

证券代码：873637

证券简称：海川生物

主办券商：中泰证券



海川生物

NEEQ : 873637

滨州海川生物科技股份有限公司

BINZHOU HAICHUAN BIOTECHNOLOGY CO.,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、公司负责人李海兵、主管会计工作负责人孙波及会计机构负责人（会计主管人员）孙波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披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
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。
	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
海川生物、股份公司、公司、本公司	指	滨州海川生物科技股份有限公司
海岳化工	指	山东海岳化工有限公司，公司全资子公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
V60, AIBN	指	2,2-偶氮二异丁腈，危险化学品，油溶性偶氮类引发剂，公司在产主导产品，具有用于单体聚合引发剂和发泡剂特性，下游主要应用行业领域有聚乙烯醇、维纶、聚醚、聚合物多元醇、渔具类浮球的发泡等。
V601, AIBME	指	偶氮二异丁酸二甲酯，非危险化学品，公司在产重要产品，产品性能及适用领域与 V60 相近，系不含氰基的油溶性偶氮类引发剂，反应过程中不产生有毒物质。
锂电池电解液	指	锂电池电解液是电池中离子传输的载体。一般由锂盐和有机溶剂组成。电解液在锂电池正、负极之间起到传导离子的作用，是锂离子电池获得高电压、高比能等优点的保证。电解液一般由高纯度的有机溶剂、电解质锂盐、必要的添加剂等原料，按一定比例在一定条件下配制而成的。
植物甾醇	指	报告期内公司重要产品，一种胆固醇样化合物，具有降低胆固醇、抗癌，抗炎和抗氧化特性，是一种重要的食品添加剂和医药中间体。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	滨州海川生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BINZHOU HAICHUAN BIOTECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	李海兵	成立时间	2012 年 6 月 14 日
控股股东	控股股东为（冯延荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯延荣、刘宝东），一致行动人为（房立华、刘宝梅、刘宝峰）
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(26)-专用化学产品制造(266)-化学试剂和助剂制造(C2661)		
主要产品与服务项目	偶氮二异丁腈、偶氮二异丁酸二甲酯、锂电池电解液、植物甾醇的研发、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	海川生物	证券代码	873637
挂牌时间	2021 年 11 月 25 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）	52, 500, 000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢存金	联系地址	山东滨州沾化经济开发区富源五路
电话	0543-2275666	电子邮箱	13562322787@163. com
传真	0543-2275666		
公司办公地址	山东滨州沾化经济开发区富源五路	邮政编码	256815
公司网址	http://www.sdhaichuan. 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	91371624597834146L		
注册地址	山东省滨州市沾化经济开发区富源五路		
注册资本（元）	52, 500, 000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司处于化学原料和化学制品制造业，在偶氮系列产品和植物甾醇产品方面经过多年研发，积累了丰富的行业经验，拥有相对稳定的客户群体。公司依托自有工艺技术，通过完全自主生产，以直销的方式为农药行业、塑料行业、医药行业、化工行业等提供偶氮系列产品和植物甾醇等化工产品，从而获取收入、利润和现金流。

（一）生产模式

公司生产模式以订单式生产为主，在正常停产检修等特殊情形下提前少量备货为辅。目前生产均为自主生产，应用自主技术、采用自主设备、场地和人员组织生产工作。公司不存在委托加工的情形。

（二）采购模式

公司采购模式主要是按需定量采购，并结合市场价格波动情况备有少量的原材料存货。从资质、产品质量、信用度、售后服务等方面择优选择合适的单位进入公司采购供应商名单库。公司采购部门根据公司生产计划和技术部门提出的质量技术要求，对符合条件的供应商进行询价，按照质优价低的原则确定供应商，向供应商下单采购。

（三）销售模式

公司的销售采用直销模式，客户分为终端客户和贸易商客户。公司主要客户来自于下游的化工生产企业及少量贸易商，其中向下游化工生产企业的销量占公司当期总销量的三分之二以上。

（四）盈利模式

公司主要通过偶氮二异丁腈、偶氮二异丁酸二甲酯、锂电池电解液、植物甾醇的生产和销售实现盈利。公司在现有产品基础上继续巩固公司目前的市场的地位，维护市场份额，确保公司业绩的稳定发展。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2021 年 8 月 3 日山东省工业和信息化厅发布的《关于公布 2021 年度山东省“专精特新”中小企业的通知》（2021 年 8 月鲁工信创[2021]167 号），公司获得了山东省“专精特新”中小企业的称号，有效期三年； 2、2024 年 01 月 03 日山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务联合发布的《关于公布山东省 2023 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，有效期为 3 年。高新技术企

业证书编号为 GR202337001495、发证日期：2023 年 11 月 29 日、有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,250,722.17	39,449,682.82	27.38%
毛利率%	24.77%	27.74%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	4,465,634.74	3,615,310.61	23.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,317,737.83	3,399,065.23	27.03%
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）	3.98%	3.61%	—
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）	3.85%	3.39%	—
基本每股收益	0.09	0.07	28.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	134,893,716.49	133,956,376.90	0.70%
负债总计	41,849,201.12	23,950,345.33	74.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,044,515.37	110,006,031.57	-15.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	2.10	-15.71%
资产负债率%（母公司）	32.03%	18.11%	—
资产负债率%（合并）	31.02%	17.88%	—
流动比率	1.94	3.33	—
利息保障倍数	18.92	31.43	—
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	5,614,157.62	-4,081,860.11	—
应收账款周转率	2.41	4.74	—
存货周转率	1.17	0.89	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	0.70%	1.87%	—
营业收入增长率%	27.38%	-26.96%	—
净利润增长率%	23.52%	24.15%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,614,853.07	1.94%	2,819,238.05	2.10%	-7.25%
应收票据	8,232,233.48	6.10%	11,861,939.25	8.86%	-30.60%
应收账款	24,384,619.53	18.08%	15,705,449.32	11.72%	55.26%
交易性金融资产	9,627,930.96	7.14%	10,390,034.16	7.76%	-7.33%
预付款项	3,589,400.50	2.66%	4,533,686.06	3.38%	-20.83%
存货	27,238,205.20	20.19%	25,545,036.06	19.07%	6.63%
固定资产	33,010,631.95	24.47%	35,837,961.98	26.75%	-7.89%
无形资产	17,250,101.28	12.79%	16,065,820.87	11.99%	7.37%
短期借款	10,000,000.00	7.41%	10,000,000.00	7.47%	0.00%
应付账款	6,577,406.84	4.88%	6,578,487.95	4.91%	-0.02%
其他应付款	18,348,000.00	13.60%	809,331.85	0.60%	2,167.06%
其他流动负债	4,328,115.67	3.21%	3,336,442.98	2.49%	29.72%

项目重大变动原因

1、应收账款期末金额为 24,384,619.53 元，比去年期末增长 55.26%，主要原因一方面随着公司销售收入的增加而增加，另一方面本期公司为促进销售，延长了了部分客户的信用期限。
2、其他应付款期末金额为 18,348,000.00 元，比去年期末增长 2,167.06%，主要因本期为补充公司经营流动资金需求，向股东无偿借入款项所致。

（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	50,250,722.17	—	39,449,682.82	—	27.38%
营业成本	37,802,766.12	75.23%	28,506,811.41	72.26%	32.61%
毛利率	24.77%	—	27.74%	—	—
销售费用	401,195.40	0.08%	564,524.82	1.43%	-28.93%

管理费用	3,583,755.41	7.13%	3,651,157.71	9.26%	-1.85%
研发费用	2,168,370.44	4.32%	2,903,634.20	7.36%	-25.32%
财务费用	289,187.67	0.58%	171,397.23	0.43%	68.72%
信用减值损失	-694,669.53	-1.38%	-115,522.64	-0.29%	
资产减值损失	-		34,782.46	0.09%	-100.00%
其他收益	9,396.17	0.02%	20,000.00	0.05%	-53.02%
投资收益	139,229.51	0.28%	45,781.39	0.12%	204.12%
公允价值变动收益	25,370.68	0.05%	-		
资产处置收益	36,493.15	0.07%	-		
营业利润	5,149,870.57	10.25%	3,326,973.25	8.43%	54.79%
净利润	4,465,634.74	8.89%	3,615,310.61	9.16%	23.52%
经营活动产生的现金流量净额	5,614,157.62	-	-4,081,860.11	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,029,213.44	-	4,580,017.82	-	-122.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,789,329.16	-	-175,766.66	-	-

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入为 50,250,722.17 元，比去年同期增加 27.38%，因本期公司积极开拓市场，电解液和 V601 产品收入增长所致，
- 2、本期营业成本为 37,802,766.12 元，同比增长 32.61%，主要原因一方面是成本随销售收入的增长而增长，另一方面是电解液毛利率较低，收入增长的同时成本有较大幅度的增长。
- 3、本期营业利润、净利润分别比上年同期增长 54.79%、23.52%，，主要原因是本期 V601 产品的收入增加以及研发费用的下降，使本期的利润增加所致。
- 4、本期经营活动产生的现金流量净额为 5,614,157.62 元，较上年同期增加 9,696,017.73 元，主要原因一方面是销售收入的增加，另一方面是本期以现金收款方式收款增多、票据收款方式减少，使本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期增加 10,993,376.35 元所致。
- 本期经营活动产生的现金流量净额与净利润产生差异的原因：本期计提固定资产折旧 3,629,937.34 元，存货期末比期初增加 1,693,169.14 元，经营性应收项目增加 1,062,845.73 元综合所致。
- 5、本期投资活动产生的现金流量净额为-1,029,213.44 元，较上年同期减少 5,609,231.26 元，主要原因系本期投资理财净投资比上年同期减少所致；
- 6、本期筹资活动产生的现金流量净额为-4,789,329.16 元，主要原因是本期比上期借款增加及现金分红增加综合所致。

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
海岳化工	子公司	化工产品销售、通讯设备销售	3,000,000.00	5,621,018.89	4,518,382.17	2,476,876.10	182,080.88

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

公司自觉按照政府有关法律法规的规定，依法合法经营、照章纳税，积极承担政府规定的其他责任和义务，并自觉接受政府的监督和依法干预。 公司严格遵守有关法律规定，对股东的资金安全和收益负责，并依法向股东提供真实、可靠地经营及投资方面的数据和信息。 公司树立“抓好环保为经济，发展经济促环保”的大局观念，坚持“预防为主、防治结合”的环保方针，认真落实污染防治措施，做好环境保护，实现生态效益和经济效益的双赢。
--

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
环保风险	公司属于化工生产企业，在生产过程中存在着一定的“三废”排放、综合处理等环境保护问题，公司高度重视环境保护工作，建立了标准化环保管理体系和完善的内部治理制度。公司通过有效的治理，保证了“三废”的达标排放，取得了良好的经济效益和社会效益。随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施及环保政策的日益完善，环境污染治理标准将会日趋提高，行业内环保治理成本也会随之增加，从而影响盈利水平。因此，本公司面临一定的环保风险。 应对措施：1、采购和使用符合环保要求的设备使生产过程环保；2、严格按照“三废”处理制度和流程处理和处置“三废”，以确保“三废”达标排放；3、关注国家相关法律、法规及政策的变化，及

	时更新处理制度并完善相关处理设备，减少环保风险。
安全生产风险	公司产品 V60 为危险化学品。在运输、储存、生产环节均存在发生危险化学品事故的风险。公司虽然具备相关产品的安全生产许可资质，配置了完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警和突发事件的应急处理机制，使得整个生产过程处于受控状态，发生安全事故的可能性小，但不排除出现管理不善、操作不当以及自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能，从而影响生产经营的正常进行。 应对措施：公司制定了严格的安全生产管理制度，成立以总经理为组长的安全生产小组，设立安全生产责任制，加强对全员的安全生产培训，提高员工的安全意识；建立《生产安全责任制》、《安全检维修制度》、《生产安全事故隐患排查治理制度》、《危化品运输安全管理制度》等管理、预警及应急处理机制，使生产、存储、运输等各环节处于受控状态；确保各环节的安全运行。
产品价格可能进一步下跌进而对公司盈利能力产生不利影响的风险	公司主产品之一植物甾醇，主要用于生产医药中间体、食品添加剂，公司下游客户出口印度较多。截至目前，因印度等地的疫情尚在持续及其他相关市场因素影响，甾醇市场需求尚未完全恢复。如果未来该产品价格进一步下降，将导致公司该产品存货减值进一步增加，进而对公司盈利能力产生一定的不利影响。 应对措施：提高存货管理水平、合理调剂原料储备、控制存货的储备量；改善原料及存货的存储条件，减小存货的存储风险；积极联系下游客户，减少存货的库存，进一步减少存货减值带来的不利影响。
原材料价格波动的风险	公司主要原材料包括丙酮氰醇、水合肼等，原材料占生产成本的比例超过 60%，主要原材料的价格波动对公司的生产成本有较大影响。如果原材料价格出现大幅上涨，且公司不能有效降低生产成本或及时将原材料价格上涨的不利因素向下游客户传导，则会导致公司出现毛利率下降、业绩下滑的风险。 应对措施：公司积极拓宽原材料的采购来源，降低采购成本，增加供应商的可选择性；加强生产成本管理、提高原料的利用率和产品的产出率，以进一步降低产品成本和提高产品毛利率水平；保持原料的合理存储，以减少原料价格波动或供应短缺带来的不利影响。
产品价格波动风险	公司所经营产品市场规模较小，产品价格受市场供需的影响较大，随着市场供需变化的影响，可能导致公司存在一定的产品价格波动风险。

	应对措施：做好现存客户的维护、不断开发新客户，增强客户对公司的粘度和产品的信任度；不断完善和优化生产工艺，进一步降低产品的成本；加强产品的研发，不断提高产品的品质和竞争力，保持产品盈利水平。
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	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. （二）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. （三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. （四）
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） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	V60 产能降低承诺	2021 年 6 月 11 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（四） 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	4,360,933.01	3.23%	中国农业银行沾化支行贷款抵押担保
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,109,442.97	0.82%	中国农业银行沾化支行贷款抵押担保
总计	-	-	5,470,375.98	4.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项为公司向金融机构申请借款的保证措施，是公司业务发展及生产经营的正常所需，对公司不存在重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,414,988	21.74%	262,657	11,677,645	22.24%
	其中：控股股东、实际控制人	2,497,142	4.76%		2,497,142	4.76%
	董事、监事、高管	2,123,224	4.04%		2,123,224	4.04%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	41,085,012	78.26%	-262,657	40,822,355	77.76%
	其中：控股股东、实际控制人	18,684,667	35.59%		18,684,667	35.59%
	董事、监事、高管	20,637,688	39.31%		20,637,688	39.31%
	核心员工					
总股本		52,500,000	-	0	52,500,000	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	冯延荣	21,181,809		21,181,809	40.35%	18,684,667	2,497,142	0	0
2	房立华	18,111,860		18,111,860	34.50%	16,670,145	1,441,715	0	0
3	王志锋	2,679,116		2,679,116	5.10%	2,490,088	189,028	0	0
4	孙明瑞	2,363,925		2,363,925	4.50%		2,363,925	0	0
5	刘宝峰	1,181,963		1,181,963	2.25%	750,000	431,963	0	0
6	刘宝梅	1,181,962		1,181,962	2.25%	750,000	431,962	0	0
7	卢存金	1,050,633		1,050,633	2.00%	787,975	262,658	0	0
8	张爱民	1,050,632		1,050,632	2.00%		1,050,632	0	0
9	刘方兴	945,570		945,570	1.80%		945,570	0	0
10	冯延通	945,570		945,570	1.80%		945,570	0	0

合计	50,693,040	-	50,693,040	96.50%	40,132,875	10,560,165	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

股东刘宝梅、刘宝峰系姐弟关系，实际控制人刘宝东与刘宝梅系兄妹关系，实际控制人刘宝东与刘宝峰系兄弟关系；股东刘宝峰与股东冯延荣系叔嫂关系；股东刘宝梅与股东冯延荣系姑嫂关系；股东房立华与股东冯延通系郎舅关系；股东冯延荣与房立华已签署《一致行动协议》，二人构成一致行动人；股东刘宝东、刘宝峰与刘宝忠均系堂兄弟关系； 股东刘宝梅与刘宝忠系堂姐弟关系。

除上述关联关系外，公司普通股前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节

董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、

董事、监事、高级管理人员情况

(一)

基本情况

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				
刘宝东	董事长	男	1966 年 4 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日				
李海兵	董事、总经理	男	1976 年 12 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日				
房立华	董事	男	1973 年 10 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日	18,111,860		18,111,860	34.50%
卢存金	董事、董事会秘书	男	1973 年 7 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日	1,050,633		1,050,633	2.00%
孙波	董事、财务总监	男	1984 年 8 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日	210,125		210,125	0.40%
王志锋	监事会主席	男	1972 年 11 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日	2,679,116		2,679,116	5.10%
刘宝忠	监事	男	1973 年 10 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日	709,178		709,178	1.35%
张世星	职工监事	男	1978 年 3 月	2024 年 1 月 28 日	2027 年 1 月 27 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长刘宝东与控股股东冯延荣系夫妻关系，为公司的共同实际控制人，与股东刘宝峰系兄弟关系，刘宝东与股东刘宝梅系兄妹关系，与监事刘宝忠系堂兄弟关系；董事李海兵系控股股东冯延荣的妹夫，与董事长刘宝东系连襟关系；董事房立华为公司股东，与控股股东冯延荣构成一致行动人，与股东冯延通系郎舅关系；监事刘宝忠为公司股东，与股东刘方兴系郎舅关系。除此之外董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二)

变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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	8	8
行政人员	9	9
生产人员	115	113
销售人员	6	6
技术人员	33	33
财务人员	4	4
员工总计	175	173

（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	七、（一）	2,614,853.07	2,819,238.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、（二）	9,627,930.96	10,390,034.16
衍生金融资产			
应收票据	七、（三）	8,232,233.48	11,861,939.25
应收账款	七、（四）	24,384,619.53	15,705,449.32
应收款项融资	七、（五）	3,221,743.26	6,101,486.11
预付款项	七、（六）	3,589,400.5	4,533,686.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（七）	629,653.75	591,978.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（八）	27,238,205.20	25,545,036.06
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、（九）	1,027,287.42	1,075,145.06
流动资产合计		80,565,927.17	78,623,992.98
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	七、（十）	33,010,631.95	35,837,961.98
在建工程	七、（十一）	2,872,508.63	2,324,725.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、（十二）		12,499.89
无形资产	七、（十三）	17,250,101.28	16,065,820.87
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	七、（十四）	1,194,547.46	1,091,375.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,327,789.32	55,332,383.92
资产总计		134,893,716.5	133,956,376.90
流动负债：			
短期借款	七、（十五）	10,000,000.00	10,000,000.00
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	七、（十六）	6,577,406.84	6,578,487.95
预收款项			
合同负债	七、（十七）	97,332.29	590,239.55
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	七、（十八）	1,204,410.55	1,192,050.34
应交税费	七、（十九）	985,326.6	1,086,182.24
其他应付款	七、（二十）	18,348,000	809,331.85
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	七、（二十一）	4,328,115.67	3,336,442.98
流动负债合计		41,540,591.95	23,592,734.91
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			
递延所得税负债	七、（十四）	308,609.17	357,610.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		308,609.17	357,610.42
负债合计		41,849,201.12	23,950,345.33
所有者权益：			
股本	七、（二十二）	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十三）	23,868,736.57	23,868,736.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、（二十四）	2,817,823.84	2,194,974.78
盈余公积	七、（二十五）	4,714,440.98	4,714,440.98
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十六）	9,143,513.98	26,727,879.24
归属于母公司所有者权益合计		93,044,515.37	110,006,031.57
少数股东权益			
所有者权益合计		93,044,515.37	110,006,031.57
负债和所有者权益总计		134,893,716.49	133,956,376.90

法定代表人：李海兵

主管会计工作负责人：孙波

会计机构负责人：孙波

（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		1,768,803.78	1,020,451.01
交易性金融资产		7,023,715.77	9,384,465.86
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	8,089,233.48	10,753,866.84

应收账款	十三、(二)	25,422,089.54	15,372,836.82
应收款项融资	十三、(三)	2,399,364.91	5,471,014.31
预付款项		3,589,400.5	4,533,686.06
其他应收款	十三、(四)	629,653.75	591,978.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,500,301.18	25,545,036.06
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		875,429.03	1,050,163.79
流动资产合计		76,297,991.94	73,723,499.66
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			
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		32,993,314.36	35,820,644.39
在建工程		2,872,508.63	2,324,725.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			12,499.89
无形资产		17,250,101.28	16,065,820.87
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		1,199,360.46	1,088,803.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,315,284.73	55,312,494.58
资产总计		130,613,276.67	129,035,994.24
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,577,406.84	6,578,487.95

预收款项			
合同负债		97,332.29	729,392.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,204,410.55	1,192,050.34
应交税费		975,518.73	1,082,429.99
其他应付款		18,348,000.00	809,331.85
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		4,328,115.67	2,616,460.51
流动负债合计		41,530,784.08	23,008,153.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		308,609.17	357,610.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		308,609.17	357,610.42
负债合计		41,839,393.25	23,365,763.96
所有者权益：			
股本		52,500,000	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,868,736.57	23,868,736.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,817,823.84	2,194,974.78
盈余公积		4,714,440.98	4,714,440.98
一般风险准备			
未分配利润		4,872,882.03	22,392,077.95
所有者权益合计		88,773,883.42	105,670,230.28
负债和所有者权益合计		130,613,276.67	129,035,994.24

(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	七、(二十七)	50,250,722.17	39,449,682.82
其中：营业收入		50,250,722.17	39,449,682.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,616,671.58	36,107,750.78
其中：营业成本	七、(二十七)	37,802,766.12	28,506,811.41
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	七、(二十八)	371,396.54	310,225.41
销售费用	七、(二十九)	401,195.40	564,524.82
管理费用	七、(三十)	3,583,755.41	3,651,157.71
研发费用	七、(三十一)	2,168,370.44	2,903,634.2
财务费用	七、(三十二)	289,187.67	171,397.23
其中：利息费用		287,329.16	175,766.66
利息收入		-2,853.07	6,362.23
加：其他收益	七、(三十三)	9,396.17	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十四)	139,229.51	45,781.39
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）	七、(三十五)	25,370.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十六)	-694,669.53	-115,522.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			34,782.46

资产处置收益（损失以“-”号填列）		36,493.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,149,870.57	3,326,973.25
加：营业外收入	七、(三十七)		188,724.94
减：营业外支出	七、(三十八)		100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,149,870.57	3,515,598.19
减：所得税费用	七、(三十九)	684,235.83	-99,712.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,465,634.74	3,615,310.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,465,634.74	3,615,310.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,465,634.74	3,615,310.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,465,634.74	3,615,310.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,465,634.74	3,615,310.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.07

法定代表人：李海兵

主管会计工作负责人：孙波

会计机构负责人：孙波

（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	十三、(五)	51,071,899.19	40,076,806.79
减：营业成本	十三、(五)	38,540,670.14	29,011,721.61
税金及附加		369,752.91	309,679.46
销售费用		372,247.40	526,259.81
管理费用		3,558,886.16	3,614,729.56
研发费用		2,168,370.44	2,903,634.20
财务费用		289,912.22	173,568.83
其中：利息费用		287,329.16	175,766.66
利息收入		-2,853.07	3,943.83
加：其他收益		9,396.17	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		111,156.20	45,781.39
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）		21,155.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-737,043.21	-115,522.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			34,782.46

资产处置收益（损失以“-”号填列）		36,493.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,213,217.72	3,522,254.53
加：营业外收入			188,724.94
减：营业外支出			100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,213,217.72	3,710,879.47
减：所得税费用		682,413.64	-100,013.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,530,804.08	3,810,893.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,530,804.08	3,810,893.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,530,804.08	3,810,893.24
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		46,426,295.19	35,432,918.84
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	(四十)	374,878.97	344,735.09
经营活动现金流入小计		46,801,174.16	35,777,653.93
购买商品、接受劳务支付的现金		28,505,584.08	26,631,467.06
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		8,384,077.43	8,006,443.74
支付的各项税费		2,919,776.91	3,164,829.72
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	1,377,578.12	2,056,773.52
经营活动现金流出小计		41,187,016.54	39,859,514.04
经营活动产生的现金流量净额		5,614,157.62	-4,081,860.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,035,812.81	6,984,437.85
取得投资收益收到的现金		191,306.55	15,562.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,800.00	
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		38,286,919.36	7,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,015,606.00	2,419,982.18
投资支付的现金		37,300,526.80	
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		39,316,132.80	2,419,982.18
投资活动产生的现金流量净额		-1,029,213.44	4,580,017.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十)	21,921,431.56	
筹资活动现金流入小计		31,921,431.56	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,337,329.16	175,766.66
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	(四十)	4,373,431.56	0
筹资活动现金流出小计		36,710,760.72	10,175,766.66
筹资活动产生的现金流量净额		-4,789,329.16	-175,766.66
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		-204,384.98	322,391.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,819,238.05	4,511,413.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,614,853.07	4,833,804.11

法定代表人：李海兵

主管会计工作负责人：孙波

会计机构负责人：孙波

（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		45,736,482.26	37,278,929.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		373,908.62	342,316.69
经营活动现金流入小计		46,110,390.88	37,621,246.53
购买商品、接受劳务支付的现金		28,505,584.08	26,631,467.06
支付给职工以及为职工支付的现金		8,384,077.43	8,006,443.74
支付的各项税费		2,895,928.87	3,151,873.45
支付其他与经营活动有关的现金		1,324,263.52	1,981,502.72

经营活动现金流出小计		41,109,853.90	39,771,286.97
经营活动产生的现金流量净额		5,000,536.98	-2,150,040.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		32,335,812.81	6,984,437.85
取得投资收益收到的现金		157,664.94	15,562.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,800.00	
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		32,553,277.75	7,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,015,606.00	2,419,982.18
投资支付的现金		30,000,526.80	
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		32,016,132.80	2,419,982.18
投资活动产生的现金流量净额		537,144.95	4,580,017.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,921,431.56	
筹资活动现金流入小计		31,921,431.56	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,337,329.16	175,766.66
支付其他与筹资活动有关的现金		4,373,431.56	
筹资活动现金流出小计		36,710,760.72	10,175,766.66
筹资活动产生的现金流量净额		-4,789,329.16	-175,766.66
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		748,352.77	2,254,210.72
加：期初现金及现金等价物余额		1,020,451.01	1,591,625.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,768,803.78	3,845,836.00

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	
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

第二届董事会第二次会议及 2023 年年度股东大会审议通过《2023 年度利润分配方案》，公司以总股本为 52,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金分红 4.20 元，已于 2024 年 5 月 15 日派送完毕。

（二） 财务报表项目附注

滨州海川生物科技股份有限公司
财务报表附注

2024 年 01 月 01 日-2024 年 06 月 30 日
(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司简介

滨州海川生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2012 年 06 月 14 日，统一社会信用代码：91371624597834146L。
注册地址：山东沾化经济开发区富源五路
营业期限：2012-06-14 至无固定期限
注册资本：人民币5,250.00万元
法定代表人：李海兵

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业
公司经营范围：许可项目：危险化学品生产；饲料添加剂生产；货物进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：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）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；新兴能源技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）公司历史沿革

1、公司设立

2012 年 6 月 14 日，沾化县工商行政管理局下发（沾）登记私名预核字[2012]第 088 号《企业名称预先核准审核表》，核准投资人冯延荣、朱彦盟、王志锋、房立华共同设立，名称为沾化海川生物科技有限公司（以下简称“海川生物有限”），注册资本 1,200.00 万元。
2012 年 6 月 14 日，海川生物有限领取了沾化县工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：371624200007948）。

本公司设立时的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	朱彦盟	480.00	96.00	40.00	货币

2	冯延荣	300.00	60.00	25.00	货币
3	房立华	240.00	48.00	20.00	货币
4	王志锋	180.00	36.00	15.00	货币
合计		1,200.00	240.00	100.00	

本次出资业经山东滨州永正会计师事务所审验，并出具滨永会验字（2012）第 031 号验资报告，审验结果为：“根据协议、章程的规定，贵公司（筹）申请设立的注册资本为人民币 1,200.00 万元，由全体股东分期于 2014 年 6 月 13 日之前缴足。本次出资为首次出资，出资额为 240.00 万元人民币，应有朱彦盟（以下简称甲方）、冯延荣（以下简称乙方）、房立华（以下简称丙方）、王志锋（以下简称丁方）于 2012 年 6 月 14 日之前缴纳。经我们审验，截至 2012 年 6 月 14 日止，贵公司（筹）已收到甲方、乙方、丙方、丁方首次缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币贰佰肆拾万元（大写），各股东以货币出资 240.00 万元”。

2、历次变更

（1）有限公司第一次增加实收资本

2014 年 6 月，海川生物有限作出股东会决议，决议内容如下：①增加公司实收资本，由原来的 240.00 万元变更为 1,200.00 万元，增加的 960.00 万元分别由原股东朱彦盟以货币出资方式出资 384.00 万元、王志锋以货币出资方式出资 144.00 万元、冯延荣以货币方式出资 240.00 万元、房立华以货币方式出资 192.00 万元，股东约定的认缴出资时间为 2014 年 06 月 17 日。以上变更后，公司注册资本及股东出资额为：股东朱彦盟以货币方式出资 480.00 万元，占注册资本的 40%；股东王志锋以货币方式出资 180.00 万元，占注册资本的 15%；股东冯延荣以货币方式出资 300.00 万元，占注册资本的 25%；股东房立华以货币方式出资 240.00 万元，占注册资本的 20%。

本公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	朱彦盟	480.00	96.00	40.00	货币
2	冯延荣	300.00	60.00	25.00	货币
3	房立华	240.00	48.00	20.00	货币
4	王志锋	180.00	36.00	15.00	货币
合计		1,200.00	240.00	100.00	

2014 年 7 月 15 日，沾化县工商行政管理局向海川生物有限核发此次变更后的营业执照。

本次增加实收资本的决议各股东并未实际履行，截至 2014 年 6 月 17 日，本次决议的股东并未按照决议将各自应缴的资本实缴到位。但根据股东出具的承诺、实缴出资银行凭证及山东中鲁会计师事务所有限公司出具的鲁中鲁会验字[2020]第 819 号《验资报告》，截至 2020 年 8 月 31 日，公司股东已经全部实缴注册资本，且各股东承诺不再追究其本次未按期实缴出资的违约责任。

（2）有限公司第一次股权转让

2015 年 7 月，海川生物有限作出股东会决议，决议内容如下：一、同意股东朱彦盟将持有本公司 256.20 万元股权（占注册资本的 21.35%）以出资额依法转让给股东冯延荣，其他股东放弃优先受让权；同意股东朱彦盟将持有本公司 9.48 万元股权（占注册资本的 0.79%）以出资额依法转让给股东房立华，其他股东放弃优先受让权；同意股东王志锋将持有本公司 122.16 万元股权（占注册资本 10.18%）以出资额依法转让给股东房立华，其他股东放弃优先受让权。

同日，朱彦盟与冯延荣签订《股权转让协议》，约定朱彦盟将其持有的海川有限 256.20 万元股权（占注册资本的 21.35%），依法转让给冯延荣，转让价款为 0 元；朱彦盟与房立华签订《股权转让协议》，约定朱彦盟将其持有的海川有限 9.48 万元股权（占注册资本的 0.79%），依法转让给房立华，转让价款为 0 元；王志锋与房立华签订《股权转让协议》，约定王志锋将其持有的海川有限 122.16 万元股权（占注册资本 10.18%），依法转让给房立华，转让价款为 0 元。

本公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	冯延荣	556.20	60.00	46.35	货币
2	房立华	371.64	48.00	30.97	货币
3	朱彦盟	214.32	96.00	17.86	货币
4	王志锋	57.84	36.00	4.82	货币
合计		1,200.00	240.00	100.00	

（3）有限公司第二次注册资本实缴

2017 年 12 月 14 日，股东房立华将 100.00 万元实缴资本出资到有限公司。

本次注册资本实缴后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	冯延荣	556.20	60.00	46.35	货币
2	房立华	371.64	148.00	30.97	货币
3	朱彦盟	214.32	96.00	17.86	货币
4	王志锋	57.84	36.00	4.82	货币
合计		1,200.00	340.00	100.00	

（4）有限公司第三次注册资本实缴

2018 年 1 月 10 日，股东冯延荣将 100.00 万元实缴资本出资到有限公司。

2018 年 1 月 12 日，股东冯延荣将 100.00 万元实缴资本出资到有限公司。

本次注册资本实缴后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	冯延荣	556.20	260.00	46.35	货币
2	房立华	371.64	148.00	30.97	货币
3	朱彦盟	214.32	96.00	17.86	货币
4	王志锋	57.84	36.00	4.82	货币
合计		1,200.00	540.00	100.00	

（5）有限公司第二次股权转让

2018 年 5 月，海川生物有限作出股东决议，决议内容如下：一、同意股东朱彦盟将持有本公司 73.08 万元股权（占注册资本的 6.09%）以出资额全部依法转让给冯延荣，其他股东放弃优先受让权；同意股东朱彦盟将持有本公司 19.08 万元股权（占注册资本 1.59%）以出资额全部依法转让给王志锋，其他股东放弃优先受让权；同意股东朱彦盟将持有本公司 122.16 万元股权（占公司注册资本 10.18%）以出资额全部依法转让给房立华，其他股东放弃优先受让权。

本公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	冯延荣	629.28	260.00	52.44	货币
2	房立华	493.80	244.00	41.15	货币
3	王志锋	76.92	36.00	6.41	货币
合计		1,200.00	540.00	100.00	

本次股权转让中，工商登记的朱彦盟分别与冯延荣、王志锋、房立华签订的《股权转让协议》约定的股权转让价款分别为 73.08 万元、19.08 万元、122.16 万元，系公司人员对工商登记模板不了解导致的错误。实际情况为朱彦盟将其持有海川生物有限的 73.08 万股权、19.08 万股权、122.16 万股权分别以 0 元、0 元、964,814.00 元的价格转让给冯延荣、王志锋、房立华。房立华应支付的股权转让款是 以其 2017 年 1 月借给朱彦盟的借款抵偿，本次股权转让后双方债权债务关系消灭。

（6）有限公司第四次注册资本实缴

2020 年 8 月 27 日，股东冯延荣将 303.424 万元实缴资本、房立华将 100.00 万元实缴资本出资到公司。2020 年 8 月 28 日，股东房立华将 97.312 万元实缴资本、王志锋将 159.264 万元实缴资本出资到公司。2020 年 8 月 31 日，山东中鲁会计师事务所出具鲁中鲁会验字[2020] 第 819 号《验资报告》，对有限公司阶段的后续实缴出资进行了审验，经审验，截至 2020 年 8 月 31 日止，有限公司已收到股东缴纳的注册资本人民币合计 1,200 万元。

本次注册资本实缴时，股东冯延荣、房立华、王志锋协商按照各自的认缴比例将注册资本全部实缴，但因当时缴款时间紧急，股东冯延荣和房立华资金短缺，不足以全部实缴，故与王志锋协商不足实缴的部分由王志锋代为实缴（代冯延荣实缴 658,560.00 元，代房立华实缴 524,880.00 元）。根据《公司注册资

本登记管理规定》的规定，公司股东或发起人应当以自己的名义出资。故王志锋代冯延荣、房立华实缴的行为存在程序瑕疵。虽然代为实缴存在程序上的瑕疵，但并不影响截至 2020 年 8 月 31 日的注册资本全部实缴到位的事实。2021 年 6 月 16 日，股东冯延荣、房立华、王志锋已补正该瑕疵，即：股东冯延荣重新以自己的名义向公司打款 658,560.00 元，股东房立华重新以自己的名义向公司打款 524,880.00 元，后公司将股东王志锋代冯延荣和房立华实缴的 1,183,440.00 元退还。

虽然有限公司股东在实缴过程中存在程序瑕疵，但并不影响公司注册资本已经全部实缴的事实；同时，根据全体股东出具的《确认书》，确认同意股东冯延荣和房立华重新各自以自己的名义向公司打款，股东王志锋代其他股东实缴的 1,183,440 元由公司退回，且该补正瑕疵的行为不影响全体股东的出资义务和权利，也不会导致公司注册资本的变更，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

（7）有限公司整体变更为股份公司

2020 年 9 月 26 日，有限公司召开股东会审议同意以 2020 年 08 月 31 日为审计基准日、评估基准日将海川生物由有限公司整体变更为股份公司。

2021 年 01 月 25 日，北京中名国成会计师事务所有限公司出具“中名国成审字【2021】第 0001 号”《审计报告》，确认截至审计基准日 2020 年 08 月 31 日止，海川生物有限账面净资产为 23,981,908.53 元。

2021 年 01 月 26 日，开元资产评估有限公司出具“开元评报字（2021）第 43 号”《资产评估报告》，截至评估基准日 2020 年 08 月 31 日止，海川生物有限净资产账面价值为 2,398.20 万元，评估值为 3,198.17 万元。

2021 年 01 月 28 日，海川生物有限召开创立大会暨第一次临时股东大会，全体发起人出席会议并审议通过了：《关于沾化海川生物科技有限公司以经审计的净资产整体变更为滨州海川生物科技股份有限公司的议案》、《关于滨州海川生物科技股份有限公司筹备情况的报告的议案》等股份改制相关事项。

2021 年 01 月 29 日，北京中名国成会计师事务所有限公司出具“中名国成验字（2021）第 1001 号”《验资报告》，截至 2021 年 01 月 29 日止，股份公司（筹）已将有限公司 2020 年 08 月 31 日的净资产中的 12,000,000.00 元折合为股本 12,000,000.00 元，其余未折股部分计入股份公司资本公积。

2021 年 01 月 29 日，股份公司办理了工商变更登记手续，取得滨州市行政审批服务局核发的统一社会信用代码为 91371624597834146L 的《营业执照》。

股份公司设立时，公司股东及持股情况如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	冯延荣	629.28	629.28	52.44	净资产折股
2	房立华	493.80	493.80	41.15	净资产折股
3	王志锋	76.92	76.92	6.41	净资产折股
合计		1,200.00	1,200.00	100.00	

（8）股份公司第一次增资

2021 年 3 月 15 日，股份公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于滨州海川生物科技股份有限公司增资扩股的议案》，股份公司决定拟向不超过 14 名特定自然人定向发行股份不超过 8,000,000 股，每股价格 4 元，共募集资金不超过 32,000,000 元。由房立华、王志锋、冯延荣、孙明瑞、冯延通、王荣香、张爱民、卢存金、刘宝梅、刘宝峰、刘宝忠、刘方兴、冯寿平、孙波 14 名股东认购增发股份，变更后的注册资本为人民币 20,000,000.00 元，股本为人民币 20,000,000.00 元。

山东中鲁会计师事务所对本次股份发行出资进行了审验，并出具鲁中鲁会验字[2021] 第 B025 号《验资报告》。经审验，截至 2021 年 03 月 22 日止，公司本次实际定向发行股票合计 8,000,000 股，各股东以每股 4 元价格认购，股份公司已收到房立华、王志锋、冯延荣、孙明瑞、冯延通、王荣香、张爱民、卢存金、刘宝梅、刘宝峰、刘宝忠、刘方兴、冯寿平、孙波 14 名股东货币出资。其中房立华以 7,830,400 元的价格认购 1,957,600 股，1,957,600 元计入实收资本、5,872,800 元计入资本公积；王志锋以 1,003,200 元的价格认购 250,800 股，250,800 元计入实收资本、752,400 元计入资本公积；冯延荣以 7,086,400 元的价格认购 1,771,600 股，1,771,600 元计入实收资本，5,314,800 元计入资本公积；孙明瑞以 3,600,000 元的价格认购 900,000 股，900,000 元计入实收资本，2,700,000 元计入资本公积；冯延通以 1,440,000 元的价格认购 360,000 股，360,000 元计入实收资本，1,080,000 元计入资本公积；王荣香以 1,000,000 元的价格认购 250,000 股，250,000 元计入实收资本，750,000 元计入资本公积；张爱民以 1,600,000 元的价格认购 400,000 股，400,000 元计入实收资本，1,200,000 元计入资本公积；卢存金以 1,600,000 元的价格认购 400,000 股，400,000 元计入实收资本，1,200,000 元计入资本公积；刘宝梅以 1,800,000 元的价格认购 450,000 股，450,000 元计入实收资本，1,350,000 元计入资本公积；刘宝峰以 1,800,000 元的价格认购 450,000 股，450,000 元计入实收资本，1,350,000 元计入资本公积；刘宝忠以 1,080,000 元的价格认购 270,000 股，270,000 元计入实收资本，810,000 元计入资本公积；刘方兴以 1,440,000 元的价格认购 360,000 股，360,000 元计入实收资本，1,080,000 元计入资本公积；冯寿平以 400,000 元的价格认购 100,000 股，100,000 元计入实收资本，300,000 元计入资本公积；孙波以 320,000 元的价格认购 80,000 股，80,000 元计入实收资本，240,000 元计入资本公积。

本次变更，股份公司办理了工商变更登记手续，取得滨州市行政审批服务局核发的统一社会信用代码为 91371624597834146L 的《营业执照》。

股份公司增资后时，公司股东及持股情况如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)	出资方式
1	冯延荣	806.44	806.44	40.32	净资产折股+货币
2	房立华	689.56	689.56	34.48	净资产折股+货币
3	王志锋	102.00	102.00	5.10	净资产折股+货币
4	孙明瑞	90.00	90.00	4.50	货币
5	刘宝峰	45.00	45.00	2.25	货币

6	刘宝梅	45.00	45.00	2.25	货币
7	卢存金	40.00	40.00	2.00	货币
8	张爱民	40.00	40.00	2.00	货币
9	刘方兴	36.00	36.00	1.80	货币
10	冯延通	36.00	36.00	1.80	货币
11	刘宝忠	27.00	27.00	1.35	货币
12	王荣香	25.00	25.00	1.25	货币
13	冯寿平	10.00	10.00	0.50	货币
14	孙波	8.00	8.00	0.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

(9) 股份公司第二次增资

2022 年 5 月 24 日，股份公司召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司<股票定向发行说明书>的议案》，股份公司决定拟向 13 名特定自然人定向发行股份不超过 1,000,000 股，每股价格 10 元，共募集资金不超过 10,000,000 元。由冯延荣、房立华、王志锋、孙明瑞、刘宝梅、刘宝峰、张爱民、卢存金、冯延通、刘方兴、刘宝忠、冯寿平、孙波 13 名股东认购增发股份，变更后的注册资本为人民币 21,000,000.00 元。

本次变更，股份公司办理了工商变更登记手续，取得滨州市行政审批服务局核发的统一社会信用代码为 91371624597834146L 的《营业执照》。

股份公司增资后时，公司股东及持股情况如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)	出资方式
1	冯延荣	847.27	847.27	40.35	净资产折股+货币
2	房立华	724.47	724.47	34.50	净资产折股+货币
3	王志锋	107.16	107.16	5.10	净资产折股+货币
4	孙明瑞	94.55	94.55	4.51	货币
5	刘宝峰	47.28	47.28	2.25	货币
6	刘宝梅	47.28	47.28	2.25	货币
7	卢存金	42.03	42.03	2.00	货币
8	张爱民	42.03	42.03	2.00	货币
9	刘方兴	37.82	37.82	1.80	货币
10	冯延通	37.82	37.82	1.80	货币
11	刘宝忠	28.37	28.37	1.35	货币
12	王荣香	25.00	25.00	1.19	货币

13	冯寿平	10.51	10.51	0.50	货币
14	孙波	8.41	8.41	0.40	货币
合计		2,100.00	2,100.00	100.00	

（10）股份公司第三次增资

2023 年 5 月 11 日，股份公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于<2022 年度利润分配方案>的议案》，股份公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股。本次权益分派共转增 31,500,000 股，变更后的注册资本为人民币 52,500,000.00 元。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 8 月 13 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息及合并财务报表范围变化情况参见附注“八、企业合并及合并财务报表”

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围
山东海岳化工有限公司	是

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：1 企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；2 企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；3 其他合同安排产生的权利；4 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：1 本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；2 本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；3 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员

的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；4 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：1 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；2 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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，调整合并资产负债表的期初数，并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，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，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将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；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务

1、外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

2、资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对以历史成本计量

的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司针对应收款项选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A.应收款项

a 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据（银行承兑汇票）和其他应收款
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合4（政府款项组合）	政府、政府性质及相关事业单位的应收款项

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（政府款项组合）	预计存续期

c 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1：（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	应收票据预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	3.00	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	40.00	40.00	40.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

注：应收票据为除银行承兑汇票以外的商业承兑汇票。

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（政府款项组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

B.其他金融资产计量损失准备的方法

对除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资，除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司根据历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，在未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品采用领用时一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、周转材料的摊销方法（1）低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

（2）包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

5、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照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，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

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

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。本公司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，在编制个别财务报表时，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。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，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：

①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位

的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

3、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。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。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。本公司固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产的计价方法

- (1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；
- (2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；
- (4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；
- (5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；
- (6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

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，预计净残值率 0%-20%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	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	3%	4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3%	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	4-5	3%	19.40-24.25
电子设备	年限平均法	3	3%	32.33
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3%	19.40-32.33

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）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。

本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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值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

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，在为本公司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公司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。

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，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50 年	法律规定年限

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（十九）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期

应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、辞退福利

本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：1本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。2本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（二十一）预计负债

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

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

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

(二十二)股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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

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。

(二十三) 收入

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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。

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或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的，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（或产出法）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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 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；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司收入的具体确认：

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（二十四）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，根据公司相关资产折旧政策在使用期限内采用直线法摊销分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：如果政府补贴用于补偿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；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

- 4、与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。
- 5、公司取得政策性优惠贷款贴息的，如果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公司提供贷款的，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；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。
- 6、已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。
- 7、政府补助的确认时点：有确凿证据表明企业能够符合财政补助政策规定的相关条件且预计能够收到财政补助资金时，按应收的金额确认政府补助；无确凿证据表明企业预计能够收到政府补助时，按照实际收到时确认政府补助。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十六）安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》有关规定，按以下标准提取安全生产费用：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：

- 1、营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- 2、营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- 3、营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- 4、营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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）租赁

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。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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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公司发生的初始直接费用；④公司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。

后续计量：本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：①根据担保余值预计的应付金额发生变动；②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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。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。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。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2、本公司作为出租人

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。

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。

（二十八）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2、对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

本公司的母公司；

本公司的子公司；

与本公司受同一母公司控制的其他企业；

对本公司实施共同控制的投资方；

对本公司施加重大影响的投资方；

本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

（二）重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、前期会计差错更正

无。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

支付股利

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计提缴纳	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计提缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计提缴纳	2%
水利建设基金	按实际缴纳的流转税计提缴纳	0%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、20%、15%

（二）税收优惠及批文

（1）根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）本公司于 2023 年 11 月 29 日取得 GR202337001495 号高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）、《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（财税〔2009〕203 号）、《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，依法享受“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的优惠政策。

七、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	58,015.46	19,964.07
银行存款	2,556,837.61	2,799,273.98
合计	2,614,853.07	2,819,238.05

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,627,930.96	10,390,034.16
其中：		
银行理财产品	9,627,930.96	10,390,034.16
合计	9,627,930.96	10,390,034.16

（三）应收票据

1、应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	8,232,233.48	11,861,939.25
合计	8,232,233.48	11,861,939.25

2、公司已质押的应收票据

报告期应收票据中无已经质押的应收票据

3、公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		4,328,115.67
合计		4,328,115.67

4、公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（四）应收账款

1、按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,509,586.61	16,027,256.19
1-2 年	6,067,022.80	176,678.68

小计	25,576,609.41	16,203,934.87
减：坏账准备	1,191,989.88	498,485.55
合计	24,384,619.53	15,705,449.32

2、按坏账计提方法分类列示

（1）应收账款按种类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,576,609.41	100.00	1,191,989.88	4.66	24,384,619.53
其中：组合 1：账龄组合	25,576,609.41	100.00	1,191,989.88	4.66	24,384,619.53
合计	25,576,609.41	100.00	1,191,989.88	4.66	24,384,619.53

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,203,934.87	100.00	498,485.55	3.08	15,705,449.32
其中：组合 1：账龄组合	16,203,934.87	100.00	498,485.55	3.08	15,705,449.32
合计	16,203,934.87	100.00	498,485.55	3.08	15,705,449.32

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	19,509,586.61	76.28	585,287.60
1-2 年	6,067,022.80	23.72	606,702.28
合计	25,576,609.41	100.00	1,191,989.88

（续）

账 龄	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	16,027,256.19	98.91	480,817.68
1-2 年	176,678.68	1.09	17,667.87
合计	16,203,934.87	100.00	498,485.55

(3) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	498,485.55	693,504.33			1,191,989.88
合计	498,485.55	693,504.33			1,191,989.88

(4) 本报告期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

债务人名称	2024 年 06 月 30 日			
	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
山东诚宇新能源有限公司	货款	1,200,000.00	1 年以内	4.69
		4,800,000.00	1-2 年	18.77
佳化化学(滨州)有限公司	货款	3,102,000.00	1 年以内	12.13
中北润良（济宁）股份有限公司	货款	2,847,700.00	1 年以内	11.13
新乡市弘力电源科技有限公司	货款	2,720,660.60	1 年以内	10.64
山东隆华新材料股份有限公司	货款	2,361,245.00	1 年以内	9.23
合计		17,031,605.60		66.59

(五) 应收款项融资

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	3,221,743.26	6,101,486.11
合计	3,221,743.26	6,101,486.11

2、公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

3、公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		4,328,115.67

合计		4,328,115.67
----	--	--------------

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,093,326.07	86.18	4,031,295.83	88.92
1 至 2 年	496,074.43	13.82	496,074.43	10.94
2 至 3 年			6,315.80	0.14
合计	3,589,400.50	100.00	4,533,686.06	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

截止 2024 年 06 月 30 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无

3、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2024 年 06 月 30 日		
	金额	占总额比例 （%）	款项性质
宁夏日盛高新产业股份有限公司	1,418,684.00	39.52	货款
山东海江化工有限公司	1,087,258.00	30.29	货款
山东炜烨热电有限公司	145,264.60	4.05	货款
山东海科新材料股份有限公司	143,760.00	4.01	货款
沾化田华水务科技股份有限公司	100,000.00	2.79	服务费
合计	2,894,966.60	80.66	

4、持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况：无。

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	629,653.75	591,978.91
合计	629,653.75	591,978.91

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	155,179.43	116,339.39
1 至 2 年		

2-3 年	479,129.70	479,129.70
小计	634,309.13	595,469.09
减：坏账准备	4,655.38	3,490.18
合计	629,653.75	591,978.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫款	115,179.43	96,339.39
备用金	40,000.00	20,000.00
应收政府款项	479,129.70	479,129.70
减：坏账准备	4,655.38	3,490.18
合计	629,653.75	591,978.91

(3) 预期信用损失计提情况

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）	
年初余额	3,490.18			3,490.18
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				-
本期计提	1,165.20			1,165.20
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	4,655.38			4,655.38

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无实际核销的其他应收款。

(5) 期末大额其他应收款明细单位情况：

单位名称	期末余额
------	------

	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%
沾化经济开发区财政所	应收土地租金返还款	479,129.70	2-3 年	75.54
社保、公积金代垫款	代垫款	115,179.43	1 年以内	18.16
尹辉、李友磊	备用金	40,000.00	1 年以内	6.31
合计		634,309.13		100.00

（6）其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：

期末其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（八）存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,596,581.02	307,647.88	6,288,933.14
周转材料	43,175.24		43,175.24
库存商品	18,083,217.55	3,687,240.22	14,395,977.33
在产品	8,383,307.06	1,873,187.57	6,510,119.49
合计	33,106,280.87	5,868,075.67	27,238,205.20

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,171,799.09	307,647.88	7,864,151.21
周转材料	31,891.10		31,891.10
库存商品	15,214,050.37	3,687,240.22	11,526,810.15
在产品	7,995,371.17	1,873,187.57	6,122,183.60
合 计	31,413,111.73	5,868,075.67	25,545,036.06

2、存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
原材料	307,647.88				307,647.88
周转材料					
库存商品	3,687,240.22				3,687,240.22
在产品	1,873,187.57				1,873,187.57
合计	5,868,075.67				5,868,075.67

（九）其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
到期待托收银行承兑		12,950.00
待抵扣进项税	1,027,287.42	1,062,044.23
预交税金		150.83
合计	1,027,287.42	1,075,145.06

（十）固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,010,631.95	35,837,961.98
固定资产清理		
合计	33,010,631.95	35,837,961.98

1、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	16,270,468.80	50,011,305.25	3,091,171.98	174,354.09	3,123,924.80	72,671,224.92
2.本期增加金额		451,769.91	23,723.01	5,925.66	353,345.14	834,763.72
（1）购置						0.00
（2）在建工程转入		451,769.91	23,723.01	5,925.66	353,345.14	834,763.72
3.本期减少金额		46,902.66			280,941.93	327,844.59
（1）处置或报废		46,902.66			280,941.93	327,844.59
4.期末余额	16,270,468.80	50,416,172.50	3,114,894.99	180,279.75	3,196,328.01	73,178,144.05
二、累计折旧						
1.期初余额	4,863,399.34	25,427,055.79	2,207,247.03	134,984.91	2,387,442.57	35,020,129.64
2.本期增加金额	421,520.76	2,625,629.73	304,017.70	6,255.48	272,513.67	3,629,937.34
（1）计提	421,520.76	2,625,629.73	304,017.70	6,255.48	272,513.67	3,629,937.34
3.本期减少金额		23,174.51			272,513.67	295,688.18
（1）处置或报废		23,174.51			272,513.67	295,688.18
4.期末余额	5,284,920.10	28,029,511.01	2,511,264.73	141,240.39	2,387,442.57	38,354,378.80
三、减值准备						
1.期初余额		1,803,472.43	9,660.87			1,813,133.30
2.本期增加金额						

（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额		1,803,472.43	9,660.87			1,813,133.30
四、账面价值						
1. 期末余额	10,985,548.70	20,583,189.06	593,969.39	39,039.36	808,885.44	33,010,631.95
2. 期初余额	11,407,069.46	22,780,777.03	874,264.08	39,369.18	736,482.23	35,837,961.98

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产：无。

（4）报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	1,109,442.98
合计	1,109,442.98

（十一）在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,872,508.63	2,324,725.45
合计	2,872,508.63	2,324,725.45

1、在建工程

（1）在建工程情况：

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
橡塑助剂车间	1,661,821.56		1,661,821.56
高端新材料项目	1,066,736.69		1,066,736.69
消防高位水箱项目	143,950.38		143,950.38
合计	2,872,508.63		2,872,508.63

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备及其他	176,991.15		176,991.15
橡塑助剂车间	1,551,164.55		1,551,164.55
高端新材料项目	454,969.37		454,969.37
消防高位水箱项目	141,600.38		141,600.38
合计	2,324,725.45		2,324,725.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

工程名称	预算数	资金来源	工程进度%
设备及其他	1,000,000.00	自筹	100.00
橡塑助剂车间	2,000,000.00	自筹	83.09
高端新材料项目	4,000,000.00	自筹	26.67
消防高位水箱项目	200,000.00	自筹	71.98

(续)

工程名称	期初	本期增加		本期减少		期末	
	余额	金额	其中： 利息 资本化金 额	转入固定 资产	其他减 少	余额	其中： 利息 资本化金 额
设备及其他	176,991.15	657,772.57		834,763.72			
橡塑助剂车间	1,551,164.55	110,657.01				1,661,821.56	
高端新材料项目	454,969.37	611,767.32				1,066,736.69	
消防高位水箱项目	141,600.38	2,350.00				143,950.38	
合计	2,324,725.45	1,382,546.90		834,763.72		2,872,508.63	

(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	167,260.20		167,260.20
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	167,260.20		167,260.20
二、累计折旧			
1.期初余额	154,760.31		154,760.31
2.本期增加金额	12,499.89		12,499.89
(1) 计提	12,499.89		12,499.89
3.本期减少金额			
(1) 处置			

4. 期末余额	167,260.20		167,260.20
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. 期末余额	0.00		0.00
2. 期初余额	12,499.89		12,499.89

（十三）无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,409,470.96	87,699.03		17,497,169.99
2.本期增加金额			1,400,000.00	1,400,000.00
(1)购置			1,400,000.00	1,400,000.00
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	17,409,470.96	87,699.03	1,400,000.00	18,897,169.99
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,419,774.14	11,574.98		1,431,349.12
2.本期增加金额	-36,751.23	1,751.22	35,000.01	215,719.59
（1）计提	-36,751.23	1,751.22	35,000.01	215,719.59
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	1,383,022.91	13,326.20	35,000.01	1,647,068.71
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. 期末余额	16,026,448.05	74,372.83	1,364,999.99	17,250,101.28
2. 期初余额	15,989,696.82	76,124.05		16,065,820.87

（1）截至 2024 年 06 月 30 日，本公司用于抵押借款的无形资产：

项 目	产权证编号	账面原值	账面价值	抵押用途
土地使用权	鲁（2022）沾化区不动产权第0004605 号	4,753,755.32	4,360,933.01	借款抵押
合计		4,753,755.32	4,360,933.01	

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	上年年末余额
递延所得税资产：		
信用减值准备	179,496.79	76,325.06
资产减值准备	880,211.35	880,211.35
内部交易未实现利润	134,839.32	134,839.32
可抵扣亏损		
小 计	1,194,547.46	1,091,375.73
递延所得税负债：		
固定资产一次性税前扣除	308,609.17	357,132.68
使用权资产摊销		477.74
小 计	308,609.17	357,610.42

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	期末余额	上年年末余额
应纳税项目：		
固定资产一次性税前扣除	2,057,394.47	2,380,884.53
使用权资产摊销		3,184.90
小 计	2,057,394.47	2,384,069.43
可抵扣差异项目：		
信用减值准备	1,196,645.26	501,975.73
资产减值准备	5,868,075.67	5,868,075.67
内部交易未实现利润	898,928.78	898,928.78

可抵扣亏损		
小 计	7,963,649.71	7,268,980.18

（十五）短期借款

1、短期借款按类别列示

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款		1,000,000.00
抵押+保证借款	10,000,000.00	9,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

2、短期借款明细

（1）截止 2024 年 6 月 30 日短期借款明细

1) 抵押+保证借款

借款单位	贷款金融机构	期末借款余额	抵押物
本公司	中国农业银行股份有限公司滨州沾化支行	10,000,000.00	房屋建筑物+土地
合计		10,000,000.00	

（十六）应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,486,841.85	4,984,454.46
1 年以上	1,090,564.99	1,594,033.49
合计	6,577,406.84	6,578,487.95

2、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

单位名称	金额	经济内容
江苏新聚环保科技有限公司	960,000.00	设备款
合计	960,000.00	

（十七）合同负债

1、合同负债明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	97,332.29	590,239.55
合计	97,332.29	590,239.55

（十八）应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,192,050.34	7,963,248.03	7,950,887.82	1,204,410.55

二、离职后福利- 设定提存计划		530,090.47	530,090.47	
合计	1,192,050.34	8,493,338.50	8,480,978.29	1,204,410.55

1、短期薪酬

短期薪酬项目	上年年末余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津 贴和补贴	1,192,050.34	7,003,991.27	6,991,631.06	1,204,410.55
二、职工福利费		404,578.05	404,578.05	
三、社会保险费		276,373.75	276,373.75	
其中：1. 医疗保险费		254,152.40	254,152.40	
2. 工伤保险费		22,221.35	22,221.35	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		220,440.00	220,440.00	
五、工会经费和职工 教育经费		57,864.96	57,864.96	
合计	1,192,050.34	7,963,248.03	7,950,887.82	1,204,410.55

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	上年年末余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
一、基本养老保险费		507,869.12	507,869.12	
二、失业保险费		22,221.35	22,221.35	
合计		530,090.47	530,090.47	

（十九）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	861,442.06	947,098.51
房产税	19,423.14	19,423.14
土地使用税	53,424.00	53,424.00
城建税	14,746.72	20,406.13
教育费附加	6,320.02	8,745.48
地方教育附加	4,213.35	5,830.32
印花税	17,527.69	22,910.67
个人所得税	8,229.62	8,343.99
合计	985,326.60	1,086,182.24

（二十）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,348,000.00	809,331.85
合计	18,348,000.00	809,331.85

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	上年年末余额
关联借款	17,548,000.00	
保证金	800,000.00	800,000.00
其他		9,331.85
合计	18,348,000.00	809,331.85

（2）期末账龄超过一年的重要其他应付款：

单位名称	金额	经济内容
苏州赛莱韦化工品有限公司	800,000.00	预付新能源项目合作保证金
合计	800,000.00	

（二十一）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		76,731.14
汽车分期贷款		
已背书未到期的银行承兑汇票	4,328,115.67	3,259,711.84
合计	4,328,115.67	3,336,442.98

（二十二）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	52,500,000.00						52,500,000.00

（二十三）资本公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,500,000.00			1,500,000.00
其他资本公积	22,368,736.57			22,368,736.57
合计	23,868,736.57			23,868,736.57

注：资本公积本期变动主要原因：资本公积转增股本。

（二十四）专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,194,974.78	1,153,561.74	530,712.68	2,817,823.84
合计	2,194,974.78	1,153,561.74	530,712.68	2,817,823.84

（二十五）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,714,440.98			4,714,440.98
合计	4,714,440.98			4,714,440.98

（二十六）未分配利润

项 目	期末余额	上年年末余额
调整前 上年末未分配利润	26,727,879.24	17,415,679.21
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
合并范围变化		
调整后 年初未分配利润	26,727,879.24	17,415,679.21
本年增加数	4,465,634.74	10,333,580.67
其中：本年净利润转入	4,465,634.74	10,333,580.67
其他综合收益		
本年减少数	22,050,000.00	1,021,380.64
其中：本年提取盈余公积数		1,021,380.64
净资产折股		
分配股利	22,050,000.00	
期末未分配利润	9,143,513.98	26,727,879.24

（二十七）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	50,250,722.17	38,440,528.74
2、其他业务收入		1,009,154.08
合计	50,250,722.17	39,449,682.82
二、营业成本		

1、主营业务成本	37,802,766.12	27,474,581.60
2、其他业务成本		1,032,229.81
合计	37,802,766.12	28,506,811.41

2、营业收入、成本、毛利明细

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
丁腈	25,341,778.80	18,054,644.87	25,341,778.80
偶氮二异丁酸二甲酯	13,594,920.35	7,548,188.16	13,594,920.35
高沸点渣油			
锂离子电池电解液	11,314,023.02	12,199,933.09	11,314,023.02
合计	50,250,722.17	37,802,766.12	50,250,722.17

（二十八）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	112,378.25	80,419.26
教育费附加	48,162.11	34,442.89
地方教育附加	37,938.40	22,961.93
房产税	38,846.28	38,846.28
土地使用税	106,848.00	120,692.00
印花税	24,667.69	12,023.05
其他	2,555.81	840.00
合计	371,396.54	310,225.41

（二十九）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	12,959.57	7,644.01
招待费	48,443.00	283,817.80
工资	306,537.09	265,978.38
办公费	1,366.23	
中介费	2,941.51	7,084.63
其他	28,948.00	
合计	401,195.40	564,524.82

（三十）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	40,440.88	18,208.76

差旅费	75,972.09	47,757.11
招待费	108,688.53	85,201.74
工资	1,773,607.00	1,521,316.30
维修费	6,986.69	41,957.64
折旧费	339,694.53	344,841.88
无形资产摊销	189,052.80	212,697.58
中介服务费	422,230.57	552,744.66
自来水费	1,420.25	1,459.25
保险	87,716.42	66,763.99
其他	511,273.28	686,902.41
车辆	26,672.37	71,306.39
合计	3,583,755.41	3,651,157.71

（三十一）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,680,155.03	1,758,705.47
直接材料	361,651.34	1,001,654.37
折旧费用	126,564.07	132,499.13
其他费用		10,775.23
合计	2,168,370.44	2,903,634.20

（三十二）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	287,329.16	175,766.66
减：利息收入	2,853.07	6,362.23
手续费	4,711.58	1,992.80
合计	289,187.67	171,397.23

（三十三）其他收益

项 目	本期金额	上期金额
经济良性发展奖金	7,870.40	
科学技术发展专项奖		20,000.00
个税手续费返还	1,525.77	
合计	9,396.17	20,000.00

（三十四）投资收益

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

交易性金融资产持有期间取得的投资收益	139,229.51	45,781.39
合计	139,229.51	45,781.39

（三十五）公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资公允价值变动	25,370.68	
合计	25,370.68	

（三十六）信用减值损失（损失以“－”号填列）

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	-694,669.53	-115,522.64
合计	-694,669.53	-115,522.64

（三十七）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项		180,000.00	
保险赔付款			
其他		8,724.94	
合计		188,724.94	

（三十八）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
其中：公益性捐赠			
非公益性捐赠			
违约金、赔偿金及罚款支出		100.00	
滞纳金			
固定资产报废毁损损失			
其他			
合计		100.00	

（三十九）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

按税法及相关规定计算的当期所得税	836,408.81	570,431.35
递延所得税调整	-152,172.98	-670,143.77
合计	684,235.83	-99,712.42

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	5,149,870.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	772,480.59
子公司适用不同税率的影响	-22,209.02
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,815.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用(研发费用)	-126,851.59
所得税费用	684,235.83

（四十）合并现金流量表项目

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
政府补助收入	9,396.17	20,000.00
利息收入	2,853.07	6,362.23
收到的其他往来款	362,629.73	129,647.92
其他营业外收入		188,724.94
合计	374,878.97	344,735.09

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	4,711.58	1,992.80
费用支出	1,332,866.54	1,724,913.68
往来款	40,000.00	329,767.04
营业外支出		100.00
合计	1,377,578.12	2,056,773.52

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

关联借款	21,921,431.56	
合计	21,921,431.56	

4、支出其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还借款	4,373,431.56	
合计	4,373,431.56	

（四十一）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,465,634.74	3,615,310.61
加：信用减值损失		-34,782.46
资产减值损失	694,669.53	115,522.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,629,937.34	3,234,577.15
使用权资产折旧		
无形资产摊销	215,719.59	187,697.56
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）	-36,493.15	
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）	287,329.16	175,766.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-139,229.51	-45,781.39
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-103,171.73	93,332.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-49,001.25	-64,346.54
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,693,169.14	2,054,869.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,062,845.73	-7,120,658.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-595,222.23	-6,293,367.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,614,157.62	-4,081,860.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,614,853.07	4,833,804.11
减：现金的期初余额	2,819,238.05	4,511,413.06
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	-204,384.98	322,391.05
处置子公司收到的现金净额		

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	2,614,853.07	4,833,804.11
其中：库存现金	58,015.46	27,561.38
可随时用于支付的银行存款	2,556,837.61	4,806,242.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	2,614,853.07	4,833,804.11

（四十二）所有权或使用权受到限制的资产

1、截至 2024 年 6 月 30 日所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	原值	净值	所有权或使用权受限制的原因
一、用于抵押的固定资产			
房屋建筑物	2,160,874.90	1,109,442.97	借款抵押担保
二、用于抵押的无形资产			
土地使用权	4,753,755.32	4,360,933.01	借款抵押担保

（四十三）政府补助

1、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
经济良性发展奖金	7,870.40	
个税手续费返还	1,525.77	20,000.00
合计	9,396.17	20,000.00

2、与收益相关的政府补助：

（1）本期与收益相关的政府补助

补助项目	本期新增补助金额	计入其他收益金 额	计入营业外收入金 额	其他变动
经济良性发展奖金	7,870.40	7,870.40		
个税手续费返还	1,525.77	1,525.77		
合计	9,396.17	9,396.17		

八、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	业务性 质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得方式
						直接	间接		
山东海岳化工有限公司	山东省滨州市无棣县	山东省滨州市无棣县	300.00	0.00	批发业	100.00		100.00	投资设立

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯延荣	控股股东、实际控制人
刘宝东	控股股东冯延荣之配偶，实际控制人、董事长
房立华	自然人股东、董事
王志锋	自然人股东、监事会主席
刘宝峰	自然人股东、董事长刘宝东之弟
刘宝梅	自然人股东、董事长刘宝东之妹
孙波	自然人股东、董事、财务总监
卢存金	自然人股东、董事、董事会秘书
刘宝忠	自然人股东、监事
张世星	职工监事
冯延平	股东房立华之配偶

吴岩玲	股东王志锋之配偶
刘玉静	实际控制人之女
李海兵	董事、总经理、法定代表人

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李海兵	本公司	10,000,000.00	2024-1-11	2027-1-10	否

3、关联方资金拆借

关联方	期初本金余额	本期本金拆入	本期归还本金	期末本金余额
王志锋	0.00	1,125,228.72	225,228.72	900,000.00
冯延通	0.00	397,139.40	80,139.40	317,000.00
冯延荣	0.00	8,896,359.78	1,779,359.78	7,117,000.00
张爱民	0.00	441,265.44	88,265.44	353,000.00
刘宝峰	0.00	496,424.46	99,424.46	397,000.00
刘宝梅	0.00	496,424.04	99,424.04	397,000.00
孙明瑞	0.00	992,848.50	198,848.50	794,000.00
房立华	0.00	7,606,981.20	1,521,981.20	6,085,000.00
刘方兴	0.00	397,139.40	80,139.40	317,000.00
刘宝忠	0.00	297,854.76	59,854.76	238,000.00
王荣香	0.00	262,500.00	52,500.00	210,000.00
卢存金	0.00	441,265.86	88,265.86	353,000.00
孙波	0.00	70,000.00	0.00	70,000.00
合计	0.00	21,921,431.56	4,373,431.56	17,548,000.00

（三）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王志锋	900,000.00	0.00
其他应付款	冯延通	317,000.00	0.00
其他应付款	冯延荣	7,117,000.00	0.00

其他应付款	张爱民	353,000.00	0.00
其他应付款	刘宝峰	397,000.00	0.00
其他应付款	刘宝梅	397,000.00	0.00
其他应付款	孙明瑞	794,000.00	0.00
其他应付款	房立华	6,085,000.00	0.00
其他应付款	刘方兴	317,000.00	0.00
其他应付款	刘宝忠	238,000.00	0.00
其他应付款	王荣香	210,000.00	0.00
其他应付款	卢存金	353,000.00	0.00
其他应付款	孙波	70,000.00	0.00
	合计	17,548,000.00	0.00

十、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收票据

1、应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	8,089,233.48	10,753,866.84
合计	8,089,233.48	10,753,866.84

2、公司已质押的应收票据

报告期应收票据中无已经质押的应收票据

3、公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

（1）截止 2023 年 12 月 31 日公司已背书给非银行他方且尚未到期的应收票据

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		4,328,115.67
合计		4,328,115.67

4、公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(二) 应收账款

1、按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,579,143.32	15,684,356.71
1-2 年	6,067,022.80	176,678.68
小计	26,646,166.12	15,861,035.39
减：坏账准备	1,224,076.58	488,198.57
合计	25,422,089.54	15,372,836.82

2、按坏账计提方法分类列示

(1) 应收账款按种类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,646,166.12	100.00	1,224,076.58	4.59	25,422,089.54
其中：组合 1：账龄组合	26,646,166.12	100.00	1,224,076.58	4.59	25,422,089.54
合计	26,646,166.12	100.00	1,224,076.58	4.59	25,422,089.54

(续)					
类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,861,035.39	100.00	488,198.57	3.08	15,372,836.82
其中：组合 1：账龄组合	15,861,035.39	100.00	488,198.57	3.08	15,372,836.82
合计	15,861,035.39	100.00	488,198.57	3.08	15,372,836.82

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	
1 年以内	20,579,143.32	77.23	617,374.30
1-2 年	6,067,022.80	22.77	606,702.28
合计	26,646,166.12	100.00	1,224,076.58

(续)			
账龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	15,684,356.71	98.89	470,530.70
1-2 年	176,678.68	1.11	17,667.87
合计	15,861,035.39	100.00	488,198.57

(3) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况					
类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	488,198.57	735,878.01			1,224,076.58
合计	488,198.57	735,878.01			1,224,076.58

- (4) 本报告期无实际核销的应收账款
- (5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况
- 1) 期末应收账款余额的前五名单位情况

债务人名称	期末余额			
	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
山东诚宇新能源有限公司	货款	1,200,000.00	1 年以内	4.5
		4,800,000.00	1-2 年	18.01
佳化化学(滨州)有限公司	货款	3,102,000.00	1 年以内	11.64
中北润良（济宁）股份有限公司	货款	2,847,700.00	1 年以内	10.69
新乡市弘力电源科技有限公司	货款	2,720,660.60	1 年以内	10.21
山东隆华新材料股份有限公司	货款	2,361,245.00	1 年以内	8.86
合计		17,031,605.60		63.91

- 3、应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：无。
- (三) 应收款项融资
- 1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

银行承兑票据	2,399,364.91	5,471,014.31
合计	2,399,364.91	5,471,014.31

2、公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

3、公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(1) 截止期末余额公司已背书给非银行他方且尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		4,328,115.67
合计		4,328,115.67

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	629,653.75	591,978.91
合计	629,653.75	591,978.91

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	155,179.43	116,339.39
1 至 2 年		
2-3 年	479,129.70	479,129.70
小计	634,309.13	595,469.09
减：坏账准备	4,655.38	3,490.18
合计	629,653.75	591,978.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫款	115,179.43	96,339.39
备用金	40,000.00	20,000.00
应收政府款项	479,129.70	479,129.70
减：坏账准备	4,655.38	3,490.18
合计	629,653.75	591,978.91

(3) 预期信用损失计提情况

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）	
年初余额	3,490.18			3,490.18
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				-
本期计提	1,165.20			1,165.20
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	4,655.38			4,655.38

（4）本期实际核销的其他应收款情况：

本期无实际核销的其他应收款。

（5）期末大额其他应收款明细单位情况：

单位名称	期末余额			
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%
沾化经济开发区财政所	应收土地租金返还款	479,129.70	2-3 年	75.54
社保、公积金代垫款	代垫款	115,179.43	1 年以内	18.16
尹辉、李友磊	备用金	40,000.00	1 年以内	6.31
合计		634,309.13		100.00

（6）其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：

期末其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（五）营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
主营业务收入	51,071,899.19	39,067,652.71

其他业务收入		1,009,154.08
合计	51,071,899.19	40,076,806.79
二、营业成本		
主营业务成本	38,540,670.14	27,979,491.80
其他业务成本		1,032,229.81
合计	38,540,670.14	29,011,721.61

2、主营业务收入、成本、毛利明细

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
丁腈	26,162,955.82	18,792,548.89	7,370,406.93
偶氮二异丁酸二甲酯	13,594,920.35	7,548,188.16	6,046,732.19
锂离子电池电解液	11,314,023.02	12,199,933.09	-885,910.07
合计	51,071,899.19	38,540,670.14	12,531,229.05

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
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）	9,396.17
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	164,600.19
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	
少数股东权益影响额（税后）	
所得税影响额	26,099.45
合计	147,896.91

（二）净资产收益率及每股收益

本期净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.98	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.85	0.08	0.08

滨州海川生物科技股份有限公司（盖章）
2024 年 8 月 13 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,396.17
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	164,600.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	173,996.36
减：所得税影响数	26,099.45
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	147,896.91

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

滨州海川生物科技股份有限公司
(盖章)

董事会
2024 年 8 月 13 日