路是一种微型电子器件或部件。采用一定的工艺，把一个电路中所需的晶体管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在一个小块或几个小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构。
LCD	指	Liquid Crystal Display (LCD)，也称为液晶显示器。LCD 是一种采用液晶为材料的显示器。液晶是一类介于固态和液态间的有机化合物，在常温条件下，呈现出既有液体的流动性，又有晶体的光学各向异性，加热会变成透明液态，冷却后会变成结晶的混浊固态。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东三求光固材料股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG SQUVCURINGMATERIALSCO., LTD. 3Q		
法定代表人	刘继强	成立时间	2006 年 3 月 14 日
控股股东	控股股东为（刘继强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘继强），一致行动人为（佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学产品制造（C266）-专用化学产品制造（C2669）		
主要产品与服务项目	PCB 光刻胶、IC 载板阻焊光刻胶、半导体及液晶显示的显影液和清洗液、紫外光固化阻焊油墨的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三求光固	证券代码	833279
挂牌时间	2015 年 8 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	69,675,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈樱桃	联系地址	广东省肇庆市德庆县德城街道城东居委会工业园德华路 8 号
电话	0757-82877189	电子邮箱	sq@sq.com.cn
传真	0757-82266083		
公司办公地址	广东省肇庆市德庆县德城街道城东居委会工业园德华路 8 号	邮政编码	526699
公司网址	www.sq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914406007857941370		
注册地址	广东省肇庆市德庆县德城街道城东居委会工业园德华路 8 号		
注册资本（元）	69,675,000	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 6 月，根据公司 2022 年度股东大会决议，以公司原总股本 4,645 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 3 股，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 2 股，该权益分派方案实施后，公司注册资本变更为 6,967.50 万元。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

##### 1、 商业模式

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业下的其他专用化学产品制造（C2669）。公司自成立起，一直致力于 PCB 光刻胶、紫外光固化阻焊油墨、感光阻焊油墨、热固化阻焊油墨等的研发、生产和销售。公司具备多种新型材料的生产配方等核心技术，为国家高新技术企业、中国感光学会辐射固化委员会副理事长单位，拥有十项发明专利和七项实用新型专利、多个高新技术产品证书，建有省、市级工程技术研究中心，获得广东省“专精特新”企业、广东省创新型中小企业、国家科技型中小企业等行业荣誉，被广东省研究生联合培养基地（佛山）认定为“研究生联合培养示范点”，技术研发团队较为完善。公司能够利用以上资源要素生产出在行业中具备竞争力的产品，并通过向客户销售产品获取利润。

目前公司正在全力开发配套 LCD 光刻胶、光阻等使用的显影液、清洗液、剥离液等的专用化学品，已经与国内以及国外知名的 LCD 面板生产供应商形成合作关系。

同时三求光固致力于填补国内空白、突破国外卡脖子的技术研究，IC 载板用液态感光阻焊油墨已经形成强有力的市场竞争力，已经与国内知名的头部企业形成合作关系，相关产品已经得到第三方验证测试，并成功小批量地运用到国内各类 IC 载板上。

报告期内，公司商业模式具体如下：

##### （1） 采购模式

公司采购的主要内容为树脂、单体等公司生产用的化学原料，由公司采购部负责，并采取按需采购的模式。采购部人员首先会根据各供应商的报价、质量、供货业绩等因素筛选合格供应商，并建立合格供应商目录。公司生产部根据生产计划和仓库物资储备情况提出采购申请，经总经理核准后，由采购部按照申请向合格供应商目录中的供应商发出采购订单或签订采购合同，并进行进货进度跟催。原材料到货后，由公司生产部质检人员进行进料检验，合格后方可入库。此外，采购部负责人每 6 个月都会对供应商的供货质量、价格、服务、交货期等指标进行一次综合评审。出现以下情况的供应商将被公司取消合格供应商资格：第一，来料不合格，且经采购部反馈后，一个月内 3 次未能按时回复或改善效果不理想的供应商；第二，连续 2 次在综合评审中评分在 80 分以下的供应商；第三，供应的同品种规格材料一个月内连续 3 次因质量问题被批量退货或 4 次未按要求时间交货，从而导致公司产品遭客户投诉的供应商。

## （2）研发模式

公司研发主要由技术部负责。在公司营销部人员获取客户或市场对新产品的需求后，由技术部人员根据需求进行产品规格制定。新产品的技术要求经确认后，技术部将制定《项目设计/开发任务书》，任务书经公司总经理批准后，由技术部的具体项目负责人进行研发工作计划制定，明确研发各阶段的任务、职责、人员、资源配置和进度安排，研发过程中需要其它部门配合的工作统一以联络单的形式进行协调。产品配方研发完成后，由公司组织各部门人员进行阶段评审，评审内容主要包括产品的技术指标及结构要求分析、国内外同类产品对比分析、生产周期和成本预算分析等。通过评审的产品将进行样品试制，试制完成后技术部对样品进行实验检验，营销部也可将样品交付客户进行检验。样品通过检验后，公司将对产品进行小批量生产并进行产品化实验。最终通过实验的新产品将进入资信完善、技术转移等程序，新产品研发工作完成。

## （3）生产模式

公司生产采取以销定产的模式，由公司营销部综合考虑合同、订单、公司生产能力等因素制定生产计划、下达生产制造单，公司市场部根据生产制造单及时进行备料作业、制订每日生产计划、对生产过程进行监督管理、协调各部门保证按期保质完成生产任务。生产完成后，公司生产部质检人员将对成品进行质量检验，合格品方可入库。

## （4）销售与售后服务模式

公司的产品销售主要采取直销的模式。公司营销部主要负责市场开拓，在接触潜在客户后，由营销部人员填写报价单，经总经理核准后向潜在客户报价，并通过商务谈判等形式与客户确定价格、签订合同。公司签订的大部分销售合同为框架性合同，在签订合同后客户通常以订单的形式进行采购。对于已经建立销售关系的客户，营销部人员会进行不定期跟踪走访，了解客户对公司产品的使用情况与需求信息，并将信息反馈到公司相关部门以改进产品质量，同时每年对客户进行一次满意度调查。对于客户投诉，公司需在 4 日内做出处理与回复（投诉急件在 2 日内），并将问题反馈到公司相关部门进行以改善工作，若投诉涉及不合格品，公司可给予退货服务。

报告期内至本报告披露之日，公司的商业模式无重大变化。

## 2、经营计划

报告期内，公司实现营业总收入 4,135.25 万元，较上年同期增加 17.04%；营业成本 2,836.85 万元，较上年同期增加 21.36%；营业利润 351.01 万元，比去年同期减少 2.39%；归属于挂牌公司股东净利润 321.06 万元，比去年同期减少 1.80%。公司经营活动产生的现金流量净额 67.90 万元，比去年同期增加 83.60%。公司在年初制定的 2023 年的经营计划为在稳健发展的前提下加大对中大型客户的开发，同时

加强对应用更广泛的感光材料的推广及研发技术提升，扩大产能，抓住市场机遇，实现销售快速增长。公司按照年初的经营计划稳步推进工作进程，成功开发了一些上市公司客户，目前有一部分正在逐步上量，公司“年产 10000 吨光刻胶及其核心材料项目”一期产能逐步释放；但受全球市场经济下行冲击影响，下游需求减少，市场竞争加剧，销售业绩完成情况尚不及预期。规范经营方面，公司不断完善各部门的工作流程和职能优化，促进公司业务的规范管理，实行有效的人力资源管理，同时加强公司人才梯队的建设，适当补充了一些关键岗位人员，如销售、研发技术骨干，为公司未来快速发展奠定了良好的基础。

## （二） 行业情况

### （一） 行业简介

电子化学品处于电子信息产业链的前端，电子化学品的高质量是制造高性能电子元器件的基础保障，在一定程度上决定和影响下游及终端产业的发展与进步。电子化学品属于电子信息与精细化工行业交叉形成的行业，行业具有如下特点：

1、品种多、子行业多电子化学品品种规格繁多，据不完全统计，产品品种在 2 万种以上，几大门类，若干个子类，在电子产品的不同领域中均有所应用。

2、技术密集、产品更新换代快电子化学品与电子信息等下游行业结合紧密。近年来，随着科技进步的日新月异，消费电子等下游行业推出新产品的速度不断加快，势必要求电子化学品更新换代速度不断加快，并对其性能提升的要求也不断提高，这一趋势必然要求电子化学品不断加快技术升级速度，相关企业的研发压力与日俱增。

3、附加值高、质量要求严格电子化学品工艺水平和产品质量直接对电子元器件的功能和性状产生重要影响，并进而通过产业传导影响到终端整机产品的性能。电子化学品功能的重要性决定了其产品附加值较高、质量要求严格的特点。

### （二） 公司所属行业市场发展概况

由于电子化学品行业专业性较强、市场细分程度较高，各市场供求以及发展状况存在明显差异。公司主营产品分属 PCB 光刻胶、IC 载板阻焊光刻胶、半导体及液晶显示的显影液和清洗液、紫外光固化阻焊油墨四个应用领域，其行业市场现状如下：

#### 1、PCB 光刻胶行业

PCB 光刻胶是生产 PCB 的关键原材料之一，其需求状况直接受到 PCB 行业规模及其发展状况的影响。根据相关分析，尽管 PCB 种类和层数的差异会导致 PCB 光刻胶占 PCB 产值的比重有所不同，但从整体情况来看，PCB 光刻胶市场容量约占 PCB 产值的 4%左右。因此，PCB 光刻胶的市场规模与 PCB 的市场规模



基本保持一定比例的同向变动。未来，随着我国信息化建设全面深化，城镇化进程持续加速，市场化程度不断提升，居民收入增长、内需扩张、消费结构升级，计算机、通信设备、IC 封装、消费电子等产业发展将获得新的动力，新产品的开发及更新换代将使 PCB 行业迎来更为广阔的市场空间。在此带动下，PCB 光刻胶行业也将呈现持续增长的趋势。

#### 2、IC 载板阻焊光刻胶行业

阻焊光刻胶是 IC 封装基板的重要原材料。随着电子产品的不断发展和智能化的迅速推进，对 IC 载板的需求不断增加，进而推动了阻焊光刻胶的市场需求。目前，世界上许多大型电子材料公司都投入到 IC 载板阻焊光刻胶的研发和生产当中，以满足市场的需求。

#### 3、半导体显影液行业

在半导体加工工艺当中，光刻工艺是最核心的工艺。而显影液是光刻工艺中重要的一环，显影的质量决定了芯片的质量是否达标。近些年来，由于半导体制造业的不断创新，加工所需的最小特征尺寸也在不断的减少。为了满足这个加工需求，对于显影液的要求也越来越苛刻，同时推动了整个半导体显影液行业的发展。总之，随着半导体技术的进一步发展，半导体显影液行业有望

持续成长，并为整个半导体行业的发展提供关键支持。

#### 4、紫外光固化阻焊油墨行业

UV 固化油墨是近年来发展迅速的环保型油墨，以其瞬间固化、干燥、无挥发性溶剂、使用方便等特点而广受欢迎。预计 2023 年全球紫外光固化油墨行业销售市场规模将从 2019 年的 162793 万美元增长 8.17%至约 176093 万美元。在紫外光固化油墨市场中，胶印用紫外光固化油墨应用更为广泛，占 UV 固化油墨市场销售额的 30%。UV 固化油墨应用广泛，包括汽车、消费品、制药、出版和印刷等行业。此外，随着 3D 打印在诸多领域的应用不断推进，紫外光固化墨水的应用范围也越来越广泛。出版和印刷业目前是一个主要的应用领域，预计在未来五年内将继续如此。

UV 固化油墨是一种在紫外线（UV）射线照射下固化干燥，形成坚固墨膜的油墨。该墨水不含有机溶剂，VOC 成分极少，是保护大气环境的环保型墨水。它可以在非渗透性材料上着色，无需长时间固化，而且与一般非渗透性油墨不同，它是通过化学反应固定的，因此具有高度耐溶剂和耐磨性的优点，不易脱落、剥离。它不含挥发性溶剂，因此它还具有对工人和大气的负担较小的特点。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2022 年 1 月 5 日，经广东省工业和信息化厅公示，公司被认定为广东省专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2、2020 年 12 月 9 日，公司复审取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号分为 GR202044007798，有效期三年。此次是公司继 2014 年、2017 年被认定为高新技术企业后，再次通过高新技术企业的认定。</p> <p>上述认定是对公司技术研发、科技创新、成果转化的充分肯定，有利于进一步提高公司的核心竞争力，对公司经营产生积极的影响。公司将持续加大研发投入，提高公司研发创新与技术成果应用水平，坚持走“专精特新”的科技创新之路，实现公司持续、快速、健康发展。</p>
------	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,352,514.60	35,330,539.56	17.04%
毛利率%	31.40%	33.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,210,636.32	3,269,475.93	-1.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,203,513.04	3,168,474.43	1.11%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.97%	4.75%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.96%	4.60%	-
基本每股收益	0.05	0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,005,156.59	142,537,029.12	3.13%
负债总计	64,540,176.39	63,282,380.38	1.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,464,980.20	79,254,648.74	4.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.71	-30.99%
资产负债率%（母公司）	43.35%	43.87%	-
资产负债率%（合并）	43.90%	44.40%	-
流动比率	230.44%	207.17%	-
利息保障倍数	6.81	5.22	-
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	679,022.09	369,847.42	83.60%
应收账款周转率	0.91	0.83	-

存货周转率	0.98	0.95	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.13%	4.97%	-
营业收入增长率%	17.04%	2.16%	-
净利润增长率%	-1.80%	4.65%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,106,746.75	6.19%	8,733,400.16	6.13%	4.27%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	44,816,423.48	30.49%	40,375,639.34	28.33%	11.00%
应收款项融资	3,263,645.82	2.22%	1,255,449.63	0.88%	159.96%
预付款项	783,991.46	0.53%	327,909.73	0.23%	139.09%
存货	27,218,947.98	18.52%	29,091,446.75	20.41%	-6.44%
固定资产	35,413,556.57	24.09%	36,644,733.26	25.71%	-3.36%
在建工程	14,694,992.51	10.00%	14,536,867.25	10.20%	1.09%
无形资产	8,215,100.70	5.59%	8,303,110.08	5.83%	-1.06%
其他非流动资产	728,500.00	0.50%	-	-	100.00%
短期借款	16,880,000.00	11.48%	13,014,411.80	9.13%	29.70%
应付账款	10,775,041.62	7.33%	19,704,508.74	13.82%	-45.32%
合同负债	446,745.30	0.30%	92,187.23	0.06%	384.61%
应付职工薪酬	984,651.50	0.67%	1,610,393.40	1.13%	-38.86%
应交税费	893,447.88	0.61%	1,539,449.09	1.08%	-41.96%
其他应付款	4,321,999.40	2.94%	302,164.20	0.21%	1,330.35%
一年内到期的非流动负债	3,150,333.61	2.14%	2,867,483.83	2.01%	9.86%
长期借款	24,596,358.10	16.73%	23,415,860.00	16.43%	5.04%
租赁负债	305,634.73	0.21%	444,399.28	0.31%	-31.23%
递延收益	1,950,000.00	1.33%	-	-	100.00%
股本	69,675,000.00	47.40%	46,450,000.00	32.59%	50.00%
资本公积	2,534,498.36	1.72%	11,824,498.36	8.30%	-78.57%
未分配利润	5,167,483.90	3.52%	15,903,453.86	11.16%	-67.51%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收款项融资较上年期末增长159.96%，主要原因系销售收款中以票据结算的客户增多所致。
- 2、预付款项较上年期末增长139.09%，主要原因系本期预付供应商货款增加所致。
- 3、其他非流动资产较上年期末增长100.00%，主要原因系本期购买设备预付款增加所致。

- 4、应付账款较上年期末减少45.32%，主要原因系因订单原因本期采购量较上年末有所减少，以及上年期末的在建工程应付款在本期支付所致。
- 5、合同负债较上年期末增长384.61%，主要原因系已收客户对价而应向客户转让商品的预收款项增加所致。
- 6、应付职工薪酬较上年期末减少38.86%，主要原因系本期支付上年末计提的年终奖所致。
- 7、应交税费较上年期末减少41.96%，主要原因系本期支付上年末计提的各项应交税费所致。
- 8、其他应付款较上年期末增加1330.35%，主要原因系本期末公司作为广东省重点领域研发计划项目-集成电路(IC)载板专用防焊油墨及防焊干膜的研发及产业化牵头单位，收到政府下拨的财政资金尚未拨付给其他合作单位所致。
- 9、租赁负债较上年期末减少31.23%，主要原因系随着合同租赁期减少应付租金减少所致。
- 10、递延收益较上年期末增加100.00%，主要原因系公司作为广东省重点领域研发计划项目-集成电路(IC)载板专用防焊油墨及防焊干膜的研发及产业化牵头单位，收到政府下拨的财政资金尚未使用所致。
- 11、股本较上年期末增加50.00%，主要原因系本期实施2022年度利润分配方案，以资本公积每10股转增2股、以未分配利润每10股送3股所致。
- 12、资本公积较上年期末减少78.57%，主要原因系本期实施2022年度利润分配方案，以资本公积每10股转增2股所致。
- 13、未分配利润较上年期末减少67.51%，主要原因系本期实施2022年度利润分配方案，以未分配利润每10股送3股所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,352,514.60	-	35,330,539.56	-	17.04%
营业成本	28,368,523.24	68.60%	23,375,106.85	66.16%	21.36%
毛利率	31.40%	-	33.84%	-	-
税金及附加	133,390.34	0.32%	121,540.42	0.34%	9.75%
销售费用	4,007,583.26	9.69%	2,662,991.50	7.54%	50.49%
管理费用	3,472,522.21	8.40%	3,001,946.22	8.50%	15.68%
研发费用	1,953,074.88	4.72%	2,135,055.62	6.04%	-8.52%
财务费用	613,302.83	1.48%	604,790.68	1.71%	1.41%

信用减值损失	697,687.38	1.69%	48,308.30	0.14%	1,344.24%
其他收益	8,314.01	0.02%	104,580.48	0.30%	-92.05%
资产处置收益	-	-	14,106.31	0.04%	-100.00%
营业利润	3,510,119.23	8.49%	3,596,103.36	10.18%	-2.39%
营业外支出	-	-	54.49	0.00%	-100.00%
所得税费用	299,482.91	0.72%	326,572.94	0.92%	-8.30%
净利润	3,210,636.32	7.76%	3,269,475.93	9.25%	-1.80%

**项目重大变动原因：**

- 1、销售费用较上年同期增加50.49%，主要原因系本期为开发中大型客户群，业务规模扩大，人工薪酬、售后、差旅及业务招待费等增加所致。
- 2、信用减值损失较上年同期减少1,344.24%，主要原因系本期应收账款账龄变化，计提坏账准备金减少所致。
- 3、其他收益较上年同期减少92.05%，主要原因系本期收到政府补贴减少所致。
- 4、资产处置收益较上年同期减少100.00%，主要原因系本期无处置资产情况发生所致。
- 5、营业外支出较上年同期减少100.00%，主要原因系上期支付税收滞纳金54.49元，本期未发生营业外支出所致。

**2、收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,614,497.86	34,974,730.69	13.27%
其他业务收入	1,738,016.74	355,808.87	388.47%
主营业务成本	27,117,818.97	23,053,807.90	17.63%
其他业务成本	1,250,704.27	321,298.95	289.26%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
光固材料	16,654,741.20	10,384,949.18	37.65%	-9.00%	-7.15%	-1.24%
感光材料	21,576,246.99	15,565,122.96	27.86%	41.78%	45.63%	-1.91%
热固化材料	1,383,509.67	1,167,746.81	15.60%	-4.93%	-1.13%	-3.24%
原材料	1,738,016.74	1,250,704.27	28.04%	388.47%	289.26%	18.34%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、报告期内，公司调整销售策略增加对中大型客户的业务开发力度，同时加强对应用更广泛的感光材料的推广及研发技术提升，致使感光材料销量持续上升、营业收入及成本较上年同期有较大幅增长。
- 2、报告期内，原材料营业收入及成本较上年同期增长，主要原因是干膜销量大幅上升所致；原材料销售毛利率增长主要原因系干膜的毛利较其他原材料毛利高，致使原材料的整体毛利率大幅提高。

### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	679,022.09	369,847.42	83.60%
投资活动产生的现金流量净额	-4,987,065.80	-10,383,870.32	-51.97%
筹资活动产生的现金流量净额	4,681,390.30	10,132,139.38	-53.80%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 83.60%，主要原因系本期收到政府下拨的广东省重点领域研发计划项目-集成电路(IC)载板专用防焊油墨及防焊干膜的研发及产业化补助资金所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比减少 51.97%，主要原因系本期投入“年产 10000 吨光刻胶及其核心材料项目”厂房建设资金较上期减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 53.80%，主要原因系上期定向发行股票募集资金 1,305.00 万元而本期未发生股票融资所致。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收入	净利润
三求光固（苏州）材料有限公司	控股子公 司	新材料技术推广服务；油墨销售；专用化学品销售；技术服务等	1,800,000	1,582,425.68	81,194.44	2,325,252.23	-229,529.12

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

√适用 □不适用

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营，积极承担对职工、客户、社会等其他利益相关者的责任。公司长期以来一直重视员工的未来职业发展规划，通过多种方式为员工提供平等的发展机会，注重对员工的安全生产、劳动保护和身心健康的保护，尊重和员工的个人利益，完善教育培训，实现员工与企业的共同成长。公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定，始终依法经营，积极纳税。公司一直重视环保建设，以实际行动践行环保承诺。

**七、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为刘继强，其直接持有公司 33.91%的股份，对公司经营决策拥有较强的控制能力。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识，充分发挥监事会作用，保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>作为技术密集型行业，行业对专业人才的需求程度较为强烈，核心技术人员的技术水平、研发能力和行业经验是公司保持竞争优势的重要保障。如果在未来业务发展过程中，出现公司核心技术人员流失，将会对公司持续经营发展产生较大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司已经建立并将继续完善科学有效的激励机制，为核心技术人员发展提供平台，建立良好的企业氛围，以保障核心技术人员的稳定性。</p>
宏观经济与下游行业波动、产品技术更新发展的风险	<p>公司所属行业具有发展迅速、技术和产品更新换代快、用户对产品的技术要求高、产品生命周期短、客户需求也不断转变的特点。公司如不能</p>

	<p>继续加大在研发领域的投入，吸纳更多技术人才，不断开发新技术、新产品，在用户体验上深入挖掘和提升，将可能导致公司由于技术更新不及时带来公司市场竞争力下降和企业发展速度减慢的风险。</p> <p>应对措施：目前公司紫外光固化材料产品、感光材料的市场占有率还有较大的提升空间，同时加快 LDI 激光光刻胶、5G 阻焊光刻胶、干膜光刻胶核心材料以及高性能液态感光阻焊光刻胶等新产品的研发和推广，拓展市场空间。此外，公司建立良好的品牌形象，争取与行业内大客户建立稳定的合作关系。</p>
应收账款较大的风险	<p>截至报告期末，公司应收账款账面价值占总资产的比例为 30.49%，占比较高，如公司应收账款不能及时收回，将对公司财务状况产生较大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司将通过缩短客户的信用期，放弃劣质客户，使占比下降，提高资金周转能力。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司生产经营所需的原材料主要是树脂、单体等。由于国内大宗原材料价格受国际金融形势、原油价格、国际汇率、国内化工原料供求关系等多方面因素影响，因此，公司面临着原材料价格大幅波动带来的成本风险。如果未来国内化工原料价格发生较大波动，将影响公司产品的盈利情况。</p> <p>应对措施：公司与重要原材料的供应商建立长期、稳定的合作关系，尽量稳定原材料价格。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	308,957.50		308,957.50	0.37%

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	6,000,000.00	139,522.12

销售产品、商品，提供劳务	3,000,000.00	241,098.38
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受关联方担保	66,500,000.00	51,136,109.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内存在关联方向公司提供担保的情况，关联方为公司提供担保的交易金额合计 51,136,109.00 元，均为无偿担保，根据《公司治理规则》、《信息披露规则》以及公司章程规定，关联方为公司债务无偿提供担保免于按照关联交易审议和披露，关联方为公司提供担保的具体情况参照本报告财务报表附注部分之“九、（二）、2 关联担保”。

关联方向公司提供担保是为了满足公司生产经营需求而进行的，是为了帮助公司补充营运资金，能够促进公司业务发展，符合公司及全体股东的利益，有利于公司的生产经营活动，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	其他承诺	不存在违法违规行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不存在资金占用	正在履行中
董监高	2015年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不存在资金占用	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，上述承诺主体均严格履行承诺，未出现超期未履行完毕、违反承诺的情形。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
不动产	固定资产	抵押	13,302,189.75	9.05%	中国邮政储蓄银行肇庆市分行贷款抵押
不动产	无形资产	抵押	8,215,100.70	5.59%	中国邮政储蓄银行肇庆市分行贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>21,517,290.45</b>	<b>14.64%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产为向银行贷款进行的抵押，贷款期间不影响资产的正常使用，目前公司具备持续经营能力，该事项不会对公司的日常经营与管理工作造成不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	33,540,625	72.21%	16,763,225	50,303,850	72.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,600,000	7.75%	1,800,000	5,400,000	7.75%	
	董事、监事、高管	259,425	0.56%	122,625	382,050	0.55%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,909,375	27.79%	6,461,775	19,371,150	27.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,150,000	26.16%	6,075,000	18,225,000	26.16%	
	董事、监事、高管	759,375	1.63%	386,775	1,146,150	1.64%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		46,450,000	-	23,225,000	69,675,000	-	
普通股股东人数						33	

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年6月，根据公司2022年度股东大会决议，以公司原总股本4,645万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股3股，以资本公积向全体股东以每10股转增2股，该权益分派方案实施后，期末股本为6,967.50万股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘继强	15,750,000	7,875,000	23,625,000	33.91%	18,225,000	5,400,000	-	-
2	广州市辰首投资有限公司	10,126,000	5,063,000	15,189,000	21.80%	-	15,189,000	-	-
3	天津金泰科技发展有限公司	9,189,100	4,594,550	13,783,650	19.78%	-	13,783,650	-	-

4	佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,400,000	2,700,000	8,100,000	11.63%	-	8,100,000	-	-
5	梁福江	1,604,250	802,125	2,406,375	3.45%	-	2,406,375	-	-
6	王晓彬	1,018,800	509,400	1,528,200	2.19%	1,146,150	382,050	-	-
7	蒋运勇	1,136,900	-391,550	745,350	1.07%	-	745,350	-	-
8	常涛	400,000	200,000	600,000	0.86%	-	600,000	-	-
9	张艳	0	600,000	600,000	0.86%	-	600,000	-	-
10	蔡荣军	357,750	178,875	536,625	0.77%	-	536,625	-	-
<b>合计</b>		44,982,800	-	67,114,200	96.32%	19,371,150	47,743,050	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘继强为佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的实际控制人；梁福江与蒋运勇为夫妻关系；张艳与天津金泰科技发展有限公司控股股东赵金岭为夫妻关系；其他各股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

报告期，刘继强直接持有公司 33.91%的股份，通过佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接控制公司 11.63%股份，为公司控股股东和实际控制人。

刘继强，男，1967 年生，中国国籍，无境外永久居留权，精细化工高级工程师。1989 年 8 月毕业于苏州科技大学化学专业，本科学历。1989 年 9 月至 1996 年 12 月在佛山市电化总厂担任总调度；1997 年 1 月至 2000 年 5 月担任佛山市化工研究所工程师；2000 年 6 月至 2001 年 5 月担任南海科派企业有限公司工程师；2001 年 6 月至 2005 年 3 月担任佛山市粤洋特种油品化工有限公司副总经理；2005 年 4 月至 2006 年 2 月担任佛山市三求化工有限公司总经理；2006 年 3 月至 2014 年 12 月担任公司总经理；2014 年 12 月至 2017 年 7 月任公司总经理、副董事长；2017 年 7 月至今 2020 年 12 月，任公司董事长、总经理；2020 年 12 月至今任公司董事长。

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘继强	董事长	男	1967 年 1 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
卢曙光	董事	男	1966 年 8 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
赵金岭	董事	男	1977 年 1 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
杨建文	董事	男	1968 年 3 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
王晓彬	董事、总经理	男	1980 年 10 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
戴爱珍	监事会主席	女	1974 年 12 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
叶艳桃	监事	女	1974 年 9 月	2023 年 1 月 16 日	2023 年 12 月 27 日
张昭迪	监事	男	1990 年 3 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
罗啟权	副总经理	男	1987 年 11 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
林晓燕	财务总监	女	1975 年 11 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日
陈樱桃	董事会秘书	女	1981 年 11 月	2020 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长刘继强为佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的实际控制人；董事卢曙光为广州辰首投资有限公司的控股股东；董事赵金岭为天津金泰科技发展有限公司的控股股东。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘继强	15,750,000	7,875,000	23,625,000	33.91%	0	0
王晓彬	1,018,800	509,400	1,528,200	2.19%	0	0
合计	16,768,800	-	25,153,200	36.10%	0	0

#### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
关计本	监事	离任	无	个人原因
叶艳桃	无	新任	监事	任命

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

叶艳桃，女，1974 年 9 月出生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2000 年 9 月 1 日至 2006 年 7 月 30 日，在佛山市南海区南建恒艺建筑工程有限公司担任统计、造价工程师；2006 年 9 月 13 日至今，在广东三求光固材料股份有限公司担任内务经理。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	-	-	5
行政人员	9	1	-	10
生产人员	42	-	-	42
销售人员	25	-	2	23
财务人员	5	-	-	5
技术人员	16	1	-	17
员工总计	102	2	2	102

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	9,106,746.75	8,733,400.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	44,816,423.48	40,375,639.34
应收款项融资	五、（三）	3,263,645.82	1,255,449.63
预付款项	五、（四）	783,991.46	327,909.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	299,383.91	240,605.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	27,218,947.98	29,091,446.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	814,139.72	993,577.19
<b>流动资产合计</b>		<b>86,303,279.12</b>	<b>81,018,028.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	五、(八)	35,413,556.57	36,644,733.26
在建工程	五、(九)	14,694,992.51	14,536,867.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	522,591.95	648,012.17
无形资产	五、(十一)	8,215,100.70	8,303,110.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	626,419.20	789,853.68
递延所得税资产	五、(十三)	500,716.54	596,424.15
其他非流动资产	五、(十四)	728,500.00	
<b>非流动资产合计</b>		60,701,877.47	61,519,000.59
<b>资产总计</b>		147,005,156.59	142,537,029.12
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十五)	16,880,000.00	13,014,411.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	10,775,041.62	19,704,508.74
预收款项			
合同负债	五、(十七)	446,745.30	92,187.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	984,651.50	1,610,393.40
应交税费	五、(十九)	893,447.88	1,539,449.09
其他应付款	五、(二十)	4,321,999.40	302,164.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	3,150,333.61	2,867,483.83
其他流动负债	五、(二十二)		43,649.62
<b>流动负债合计</b>		37,452,219.31	39,174,247.91
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十三)	24,596,358.10	23,415,860.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十四)	305,634.73	444,399.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	1,950,000.00	
递延所得税负债	五、(十三)	235,964.25	247,873.19
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		27,087,957.08	24,108,132.47
<b>负债合计</b>		64,540,176.39	63,282,380.38
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十六)	69,675,000.00	46,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	2,534,498.36	11,824,498.36
减：库存股			
其他综合收益			-11,301.42
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	5,087,997.94	5,087,997.94
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	5,167,483.90	15,903,453.86
归属于母公司所有者权益合计		82,464,980.20	79,254,648.74
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		82,464,980.20	79,254,648.74
<b>负债和所有者权益合计</b>		147,005,156.59	142,537,029.12

法定代表人：刘继强

主管会计工作负责人：林晓燕

会计机构负责人：陈绮琴

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,082,115.20	8,716,210.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	43,733,193.18	39,153,602.02
应收款项融资		3,263,645.82	1,255,449.63
预付款项		775,071.25	319,638.34
其他应收款	十三(二)	1,467,695.04	1,269,903.15
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,218,947.98	29,091,446.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		814,139.72	993,577.19
<b>流动资产合计</b>		<b>86,354,808.19</b>	<b>80,799,828.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	1,800,000.00	1,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		35,164,343.14	36,380,219.29
在建工程		14,694,992.51	14,536,867.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		522,591.95	648,012.17
无形资产		8,215,100.70	8,303,110.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		626,419.20	789,853.68
递延所得税资产		500,716.54	596,424.15
其他非流动资产		728,500.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>62,252,664.04</b>	<b>63,054,486.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>148,607,472.23</b>	<b>143,854,314.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		16,880,000.00	13,014,411.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,775,041.62	19,704,508.74
预收款项			
合同负债		446,745.30	92,187.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		869,794.63	1,465,543.01
应交税费		874,482.74	1,512,308.61
其他应付款		4,339,331.49	302,164.20
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,150,333.61	2,867,483.83
其他流动负债			43,649.62
<b>流动负债合计</b>		<b>37,335,729.39</b>	<b>39,002,257.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		24,596,358.10	23,415,860.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		305,634.73	444,399.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,950,000.00	
递延所得税负债		235,964.25	247,873.19
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,087,957.08</b>	<b>24,108,132.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>64,423,686.47</b>	<b>63,110,389.51</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		69,675,000.00	46,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,075,247.18	12,365,247.18
减：库存股			
其他综合收益			-11,301.42
专项储备			
盈余公积		5,087,997.94	5,087,997.94
一般风险准备			
未分配利润		6,345,540.64	16,851,981.48
<b>所有者权益合计</b>		<b>84,183,785.76</b>	<b>80,743,925.18</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>148,607,472.23</b>	<b>143,854,314.69</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		41,352,514.60	35,330,539.56
其中：营业收入	五、（三十）	41,352,514.60	35,330,539.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,548,396.76	31,901,431.29

其中：营业成本	五、(三十)	28,368,523.24	23,375,106.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十一)	133,390.34	121,540.42
销售费用	五、(三十二)	4,007,583.26	2,662,991.50
管理费用	五、(三十三)	3,472,522.21	3,001,946.22
研发费用	五、(三十四)	1,953,074.88	2,135,055.62
财务费用	五、(三十五)	613,302.83	604,790.68
其中：利息费用		604,414.50	607,149.29
利息收入		13,211.34	12,109.53
加：其他收益	五、(三十六)	8,314.01	104,580.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	697,687.38	48,308.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)		14,106.31
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,510,119.23</b>	<b>3,596,103.36</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(三十九)		54.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,510,119.23</b>	<b>3,596,048.87</b>
减：所得税费用	五、(四十)	299,482.91	326,572.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,210,636.32</b>	<b>3,269,475.93</b>
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）		3,210,636.32	3,269,475.93
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		3,210,636.32	3,269,475.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,210,636.32	3,269,475.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,210,636.32	3,269,475.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.05

法定代表人：刘继强

主管会计工作负责人：林晓燕

会计机构负责人：陈绮琴

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	40,654,938.92	35,222,562.12
减：营业成本	十三（四）	28,368,523.22	23,375,106.85
税金及附加		127,178.96	120,487.35
销售费用		3,021,684.77	2,110,082.41
管理费用		3,465,075.04	3,001,946.22
研发费用		1,953,074.88	2,135,055.62
财务费用		612,446.77	604,033.07
其中：利息费用		604,414.50	607,149.29
利息收入		12,933.70	12,034.14
加：其他收益		7,938.17	103,486.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		624,754.90	-4,623.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			14,106.31
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,739,648.35</b>	<b>3,988,820.27</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			54.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,739,648.35</b>	<b>3,988,765.78</b>
减：所得税费用		299,482.91	326,572.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,440,165.44</b>	<b>3,662,192.84</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,440,165.44	3,662,192.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,440,165.44</b>	<b>3,662,192.84</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,875,302.50	24,071,942.93

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）、1	6,021,284.65	3,710,681.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,896,587.15	27,782,624.12
购买商品、接受劳务支付的现金		13,816,981.20	17,441,708.25
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		7,224,167.46	5,642,800.66
支付的各项税费		2,264,707.67	1,090,770.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）、2	2,911,708.73	3,237,497.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		26,217,565.06	27,412,776.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		679,022.09	369,847.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,982.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			19,982.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,987,065.80	10,403,852.62
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,987,065.80	10,403,852.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,987,065.80	-10,383,870.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			



吸收投资收到的现金			13,050,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,136,109.00	33,582,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,136,109.00	46,632,800.00
偿还债务支付的现金		10,697,370.92	32,793,221.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		603,896.16	606,031.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）、3	153,451.62	3,101,407.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,454,718.70	36,500,660.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,681,390.30	10,132,139.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		373,346.59	118,116.48
加：期初现金及现金等价物余额		8,733,400.16	7,553,262.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,106,746.75	7,671,379.42

法定代表人：刘继强

主管会计工作负责人：林晓燕

会计机构负责人：陈绮琴

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,875,302.50	24,071,942.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,020,871.87	3,709,512.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		25,896,174.37	27,781,455.13
购买商品、接受劳务支付的现金		13,813,004.25	17,436,906.89
支付给职工以及为职工支付的现金		6,432,847.01	5,185,811.83
支付的各项税费		2,162,964.24	1,079,661.20
支付其他与经营活动有关的现金		2,815,779.16	3,539,870.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		25,224,594.66	27,242,250.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		671,579.71	539,205.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,982.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			19,982.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		4,987,065.80	10,403,852.62

付的现金			
投资支付的现金			250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,987,065.80	10,653,852.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,987,065.80	-10,633,870.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			13,050,000.00
取得借款收到的现金		16,136,109.00	33,582,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,136,109.00	46,632,800.00
偿还债务支付的现金		10,697,370.92	32,793,221.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		603,896.16	606,031.77
支付其他与筹资活动有关的现金		153,451.62	3,101,407.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,454,718.70	36,500,660.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,681,390.30	10,132,139.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		365,904.21	37,474.11
加：期初现金及现金等价物余额		8,716,210.99	7,547,315.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,082,115.20	7,584,789.87

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

2023 年 6 月，根据公司 2022 年度股东大会决议，以公司原总股本 4,645 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 3 股，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 2 股，该权益分派方案实施后，公司注册资本变更为 6,967.50 万元。

#### （二） 财务报表项目附注

##### 一、公司的基本情况

##### （一）公司概况

广东三求光固材料股份有限公司（以下简称“公司”）原名佛山市三求电子材料有限公司，成立于 2006 年 3 月 14 日，系林俊延（施旗之妻子）、郑悦娜（刘继强之妻子）共同出资设立的有限责任公司，注册资本 51.00 万元，其中林俊延以货币出资 40.80 万元，占比 80%，郑悦娜以货币出资 10.20 万元，占比 20%，业经佛山市达正会计师事务所有限公司验证并出具“佛达验字（2006）F143 号”验资报告。

2007 年 2 月，根据公司股东会决议、股权转让合同及修改后公司章程，股东林俊延将所持公司 10% 的股份转让给梁福江，本次股权转让后，林俊延出资 35.70 万元，占比 70%，郑悦娜出资 10.20 万元，占比 20%，梁福江出资 5.10 万元，占比 10%。

2014年9月,根据公司股东会决议、股权转让合同及修改后公司章程,股东林俊延将所持公司63.70%的股份转让给施旗,将所持公司3.80%的股份转让给刘继强,将所持公司2.50%的股份转让给梁福江,股东郑悦娜所持公司20.00%的股份转让给刘继强,同时,公司股东按上述转让后的股权比例以货币资金增资449.00万元,增资后公司注册资本变更为500.00万元,其中施旗出资318.50万元,占比63.70%,刘继强出资119.00万元,占比23.80%,梁福江出资62.50万元,占比12.50%。

2014年12月,经股东会决议同意,由佛山市三求电子材料有限公司全体股东作为发起人,对佛山市三求电子材料有限公司进行整体改组,发起设立佛山市三求光固材料股份有限公司,以截至2014年9月30日经审计的净资产7,424,498.36元为基数,折合成股本5,000,000.00股,剩余部分计入资本公积,并于2014年12月在佛山市工商行政管理局办理变更登记。

2014年12月,根据公司股东大会决议、协议及修改后的公司章程,各股东按持股比例以货币资金增资300.00万元,本次增资完成后,公司注册资本变更为800.00万元,其中,施旗出资人民币509.60万元,占注册资本的63.70%;刘继强出资190.40万元,占注册资本比例23.80%;梁福江出资100.00万元,占注册资本比例12.50%。

2015年1月,据公司股东大会决议、协议及修改后的公司章程,各股东按持股比例以货币资金增资400.00万元,本次增资完成后,公司注册资本变更为1,200.00万元,其中,施旗出资人民币764.40万元,占注册资本的63.70%;刘继强出资285.60万元,占注册资本比例23.80%;梁福江出资150.00万元,占注册资本比例12.50%。

2016年5月,公司股东大会审议通过2015年年度权益分派方案,以公司现有总股本12,000,000股为基数,向全体股东每10股送红股3股,同时,以资本公积向全体股东每10股转增2股。分红前公司总股本为12,000,000股,分红后总股本增至18,000,000股,注册资本变更为1,800.00万元。

2018年10月,根据公司股东大会决议、股份认购协议及修改后的公司章程,公司增加注册资本人民币200.00万元,由广州市辰首投资有限公司以货币资金认购公司定向发行股票200万股,本次增资完成后,公司注册资本变更为2,000.00万元。

2018年11月,经股东大会决议同意,公司名称变更为“广东三求光固材料股份有限公司”,并已于2018年11月办理完工商变更登记手续。

2019年5月,根据公司2018年度股东大会决议,以公司原总股本2,000万股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股4股,以资本公积向全体股东以每10股转增1股,该权益分派方案实施后,公司注册资本变更为3,000.00万元。

2021年5月,根据公司2020年度股东大会决议,以公司原总股本3,000万股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股5股,该权益分派方案实施后,公司注册资本变更为4,500.00万元。

2022年2月,经2022年第一次临时股东大会会议决议通过并由全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对广东三求光固材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函(2022)480号)文核准,公司以定向发行方式向9名特定对象发行股票1,450,000股,发行后股本增加至人民币4,645.00万元。

2023 年 6 月，根据公司 2022 年度股东大会决议，以公司原总股本 4,645 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 3 股，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 2 股，该权益分派方案实施后，公司注册资本变更为 6,967.50 万元。

统一社会信用代码：914406007857941370

法定代表人：刘继强

注册资本：人民币 6,967.50 万元

公司住所：广东省德庆县德城街道城东居委会工业园德华路 8 号

公司经营范围：电子专用材料制造；电子专用材料销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；新型膜材料制造；新型膜材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

## （二）公司基本组织架构

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

## （三）合并财务报表范围

至本报告期末，公司拥有三求光固（苏州）材料有限公司一家全资子公司，详见本附注六、在其他主体中的权益。

## （四）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

### (2) 处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入

丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。



#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

#### （十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会

计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融负债的终止确认条件

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

如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

## 6. 金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

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

公司对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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存

续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

#### 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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### ②应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

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

#### ③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金及押金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收其他款项
其他应收款组合6	应收合并范围内关联方款项

#### (2) 已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### （4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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，在组合的基础上评估信用风险。

### （6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两

者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

#### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### （十一）存货

#### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括原材料、周转材料、在产品、产成品等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

#### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

#### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有

存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## (十二) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## (十三) 持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利



息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

#### (十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

##### 2. 初始投资成本确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在

合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，

对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## (十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

## （二十）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### (二十三) 合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

###### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

###### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益，第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减

而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

### （二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

### （二十七）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按



照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十八）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品

控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司在商品已经交付，所有权已经转移，并已收货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

## （二十九）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十）政府补助

### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

##### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

##### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得

税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （3）所得税的抵销

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

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

## （三十二）租赁

2021 年 1 月 1 日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

#### （2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项租赁负债。

#### （3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （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：

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

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 作为出租人

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

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

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

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

2021年1月1日前执行

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

##### （1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照

实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

##### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城建税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

公司为增值税一般纳税人，按应税收入的13%计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

### (二) 税收优惠

公司为高新技术企业，于2020年通过高新技术企业资格重新认定，获发编号为GR202044007798的《高新技术企业证书》。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

公司之子公司三求光固（苏州）材料有限公司按25%计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释



下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,090.08	3,561.00
银行存款	9,097,656.67	8,729,839.16
其他货币资金		
合计	9,106,746.75	8,733,400.16

一所有银行存款均以本公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

一截至2023年6月30日，公司不存在冻结或有潜在收回风险，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	45,822,114.21
1—2年（含2年）	1,645,415.92
合计	47,467,530.13
减：坏账准备	2,651,106.65
应收账款净额	44,816,423.48

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,467,530.13	100.00	2,651,106.65	5.59	44,816,423.48
其中：					
账龄组合	47,467,530.13	100.00	2,651,106.65	5.59	44,816,423.48
合计	47,467,530.13	100.00	2,651,106.65	5.59	44,816,423.48

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	693,522.84	1.59	693,522.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,030,910.53	98.41	2,655,271.19	6.17	40,375,639.34
其中：					
账龄组合	43,030,910.53	98.41	2,655,271.19	6.17	40,375,639.34
合计	43,724,433.37	100.00	3,348,794.03	7.66	40,375,639.34

一按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	45,822,114.21	1,846,498.26	4.03
1—2 年 (含 2 年)	1,645,415.92	804,608.39	48.90
合计	47,467,530.13	2,651,106.65	5.59

一公司期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	693,522.84			693,522.84		
按组合计提坏账准备的应收账款	2,655,271.19		4,164.54			2,651,106.65
合计	3,348,794.03		4,164.54	693,522.84		2,651,106.65

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	693,522.84

### 5. 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	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	3,044,544.18	6.41	122,695.13
客户二	非关联方	1,900,606.43	4.00	76,594.44
客户三	非关联方	1,724,319.94	3.63	69,490.09
客户五	非关联方	1,628,208.38	3.43	65,616.80

客户六	非关联方	1,429,267.00	3.01	57,599.46
合计		9,726,945.93	20.48	391,995.92

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

### （三）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,263,645.82	1,268,745.42
应收账款		
小计	3,263,645.82	1,268,745.42
减：应收款项融资-公允价值变动		13,295.79
期末公允价值	3,263,645.82	1,255,449.63

1. 公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 公司期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,048,619.32	
合计	14,048,619.32	

3. 公司期末无单项计提减值准备的银行承兑汇票。截至2023年6月30日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因为银行违约而产生重大损失。

4. 公司期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

### （四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内（含1年）	711,397.46	90.74	205,240.73	62.59
1至2年（含2年）	72,594.00	9.26	122,669.00	37.41
2-3年（含3年）				

3年以上				
合计	783,991.46	100.00	327,909.73	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	非关联关系	271,843.9	34.67
供应商二	非关联关系	72,594.00	9.26
供应商三	非关联关系	40,599.99	5.18
供应商六	非关联关系	37,425.00	4.77
供应商七	非关联关系	31,272.89	3.99
合计		453,735.78	57.87

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	299,383.91	240,605.73
合计	299,383.91	240,605.73

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	212,784.74
1至2年 (含2年)	
2至3年 (含3年)	12,732.00
3年以上	73,867.17
合计	299,383.91
减: 坏账准备	
其他应收款净额	299,383.91

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	86,599.17	88,599.17

备用金	175,000.00	115,000.00
其他款项	37,784.74	37,006.56
合计	299,383.91	240,605.73

(3) 公司本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
佛山市南海区桂城园区建设投资有限公司	押金保证金	68,467.17	3年以内	22.87	
林佑钟	备用金	60,000.00	1年以内	20.04	
钟志斌	备用金	30,000.00	1年以内	10.02	
陈伟	备用金	28,000.00	1年以上	9.35	
任佳	备用金	15,000.00	1年以内	5.01	
合计	--	201,467.17	--	67.29	

(5) 公司期末无涉及政府补助的应收款项。

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (六) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,461,539.29		17,461,539.29	17,518,359.75		17,518,359.75
周转材料	231,215.21		231,215.21	191,797.08		191,797.08
在产品	4,286,025.54		4,286,025.54	6,071,111.86		6,071,111.86
产成品	5,980,534.18	740,366.24	5,240,167.94	6,050,544.30	740,366.24	5,310,178.06
合计	27,959,314.22	740,366.24	27,218,947.98	29,831,812.99	740,366.24	29,091,446.75

2. 截至2023年6月30日，公司计提存货跌价准备的情形如下

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品	740,366.24					740,366.24
合计	740,366.24					740,366.24

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	814,139.72	993,577.19
合计	814,139.72	993,577.19

## (八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,413,556.57	36,644,733.26
固定资产清理		
合计	35,413,556.57	36,644,733.26

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	30,594,633.44	10,278,162.72	2,515,979.54	1,315,890.22	44,704,665.92
2. 本期增加金额		160,357.53		138,301.24	298,658.77
(1) 购置		160,357.53		138,301.24	298,658.77
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	30,594,633.44	10,438,520.25	2,515,979.54	1,454,191.46	45,003,324.69
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,662,973.41	3,069,870.04	767,800.23	559,288.98	8,059,932.66
2. 本期增加金额	972,910.72	78,061.32	121,686.36	357,177.06	1,529,835.46
(1) 计提	972,910.72	78,061.32	121,686.36	357,177.06	1,529,835.46
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	4,635,884.13	3,147,931.36	889,486.59	916,466.04	9,589,768.12
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	25,958,749.31	7,290,588.89	1,626,492.95	537,725.42	35,413,556.57
2. 期初账面价值	26,931,660.03	7,208,292.68	1,748,179.31	756,601.24	36,644,733.26

2. 截至2023年6月30日，公司已抵押的固定资产情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
不动产权	17,455,273.50	4,153,083.75	-	13,302,189.75

3. 公司期末不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。
4. 公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产的情况。
5. 公司期末不存在持有待售的固定资产。
6. 公司期末不存在需计提固定资产减值准备的情形。

#### (九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,694,992.51	14,536,867.25
工程物资		
合计	14,694,992.51	14,536,867.25

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德庆厂区工程	14,034,931.06		14,034,931.06	13,876,805.80		13,876,805.80
其他项目	660,061.45		660,061.45	660,061.45		660,061.45
合计	14,694,992.51		14,694,992.51	14,536,867.25		14,536,867.25

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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	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
德庆厂区工程	13,876,805.80	158,125.26			14,034,931.06				自筹
其他项目	660,061.45				660,061.45				自筹

合计	14,536,867.25	158,125.26			14,694,992.51				
----	---------------	------------	--	--	---------------	--	--	--	--

3. 公司期末不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,079,453.65	1,079,453.65
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,079,453.65	1,079,453.65
二、累计折旧		
1. 期初余额	431,441.48	431,441.48
2. 本期增加金额	125,420.22	125,420.22
(1) 计提	125,420.22	125,420.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	556,861.70	556,861.70
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	522,591.95	522,591.95
2. 期初账面价值	648,012.17	648,012.17

(十一) 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. 期初余额	8,800,938.00	8,800,938.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	8,800,938.00	8,800,938.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	497,827.92	497,827.92
2. 本期增加金额	88,009.38	88,009.38
(1) 计提	88,009.38	88,009.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	585,837.30	585,837.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,215,100.70	8,215,100.70
2. 期初账面价值	8,303,110.08	8,303,110.08

2. 截至2023年6月30日，公司已抵押的无形资产情况如下：

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	8,800,938.00	585,837.30		8,215,100.70

3. 公司期末无未办妥产权证书的无形资产的情况。

4. 公司期末不存在需计提无形资产减值准备的情形。

#### (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修支出	789,853.68		163,434.48		626,419.20
合计	789,853.68		163,434.48		626,419.20

## (十三) 递延所得税资产

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,338,110.24	500,716.54	3,962,865.14	594,429.78
应收款项融资公允价值变动			13,295.79	1,994.37
合计	3,338,110.24	500,716.54	3,976,160.93	596,424.15

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性加速折旧	1,573,095.03	235,964.25	1,652,487.93	247,873.19
合计	1,573,095.03	235,964.25	1,652,487.93	247,873.19

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	53,362.65	126,295.13
可抵扣亏损	1,282,503.35	1,052,974.23
合计	1,335,866.00	1,179,269.36

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025年	13,879.93	13,879.93
2026年	501,083.01	501,083.01
2027年	538,011.29	538,011.29
2028年	229,529.12	
合计	1,282,503.35	1,052,974.23

## (十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	728,500.00		728,500.00			
合计	728,500.00		728,500.00			

## (十五) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,880,000.00	13,000,000.00
抵押借款		
短期借款应计利息		14,411.80
合计	16,880,000.00	13,014,411.80

—短期借款期末余额较期初余额增加3,880,000.00元，增幅29.85%，主要系本期借入的保证借款增加所致。

## 保证借款：

(1) 保证借款期末余额中，其中4,000,000.00元系公司向中国建设银行股份有限公司肇庆市分行借入，由股东刘继强及配偶郑悦娜提供连带责任担保；

(2) 保证借款期末余额中，其中9,000,000.00元系公司向佛山农村商业银行股份有限公司借入，由股东刘继强、梁福江、佛山市强迪企业管理咨询合伙企业（有限合伙）及本公司提供连带责任担保；

(3) 保证借款期末余额中，其中3,880,000.00元系公司向中信银行佛山南海大道支行借入，由股东刘继强及配偶郑悦娜提供连带责任担保。

## 2. 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## (十六) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	10,775,041.62	19,704,508.74

## 2. 公司期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## (十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	446,745.30	92,187.23

## (十八) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,610,393.40	6,280,853.26	6,906,595.16	984,651.50
二、离职后福利-设定提存计划		319,033.78	319,033.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,610,393.40	6,599,887.04	7,225,628.94	984,651.50

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,610,393.40	5,862,397.55	6,488,139.45	984,651.50
2. 职工福利费		265,203.54	265,203.54	
3. 社会保险费		151,637.17	151,637.17	
其中： 医疗保险费		142,998.85	142,998.85	
工伤保险费		7,822.32	7,822.32	
生育保险费		816.00	816.00	
4. 住房公积金		1,615.00	1,615.00	
5. 工会经费和职工教育经费				
合计	1,610,393.40	6,280,853.26	6,906,595.16	984,651.50

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		312,624.06	312,624.06	
2. 失业保险费		6,409.72	6,409.72	
合计		319,033.78	319,033.78	

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	178,856.56	53,578.09
增值税	609,634.09	1,329,105.92
城市维护建设税	30,219.86	66,102.88
教育费附加	18,027.17	39,520.75
地方教育附加	12,018.11	26,347.16

个人所得税	32,139.98	14,319.40
其他	12,552.11	10,474.89
合计	893,447.88	1,539,449.09

## (二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,321,999.40	302,164.20
合计	4,321,999.40	302,164.20

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,050,000.00	
应付费用	269,999.40	300,164.20
其他	2,000.00	2,000.00
合计	4,321,999.40	302,164.20

一其他应付款期末余额较期初余额增加4,019,835.20元，增幅1330.35%，主要系公司做为广东省重点领域研发计划项目-集成电路(IC)载板专用防焊油墨及防焊干膜的研发及产业化牵头单位，收到政府下拨的财政资金尚未拨付给其他合作单位所致。

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,875,610.90	2,600,000.00
一年内到期的租赁负债	274,722.71	267,483.83
合计	3,150,333.61	2,867,483.83

一公司期末不存在已到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息		31,665.28

待转销项税		11,984.34
合计		43,649.62

## (二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,115,860.00	17,015,860.00
抵押借款	8,480,498.10	6,400,000.00
合计	24,596,358.10	23,415,860.00

## 保证借款：

(1) 保证借款期末余额中，其中8,700,000.00元(含一年内到期的非流动负债800,000.00元)系公司向中国农业银行股份有限公司南海桂城支行借入，由股东刘继强提供连带责任担保；

(2) 保证借款期末余额中，其中9,215,860.00元(含一年内到期的非流动负债1,000,000.00元)系公司向中国邮政储蓄银行肇庆市分行借入，由股东刘继强及配偶郑悦娜提供连带责任担保；

## 抵押借款：

抵押借款期末余额9,556,109.00元(含一年内到期的非流动负债1,075,610.90元)系公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行借入，由公司自有房屋建筑物及土地使用权提供抵押担保，并由刘继强提供连带责任保证担保。

## (二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	598,631.17	754,729.74
减：未确认融资费用	72,174.43	42,846.63
减：一年内到期的租赁负债	220,822.01	267,483.83
合计	305,634.73	444,399.28

## (二十五) 递延收益

项目	期末余额	期初余额
递延收益	1,950,000.00	

一递延收益期末余额较期初余额增加1,950,000.00元，增幅100.00%，主要系公司做为广东省重点领域研发计划项目-集成电路(IC)载板专用防焊油墨及防焊干膜的研发及产业化牵头单位，收到政府下拨的财政资金尚未使用所致。

## (二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,450,000.00		13,935,000.00	9,290,000.00		23,225,000.00	69,675,000.00

2023年6月，根据公司2022年度股东大会决议，以公司原总股本4,645万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股3股，以资本公积向全体股东每10股转股2股，该权益分派方案实施后，公司注册资本变更为6,967.50万元。

#### （二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,824,498.36		9,290,000.00	2,534,498.36
合计	11,824,498.36		9,290,000.00	2,534,498.36

#### （二十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,087,997.94			5,087,997.94
合计	5,087,997.94			5,087,997.94

#### （二十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,903,453.86	11,055,985.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,606.28	
调整后期初未分配利润	15,891,847.58	11,055,985.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,210,636.32	5,458,953.62
减：提取法定盈余公积		611,484.80
转作股本的普通股股利	13,935,000.00	
期末未分配利润	5,167,483.90	15,903,453.86

#### （三十）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,614,497.86	27,117,818.97	34,974,730.69	23,053,807.90
其他业务	1,738,016.74	1,250,704.27	355,808.87	321,298.95
合计	41,352,514.60	28,368,523.24	35,330,539.56	23,375,106.85

#### （三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,464.88	47,420.11
教育费附加	30,954.78	28,359.11
地方教育附加	20,636.52	18,906.07
土地使用税		
房产税		
印花税	27,429.28	24,950.25
其他	1,904.88	1,904.88
合计	133,390.34	121,540.42

## (三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,764,444.56	1,463,950.67
差旅费	263,039.94	167,420.66
业务招待费	280,830.4	229,660.14
广告宣传费		
车辆使用费	670,283.52	775,319.80
其他	28,984.84	26,560.23
合计	4,007,583.26	2,662,991.50

## (三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,480,327.72	1,278,998.54
咨询服务费	598,113.43	650,146.12
租金	38,733.63	69,786.75
办公费	81,416.68	68,881.49
折旧及摊销	452,775.85	437,063.87
使用权资产折旧费	175,591.22	95,317.62
车辆使用费	20,125.53	14,432.72
业务招待费	197,176.88	234,606.2
差旅费	51,169.43	7,581.41
水电费	247,385.82	125,948.51



保险费	88,545.36	18,082.14
其他	41,160.66	1,100.85
合计	3,472,522.21	3,001,946.22

## (三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,006,741.56	888,510.71
直接材料费	773,593.72	1,157,564.97
折旧及摊销	31,594.49	26,178.94
其他	141,145.11	62,801.00
合计	1,953,074.88	2,135,055.62

## (三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	604,414.5	607,149.29
其中：租赁负债利息支出		
减：利息收入	13,211.34	12,109.53
其他	22,099.67	9,750.92
合计	613,302.83	604,790.68

## (三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省工业增加值10%以上奖补资金		100,000.00	与收益相关
研发经费财政补助			与收益相关
复工复产稳定发展扶持资金		4,306.04	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	8,314.01	274.44	与收益相关
合计	8,314.01	104,580.48	

## (三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	697,687.38	40,280.30
其他应收款坏账损失	-	8,028.00
合计	697,687.38	48,308.30

## (三十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	14,106.31

## (三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失			
捐赠支出			
其他		54.49	
合计		54.49	

## (四十) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	217,678.61	327,266.47
递延所得税费用	81,804.30	-693.53
合计	299,482.91	326,572.94

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,510,119.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	526,517.88
子公司适用不同税率的影响	-22,952.91
调整以前期间所得税的影响	11,606.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,783.39
研发费用加计扣除的影响	-292,961.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,489.5
所得税费用	299,482.91

## (四十一) 现金流量表项目

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,958,073.31	3,698,571.66

银行存款利息收入	13,211.34	12,109.53
收到的往来款	4,050,000.00	
合计	6,021,284.65	3,710,681.19

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	1,227,838.16	1,136,860.64
付现的管理费用	1,542,725.46	1,810,000.26
付现的研发费用	141,145.11	290,581.91
其他		54.49
合计	2,911,708.73	3,237,497.30

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付非金融机构借款		3,000,000.00
租赁负债本金及利息	153,451.62	101,407.53
合计	153,451.62	3,101,407.53

## (四十二) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	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	3,210,636.32	3,269,475.92
加：信用减值损失	-697,687.38	-48,308.30
固定资产折旧	1,529,835.46	984,095.84
使用权资产折旧	125,420.22	95,317.62
无形资产摊销	88,009.38	88,009.38
长期待摊费用摊销	163,434.48	143,639.40
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)		-14,106.31
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)	603,896.16	606,031.77

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	95,707.61	1,917.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,908.94	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,872,498.77	-2,137,557.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,405,222.27	1,354,383.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	104,402.28	-3,973,051.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	679,022.09	369,847.43
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		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,106,746.75	7,671,379.42
减：现金的期初余额	8,733,400.16	7,553,262.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	373,346.59	118,116.48

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,106,746.75	8,733,400.16
其中：库存现金	9,090.08	3,561.00
可随时用于支付的银行存款	9,097,656.67	8,729,839.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,106,746.75	8,733,400.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因

不动产权	21,517,290.45	详见附注五、(八)/(十一)
合计	21,517,290.45	

## (四十四) 政府补助

## 1. 本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

种类	金额	补助类型(与资产相关/与收益相关)	列报科目
详见本附注五-(三十五)	8,314.01	与收益相关	其他收益
合计	8,314.01		

## 2. 计入当期损益的政府补助金额

项目	金额	补助类型(与资产相关/与收益相关)	列报科目	计入当期非经常性损益的金额
详见本附注五-(三十五)	8,314.01	与收益相关	其他收益	8,314.01
合计	8,314.01			8,314.01

## 3. 本期未发生政府补助退回的情况。

## 六、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三求光固(苏州)材料有限公司	苏州市	苏州市	一般项目：新材料技术推广服务；油墨销售（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00		投资设立

## 2. 持有子公司股份或权益及其变化

企业名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
三求光固(苏州)材料有限公司	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00	100.00

## 七、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险和利率风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，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。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。截至2023年6月30日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

#### （二）流动性风险

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

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

#### （三）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

## 八、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）应收款项融资			3,263,645.82	3,263,645.82
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			3,263,645.82	3,263,645.82
持续以公允价值计量的资产总额			3,263,645.82	3,263,645.82
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(七) 其他

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

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司实际控制人情况

公司名称	关联关系	企业类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
刘继强	实际控制人	境内自然人	33.91	34.22

#### 2. 存在控制关系股东所持本公司股份及其变化

股东名称	期初余额	持股比例(%)	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例(%)
刘继强	15,750,000.00	33.91%	7,875,000.00		23,625,000.00	33.91%

#### 3. 不存在控制关系的关联方情况

公司名称	与本公司关系	统一社会信用代码
广东城首新材料有限公司	董事卢曙光的控股企业	914401167955349453
新丰博兴聚合材料有限公司	董事杨建文参股的企业之子公司	91440233560816892W
广东博兴新材料科技有限公司	董事杨建文的参股企业	91440105797398326N
天津金泰科技发展有限公司	本公司股东	91120118MA05P9H276
佛山市强迪企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东	91440600MA51EJEN2D
梁福江	本公司股东及股东蒋运勇之配偶	
郑悦娜	控股股东刘继强之配偶	

### (二) 关联方交易

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品、接受劳务情况表

公司名称	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东城首新材料有限公司	采购材料	市场价格	79,646.02	124,247.79
新丰博兴聚合材料有限公司	采购材料	市场价格	46,530.97	66,681.42
广东博兴新材料科技有限公司	采购材料	市场价格	13,345.13	-
合计			139,522.12	190,929.21

## 出售商品、提供劳务情况表

公司名称	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东城首新材料有限公司	销售商品	市场价格	241,098.38	206,624.93
合计			241,098.38	206,624.93

## 2. 关联方担保

担保方	提供贷款的单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
刘继强、郑悦娜	中国建设银行股份有限公司肇庆市分行	4,000,000.00	2022/5/30	主合同债务履行期限届满之日三年	是
刘继强、梁福江、佛山市强迪企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	佛山农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022/4/28	主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
刘继强	中国农业银行股份有限公司南海桂城支行	13,500,000.00	2022/4/7	主合同债务履行期限届满之日三年	否
刘继强	中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行	8,000,000.00	2021/12/28	主合同债务履行期限届满之日三年	否
刘继强、郑悦娜	中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行	10,000,000.00	2022/5/9	主合同债务履行期限届满之日三年	否
刘继强、郑悦娜	中国建设银行股份有限公司肇庆市分行	4,000,000.00	2023/5/30	主合同债务履行期限届满之日三年	否
刘继强、郑悦娜	中信银行佛山南海大道支行	10,000,000.00	2023/1/12	2023/12/30	否
刘继强、郑悦娜	中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行	7,000,000.00	2023/5/29	2031/5/28	否

## 3. 关联方资金往来

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	收到	归还	收到	归还
天津金泰科技发展有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00

## 4. 关键管理人员薪酬



项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	697,322.55	678,603.89

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目	公司名称	期末余额	期初余额
应收账款	广东城首新材料有限公司	175,551.92	256,370.95

#### 2. 应付项目

项目	公司名称	期末余额	期初余额
应付账款	广东城首新材料有限公司	89,315.17	127,734.91
应付账款	新丰博兴聚合材料有限公司	22,750.00	7,570.00
应付账款	广东博兴新材料科技有限公司	30,480.00	15,400.00

## 十、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至2023年6月30日，公司已签订的不可撤销的经营租赁合同未来最低应支付租金情况如下：

项目	期末余额
一年以内	274,722.71
一到二年	192,653.78
二到三年	66,922.30
三到四年	46,058.65
合计	580,357.44

### （二）或有事项

截至2023年6月30日，公司不存在需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准发出日，公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2023年6月30日，公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	44,685,521.26
1—2年（含2年）	1,645,415.92
小计	46,330,937.18
减：减值准备	2,597,744.00
合计	43,733,193.18

## 2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,330,937.18	100	2,597,744.00	5.61	43,733,193.18
其中：					
账龄组合	46,143,394.95	99.60	2,597,744.00	5.63	43,545,650.95
合并范围内关联方款项	187,542.23	0.40			187,542.23
合计	46,330,937.18	100.00	2,597,744.00	5.61	43,733,193.18

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	693,522.84	1.64	693,522.84	100.00	
按组合计提坏账准备	41,682,578.08	98.36	2,528,976.06	6.07	39,153,602.02
其中：					
账龄组合	40,810,218.86	96.30	2,528,976.06	6.20	38,281,242.80
合并范围内关联方款项	872,359.22	2.06			872,359.22
合计	42,376,100.92	100.00	3,222,498.90	7.60	39,153,602.02

—按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	44,685,521.26	1,793,135.62	4.01
1—2年（含2年）	1,645,415.92	804,608.38	48.90
合计	46,330,937.18	2,597,744.00	5.61

—公司期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	693,522.84	-	-	693,522.84	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,528,976.06	68,767.94	-	-	-	2,597,744.00
合计	3,222,498.90	68,767.94	-	693,522.84	-	2,597,744.00

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	693,522.84

### 5. 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	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	2,437,796.54	5.26	98,243.20
客户二	非关联方	1,900,606.43	4.10	76,594.44
客户三	非关联方	1,724,319.94	3.72	69,490.10
客户四	非关联方	1,610,548.38	3.48	64,905.10
客户五	非关联方	1,065,452.00	2.30	42,937.72
合计		8,738,723.29	18.86	352,170.56

### 6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,467,695.04	1,269,903.15
合计	1,467,695.04	1,269,903.15

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1年以内（含1年）	1,467,695.04
1—2年（含2年）	
2—3年（含3年）	
3年以上	
小计	1,467,695.04
减：坏账准备	
合计	1,467,695.04

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方款项	1,197,199.09	1,043,102.42
保证金及押金	86,599.17	88,599.17
备用金	148,000.00	103,000.00
其他款项	35,896.78	35,201.56
合计	1,467,695.04	1,269,903.15

3. 本期无实际核销的其他应收款情况。

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
三求光固（苏州）材料有限公司	子公司	1,197,199.09	1年以内	81.57	
佛山市南海区桂城园区建设投资有限公司	押金保证金	68,467.17	1年以内	4.66	
林佑钟	备用金	60,000.00	1年以内	4.09	
钟志斌	备用金	30,000.00	1年以内	2.04	
陈伟	备用金	28,000.00	3-4年	1.91	
合计		1,383,666.26		94.27	

5. 公司期末无涉及政府补助的应收款项。

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
三求光固(苏州)材料有限公司	1,800,000.00					1,800,000.00	
合计	1,800,000.00					1,800,000.00	

## (四) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,916,922.18	27,117,818.95	34,866,753.25	23,053,807.90
其他业务	1,738,016.74	1,250,704.27	355,808.87	321,298.95
合计	40,654,938.92	28,368,523.22	35,222,562.12	23,375,106.85

## 十四、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额(元)	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,314.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,190.73	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	7,123.28	--

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.97	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.96	0.05	0.05

广东三求光固材料股份有限公司  
2023年08月29日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,314.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,314.01</b>
减：所得税影响数	1,190.73
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,123.28</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用