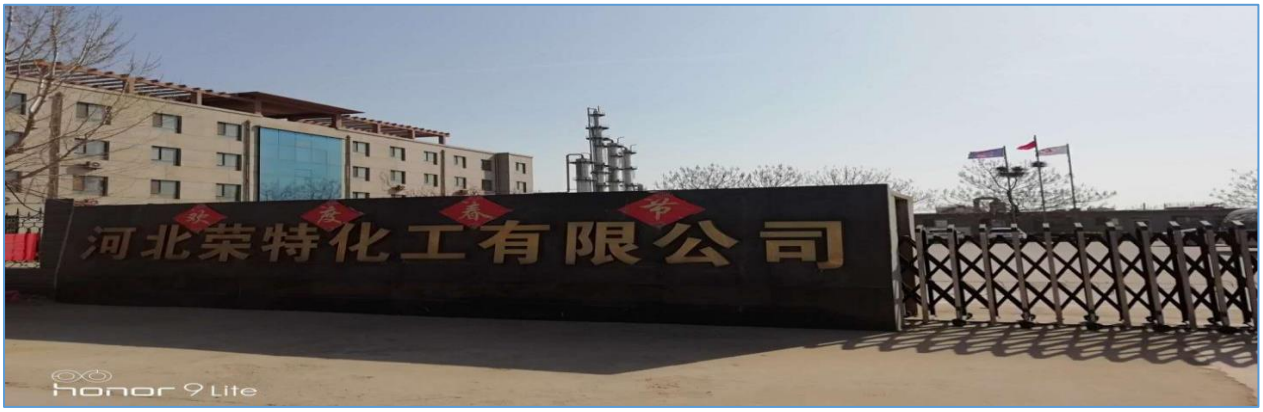
荣特化工

NEEQ : 872906

河北荣特化工股份有限公司

Hebei Rongte chemical Limited by Share Ltd



半年度报告

2024

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、公司负责人胡红旗**、主管会计工作负责人**胡红旗**及会计机构负责人（会计主管人员）**刘永林**保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。**

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 18

第六节 财务会计报告 20

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 30

附件Ⅱ 融资情况 30

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、荣特化工	指	河北荣特化工股份有限公司
报告期 、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
控股子公司、子公司、荣特运输	指	河北荣特运输有限公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	河北荣特化工股份有限公司股东大会
董事会	指	河北荣特化工股份有限公司董事会
监事会	指	河北荣特化工股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东	指	胡红旗
实际控制人	指	胡红旗、胡红振
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北荣特化工股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Rongte Chemical Limited By Share Ltd		
法定代表人	胡红旗	成立时间	2011 年 11 月 16 日
控股股东	控股股东为（胡红旗）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡红旗、胡红振），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-26 化学原料和化学制品制造业-261 基础化学原料制造-2614 有机化学原料制造		
主要产品与服务项目	纯苯、二甲苯、非芳烃、重苯		
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	荣特化工	证券代码	872906
挂牌时间	2018 年 7 月 19 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）	41,666,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郝立立	联系地址	河北省邯郸市馆陶县寿山寺乡（邯郸市新型化工园区紫阳大道东侧）
电话	0310-8748582	电子邮箱	Rongtehuagong@126.com
传真	0310-8748500		
公司办公地址	河北省邯郸市馆陶县寿山寺乡（邯郸市新型化工园区紫阳大道东侧）	邮政编码	057750
公司网址	www.hbrthg.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	91130433585442604K		
注册地址	河北省邯郸市馆陶县寿山寺乡（邯郸市新型化工园区紫阳大道东侧）		
注册资本（元）	41,666,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司于 2023 年 8 月 25 日召开 2023 年第四次临时股东大会，会议审议通过《关于公司股票定向发行说明书的议案》等与本次股票定向发行相关的议案，拟发行不超过 16,666,000 股普通股。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2023 年 9 月 28 日向公司出具了《关于同意河北荣特化工股份有限公司股票定向发行的函》，公司于 2023 年 10 月 9 日披露了

《河北荣特化工股份有限公司股票定向发行认购公告》，于 2024 年 6 月 21 日披露了《河北荣特化工股份有限公司股票定向发行认购提前结束暨认购结果公告》（修订稿）；根据公司股票定向发行情况，公司本次实际发行股票数量为 16,666,000 股，定向发行价格为 1.5 元/股。新增股份已于 2024 年 6 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。公司本次定向发行后，公司总股本由 2500 万股增加至 4166.6 万股，注册资本由人民币 2500 万元变更为人民币 4166.6 万元。

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

本公司是地处晋、冀、鲁、豫四省交界，交通便利，从事粗苯加工的化工企业，采用国内先进的苯加氢精制工艺，生产出高纯度的纯苯、二甲苯、重苯。拥有苯加氢精制自动化生产线两条，年加工粗苯 10 万吨。

本公司与上下游客户有着良好的合作关系，产品主要销往河北、山东、河南、江苏、广东等地,公司不断改造升级产品生产工艺、提高产品产量、质量，以优质的产品质量，稳定的产品产量，获得了客户的认可，提升了市场占有率。

1、采购模式

供销部根据市场价格、生产需要、客户资质及供应能力等具体情况，择优签订年合同或月合同。化验室独立对所供原料进行化验，磅房对所供原料过磅检斤，并通过电子过磅系统进行结算。三个部门相互独立、相互监督，以保证供应原料的价格公平、质量优良、计量准确、结算及时。

2、生产模式

生产部根据供销部提供的销售计划，进行生产，并及时根据供销部提供的临时情况，进行生产调整，避免生产盲目性给企业带来风险。

3 销售模式

销售部根据市场环境预测情况，严格审查客户的资质、承接能力、信誉口碑，为了提升客户质量，对信誉度高、销售量大、销量稳定的客户进行信用评估，给予一定的信用额度，以实现合作共赢。

（二）　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

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	328,480,151.03	359,238,745.75	-8.56%
毛利率%	1.50%	1.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,778,310.73	917,699.94	-293.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,637,015.98	670,711.97	-344.07%
加权平均净资产收益	-7.54%	4.17%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依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）	-6.94%	3.05%	-
基本每股收益	-0.07	0.04	-255.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	167,219,274.68	131,937,944.28	26.74%
负债总计	119,374,558.22	107,476,840.68	11.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,844,716.46	24,461,103.6	95.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	0.98	17.35%
资产负债率%（母公司）	59.99%	69.73%	-
资产负债率%（合并）	71.39%	81.46%	-
流动比率	0.93	0.67	-
利息保障倍数	-2.25	4.79	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	1,009,680.14	-2,487,674.08	140.59%
应收账款周转率	41.09	337.71	-
存货周转率	6.41	9.33	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	26.74%	4.15%	-
营业收入增长率%	-8.56%	21.59%	-
净利润增长率%	-293.78%	134.33%	-

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	20,685,441.79	12.37%	1,796,306.37	1.36%	1,051.55%
应收票据					
应收账款	6,943,401.31	4.15%	8,213,940.27	6.23%	-15.47%
存货	55,670,047.37	33.29%	45,298,677.32	34.33%	22.90%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	34,815,268.76	20.82%	38,666,331.18	29.31%	-9.96%

在建工程	906,232.95	0.54%	669,689.24	0.51%	35.32%
无形资产	19,359,195.99	11.58%	19,416,777.63	14.72%	-0.30%
商誉					
短期借款	41,500,000.00	24.82%	46,500,000.00	35.24%	-10.75%
长期借款					
应收款项融资	1,921.08	0.00%	56,168.00	0.04%	-96.58%
预付款项	23,714,574.96	14.18%	8,781,764.73	6.66%	170.04%
其他应收款	905,660.06	0.54%	5,779,331.80	4.38%	-84.33%
其他流动资产	1,585,237.21	0.95%	599,808.71	0.45%	164.29%
其他非流动资产					
长期待摊费用					
递延所得税资产	2,632,293.20	1.57%	2,659,149.03	2.02%	-1.01%
应付账款	44,576,372.23	26.66%	35,445,064.98	26.86%	25.76%
预收账款					
合同负债	10,560,816.15	6.32%	4,839,043.71	3.67%	118.24%
应付职工薪酬	0.00		898,949.50	0.68%	-100.00%
应交税费	1,216,514.28	0.73%	1,770,328.99	1.34%	-31.28%
其他应付款	18,047,119.02	10.79%	15,498,694.27	11.75%	16.44%
递延收益	1,895,683.55	1.13%	1,895,683.55	1.44%	0.00%
其他流动负债	1,578,052.99	0.94%	629,075.68	0.48%	150.85%

项目重大变动原因

1、货币资金：主要是由于公司向特定对象发行人民币普通股 16,666,000 股，每股发行价格 1.5 元，募集资金总额 24,999,000 元，发行对象以现金认购，于报告期内收到此笔投资款所致。

2、存货:主要是母公司原材料较上年末库存增加所致（同时由于原材料价格上涨致使价值增大）。

3、在建工程：主要是母公司新项目(苯酐项目)开始建设所致。

4、短期借款:主要是母公司借入邯郸银行信用贷款 500 万元,子公司偿还中国银行借款 1000 万元所致。

5、应收款项融资：主要是报告期内承兑票据库存，较上年度期末减少所致。

6、预付账款：由于母公司对未来市场预期比较乐观，故增加了原料采购订单。致使公司原材料库存、及预付账款余额增加。

7、其他应收款：主要是母公司收回的涉县津东工贸有限公司借款所致。

8、其他流动资产：本科目核算的是母公司已收货，但未开票货物预计进项税。由于原来采购量的增加，当月未开票的原材料的金额增加，致使本科目余额增加。

9、应付账款：由于我公司与供应商有着长期、稳定的合作关系及良好的合作信誉。由于报告期内原材料采购量的增加，致使本科目余额有所增加。

10、合同负债：由于客户对未来市场的前景比较乐观，所以加大了对母公司产品的采购量及货款的预付金额，致使本科目余额余额随之增加。

11、应付职工薪酬：由于母公司上年度同期，发放工资延迟。本年度及时发放了职工工资，致使本科目余额出现差异。

12、应交税费：主要是母公司支付上年度延期缴纳税款所致。
13、其他流动负债：主要是母公司的预收账款预计的增值税-销项税增加所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	328,480,151.03	-	359,238,745.75	-	-8.56%
营业成本	323,553,422.24	98.50%	352,110,060.74	98.02%	-8.11%
毛利率	1.50%	-	1.98%	-	-
销售费用	1,587,376.99	0.48%	606,093.00	0.17%	161.90%
管理费用	3,530,013.67	1.07%	3,485,247.75	0.97%	1.28%
财务费用	838,306.10	0.26%	760,067.03	0.21%	10.29%
信用减值损失	-29,057.62	-0.01%	-89,712.57	-0.02%	67.61%
资产减值损失				0.00%	
其他收益	1,856.76	0.00%	319,025.48	0.09%	-99.42%
公允价值变动收益					
汇兑收益					
资产处置收益					
营业利润	1,692,954.30	0.52%	1,812,258.38	0.50%	-6.58%
营业外收入	6,807.31	0.00%	13,357.62	0.00%	-49.04%
营业外支出	197,057.07	0.06%	3,065.80	0.00%	6,327.59%
净利润	-1,778,310.73	-0.54%	917,699.94	0.26%	-293.78%
税金及附加	636,785.47	0.19%	694,389.93	0.19%	-8.30%
所得税费用	-104,893.33	-0.03%	904,850.26	0.25%	-111.59%
经营活动产生的现金流量净额	1,009,680.14	-	-2,487,674.08	-	140.59%
投资活动产生的现金流量净额	-1,273,448.64	-	-2,333,799.41	-	45.43%
筹资活动产生的现金流量净额	19,152,903.92	-	19,232,078.34	-	-0.41%

项目重大变动原因

1、销售费用：报告期内，母公司销售产品运费合同签订时约定的由需方自提更改为我方送货自负比例的转变。
2、信用减值损失：报告期内，母公司对长期欠款进行了部分清理，致使本项金额有所减少。
3、其他收益：报告期内，由于未结转递延收益，致使本科目较上年同期有所减少。
4、营业外收入：主要是报告期内，稳岗补贴、违规罚款减少所致。
5、营业外支出：主要是报告期内母公司管理制度的不断完善，执行力度不断加大，管理水平的不断提高，安全、环保没有出现违规罚款所致。

8、净利润：由于本年度原料、产品虽然一直处于涨价状态，但产品和原料价格之差不足以覆盖加工费用支出，致使出现利润亏损。
9、所得税费用：主要是由于母公司报告期内总利润出现了亏损，致使较上年度同期本科目有所减少。
10、经营活动产生的现金流量净额：主要是母公司新增资本金产生的现金流入所致。
11、投资活动产生的现金流量净额：主要是母公司新增苯酐项目在建工程投入较上年减少所致。

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
河北荣特运输有限公司	子公司	运输服务	6,000,000	35,740,435.28	1,107,403.07	19,390,390.81	-1,291,861.17
邯郸益云服务实业有限公司	子公司	汽车服务	50,000,000				

注：1、因业务调整需要，公司于 7 月 16 日召开第三届董事会第九次会议，将荣特运输 100%股权转让给董事胡红振先生，与协议签订日起生效，相应权利义务一并转让;本报告期内不发生变化；

2、邯郸益云服务实业有限公司尚在筹建中，尚未开展经营业务；

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

公司始终坚持依法合规经营、诚信经营、履行依法纳税的社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作。 公司在为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。公司经营良好，信息披露及时、准确、完整，保障股东的利益不受损害；诚信对待供

应商及客户，注重产品质量，履行合 同，切实保障了消费者及供应商的合法权益；公司为员工提供良好的职业发展空间和工作环境，实现员工与企业的共同成长，员工公平取得劳动报酬并享受社会保险等社会福利，公司建立劳动保护机制保障员工职业健康和心理健康，劳动条件不断改善，员工安全健康得到切实保障；重视人才培养，带动就业，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

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
环保政策变动的风险	公司属于重污染行业，同时其生产使用的原材料甲醇、粗苯和产成品纯苯、二甲苯等为危险化学品，是国家环保与安全部门重点监控对象。公司一直关注环保与安全生产，所有装置都通过了环保验收与安全生产监督部门的审查，拥有齐全的环保设施与安全生产设置，设立了较为完善的环保与安全管理制度。但随着社会对环保与安全生产问题的日益关注，如果环保政策对危险化学品生产企业进一步从严，环保核查力度加强，将会使公司发生停产、限产等经营风险，对公司持续经营产生重大不利影响 。
原材料价格波动的风险	公司生产产品所需的原材料主要是粗苯、轻苯等，约占全部生产成本的 91%。根据 wind 资讯统计数据，河北区域粗苯（密度 0.87-0.90，馏出量>93%）2023 年、2023 年 1-6 月的平均市场价格分别为： 6557.16 元/吨 6898.15 元/吨原材料价格剧烈波动可能会导致公司营运资金占用增加、存货价值波动和毛利率波动，对公司盈利造成不利影响。
公司毛利率较低且盈利能力不稳定的风险	公司 2023 年、2024 年 1-6 月度综合毛利率分别为 2.73%、1.50%，扣除非经常性损益后的净利润分别为 405.12 万元、-163.70 万元。公司报告期内毛利率较低且扣除非经常性损益后的净利润波动较大。由于原油作为基础化工原料其价格波动会影响下游化工产品价格，如果未来原油价格下降带动二甲苯、纯苯等下游产品价格下降，且原油价格下降幅度小于下游产品价格的下降幅度，则会进一步压低行业毛利率，加之公司计提安全生产费的影响，可能导致公司盈利能力较弱且不稳定的风险。
资产负债率偏高带来的财务风险	为满足因经营规模扩大而增加的资金需求，公司积极运用财务杠杆、供应商信用等融资手段，公司 2023 年末、2024 年 6 月末资产负债率分别为 81.46%、71.39%，2024 年 6 月末资产负债率有所下降。但在未来几年内如果公司不能根据业务发展规模和自身财务状况，将负债水平保持在合理的范围内，将会导致过多的经营活动现金流被用于偿还负债，可能对公司的经营状况造成不利影响，使公司面临一定的财务风险。

实际控制人不当控制风险	本公司实际控制人胡红旗、胡红振分别持股40.20%%、19.80%，胡红旗和胡红振系兄弟关系，两位股东构成共同的实际控制人，两位股东能够通过股东大会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重大影响，若其利用一致行动人对应的控制权对公司进行不当控制，可能会导致公司利益受损。
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
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

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

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,000,000	5,000,000

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供担保	5,000,000	5,000,000

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

子公司河北荣特运输有限公司因经营需要，向中国建设银行股份有限公司馆陶支行申请贷款授信额度人民币 500 万元信誉贷款，全部为短期流动资金贷款，贷款期限为 1 年。在上述贷款额度、目的、期限、范围内，由公司为河北荣特运输有限公司提供连带责任保证担保，并由实际控制人胡红旗提供个人连带责任保证担保。此次关联交易有效地解决了子公司经营资金的需求，此担保不损害公司和其他股东的合法权益，对公司的生产经营发展起到了积极的作用。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	19,380,078.60	11.59%	贷款抵押
房屋及建筑物	固定资产	抵押	9,818,390.03	5.87%	贷款抵押
总计	-	-	29,198,468.63	17.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响

房产、土地抵押均用于银行借款提供抵押担保，用于公司的生产经营，也不影响公司对上述资产的使用，并且上述资产账面价值占总资产的比例较小，不会对公司产生不利影响。

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	2,063,250	8.25%	16,666,000	18,729,250	44.95%
	其中：控股股东、实际控制人	2,063,250	8.25%	0	2,063,250	4.95%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,936,750	91.75%	0	22,936,750	55.05%
	其中：控股股东、实际控制人	22,936,750	91.75%	0	22,936,750	55.05%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	16,666,000	41,666,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，股票定向发行 16,666,000 股，股本由 25,000,000 元变更为 41,666,000 元，无其他变动。

（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	胡红旗	16,749,000	0	16,749,000	40.20%	14,686,750	2,062,250	0	0
2	江苏钠鑫锰石化有限公司	0	16,666,000	16,666,000	40%	0	16,666,000	0	0
3	胡红振	8,251,000	0	8,251,000	19.80%	8,250,000	1,000	0	0
合计		25,000,000	-	41,666,000	100%	22,936,750	18,729,250	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：胡红旗与胡红振为兄弟关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
胡红旗	董事长、总经理	男	1977 年 10 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	16,749,000	0	16,749,000	40.20%
胡红振	董事	男	1975 年 12 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	8,251,000	0	8,251,000	19.80%
崔俊良	董事、副总经理	男	1974 年 12 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
卢美辰	董事	女	1977 年 9 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
马寄伟	董事、副总经理	男	1969 年 10 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
王连波	监事	男	1983 年 1 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
刘进财	监事	男	1966 年 10 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
苏晨光	监事	女	1980 年 5 月	2023 年 8 月 6 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
刘永林	财务负责人	男	1987 年 2 月	2023 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
郝立立	董秘	女	1988 年 11 月	2023 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 5 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理胡红旗与董事胡红振是兄弟关系，与董事卢美辰是叔嫂关系;董事卢美辰与实际控制人、董事胡红振是夫妻关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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	10	20
生产人员	96	99
销售人员	3	5
技术人员	28	10
财务人员	12	14
行政人员	14	13
员工总计	163	161

（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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	20,685,441.79	1,796,306.37
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	(二)	6,943,401.31	8,213,940.27
应收款项融资	（三）	1,921.08	56,168.00
预付款项	（四）	23,714,574.96	8,781,764.73
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）	905,660.06	5,779,331.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（六）	55,670,047.37	45,298,677.32
其中：数据资源			
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	（七）	1,585,237.21	599,808.71
流动资产合计		109,506,283.78	70,525,997.20
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	（八）	34,815,268.76	38,666,331.18
在建工程	（九）	906,232.95	669,689.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	（十）	19,359,195.99	19,416,777.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	（十一）	2,632,293.20	2,659,149.03
其他非流动资产			-
非流动资产合计		57,712,990.90	61,411,947.08
资产总计		167,219,274.68	131,937,944.28
流动负债：			
短期借款	（十二）	41,500,000.00	46,500,000.00
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	（十三）	44,576,372.23	35,445,064.98
预收款项			
合同负债	（十四）	10,560,816.15	4,839,043.71
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	（十五）	0.00	898,949.5
应交税费	（十六）	1,216,514.28	1,770,328.99
其他应付款	（十七）	18,047,119.02	15,498,694.27
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			
其他流动负债	（十八）	1,578,052.99	629,075.68
流动负债合计		117,478,874.67	105,581,157.13
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（十九）	1,895,683.55	1,895,683.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,895,683.55	1,895,683.55
负债合计		119,374,558.22	107,476,840.68
所有者权益：			
股本	（二十）	41,666,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十一）	8,333,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（二十二）	6,673,164.75	6,510,241.16
盈余公积	（二十三）	968,351.27	968,351.27
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	-9,795,799.56	-8,017,488.83
归属于母公司所有者权益合计		47,844,716.46	24,461,103.6
少数股东权益			
所有者权益合计		47,844,716.46	24,461,103.60
负债和所有者权益总计		167,219,274.68	131,937,944.28

法定代表人：胡红旗　　主管会计工作负责人：胡红旗　　会计机构负责人：刘永林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		20,585,985.51	1,740,932.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	（一）	6,300,623.70	7,541,083.09
应收款项融资		0.00	56,168.00
预付款项		22,502,595.78	6,816,768.02
其他应收款	（二）	119,214.38	3,477,981.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		55,670,047.37	45,298,677.32
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,585,237.21	599,808.71
流动资产合计		106,763,703.95	65,531,418.40
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	（三）	6,000,000.00	13,000,000.00
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		23,854,857.15	26,095,840.93
在建工程		906,232.95	669,689.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,813,800.86	12,801,271.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,598,715.65	2,559,696.90
其他非流动资产			0.00
非流动资产合计		46,173,606.61	55,126,498.48
资产总计		152,937,310.56	120,657,916.88
流动负债：			
短期借款		36,500,000.00	31,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,593,034.52	39,298,812.75

预收款项			
合同负债		10,459,035.76	4,839,043.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0.00	678,287.00
应交税费		702,630.95	1,261,785.85
其他应付款		2,033,620.00	4,031,970.00
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			
其他流动负债		1,562,844.42	629,075.68
流动负债合计		89,851,165.65	82,238,974.99
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		1,895,683.55	1,895,683.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,895,683.55	1,895,683.55
负债合计		91,746,849.20	84,134,658.54
所有者权益：			
股本		41,666,000.00	25,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,338,975.21	5,975.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,608,561.28	6,348,289.30
盈余公积		1,338,666.42	1,338,666.42
一般风险准备			
未分配利润		3,238,258.45	3,830,327.41
所有者权益合计		61,190,461.36	36,523,258.34
负债和所有者权益合计		152,937,310.56	120,657,916.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	（二十五）	328,480,151.03	359,238,745.75
其中：营业收入		328,480,151.03	359,238,745.75
利息收入			0.00
已赚保费			0.00
手续费及佣金收入			0.00
二、营业总成本	（二十五）	330,145,904.47	357,655,858.45
其中：营业成本		323,553,422.24	352,110,060.74
利息支出			0.00
手续费及佣金支出			0.00
退保金			0.00
赔付支出净额			0.00
提取保险责任准备金净额			0.00
保单红利支出			0.00
分保费用			0.00
税金及附加	（二十六）	636,785.47	694,389.93
销售费用	（二十七）	1,587,376.99	606,093.00
管理费用	（二十八）	3,530,013.67	3,485,247.75
研发费用			
财务费用	（二十九）	838,306.10	760,067.03
其中：利息费用		846,096.08	767,921.66
利息收入		11,166.72	12,111.81
加：其他收益	（三十）	1,856.76	319,025.48
投资收益（损失以“-”号填列）			58.17
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）	（三十一）	-29,057.62	-89,712.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,692,954.30	1,812,258.38
加：营业外收入	（三十二）	6,807.31	13,357.62

减：营业外支出	（三十三）	197,057.07	3,065.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,883,204.06	1,822,550.20
减：所得税费用	（三十四）	-104,893.33	904,850.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,778,310.73	917,699.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,778,310.73	917,699.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			0.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,778,310.73	917,699.94
六、其他综合收益的税后净额			0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,778,310.73	917,699.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,778,310.73	917,699.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额			0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	0.04

（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.04

法定代表人：胡红旗　　主管会计工作负责人：胡红旗　　会计机构负责人：刘永林

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	（四）	324,529,681.59	354,559,915.26
减：营业成本	（四）	320,004,920.22	347,517,098.16
税金及附加		547,110.08	607,512.45
销售费用		1,587,376.99	606,093.00
管理费用		2,458,051.46	2,055,329.44
研发费用		0.00	0.00
财务费用		663,130.63	483,569.72
其中：利息费用		846,096.08	493,069.41
利息收入		11,166.72	11,310.97
加：其他收益		1,856.76	319,025.48
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	58.17
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）		93,149.42	24,341.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-635,901.61	3,633,737.72
加：营业外收入		6,576.03	13,070.71
减：营业外支出		1,762.13	3,065.8
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-631,087.71	3,643,742.63
减：所得税费用		-39,018.75	904,850.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-592,068.96	2,738,892.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-592,068.96	2,738,892.37
（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		-592,068.96	2,738,892.37
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	2024 年 1-6 月	2023 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		388,194,394.24	453,225,512.54
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	（三十五）	14,007,553.15	2,331,175.36
经营活动现金流入小计		402,201,947.39	455,556,687.90

购买商品、接受劳务支付的现金		389,870,502.24	437,516,751.20
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		2,485,633.45	2,601,392.79
支付的各项税费		3,430,045.94	1,706,595.91
支付其他与经营活动有关的现金	（三十五）	5,406,085.62	16,219,622.08
经营活动现金流出小计		401,192,267.25	458,044,361.98
经营活动产生的现金流量净额		1,009,680.14	-2,487,674.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,273,448.64	2,333,799.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,273,448.64	2,333,799.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,273,448.64	-2,333,799.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,999,000.00	
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		30,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,999,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		846,096.08	767,921.66
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		35,846,096.08	767,921.66
筹资活动产生的现金流量净额		19,152,903.92	19,232,078.34
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		18,889,135.42	14,410,604.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,796,306.37	2,612,638.06
六、期末现金及现金等价物余额		20,685,441.79	17,023,242.91

法定代表人：胡红旗　　主管会计工作负责人：胡红旗　　会计机构负责人：刘永林

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		374,511,159.05	433,869,653.69
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		5,650,339.32	2,330,374.52
经营活动现金流入小计		380,161,498.37	436,200,028.21
购买商品、接受劳务支付的现金		387,420,842.80	417,129,080.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,016,375.17	1,260,831.21
支付的各项税费		3,183,127.95	1,413,842.03
支付其他与经营活动有关的现金		4,387,730.11	4,199,057.81
经营活动现金流出小计		397,008,076.03	424,002,811.81
经营活动产生的现金流量净额		-16,846,577.66	12,197,216.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		7000000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		636,703.52	2,205,627.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		636,703.52	2,205,627.61
投资活动产生的现金流量净额		6,363,296.48	-2,205,627.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,999,000.00	
取得借款收到的现金		15,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,999,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		670,665.53	493,069.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,670,665.53	493,069.41
筹资活动产生的现金流量净额		29,328,334.47	4,506,930.59
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		18,845,053.29	14,498,519.38
加：期初现金及现金等价物余额		1,740,932.22	2,489,577.43
六、期末现金及现金等价物余额		20,585,985.51	16,988,096.81

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	1
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、公司存在证券发行情况；2023 年 8 月 25 日向特定对象发行人民币普通股 16,666,000 股，截止 2024 年 6 月 1 日，公司收到缴纳出资额；公司注册资本由 25,000,000 元增加至 41,666,000 万元；

（二） 财务报表项目附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

河北荣特化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为“河北荣 特化工有限公司”，于 2011 年 11 月经河北省馆陶县工商行政管理局核准注册成立。2017 年 7 月，公司通过发起设立方式整体改制为股份有限公司，公司统一社会信用 代码：91130433585442604K。

2018 年 7 月公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 872906，证券简称“荣特化工”。

2023 年 8 月 25 日向特定对象发行人民币普通股 16,666,000 股，截止 2024 年 6 月 1 日，公司收到缴纳出资额。

截止 2024 年 6 月 30 日股东出资情况及股本结构如下：

股东名称	出资额	持股比例（%）
胡红旗	16,750,000.00	40.20
江苏钠鑫锰石化有限公司	16,666,000.00	40.00
胡红振	8,250,000.00	19.80
合计	41,666,000.00	**100.00**

注册地址：河北省邯郸市馆陶县寿山寺乡（邯郸市新型化工园区紫阳大道东侧）；

法定代表人：胡红旗； 主要经营范围：苯、甲苯、二甲苯、氢气、重质苯、硫氢化钠溶液、氨水、非芳烃生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及附注业经本公司董事会于 2024 年 8 月 5 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司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、 重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事苯类化工产品制造销售、化工产品运输业务。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，详见本附注三、（十五）“固定资 产”及本附注三、（二十七）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断 和估计的说明，请参阅附注三、（三十二）“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期 本公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动 性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积 中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方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。 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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关 企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整 体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务 报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。 对于同一控制下企业合并取得的

子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该 子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在 合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额 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） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳 入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金 流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的 各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制 权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳 入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相

关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩 余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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。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。

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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收 账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确 认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计 算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，

相关交易费用计入当期损益。该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。

（5） 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6） 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入 初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉 及转移的金融资产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（债务 工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中 对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。 本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账 面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产 自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用 风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期 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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信 用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选 择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其 他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，

计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应 收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时， 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判断，依据信 用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划 分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据/应收款项融资

组合名称	计量信用损失的方法
银行承兑票据	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；
商业承兑票据	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，管理层评价该类款项具的信用风险，根据预期信用损失率计提减值准备。

（2）应收账款

组合名称	计量信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项	对于合并范围内关联方应收款项；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，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。
应收第三方款项	对于公司经营中产生的应收第三方款项；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，管理层评价该类款项具的信用风险，根据预期损失率计提减值准备。

应收账款应收第三方款项账龄损失率计提表

账龄	预期损失率%
1 年以内（含1 年）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

组合名称	计量信用损失的方法
合并范围内关联方应收款项	公司将应收合并范围内子公司的款项；参考历史信用失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，管层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率低，不计提减值准备；除非有证据证明某项应收款项的用风险较大。
应收第三方款项	对于公司经营中产生的应收第三方款项；参考历史信损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，管理层评价该类款项具的信用风险，根据预期损失率计提减值准备

其他应收款应收第三方款项账龄损失率计提表

账龄	预期损失率%
1 年以内（含1 年）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

（4）应收款项融资

组合名称	计量信用损失的方法
信用风险较高的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济 状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	

应收票据/应收款项融资账龄损失率计提表

账龄	预期损失率%
1 年以内（含1 年）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、周转材料。

2、发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。发出时采用加权平均计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产 成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货， 按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有 相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货 跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

（十二）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十）

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与

其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和 应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额， 分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投 资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净 资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先， 冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以 其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失， 冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降 等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时， 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用 权益法核算而确认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。

（十四） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式 为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20.00	3.00	4.85
机器设备	平均年限法	10.00	3.00	9.70
运输工具	平均年限法	10.00	3.00	9.70
办公设备	平均年限法	5.00	3.00	19.70
电子设备及其他	平均年限法	3.00	3.00	32.33

3、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三、（二十）长期资产减值。

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本 化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资 本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动 重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计 算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。使用权资产应当按照成本 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）承租人发生的初始直接费用；

（4）承租人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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

2、特殊事项约定

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取 得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用 权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当 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，应当在租赁期与租赁资

产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。 承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付， 实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础 确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述 前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

无形资产摊销具体年限如下：

类别	摊销方法	估计使用年限
土地使用权	预计使用期内摊销	50.00

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，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。

（二十）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、使用寿命有限的无形资产、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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每 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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为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。

1、摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不 能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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或服务的义务。 同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提 比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年 金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向 当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的 国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入 当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计 入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在 权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

2、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开 始日的指数或比率确定；

（3）购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

（4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十五）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六）专项储备

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

本公司依据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16 号文件规定： 危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照 以下标准平均逐月提取：

（一）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；

（二）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；

（三）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

（四）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；

本公司使用提取的安全费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用 状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相 同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。 取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金

和索赔等的安排，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。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的， 不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价 间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的， 应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客 户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的 金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将 退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上 述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况， 如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则， 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计 处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品 或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总 额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确 认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额， 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定 将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时， 或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接 观察的，本公司在综合考虑客

户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客 户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买 商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履 行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则， 作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知 产权有重大影响的活 动；

（二）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本 公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的， 应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的， 应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差 额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利 到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是 否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企 业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理； 否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计 处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部 分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应 当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客 户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与 向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该 商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的 商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务 履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让 已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让 该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本 身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关， 应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活 动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入 当期损益。

2、收入确认的具体原则

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或服务控制权时确 认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提 供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1） 商品销售收入

公司为客户供货分为自提和送货两种方式。具体收入确认方法：

在自提销售方式下，客户预付足额货款后将产品提取到所派遣或委托的运输工具上，采用公司电子过磅系统计量产品数量并以此确定销售收入金额，并在客户预 付货款中扣减该批次苯类产品货款，完成该批次苯类产品所有权上的主要风险和报 酬转移给客户（客户已经取得该批次苯类产品所有权上的主要风险和报酬）过程时， 即在客户取得所购苯类产品控制权时点确认收入。

在送货销售方式下，公司已根据合同约定将苯类产品送交给客户，经客户过磅 计量产品的数量和对产品进行验收确认并以此确定了销售收入金额，完成该批次苯 类产品所有权上的主要风险和报酬转移给了客户（客户已经取得该批次苯类产品所 有权上的主要风险和报酬）的过程，且客户已就该批次苯类产品负有现实付款义务 时，即在客户接收所购苯类产品并取得该批次苯类产品控制权时点确认收入。

（2） 提供劳务收入

本公司子公司河北荣特运输有限公司与客户之间的提供服务合同为运输服务履约义务，

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务， 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之 一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(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。否则，本公司在客户取得相关商 品或服务控制权的时点确认收入。

①提供运输劳务收入确认标准： 在托运货物到达目的地，收件人签收货物，荣特运输有限公司在该时点确认收入实现。

（二十八）合同成本

取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期 损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承 担的除外。

履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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。

合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于 本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估 计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减 值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

(二十九) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的， 确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司 日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或 冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接 计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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） 的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）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包括房屋建筑物、船舶、运输工具、机器设备、其他设备。

（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支付资产，将尚未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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

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

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

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

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

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。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%/13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
资源税	按实际用水吨数计征	2.1 元/吨
环保税	按污染当量计征	1.4 元至 14 元

税种	计税依据	税率
房产税	房产余值	1.2%
土地使用税	实际占用面积	5 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠政策及依据

公司 2024 半年度未享受税收优惠。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	8,215.70	15,111.60
银行存款	20,677,226.09	1,781,194.77
其他货币资金		
合计	20,685,441.79	1,796,306.37
其中：存放在境外的款项总额		

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		
因诉讼被冻结的银行存款		
合计		

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	7,032,602.75	8,342,436.73
1 至 2 年	515.00	515.00
2 至 3 年	28,000.00	28,000.00
3 至 4 年	197,826.28	197,826.28
5 年以上	79,583.50	79,583.50
小计	7,338,527.53	8,648,361.51
减：坏账准备	395,126.22	434,421.24
合计	6,943,401.31	8,213,940.27

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	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	7,032,602.75	100.00	395,126.22	5.38	6,943,401.31
其中：账龄组合	7,032,602.75	100.00	395,126.22	5.38	6,943,401.31
应收关联方款					
小计	7,032,602.75	100.00	395,126.22	5.38	6,943,401.31
合计	7,032,602.75	100.00	395,126.22	5.38	6,943,401.31

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	8,648,361.51	100.00	434,421.24	5.02	8,213,940.27
其中：账龄组合	8,648,361.51	100.00	434,421.24	5.02	8,213,940.27
应收关联方款					
小计	8,648,361.51	100.00	434,421.24	5.02	8,213,940.27
合计	8,648,361.51	100.00	434,421.24	5.02	8,213,940.27

3、按组合计提坏账准备

（1）按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,032,602.75	210,978.08	3.00
1-2 年	515.00	51.50	10.00
2-3 年	28,000.00	5,600.00	20.00
3-4 年	197,826.28	98,913.14	98,913.14
5 年以上	79,583.50	79,583.50	100.00
合计	7,338,527.53	395,126.22	5.38

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,342,436.73	250,273.10	3.00
1-2 年	515.00	51.50	10.00
2-3 年	28,000.00	5,600.00	20.00
3-4 年	197,826.28	98,913.14	50.00
5 年以上	79,583.50	79,583.50	100.00
合计	8,648,361.51	434,421.24	

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	其他	
单项计提坏账准备的应收账款(注)					
账龄组合	434,421.24	- 39,295.02			395,126.22
关联方组合					
合计	434,421.24	- 39,295.02			395,126.22

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额	与公司关系
山东齐岳能源科技有限公司	2,698,258.00	1 年以内	36.77	80,947.74	非关联方
淄博鹏达化工有限公司	1,537,245.00	1 年以内	20.95	46,117.35	非关联方
河北津东科技集团有限公司	1,459,265.25	1 年以内	19.88	43,777.96	非关联方
山东铭岳化工有限公司	1,076,027.80	1 年以内	14.66	32,280.83	非关联方
山东弘晟昌能源有限公司	129,048.20	1 年以内	1.76	3,871.45	非关联方
合计	6,899,844.25		94.02	206,995.33	

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,921.08	56,168.00
商业承兑汇票		

小计	1,921.08	56,168.00
减：坏账准备		
合计	1,921.08	56,168.00

2、期末已质押的应收票据情况： 无。

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：

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,769,958.39	
商业承兑汇票		
合计	19,769,958.39	

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	19,612,565.41	82.70	7,202,471.45	82.02
1 至2 年	2,522,716.27	10.64	415,279.33	4.73
2 至3 年	415,279.33	1.75	17,801.31	0.20
3 年以上	1,164,013.95	4.91	1,146,212.64	13.05
合计	23,714,574.96	100.00	8,781,764.73	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重大的预付账款 无

3、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

客户名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款的比例	未结算原因
淄博鹏达化工有限公司	货款	4,800,000.00	1 年以内	20.24	未结算
河北峰煤焦化有限公司	货款	4,110,082.50	1 年以内	17.33	未结算
宝来石化销售（辽宁）有限公司	货款	3,094,119.24	1 年以内	13.05	未结算
金牛天铁煤焦化有限公司	货款	2,942,212.40	1 年以内	12.41	未结算
河北华丰能源科技发展有限公司	货款	1,750,933.79	1 年以内	7.38	未结算
合计		32,418,943.93		70.41	

（五）其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
其他应收款项	905,660.06	5,779,331.80
合计	905,660.06	5,779,331.80

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	562,020.68	5,472,666.94
1 至2 年		52,850.00
2 至3 年	100,000.00	50,000.00
3 至4 年	555,000.00	557,000.00
4 至 5 年	3,000.00	3,000.00
小计	1,220,020.68	6,135,516.94
减：坏账准备	314,360.62	356,185.14
合计	905,660.06	5,779,331.80

（2）按分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备	1,220,020.68	100.00	314,360.62	25.77	905,660.06
其中：账龄组合	1,220,020.68	100.00	314,360.62	25.77	905,660.06
押金备用金应收政府组合					
应收关联方组合					
合计	1,220,020.68	100.00	314,360.62	25.77	905,660.06

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	6,135,516.94	100.00	356,185.14	5.81	5,779,331.80
其中：账龄组合	2,710,837.90	44.18	356,185.14	13.14	2,354,652.76
押金备用金应收政府组合	24,679.04	0.40			24,679.04
应收关联方组合	3,400,000.00	55.42			3,400,000.00
合计	6,135,516.94	100.00	356,185.14	5.81	5,779,331.80

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日		356,185.14		356,185.14
年初余额在本期				
--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		41,824.52		41,824.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日		314,360.62		314,360.62

A、2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合1：账龄组合	1,220,020.68	25.77	314,360.62	
组合2：关联方组合				
合计	1,220,020.68	25.77	314,360.62	

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	562,020.68	16,860.62	3.00	2,052,837.90	61,585.14	3.00
1 至2 年				50,000.00	5,000.00	10.00
2 至3 年	100,000.00	20,000.00	20.00	50,000.00	10,000.00	20.00
3 至4 年	555,000.00	277,500.00	50.00	555,000.00	277,500.00	50.00
4 至 5 年	3,000.00	2,100.00	70.00	3,000.00	2,100.00	70.00
合计	1,220,020.68	314,360.62	25.77	2,710,837.90	356,185.14	13.14

（4）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
备用金	7,850.00	7,850.00
押金、保证金组合		
员工社会保险及公积金	29,170.68	44,666.94
业务往来款	1,183,000.00	6,083,000.00
小计	1,220,020.68	6,135,516.94
减：坏账准备	314,360.62	356,185.14
合计	905,660.06	5,779,331.80

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

客户名称	期末余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额	款项性质
邯郸市邯商资产管理有限公司	505,000.00	3-4 年	41.39	241,000.00	业务往来款
李松	500,000.00	1 年以内	40.98	15,000.00	业务往来款
河北津东新材料科技有限公司	50,000.00	2-3 年	4.10	5,000.00	业务往来款
河钢集团供应链管理有限公司	50,000.00	2-3 年	4.10	5,000.00	业务往来款
张勇	50,000.00	3-4 年	4.10	1,500.00	备用金
合计	1,155,000.00		94.67	297,500.00	

（六）存货

1、存货分类

2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	45,455,232.55		45,455,232.55	31,954,560.23		31,954,560.23
库存商品	10,214,814.82		10,214,814.82	11,867,388.73		11,867,388.73
包装物及低值易耗				1,476,728.36		1,476,728.36
合计	55,670,047.37		55,670,047.37	45,298,677.32		45,298,677.32

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品						
包装物及低值易耗品						
合计						

（七）其他流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	1,508,148.07	519,888.44
预缴所得税	77,089.14	79,920.27
合计	1,585,237.21	599,808.71

（八）固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	32,438,298.14	36,289,360.56
固定资产清理	2,376,970.62	2,376,970.62
合计	34,815,268.76	38,666,331.18

2、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1．账面原值						
（1)2023 年 12 月 31 日年末余额	18,206,461.35	42,001,295.43	24,861,005.16	5,002,578.00	364,071.94	90,435,411.88
（2）本期增加金额			634,159.28	180,311.43		
—购置			634,159.28	180,311.43		
在建工程转入						
（3）本期减少金额			287123.88			
—处置或报废			287123.88			
---处置子公司减少						
（4）2024 年 6 月 30 日余额	18,206,461.35	42,001,295.43	25,208,040.56	5,182,889.43	364,071.94	90,962,758.71
2．累计折旧						
（1)2023 年 12 月 31 日年末余额	7,599,285.17	27,630,472.25	15,205,489.98	3,350,820.35	359,983.57	54,146,051.32
（2）本期增加金额	362,768.58	1,584,885.95	2,368,374.10	37,658.67	1,668.96	4,355,356.26
—计提	362,768.58	1,584,885.95	2,368,374.10	37,658.67	1,668.96	4,355,356.26
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
—处置子公司减少						
（4）2024 年 6 月 30 日余额	7,962,053.75	29,215,358.20	17,573,864.08	3,388,479.02	361,652.53	58,501,407.58

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3．减值准备						
(1)2023 年 12 月 31 日年末余						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
—处置子公司减少						
(4) 2024 年 6 月 30 日余额						
4．账面价值						
(1) 2024 年 6 月 30 日账面价	10,244,407.60	12,785,937.23	7,634,176.48	1,794,410.41	2,419.41	32,461,351.13
(2)2023 年 12 月 31 日账面价	10,607,176.18	14,370,823.18	9,655,515.18	1,651,757.65	4,088.37	36,289,360.56

3、所有权受限的固定资产情况

资产类型	期末价值	受限原因
房屋建筑物	9,818,390.03	借款抵押
合计	9,818,390.03	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	期末价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,953,668.83	尚未办理
合计	3,953,668.83	

5、固定资产清理情况

项目	期末价值	期初价值
液压子站高压气体长管半挂车	324,196.46	324,196.46
液压子站高压气体长管半挂车	324,218.94	324,218.94
液压子站高压气体长管半挂车	324,218.94	324,218.94
液压子站高压气体长管半挂车	324,218.94	324,218.94
低温液体运输半挂车	313,027.41	313,027.41
低温液体运输半挂车	320,751.41	320,751.41
高压气体长管骨架半挂车	86,237.31	86,237.31
高压气体长管骨架半挂车	90,025.30	90,025.30
高压气体长管骨架半挂车	90,025.30	90,025.30
高压气体长管骨架半挂车	90,025.30	90,025.30
高压气体长管骨架半挂车	90,025.30	90,025.30
合计	2,376,970.62	2,376,970.62

（九）在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	906,232.95	669,689.24
工程物资		
合计	906,232.95	669,689.24

2、在建工程情况

	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苯酐项目	906,232.95		906,232.95	669,689.24		669,689.24
合计	906,232.95		906,232.95	669,689.24		669,689.24

（十）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
1．账面原值			
（1）2023 年 12 月 31 日余额	21,783,118.41	36,699.03	21,819,817.44
（2）本期增加金额	174,115.64		
—购置	174,115.64		
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）2024 年 6 月 30 日余额	21,957,234.05	36,699.03	21,993,933.08
2．累计摊销			
（1）2023 年 12 月 31 日余额	2,403,039.81		2,403,039.81
（2）本期增加金额	231,697.28		231,697.28
—计提	231,697.28		231,697.28
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）2024 年 6 月 30 日余额	2,634,737.09		2,634,737.09
3．减值准备			
（1）2023 年 12 月 31 日余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）2024 年 6 月 30 日余额			
4．账面价值			
（1）2024 年 6 月 30 日账面价值	19,322,496.96	36,699.03	19,359,195.99
（2）2023 年 12 月 31 日账面价值	19,380,078.60	36,699.03	19,416,777.63

2、所有权受限的无形资产情况

资产类型	期末价值	受限原因
土地使用权	19,380,078.60	贷款抵押
合计	19,380,078.60	

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、已确认递延所得税资产

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	709,486.84	177,371.71	790,606.38	197,651.60
未弥补亏损	9,819,685.96	2,454,921.49	9,845,989.76	2,461,497.44
合计	10,529,172.80	2,632,293.20	10,636,596.14	2,659,149.04

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
抵押借款	31,500,000.00	21,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	41,500,000.00	46,500,000.00

2、短期借款明细情况

借款单位	贷款银行	借款期末余额	借款利率
河北荣特化工股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司馆陶县支行	21,500,000.00	4.00%
河北荣特化工股份有限公司	中国银行馆陶县支行	10,000,000.00	4.05%
河北荣特化工股份有限公司	邯郸银行馆陶支行	5,000,000.00	4.50%
河北荣特运输有限公司	中国建设银行股份有限公司馆陶支行	5,000,000.00	3.80%
合计		41,500,000.00	

3、抵押借款担保情况

贷款银行	贷款金额	抵押资产	抵押资产所有权人	借款期限
中国邮政储蓄银行股份有限公司馆陶县支行	21,500,000.00	房屋建筑物/土地使用权	河北荣特化工股份有限公司	2023 年8月8日至2024 年8月7日

中国银行馆陶县支行	10,000,000.00	土地使用权	河北荣特化工股份有限公司	2024 年 6 月 21 日至 2025 年 6 月 21 日
合计	31,500,000.00			

上述抵押借款同时提供了下列担保方式

贷款银行	借款金额	其他担保方式	担保人	质押财产
中国邮政储蓄银行股份有限公司馆陶县支行	21,500,000.00	保证	胡红旗、赵红玉、胡红振、河北荣特运输有限公司	
中国银行馆陶县支行	10,000,000.00	保证	胡红旗及赵红玉，胡红振及卢美辰	
合计	31,500,000.00	——	——	——

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	36,239,363.79	28,826,484.52
1 至 2 年	1,768,427.98	209,782.42
2 至 3 年	159,782.42	109,309.00
3 年以上	6,408,798.04	6,299,489.04
合计	44,576,372.23	35,445,064.98

2、前五名的应付账款情况

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
河北坤良贸易有限公司	6,981,246.53	未结算
河北华曼新能源科技有限公司	6,145,270.28	未结算
新兴际华新能源发展（深圳）有限公司	3,768,000.00	未结算
山东铭岳化工有限公司	3,656,162.00	未结算
新兴际华新能源发展（邯郸）有限公司	2,336,000.00	未结算
合计	22,886,678.81	

(十四) 合同负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	10,560,816.15	4,839,043.71
合计	10,560,816.15	4,839,043.71

（十五） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	898,949.50	5,955,899.77	6,854,849.27	
离职后福利-设定提存计划		232,597.75	232,597.75	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	898,949.50	6,188,497.52	7,087,447.02	

2、短期薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	898,949.50	5,727,718.88	6,626,668.38	
（2）职工福利费		178,419.76	178,419.76	
（3）社会保险费		12,427.68	12,427.68	
其中：医疗保险费		1,434.72	1,434.72	
工伤保险费		10,992.96	10,992.96	
生育保险费				
其他				
（4）住房公积金		31,833.85	31,833.85	
（5）工会经费和职工教育经费		5,499.60	5,499.60	
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	898,949.50	5,955,899.77	6,854,849.27	

3、设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
基本养老保险		223,596.70	223,596.70	
企业年金缴费				
失业保险费		9,001.05	9,001.05	
合计		232,597.75	232,597.75	

（十六） 应交税费

税费项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日

增值税	337,367.66	888,446.40
企业所得税		
个人所得税	4,495.55	
土地使用税	482,002.60	482,002.60
房产税	278,134.07	278,134.07
印花税	73,823.86	74,330.63
水资源税	2,985.08	2,985.08
环保税	7,786.51	
城建税	14,959.18	2,343.43
教育费附加	14,959.77	42,086.78
合计	1,216,514.28	1,770,328.99

（十七） 其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
其他应付款项	18,047,119.02	15,498,694.27
合计	18,047,119.02	15,498,694.27

1、其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	4,047,119.02	5,465,804.27
资金拆借款	14,000,000.00	10,000,000.00
保证金及押金		31,970.00
其他		920.00
合计	18,047,119.02	15,498,694.27

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转原因
哈密众合运输有限公司	900,000.00	尚未结算
合计	900,000.00	

（十八） 其他流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	1,578,052.99	629,075.68
其他		

合计	1,578,052.99	629,075.68

(十九) 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
政府补助	1,895,683.55			1,895,683.55
其他				
合计	1,895,683.55			1,895,683.55

其中：涉及政府补助项目

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
落后产能退出计划企业奖	200,000.00			200,000.00
中小企业专项发展基金	839,739.60			839,739.60
VOC 治理专项补贴	196,315.76			196,315.76
燃气锅炉补助	542,044.84			542,044.84
燃气锅炉低氮改造补助款	117,583.35			117,583.35
合计	1,895,683.55			1,895,683.55

(二十) 股本

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
胡红旗	16,749,000.00	16,749,000.00
江苏钠鑫锰石化有限公司	16,666,000.00	
胡红振	8,251,000.00	8,251,000.00
合计	41,666,000.00	25,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	8,333,000.00	
合计	8,333,000.00	

(二十二) 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
安全生产费	6,510,241.16	3,711,577.23	3,548,653.64	6,673,164.75
合计	6,510,241.16	3,711,577.23	3,548,653.64	6,673,164.75

(二十三) 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	968,351.27			968,351.27
任意盈余公积				
合计	968,351.27			968,351.27

（二十四）未分配利润

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
调整前上年年末未分配利润	-8,017,488.83	-12,528,538.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调－）		
调整后年初未分配利润	-8,017,488.83	-12,528,538.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,778,310.73	4,511,050.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-9,795,799.56	-8,017,488.83

（二十五）营业收入和营业成本

1、营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	313,818,910.48	309,021,675.33	353,334,057.35	346,391,600.65
其他业务	14,661,240.55	14,531,746.91	5,904,688.40	5,718,460.09
合计	328,480,151.03	323,553,422.24	359,238,745.75	352,110,060.74

2、主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纯苯	193,179,606.80	191,420,186.61	237,126,955.23	234,273,239.94
二甲苯	102,716,382.82	100,671,261.10	90,695,838.55	87,103,072.64
非芳烃	4,803,794.26	3,984,059.57	7,896,978.68	7,738,548.50
重苯	8,910,946.03	9,133,555.63	12,317,428.30	12,072,067.60
氨水	42,819.55	44,017.49	128,637.61	126,748.42
硫氢化纳	214,891.58	220,092.91	489,388.49	484,960.97
液化天然气			374,752.57	2,685,897.20

运费收入	3,950,469.44	3,548,502.02	4,304,077.92	1,907,065.38
合计	313,818,910.48	309,021,675.33	353,334,057.35	346,391,600.65

（二十六）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	17,980.32	17,980.32
城市维护建设税	76,894.81	31,970.86
教育费附加、地方教育费附加	76,823.75	31,970.75
印花税	153,891.65	303,361.30
环保税		7,151.98
车船税	8,123.38	9,259.20
土地使用税	239,901.52	239,901.52
资源税	63,170.04	52,794.00
合计	636,785.47	694,389.93

（二十七）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	217,566.34	128,711.25
运输费	1,364,242.96	473,312.55
其他	5,567.69	4,069.20
合计	1,587,376.99	606,093.00

（二十八）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,592,037.16	1,765,919.60
审计咨询等中介服务费	145,112.46	113,848.27
差旅费	36,359.14	131,943.16
折旧、摊销	461,872.74	526,497.92
办公费	147,381.63	117,525.59
保险费	385,912.14	385,912.14
业务招待费	185,292.21	80,759.49
车辆使用费	283,208.31	132,608.00
水电费	5,249.29	5,249.29
交通费	6,267.16	
其他	281,321.43	224,984.29

合计	3,530,013.67	3,485,247.75

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	846,096.08	767,921.66
减：利息收入	11,166.72	12,111.81
其他	3,376.74	4,257.18
合计	838,306.10	760,067.03

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		317,097.64
代扣代缴个人所得税手续费	1,856.76	1,927.84
合计	1,856.76	319,025.48

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	71,873.49	154,629.48
其他应收款坏账损失	-100,931.11	-244,342.05
合计	-29,057.62	-89,712.56

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他收入		10,500.00
罚没收入	1,395.00	2,510.00
其他	5,412.31	347.62
合计	6,807.31	13,357.62

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他	197,057.07	3,065.80
合计	197,057.07	3,065.80

(三十四) 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		

递延所得税费用	-104,893.33	904,850.26
合计	-104,893.33	904,850.26

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-1,883,204.06	1,822,550.20
按法定[或适用]税率计算的	-470,801.02	455,637.55
子公司适用不同税率的影响		170,713.83
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	325,176.79	367,359.66
安全生产费计提和使用的影响	40,730.90	
调整以前期间所得税的影响		-88,860.78
其他		
所得税费用	-104,893.33	904,850.26

(三十五) 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	本期金额	上期金额
利息收入	11,166.72	12,111.81
政府补助	1,856.76	1,927.84
往来	13,987,722.36	2,305,992.84
其他	6,807.31	11,142.87
合计	14,007,553.15	2,331,175.36

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	3,376.74	4,257.18
费用付现	3,207,301.81	1,670,211.98
往来	3,590,387.16	14,542,298.48
其他	197,057.07	2,854.44
合计	6,998,122.78	16,219,622.08

(三十六) 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

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	-1,778,310.73	917,699.94
加：信用减值损失	29,057.62	89,712.57
资产减值准备		
固定资产折旧	4,485,219.95	3,046,328.64
无形资产摊销	231,697.28	218,686.68
长期待摊费用摊销		
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）	846,096.08	767,921.66
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）	26,855.83	871,272.71
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）	-10,371,370.05	-3,249,787.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,734,352.61	5,555,780.41
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	16,274,786.77	-10,705,289.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,009,680.14	-2,487,674.08
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	20,685,441.79	17,023,242.91
减：现金的期初余额	1,796,306.37	2,612,638.06
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	18,889,135.42	14,410,604.85

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	20,685,441.79	17,023,242.91
其中：库存现金	8,215.70	10,580.20
可随时用于支付的银行存款	20,677,226.09	17,012,662.71
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	20,685,441.79	17,023,242.91
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		

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

1、抵押资产明细情况

项目	期末余额	受限原因
无形资产-土地使用权	19,380,078.60	抵押
固定资产-房屋建筑物	9,818,390.03	抵押
合计	29,198,468.63	

（三十八）政府补助

1、与收益相关的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项资金（349 万）		174,500.00	与资产相关
淘汰落后产能奖补资金（80 万）		40,000.00	与资产相关
VOC 治理专项补贴（74.6 万）		39,263.16	与资产相关
燃气锅炉补助（106.4 万）		55,034.48	与资产相关

燃气锅炉低碳补助（16.6 万）		8,300.00	与资产相关
稳岗补贴			与收益相关
合计		317,097.64	

六、 合并范围的变更

报告期内纳入合并报表范围，详见附注七、(一)在子公司中的权益。

七、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	直接持股比例%	间接持股比例%	备注	取得方式
河北荣特运输有限公司	邯郸市馆陶县	100.00		子公司	设立
邯郸益云服务实业有限公司	邯郸市涉县	94.74		子公司	设立

注：邯郸益云服务实业有限公司尚未实际出资。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人情况

股东胡红旗持有公司 40.20%股权、江苏钠鑫锰石化有限公司 40.00%股权、胡红振持有公司 19.80%股权；胡红旗为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 本公司的共同经营情况

无。

(五) 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
胡红振	股东、董事
赵红玉	胡红旗之妻
卢美辰（原名卢艳蓉）	股东、董事胡红振之妻

齐志霞	胡红旗岳母、赵红玉之母

(六) 关联交易情况

1、关联交易情况

无

2、关联担保情况

A：本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保结束日	担保是否履行完毕
胡红旗及赵红玉,胡红振及卢美辰	10,000,000.00	2025/6/16	2028/6/16	否
胡红旗、胡红振	5,000,000.00	2025/5/10	2028/5/10	否

3、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	579,573.70	461,789.07

4、关联方应收应付款项

（1）关联应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	卢美辰		
其他应付款	胡红振		
其他应付款	赵红玉	7,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款	胡红旗		3,400,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日公司没有需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告出具日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1年以内	6,490,794.90	7,769,619.01
1至2年	515.00	515.00
2至3年		
3 至 4 年	8,178.30	8,178.30
5年以上	79,583.50	79,583.50
小计	6,579,071.70	7,857,895.81
减：坏账准备	278,448.00	316,812.72
合计	6,300,623.70	7,541,083.09

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备	6,579,071.70	100.00	278,448.00	50.64	6,300,623.70
其中：账龄组合	6,579,071.70	100.00	278,448.00	50.64	6,300,623.70
应收关联方款					
小计	6,579,071.70	100.00	278,448.00	50.64	6,300,623.70
合计	6,579,071.70	100.00	278,448.00	50.64	6,300,623.70

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备	7,857,895.81	100.00	316,812.72	4.03	7,541,083.09
其中：账龄组合	7,857,895.81	100.00	316,812.72	4.03	7,541,083.09
应收关联方款					
小计	7,857,895.81	100.00	316,812.72	4.03	7,541,083.09
合计	7,857,895.81	100.00	316,812.72	4.03	7,541,083.09

3、按组合计提坏账准备

（1）按账龄损失率计提应收款坏账准备

账龄	2024 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,490,794.90	194,723.85	3.00
1-2年	515.00	51.50	10.00
2-3年			
3-4 年	8,178.30	4,089.15	50.00
5年以上	79,583.50	79,583.50	100.00
合计	6,579,071.70	278,448.00	

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,769,619.01	233,088.57	3.00
1-2年	515.00	51.50	10.00
2-3 年			
3-4 年	8,178.30	4,089.15	50.00
4-5 年			
5年以上	79,583.50	79,583.50	100.00
合计	7,857,895.81	316,812.72	

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款的比例%	坏账准备期末余额
山东齐岳能源科技有限公司	2,698,258.00	1 年以内	41.01	80,947.74
淄博鹏达化工有限公司	1,537,245.00	1 年以内	23.37	46,117.35
山东铭岳化工有限公司	1,076,027.80	1 年以内	16.36	32,280.83
河北津东科技集团有限公司	1,041,901.30	1 年以内	15.84	31,257.04
山东弘晟昌能源有限公司	129,048.20	1 年以内	1.96	3,871.45
合计	6,482,480.30		98.53	194,474.41

（二）其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
其他应收款项	119,214.38	3,477,981.04

合计	119,214.38	3,477,981.04

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1年以内	40,014.82	3,451,116.18
1至2年		52,850.00
2至3年	100,000.00	50,000.00
3至4年		
小计	140,014.82	3,553,966.18
减：坏账准备	21,200.44	75,985.14
合计	119,214.38	3,477,981.04

（2）按分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备	140,014.82	100.00	21,200.44	15.14	119,214.38
其中：账龄组合	140,014.82	100.00	21,200.44	15.14	119,214.38
应收关联方组合					
小计					
合计	140,014.82	100.00	21,200.44	15.14	119,214.38

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备	3,553,966.18	100.00	75,985.14	2.14	3,477,981.04
其中：账龄组合	2,132,837.90	60.01	75,985.14	3.56	2,056,852.76

低风险组合	20,728.28	0.58			20,728.28
应收关联方组合	1,400,400.00	39.40			1,400,400.00
小计	3,553,966.18	100.00	75,985.14		3,477,981.04
合计	3,553,966.18	100.00	75,985.14	2.14	3,477,981.04

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月31 日		21,200.44		21,200.44
年初余额在本期				
--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		54,784.70		54,784.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月30 日		75,985.14		75,985.14

A、2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
组合计提：				
组合1：账龄组合	140,014.82	15.14	21,200.44	
组合2：关联方组合				
合计	140,014.82	15.14	21,200.44	

其中账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提例%	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	40,014.82	1,200.44	3.00	2,032,837.90	60,985.14	3.00

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提例%	金额	坏账准备	计提比例%
1-2年				50,000.00	5,000.00	10.00
2-3 年	100,000.00	20,000.00	20.00	50,000.00	10,000.00	20.00
3-4年						
4-5年						
合计	140,014.82	21,200.44		2,132,837.90	75,985.14	

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	6,000,000.00		6,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00

1、对子公司的投资

公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河北荣特运输有限公司	13,000,000.00		7,000,000.00	6,000,000.00
邯郸益云服务实业有限公司				
合计	13,000,000.00		7,000,000.00	6,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入成本列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	309,868,441.04	305,473,173.31	348,655,226.86	341,798,638.07
其他业务	14,661,240.55	14,531,746.91	5,904,688.40	5,718,460.09
合计	324,529,681.59	320,004,920.22	604,077,704.26	597,034,887.16

2、主营业务收入成本（分产品）列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纯苯	193,179,606.80	191,420,186.61	237,126,955.23	234,273,239.94

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
二甲苯	102,716,382.82	100,671,261.10	90,695,838.55	87,103,072.64
非芳烃	4,803,794.26	3,984,059.57	7,896,978.68	7,738,548.50
重苯	8,910,946.03	9,133,555.63	12,317,428.30	12,072,067.60
氨水	42,819.55	44,017.49	128,637.61	126,748.42
硫氢化纳	214,891.58	220,092.91	489,388.49	484,960.97
合计	309,868,441.04	305,473,173.31	348,655,226.86	341,798,638.07

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,856.76	319,025.48	
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			
理财产品投资收益			

项目	本期金额	上期金额	说明
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	-190,249.76	10,291.82	
其他符合非经常性损益定义的损益			
小计	-188,393.00	329,317.30	
所得税影响	-47,098.25	82,329.33	
非经常性损益净额	-141,294.75	246,987.97	
减:归属于少数股东的非经常性损益			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-141,294.75	246,987.97	

（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（元）	
		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	-7.54	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.94	-0.07	-0.07

河北荣特化工股份有限公司

2024 年 8 月 6 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
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正产经营业务密切相关，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	1,856.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,249.76
非经常性损益合计	-188,393.00
减：所得税影响数	-47,098.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-141,294.75

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	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用	变更用途情况	变更用途的募集资金	变更用途是否履行必要决策

	时间			途		金额	程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 9 月 21 日	24,999,000	19,025,301.09	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

公司本次发行募集资金总额为 24,999,000.00 元，上述募集资金到位情况已由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2024）第 010038 号验资报告。截至募集资金专项账户注销日，公司募集资金已全部使用完毕，具体内容详见公司于 2024 年 7 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于募集资金使用完毕并注销募集专户的公告》（公告编号：2024-030）。公司不存在变更募集资金用途的情况；本次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕，公司于 2024 年 7 月 22 日完成了上述募集资金专项账户的注销手续；募集资金专项账户注销后，公司与主办券商长江承销保荐、中国建设银行股份有限公司馆陶支行签署的《募集资金专户三方监管协议》相应终止。

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