



中阳股份

NEEQ : 835181

山东中阳新材料科技股份有限公司

Shandong Zhongyang New Material Technology Stock 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、公司负责人马汝杰、主管会计工作负责人胥强强及会计机构负责人（会计主管人员）胥强强保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第六节 财务会计报告 24

附件 I 会计信息调整及差异情况 93

附件 II 融资情况 93

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中阳股份	指	山东中阳新材料科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
北交所	指	北京证券交易所
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则
公司章程	指	《山东中阳新材料科技股份有限公司公司章程》
宝阳贸易	指	东营宝阳贸易有限公司
和阳石化	指	利津和阳石化有限责任公司
中阳科技	指	中阳科技私人有限公司
迪尔热力	指	利津县迪尔节能热力有限责任公司
和正节能	指	东营和正节能热力有限责任公司
石油焦	指	石油炼制过程中的副产品，是由冶炼延迟焦化装置生产的黑色固体或粉末
煅后石油焦	指	石油焦经由煅烧加工而成的一种炭素产品，广泛用于电解铝、锂电池负极材料、炼钢、化工、建材、铸造材料、机械、电力、国防军工领域
煅烧	指	将石油焦在隔绝空气情况下进行高温加工的过程，此过程去除石油焦中含有的水分、挥发分，提高其机械强度、导电性，并改变其他物理、化学指标，从而使煅烧石油焦达到下游产业使用要求
电解铝	指	通过电解得到的铝。现代电解铝工业生产采用冰晶石、氧化铝融盐电解法。熔融冰晶石是溶剂，氧化铝作为溶质，以炭素体作为阳极，铝液作为阴极，通入强大的直流电后，在 950℃-970℃ 下，在电解槽内的两极上进行电化学反应，即电解
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东中阳新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanDong ZhongYang New Material Technology Stock CO.LTD		
	Zhongyang Share		
法定代表人	马汝杰	成立时间	2008 年 4 月 8 日
控股股东	控股股东为（马汝杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马汝杰、薄红影），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-非金属矿物制造业 C30-石墨及其他非金属矿物制品制造 C309-石墨及碳素制品制造 C3091		
主要产品与服务项目	煅后石油焦生产与销售		
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	中阳股份	证券代码	835181
挂牌时间	2015 年 12 月 28 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	104,832,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭书萍	联系地址	山东省东营市利津县金凤凰大厦 23 楼
电话	0546-5626569	电子邮箱	zhongyangtansu@126.com
传真	0546-5620573		
公司办公地址	山东省东营市利津县金凤凰大厦 23 楼	邮政编码	257400
公司网址	http://www.zhongyanggufen.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	913705006731931181		
注册地址	山东省东营市利津县中小企业创业园		
注册资本（元）	104,832,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家煅后石油焦的研发、生产、销售于一体的企业，同时实现余热蒸汽资源循环综合利用与开发。经过多年的发展，公司已形成年产 30 万吨煅后石油焦的生产能力。公司不断丰富产品种类，提高产品质量，公司拥有丰富的技术储备和技术开发能力，目前已取得 22 项实用新型专利和 7 项发明专利。公司产品面向全国各地客户，根据客户需求通过定制化研发、生产和销售的模式提供优质产品，并经过多年的积累形成了一大批优质客户。

1.商业模式：

公司根据现有订单及预计的市场需求安排生产及采购，销售部门采取灵活有效的营销策略取得业务订单。公司通过多种举措巩固在行业中的地位和影响力，彰显公司品牌形象的同时，努力提升市场竞争力。报告期内，公司的商业模式与上年度相比未发生较大变化。

2.经营计划实现情况：

报告期内，公司管理团队、商业模式、产品生产、销售渠道等基本稳定，产品销售价格受原材料及市场供需等因素影响波动较大。公司在董事会的正确指导和大力支持下，积极调整，综合分析公司的生产经营能力，克服了诸多不利因素，在正确分析国内外经济形势、国家政策和行业变化的基础上，强化企业经营管理，进一步完善市场开发，严抓安全环保节能工作，公司发展总体保持稳定，保持较强的竞争优势。公司一直聚力于建立和完善现代法人治理结构，不断完善制度流程体系，实施标准化作业，强化研发、制造、销售团队，加强人才培养机制，公司管理在执行力、协作性、规范性等方面均得到持续提升，为未来的发展奠定了基础。

报告期内，公司实现营业收入 296,146,179.82 元，同比下降 19.05%；归属于挂牌公司股东净利润 8,720,414.14 元，同比增长 113.66%；截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产 501,989,901.27 元，较期初增长 15.85%。

（二） 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司归属于“制造业（C）”中的“非金属矿物制品业（C30）”。根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“制造业（C）”中的“非金属矿物制品业（C30）”，细分行业为“石墨及其他非金属矿物制品制作（C309）-石墨及碳素制品制作（C3091）”。

上游原材料石油焦是以原油经过常减压装置产出的减压渣油或其它重油为原料经延迟焦化装置而生成的。石油焦价格主要受宏观经济环境、行业政策、环保、供需面等方面因素影响。石油焦的供应分国内和进口，根据百川资讯等相关网站的统计数据，2016-2023 年中国石油焦供应总体呈现上升趋势。2023 年中国石油焦主要集中在华东、东北、华南地区生产，其中华东地区产量最高，特别是山东省贡献了最多产量。

煅后石油焦的供需情况以国内为主，主要用于生产石墨电极、锂电池负极、炭糊制品、金刚沙、食品级磷工业、冶金工业、制电石等。在 2015-2017 年国家供给侧改革政策的影响下，整个碳素行业经历了产能布局的优化与调整，随着环保治理和“碳中和”政策的深入，中小规模、落后产能、经营不善的企业会面临进一步洗牌与重组。碳素行业呈现一定的周期性变化，季节性特征不太明显。随着上游炼厂渣油加氢置换步伐加快，国内石油焦供应量将进一步降低，基于国内供应量下降背景，进口量将迎来契机。从需求端来说，未来铝用碳素产业链新投产能保持扩张态势；国家将新能源汽车发展列为十四五规划和二零三五远景目标的战略新兴产业，锂电池负极材料对煅后石油焦的需求占比会持续提升。碳素材料作为基础性工业原材料，在国民经济和社会发展中扮演着重要角色。随着“两新一重”建设项目的陆续实施和国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局的逐步呈现，以及双碳政策带来的新能源汽车锂电池负极材料行业的广阔市场空间，煅后石油焦市场在未来一段时间内景气度仍将持续。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
详细情况	1.根据 2023 年 5 月 9 日《山东省工业和信息化厅关于公布 2023 年度专精特新中小企业的通知》，公司被认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日。 2.根据 2023 年 7 月 24 日《山东省工业和信息化厅、山东省地方金融监督管理局、中国人民银行济南分行关于公布 2023 年度山东省瞪羚、独角兽企业的通知》，公司被认定为 2023 年度山东省瞪羚企业，有效期自即日起至 2026 年 12 月 31 日止。 3.根据 2023 年 11 月 15 日《山东省工业和信息化厅关于公布第七批山东省制造业单项冠军企业名单的通知》，公司被认定为第七批山东省制造业单项冠军企业。

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	296,146,179.82	365,847,847.80	-19.05%
毛利率%	9.10%	-12.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,720,414.14	-63,844,451.08	113.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,169,315.67	-63,752,991.27	113.66%
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）	8.33%	-44.96%	-
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）	7.81%	-44.90%	-
基本每股收益	0.08	-0.61	113.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	501,989,901.27	433,323,998.71	15.85%
负债总计	394,862,133.46	333,036,553.76	18.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,127,767.81	100,287,444.95	6.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	0.96	6.82%
资产负债率%（母公司）	76.80%	75.51%	-
资产负债率%（合并）	78.66%	76.86%	-
流动比率	0.93	0.85	-
利息保障倍数	1.91	-3.42	-
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	30,002,821.42	-10,038,588.43	398.87%
应收账款周转率	11.51	26.40	-
存货周转率	3.36	3.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.85%	-9.21%	-
营业收入增长率%	-19.05%	-46.35%	-
净利润增长率%	113.66%	-622.13%	-

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	69,451,980.44	13.84%	50,804,843.05	11.72%	36.70%
应收票据	92,162,357.23	18.36%	45,002,729.87	10.39%	104.79%
应收账款	20,066,565.10	4.00%	26,762,264.28	6.18%	-25.02%
存货	84,459,894.03	16.83%	75,759,123.22	17.48%	11.48%
固定资产	139,073,092.31	27.70%	148,087,849.89	34.17%	-6.09%
在建工程	2,166,959.77	0.43%	64,747.57	0.01%	3,246.78%
无形资产	18,179,466.76	3.62%	18,427,999.70	4.25%	-1.35%
长期待摊费用	2,082,751.64	0.41%	700,344.25	0.16%	197.39%
递延所得税资产	970,456.12	0.19%	1,023,764.21	0.24%	-5.21%
短期借款	216,000,000.00	43.03%	219,905,644.87	50.75%	-1.78%
其他流动负债	83,640,258.68	16.66%	15,673,517.77	3.62%	433.64%
长期借款	31,580,000.00	6.29%	21,735,539.78	5.02%	45.29%
应收账款融资	8,981,581.78	1.79%	9,500,000.00	2.19%	-5.46%
其他应收款	1,167,576.97	0.23%	1,335,908.35	0.31%	-12.60%
其他流动资产	1,467,439.46	0.29%	2,919,517.77	0.67%	-49.74%
预付款项	60,618,336.55	12.08%	51,222,741.78	11.82%	18.34%
应付账款	19,242,925.24	3.83%	21,454,289.66	4.95%	-10.31%
合同负债	31,505,087.41	6.28%	29,749,013.58	6.87%	5.90%
应交税费	840,768.08	0.17%	986,419.68	0.23%	-14.77%
其他应付款	383,289.64	0.08%	1,110,970.47	0.26%	-65.50%
应付职工薪酬	2,872,555.02	0.57%	6,123,942.12	1.41%	-53.09%
一年内到期的非流动性负债	7,453,688.73	1.48%	14,086,897.52	3.25%	-47.09%
未分配利润	-43,293,921.46	-8.62%	-51,942,396.50	-11.99%	-16.65%
资产总计	501,989,901.27	-	433,323,998.71	-	15.85%

项目重大变动原因

- 1.货币资金：期末金额 69,451,980.44 元，较上期 50,804,843.05 元增长 36.70%，主要原因是本期银行承兑汇票贴现增加所致。
- 2.应收票据：期末金额 92,162,357.23 元，较上期 45,002,729.87 元增长 104.79%，主要原因是，本期公司收到的银行承兑汇票增加所致。
- 3.在建工程：期末金额 2,166,959.77 元，较上期 64,747.57 元增长 3246.78%，主要原因是本期公司脱硫主塔检修所致。
- 4.长期待摊费用：期末金额 2,082,751.64 元，较上期 700,344.25 元增长 197.39%，主要原因是本期煅烧炉大修增加待摊费用所致。
- 5.其他流动负债：期末金额 83,640,258.68 元，较上期 15,673,517.77 元增长 433.64%，主要原因是

本期末公司已背书转让或贴现但尚未到期的银行承兑票据较上期末增加较大所致。

6.长期借款：期末金额 31,580,000.00 元，较上期 21,735,539.78 元增长 45.29%，主要原因是本期末公司银行长期借款金额较上期末增加较大所致。

7.其他流动资产：期末金额 1,467,439.46 元，较上期 2,919,517.77 元降低 49.74%，主要原因是本期末公司待抵扣进项税额较上期末减少所致。

8.其他应付款：期末金额 383,289.64 元，较上期 1,110,970.47 元降低 65.50%，主要原因是本期退还工程保证金所致。

9.应付职工薪酬：期末金额 2,872,555.02 元，较上期 6,123,942.12 元降低 53.09%，主要原因是上期公司生产部门完成全年生产任务，上期末公司计提生产奖所致。

10.一年内到期的非流动性负债：期末金额 7,453,688.73 元，较上期 14,086,897.52 元降低 47.09%，主要原因是本期归还部分融资租赁款，导致一年内到期的长期应付款减少所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	296,146,179.82	-	365,847,847.80	-	-19.05%
营业成本	269,186,061.28	90.90%	409,975,820.15	112.06%	-34.34%
毛利率	9.10%	-	-12.06%	-	-
营业利润	9,396,064.01	3.17%	-63,307,796.12	-17.30%	114.84%
税金及附加	963,097.25	0.33%	949,477.69	0.03%	1.43%
销售费用	414,692.61	0.14%	525,827.55	0.14%	-21.14%
研发费用	2,079,349.50	0.70%	3,357,689.64	0.92%	-38.07%
管理费用	7,174,202.64	2.42%	7,297,526.59	1.99%	-1.69%
财务费用	9,172,532.40	3.10%	8,200,853.78	2.24%	11.85%
利息收入	200,244.18	0.07%	631,853.39	0.17%	-68.31%
其他收益	2,063,495.94	0.70%	1,144,208.92	0.31%	80.34%
信用减值损失	245,021.06	0.08%	35,181.45	0.01%	596.45%
营业外收入	56,021.22	0.02%	5,992.46	0.00%	834.86%
营业外支出	793,936.15	0.27%	433,000.00	0.12%	83.36%
所得税费用	-62,265.06	-0.02%	109,647.42	0.03%	-156.79%
净利润	8,720,414.14	2.94%	-63,844,451.08	-17.45%	113.66%

项目重大变动原因

1. 营业成本：较上年同期减少14,078.98万元，同比下降34.34%，主要原因是本期原材料石油焦价格

较上年同期下降较大，从而导致公司营业成本下降较大。

2. 营业利润：较上年同期增加7,270.39万元，同比增长114.84%，主要原因是上年同期整个碳素行业市场出现下行，导致上年同期产成品的销售价格出现大幅下降，以及2022年末库存的高价原材料在上年同期生产领用时提高了上年同期产成品的生产成本，从而造成上年同期营业利润大幅下降所致。

3. 研发费用：较上年同期减少127.83万元，同比下降38.07%，主要原因是本期原材料石油焦价格较上年同期下降较大，从而导致研发领用的石油焦成本下降，以及本期研发项目较上年同期有所减少所致。

4. 信用减值损失：较上年同期增加20.98万元，同比增长596.45%，主要原因是本期末公司计提的应收账款和其他应收款坏账准备较上年期末减少所致。

5. 利息收入：较上年同期减少43.16万元，同比下降68.31%，主要原因是公司与银行签订协议利率下降且公司货币资金减少所致。

6. 其他收益：较上年同期增加91.93万元，同比增长80.34%，主要原因是本期收到的政府补助同比增加所致。

7. 营业外收入：较上年同期增加5.00万元，同比增长834.86%，主要原因是无法支付的应付账款增加所致。

8. 营业外支出：较上年同期增加36.09万元，同比增长83.36%，主要原因是本期退回技改补贴所致。

9. 所得税费用：较上年同期减少17.19万元，同比下降156.79%，主要原因是本期递延所得税费用较上年同期减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	267,977,141.45	315,104,051.25	-14.96%
其他业务收入	28,169,038.37	50,743,796.55	-44.49%
主营业务成本	244,697,072.45	361,203,407.52	-32.26%
其他业务成本	24,488,988.83	48,772,412.63	-49.79%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
一、主营业务小计	267,977,141.45	244,697,072.45	8.69%	-14.96%	-32.26%	23.32%
煅后石油焦	267,977,141.45	244,697,072.45	8.69%	-14.96%	-32.26%	23.32%

二、其他业务小计	28,169,038.37	24,488,988.83	13.06%	-44.49%	-49.79%	9.18%
石油焦贸易收入	3,100,992.12	3,043,119.48	1.87%	118.78%	95.75%	11.55%
蒸汽收入	3,600,428.27	1,204,779.09	66.54%	85.64%	336.51%	-19.23%
电力收入	5,932,787.97	4,778,799.22	19.45%	22.78%	8.08%	10.95%
煅后焦贸易收入	15,534,830.01	15,462,291.04	0.47%	-59.74%	-59.65%	-0.24%
合计	296,146,179.82	269,186,061.28	9.10%	-19.05%	-34.34%	21.16%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1.其他业务收入：较上年同期减少2257.48万元，同比下降44.96%，主要原因是本期煅后石油焦贸易客户的需求减少，导致本期煅后焦贸易收入较上年同期下降较大所致。
- 2.其他业务成本：较上年同期2428.34万元，同比下降49.79%，主要原因是本期煅后焦贸易收入较上年同期下降较大，从而造成本期煅后焦贸易成本较上年同期下降较大所致。
- 3.石油焦贸易收入：较上年同期增加168.36万元，同比增长118.78%，主要原因是本期根据石油焦贸易客户的需求，增加了石油焦贸易销售收入。
- 4.石油焦贸易成本：较上年同期增加148.85万元，同比增长95.75%，主要原因是本期根据石油焦贸易客户的需求，增加了石油焦贸易销售收入，从而增加了石油焦贸易成本。
- 5.蒸汽收入：较上年同期增长166.10万元，同比增长85.64%，主要原因是公司于2023年12月29日收购了利津县迪尔节能热力有限责任公司，从而导致本期蒸汽收入较上年同期增加。
- 6.蒸汽成本：较上年同期增长92.88万元，同比增长336.51%，主要原因是公司于2023年12月29日收购了利津县迪尔节能热力有限责任公司导致本期蒸汽收入较上年同期增加，从而造成本期蒸汽成本较上年同期增加。
- 7.煅后焦贸易收入：较上年同期减少2305.52万元，同比下降59.74%，主要原因是本期煅后石油焦贸易客户的需求减少，导致本期公司煅后石油焦贸易收入下降。
- 8.煅后焦贸易成本：较上年同期减少2285.52万元，同比下降59.65%，主要原因是本期煅后石油焦贸易客户的需求减少，导致本期公司煅后石油焦贸易收入下降，从而造成煅后焦贸易成本下降。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	30,002,821.42	-10,038,588.43	398.87%

投资活动产生的现金流量净额	-1,791,722.81	-10,586,254.84	83.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,563,961.22	3,487,299.60	-374.25%

现金流量分析

- 1.本期公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 4,004.14 万元，主要原因是本期应收账款回款，增加现金流入所致。
- 2.本期公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 879.45 万元，主要原因是由于本期公司构建固定资产、无形资产和其他长期资产减少所致。
- 3.本期筹资活动产生的净现金流量较上年同期减少 1,305.13 万元，主要原因是本期偿还银行借款及融资租赁款，现金流出所致。

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
东营宝阳贸易有限公司	控股子公司	贸易业务	1,000,000.00	26,708,553.91	-270,484.05	3,600,428.27	-204,244.21
利津和阳石化有限责任公司	控股子公司	加油站服务	5,000,000.00	159,441.75	-58.25	-	-125.49
中阳科技私人有限公司	控股子公司	贸易、加工	1,000,000.00	311,025.66	-2,653,822.56	-	-72,215.72
利津县迪尔节能热力有限责任公司	控股子公司	热力生产与供应	10,000,000.00	11,865,643.36	6,127,743.22	3,157,776.89	379,364.38

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司自建立以来，便奉行“博爱温暖世界，善行照亮未来”的企业文化理念，多年来始终用行动践行责任，尽己所能的投身到扶贫等各项社会公益活动之中，并且公司为全体在职在岗的干部员工增设“博爱善行引导基金”，成立“中阳义工协会”，为促进社会和谐进步、共赢发展做出不懈的探索和努力。

公司奉行“善行、善美”的企业文化，以善行文化建设为主线，引领员工爱岗敬业、尊老爱幼、善言善行，提升社会公德意识。通过每周组织一次善行学习、每月组织一次义工活动，每年组织一次困难学生资助，善行活动，将善行、善美的理念植根于每名员工思想深处。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
上游原材料价格变动风险	公司煅后石油焦主要原材料为石油焦且占成本比重较大，受原油价格以及炼厂库存影响，石油焦价格波动对公司的盈利能力产生较大影响。 应对措施：公司通过与卓创资讯、百川资讯等资讯平台合作，每天获取有关石油焦的价格变动信息。通过集中采购，精准把握采购时点，增加原料供应商等方式，尽量减少原材料供应及价格波动对公司产生的影响。
下游需求及产品销售价格波动的风险	目前公司产品主要应用于电解铝的预焙阳极、锂电池负极材料等生产领域，下游行业受宏观经济波动、产业政策等影响较大，因此，下游需求及产品销售价格波动会对公司的盈利能力产生较大影响。

	应对措施：公司通过与卓创资讯、百川资讯等资讯平台合作，每天获取有关煅后石油焦的需求及价格变动信息。通过提高产品质量，增加销售客户渠道，根据市场需求适时调整产品结构等方式，尽量减少下游需求及产品销售价格波动对公司产生的影响。
控股股东控制权风险	公司股东马汝杰和薄红影系夫妻关系,截至 2024 年 6 月 30 日，二人合计持有公司股份 72,238,872 股,占公司股权比例 68.91%，居于绝对控股地位。本公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等法律法规，制定了三会议事规则、关联交易决策制度、关联方资金往来管理办法等内部规范性文件且有效执行。上述措施虽然从制度安排上有效地避免了控股股东操纵公司或损害公司利益情况的发生,但控股股东仍可能通过公司董事会或行使股东表决权等方式对公司的人事、经营决策等进行不当控制,从而可能损害中小股东的利益。 应对措施：进一步完善公司法人治理结构及公司内控制度，提高公司科学决策水平。严格按照公司章程以及内部控制制度进行决策，避免实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制，进而对公司造成损失。
环境保护的风险	公司一直十分重视环保工作，公司目前“三废”排放符合国家环保部门规定标准，未受过环保部门的行政处罚。在我国总体环境压力增加的大环境下，国家可能将会制订和出台更严格的环保标准和规范,不断提高对企业生产经营过程的环保要求，这将增加公司的环保支出，从而对公司的经营利润产生一定影响。 应对措施：公司始终重视环保方面的相关要求及设备更新，公司已建设完成的脱硫备用塔以及脱硫主塔改造工程，该等设备的投资建设可实现 10-15 年超低洁净排放。
本期重大风险是否发生重大变化：	是，本期新增“下游需求及产品销售价格波动的风险”上述已

	对该风险及应对措施进行描述。
--	----------------

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

截至 2024 年 8 月 13 日，公司已连续 35 个交易日（不含停牌日）股票每日收盘价均低于每股面值。公司已于 2024 年 8 月 7 日披露《可能触发降层情形的风险提示公告》（公告编号：2024-024）。根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》（以下简称“《分层管理办法》”）第十四条的规定，上述情形连续达 60 个交易日的，全国股转公司将公司调出创新层。

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	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 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提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1.	东营宝阳贸易有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2024年6月11日	2025年6月11日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

山东中阳新材料科技股份有限公司为全资子公司东营宝阳贸易有限公司担保 1000 万元，正在担保中。
--

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）	10,000,000.00	10,000,000.00
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	0
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	10,000,000.00	10,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

子公司东营宝阳贸易有限公司为了生产经营需要，向东营银行股份有限公司利津支行申请不超过人民币壹仟万元授信额度，子公司资产负债率超过 70%，本次借款由公司为其提供全额连带责任保证担保，马汝杰、薄红影提供个人连带责任担保。

（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

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

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
委托理财	0	0
关联租赁	1,300,000.00	1,300,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

1.上述关联交易，基于公司正常业务运营所产生，并有助于公司业务开展的原则进行。上述关联交易严格按照公允原则执行，保证交易符合相关程序，交易定价符合市场定价的原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成风险，也不存在损害公司权益的情形。

2.上述提供担保是公司全资子公司东营宝阳贸易有限公司为了生产经营需要，向东营银行股份有限公司利津支行申请不超过人民币壹仟万元授信额度，本次借款由公司为其提供全额连带责任保证担保，马汝杰、薄红影提供个人连带责任担保。公司本次为其提供担保，有利于其业务发展，符合公司的整体利益，本次对其担保不会对公司持续发展产生重大不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（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
房屋、机械设备	固定资产	抵押	70,804,941.57	14.10%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	15,392,792.00	3.07%	银行借款抵押
石油焦	存货	质押	69,698,802.53	13.88%	银行借款质押
总计	-	-	155,896,536.10	31.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响

为取得更多的企业发展资金，公司对不动产及土地使用权进行资产抵押筹借资金，该等资产抵押事项有利于提升公司的整体融资能力，有利于保障公司正常经营业务的连续性和稳定性，因此具有必要性、合理性，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司发展具有积极影响。

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	46,686,492	44.53%	-	46,686,492	44.53%
	其中：控股股东、实际控制人	13,110,039	12.51%	983,325	14,093,364	13.44%
	董事、监事、高管	0	-	-	0	-
	核心员工	0	-	-	0	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	58,145,508	55.47%	-	58,145,508	55.47%
	其中：控股股东、实际控制人	58,145,508	55.47%	-	58,145,508	55.47%
	董事、监事、高管	0	-	-	0	-
	核心员工	0	-	-	0	-
总股本		104,832,000	-	0	104,832,000	-
普通股股东人数		594				

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	马汝杰	59,001,417	42,600	59,044,017	56.32%	50,920,704	8,123,313	39,000,000	-
2	薄红影	12,254,130	940,725	13,194,855	12.59%	7,224,804	5,970,051	-	-

3	於汉书	3,439,998	0	3,439,998	3.28%	-	3,439,998	-	-
4	孙春梅	2,161,550	406,505	2,568,055	2.45%	-	2,568,055	-	-
5	王文召	1,260,000	0	1,260,000	1.20%	-	1,260,000	-	-
6	山东国泰资本管理有限公司	973,747	0	943,647	0.90%	-	943,647	-	-
7	严文新	964,080	-21,286	942,794	0.90%	-	942,794	-	-
8	张根妹	804,960	0	804,960	0.77%	-	804,960	-	-
9	姚中华	644,392	-5,592	638,800	0.61%	-	638,800	-	-
10	吴贤文	638,134	0	638,134	0.61%	-	638,134	-	-
合计		82,142,408	-	83,475,260	79.63%	58,145,508	25,329,752	39,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

马汝杰与薄红影系夫妻关系，其他股东彼此之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
马汝杰	董事长	男	1975年11月	2021年6月27日	2024年7月12日	59,001,417	42,600	59,044,017	56.32%
马汝杰	总经理	男	1975年11月	2021年6月27日	2024年7月12日	59,001,417	42,600	59,044,017	56.32%
薄红影	董事	女	1974年4月	2021年6月27日	2024年7月12日	12,254,130	940,725	13,194,855	12.59%
尚丹丹	董事	女	1989年1月	2024年1月12日	2024年7月12日	0	0	0	0%
沙兴惠	董事	女	1982年3月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
郭书萍	董事	女	1981年11月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
郭书萍	董事会秘书	女	1981年11月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
綦建秀	监事会主席	女	1969年6月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
相文慧	监事	女	1987年4月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
李元珍	监事	女	1987年12月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%
胥强强	财务总监	女	1982年2月	2021年6月27日	2024年7月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

总经理马汝杰先生与董事薄红影系夫妻关系，其他董监高彼此之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
尚丹丹	风控部部长	新任	董事	任命
马玉平	董事	离任	无	个人原因

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

尚丹丹，女，1989年1月出生，汉族，中国国籍，无国外永久居住权，大专学历，物流管理专业；2010年7月毕业于潍坊科技学院，2012年8月至2013年11月在东营市利津县盐窝派出所担任文员工作，2013年11月至2014年4月在东营宏基园物业担任经理助理，2014年4月至2021年11月在东营市利津县人民检察院担任文员，2021年11月至今在山东中阳新材料科技股份有限公司风控部工作。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	36	19	-	55
生产人员	105	-	4	101
销售人员	4	-	-	4
技术人员	13	-	-	13
财务人员	7	-	-	7
员工总计	165	19	4	180

(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	六、（一）	69,451,980.44	50,804,843.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	92,162,357.23	45,002,729.87
应收账款	六、（三）	20,066,565.10	26,762,264.28
应收款项融资	六、（四）	8,981,581.78	9,500,000.00
预付款项	六、（五）	60,618,336.55	51,222,741.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	1,167,576.97	1,335,908.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	84,459,894.03	75,759,123.22
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	六、（八）	1,467,439.36	2,919,517.77
流动资产合计		338,375,731.46	263,307,128.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、（九）	139,073,092.31	148,087,849.89
在建工程	六、（十一）	2,166,959.77	64,747.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十）	1,141,443.21	1,712,164.77
无形资产	六、（十二）	18,179,466.76	18,427,999.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	2,082,751.64	700,344.25
递延所得税资产	六、（十四）	970,456.12	1,023,764.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		163,614,169.81	170,016,870.39
资产总计		501,989,901.27	433,323,998.71
流动负债：			
短期借款	六、（十五）	216,000,000.00	219,905,644.87
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十六）	19,242,925.24	21,454,289.66
预收款项			
合同负债	六、（十七）	31,505,087.41	29,749,013.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十八）	2,872,555.02	6,123,942.12
应交税费	六、（十九）	840,768.08	986,419.68
其他应付款	六、（二十）	383,289.64	1,110,970.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十一）	7,453,688.73	14,086,897.52
其他流动负债	六、（二十二）	83,640,258.68	15,673,517.77
流动负债合计		361,938,572.80	309,090,695.67
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、(二十三)	31,580,000.00	21,735,539.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			642,677.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十四)	1,058,199.86	1,139,599.88
递延所得税负债		285,360.80	428,041.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,923,560.66	23,945,858.09
负债合计		394,862,133.46	333,036,553.76
所有者权益：			
股本	六、(二十五)	104,832,000.00	104,832,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	6,587,300.92	6,587,300.92
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十七)	-101,821.93	-114,435.47
专项储备	六、(二十八)	25,193,260.87	27,014,026.59
盈余公积	六、(二十九)	13,910,949.41	13,910,949.41
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十)	-43,293,921.46	-51,942,396.50
归属于母公司所有者权益合计		107,127,767.81	100,287,444.95
少数股东权益			
所有者权益合计		107,127,767.81	100,287,444.95
负债和所有者权益合计		501,989,901.27	433,323,998.71

法定代表人：马汝杰

主管会计工作负责人：胥强强

会计机构负责人：胥强强

(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		59,557,734.62	49,713,496.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、(一)	92,162,357.23	45,002,729.87
应收账款	十二、(二)	20,021,020.90	26,236,233.12
应收款项融资		8,981,581.78	9,500,000.00
预付款项		55,355,211.73	51,215,104.53

其他应收款	十二、（三）	3,448,665.15	3,517,200.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		84,459,894.03	75,759,123.22
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		1,404,455.45	2,916,463.36
流动资产合计		325,390,920.89	263,860,351.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（四）	2,100,000.00	1,700,000.00
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		135,379,531.71	145,249,797.33
在建工程		2,020,212.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,141,443.21	1,712,164.77
无形资产		15,389,281.22	15,584,512.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,082,751.64	700,344.25
递延所得税资产		967,926.02	1,019,696.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		159,081,146.00	165,966,515.77
资产总计		484,472,066.89	429,826,867.04
流动负债：			
短期借款		201,000,000.00	209,905,644.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,509,854.47	23,754,303.36
预收款项			
合同负债		34,475,570.01	29,749,013.58
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,865,555.02	6,102,604.09
应交税费		816,075.72	931,611.06
其他应付款		382,929.54	397,137.38
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		7,453,688.73	14,086,897.52
其他流动负债		83,640,258.68	15,673,517.77
流动负债合计		349,143,932.17	300,600,729.63
非流动负债：			
长期借款		21,600,000.00	21,735,539.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			642,677.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,058,199.86	1,139,599.88
递延所得税负债		285,360.80	428,041.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,943,560.66	23,945,858.09
负债合计		372,087,492.83	324,546,587.72
所有者权益：			
股本		104,832,000.00	104,832,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,529,672.04	6,529,672.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		25,193,260.87	27,014,026.59
盈余公积		13,910,949.41	13,910,949.41
一般风险准备			
未分配利润		-38,081,308.26	-47,006,368.72
所有者权益合计		112,384,574.06	105,280,279.32
负债和所有者权益合计		484,472,066.89	429,826,867.04

(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	六、(三十一)	296,146,179.82	365,847,847.80
其中：营业收入		296,146,179.82	365,847,847.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、(三十一)	288,989,935.68	430,307,195.40
其中：营业成本		269,186,061.28	409,975,820.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十二)	963,097.25	949,477.69
销售费用	六、(三十三)	414,692.61	525,827.55
管理费用	六、(三十四)	7,174,202.64	7,297,526.59
研发费用	六、(三十五)	2,079,349.50	3,357,689.64
财务费用	六、(三十六)	9,172,532.40	8,200,853.78
其中：利息费用		9,365,170.44	8,827,444.08
利息收入		200,244.18	631,853.39
加：其他收益	六、(三十七)	2,063,495.94	1,144,208.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	245,021.06	35,181.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	-68,697.13	-27,838.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,396,064.01	-63,307,796.12
加：营业外收入	六、(四十)	56,021.22	5,992.46
减：营业外支出	六、(四十一)	793,936.15	433,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,658,149.08	-63,734,803.66
减：所得税费用	六、(四十二)	-62,265.06	109,647.42

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,720,414.14	-63,844,451.08
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）		8,720,414.14	-63,844,451.08
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		8,720,414.14	-63,844,451.08
六、其他综合收益的税后净额		-101,821.93	-110,601.25
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-101,821.93	-110,601.25
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		-101,821.93	-110,601.25
（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		-101,821.93	-110,601.25
（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		8,618,592.21	-63,955,052.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,618,592.21	-63,955,052.33
（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）		0.08	-0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.61

法定代表人：马汝杰

主管会计工作负责人：胥强强

会计机构负责人：胥强强

(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	十二、(五)	294,417,306.93	365,847,847.80
减：营业成本	十二、(五)	268,257,282.19	410,015,693.47
税金及附加		934,783.67	948,642.48
销售费用		414,692.61	525,827.55
管理费用		6,908,765.87	7,156,766.47
研发费用		2,079,349.50	3,357,689.64
财务费用		8,543,789.99	7,871,064.59
其中：利息费用		8,734,992.58	8,496,662.06
利息收入		197,244.24	630,822.04
加：其他收益		2,063,495.94	1,144,208.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		238,872.45	35,685.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-68,697.13	-27,838.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,512,314.36	-62,875,780.99
加：营业外收入			5,978.24
减：营业外支出		606,224.25	433,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,906,090.11	-63,302,802.75
减：所得税费用		-90,909.45	109,540.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,996,999.56	-63,412,343.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,996,999.56	-63,412,343.42
（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		8,996,999.56	-63,412,343.42
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		336,511,735.51	354,282,850.62
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		508,481.04	795,292.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	2,323,919.46	1,308,140.94
经营活动现金流入小计		339,344,136.01	356,386,283.58
购买商品、接受劳务支付的现金		286,659,145.58	336,223,558.32
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		15,991,739.54	10,931,017.42

支付的各项税费		4,100,720.65	10,185,124.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	2,589,708.82	9,085,171.63
经营活动现金流出小计		309,341,314.59	366,424,872.01
经营活动产生的现金流量净额		30,002,821.42	-10,038,588.43
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		68,000.00	60,000.00
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		68,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,332,267.83	10,646,254.84
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	六、（四十三）	527,454.98	
投资活动现金流出小计		1,859,722.81	10,646,254.84
投资活动产生的现金流量净额		-1,791,722.81	-10,586,254.84
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		162,000,000.00	155,500,000.00
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		162,000,000.00	155,500,000.00
偿还债务支付的现金		155,520,000.00	136,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,736,286.50	7,722,700.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	7,307,674.72	8,190,000.00
筹资活动现金流出小计		171,563,961.22	152,012,700.40
筹资活动产生的现金流量净额		-9,563,961.22	3,487,299.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-2,503.05
五、现金及现金等价物净增加额		18,647,137.39	-17,140,046.72
加：期初现金及现金等价物余额		50,804,843.05	107,660,936.54
六、期末现金及现金等价物余额		69,451,980.44	90,520,889.82

法定代表人：马汝杰

主管会计工作负责人：胥强强

会计机构负责人：胥强强

(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		337,601,468.91	354,282,850.62
收到的税费返还		508,410.32	795,275.73
收到其他与经营活动有关的现金		2,220,929.84	1,230,849.85
经营活动现金流入小计		340,330,809.07	356,308,976.20
购买商品、接受劳务支付的现金		283,834,913.23	341,092,365.32
支付给职工以及为职工支付的现金		15,930,346.43	10,882,313.87
支付的各项税费		3,946,804.44	10,185,069.27
支付其他与经营活动有关的现金		2,470,323.25	9,040,881.70
经营活动现金流出小计		306,182,387.35	371,200,630.16
经营活动产生的现金流量净额		34,148,421.72	-14,891,653.96
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		68,000.00	60,000.00
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		68,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,400.00	10,646,254.84
投资支付的现金		400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		458,400.00	10,646,254.84
投资活动产生的现金流量净额		-390,400.00	-10,586,254.84
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		137,000,000.00	145,500,000.00
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		137,000,000.00	145,500,000.00
偿还债务支付的现金		145,500,000.00	126,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,106,108.64	7,380,811.49
支付其他与筹资活动有关的现金		7,307,674.72	8,190,000.00
筹资活动现金流出小计		160,913,783.36	141,670,811.49
筹资活动产生的现金流量净额		-23,913,783.36	3,829,188.51
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		9,844,238.36	-21,648,720.29
加：期初现金及现金等价物余额		49,713,496.26	106,886,467.04
六、期末现金及现金等价物余额		59,557,734.62	85,237,746.75

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	附注：七、合并范围的变更
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

七、合并范围的变更：本期合并范围增加孙公司东营和正节能热力有限责任公司，为本公司全资子公司利津县迪尔节能热力有限责任公司于 2024 年 4 月 29 日新成立的全资子公司。

(二) 财务报表项目附注

山东中阳新材料科技股份有限公司

2024年6月30日财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 企业概况

山东中阳新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系成立于 2008 年 4 月 8 日的有限责任公司。2012 年 6 月 30 日，利津中阳碳素有限责任公司（曾用名）召开股东会议，全体股东一致同意有限公司以

2012 年 6 月 30 日为改制基准日，以有限公司经审计的净资产折合为股份公司股份，将公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。并于 2012 年 8 月 30 日，公司完成股份有限公司工商登记变更。公司于 2015 年 12 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股份代码：835181。

2019 年 4 月 4 日，山东中阳新材料科技股份有限公司 2018 年度股东大会决议通过《公司 2018 年度利润分配的议案》。以公司现有总股本 8,736.00 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.00 股，变更后的股本为 10,483.20 万股。并于 2019 年 6 月 24 日取得换发的营业执照，变更后的注册资本为 10,483.20 万元。

统一社会信用代码：913705006731931181

公司类型：股份有限公司(非上市)

注册地址：山东省东营市利津县中小企业创业园

法定代表人：马汝杰

注册资本：10,483.20 万元

经营期限：2008 年 4 月 8 日至长期

（二）经营范围

一般项目:新材料技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;新兴能源技术研发;非金属矿物制品制造;建筑材料销售;新材料技术推广服务;石油制品销售（不含危险化学品）;机械设备销售;五金产品批发;电气设备销售;余热发电关键技术研发;余热余压余气利用技术研发;石墨及碳素制品销售;石墨及碳素制品制造;电池制造。（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）许可项目:发电、输电、供电业务;热力生产和供应;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）

（三）本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围内子公司共 3 家：利津和阳石化有限责任公司、东营宝阳贸易有限公司、中阳科技私人有限公司，孙公司共 2 家：利津县迪尔节能热力有限责任公司、东营和正节能热力有限责任公司。

三、财务报表编制基础

编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（一）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）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。

（2）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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，

选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

（2）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 其他组合	关联方收回风险小，不计提坏账准备

（3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

（十二）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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。

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、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。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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四、（十一）金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(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。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。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、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，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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《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，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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	18	直线法
软件	2	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产

确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

6、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总

额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来

对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/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，该金额应当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。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

公司主要销售产品煅烧石油焦，属于在某一时点履行合同。

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本公司销售商品，于客户收到商品并经检验合格后确认收入。

（2）提供劳务合同

对于本公司提供劳务服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

（二十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，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方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）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。

（2）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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额

用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十七）租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（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。

（二十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（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同受一方控制、共同控制的，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企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、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；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股

子公司以外的企业。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税收入按法定税率计算销项税税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	17%、25%
环境保护税	污染当量数	—

（二）税收优惠及批文

山东中阳新材料科技股份有限公司增值税：根据资源综合利用产品及劳务增值税即征即退优惠（减免性质代码：01064022，政策依据：财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告，财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的技术标准和相关条件的书面声明材料，可享受增值税即征即退政策。公司的蒸汽销售和电力销售属于利用工业生产过程中产生的余热、余压提供的电力、热力服务类别，享受增值税即征即退政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,562.07	862.07
银行存款	67,443,418.37	50,803,980.98
其他货币资金	2,000,000.00	--
合计	69,451,980.44	50,804,843.05
其中：存放在境外的款项总额	129,514.94	164,519.17

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	92,162,357.23	45,002,729.87
商业承兑汇票	--	--
小 计	92,162,357.23	45,002,729.87
减：坏账准备	--	--
合 计	92,162,357.23	45,002,729.87

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	20,498,573.11
1 至 2 年	45,843.20
2 至 3 年	162,493.95
3 至 4 年	53,959.15
4 至 5 年	4,824.80
5 年以上	1,544,690.07
小 计	22,310,384.28
减：坏账准备	2,243,819.18
合 计	20,066,565.10

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,292.90	6.02	1,343,292.90	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	20,967,091.38	93.98	900,526.28	4.29	20,066,565.10
其中：					
组合 1 账龄组合	20,967,091.38	93.98	900,526.28	4.29	20,066,565.10
合 计	22,310,384.28	100.00	2,243,819.18	—	20,066,565.10

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,292.90	4.61	1,343,292.90	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	27,825,351.80	95.39	1,063,087.52	3.82	26,762,264.28
其中：					
组合 1 账龄组合	27,825,351.80	95.39	1,063,087.52	3.82	26,762,264.28
合 计	29,168,644.70	100.00	2,406,380.42	—	26,762,264.28

（1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
济南普诺经贸有限公司	886,521.52	886,521.52	100.00	失信人
山东梁山万达碳素有限公司	456,771.38	456,771.38	100.00	失信人
合 计	1,343,292.90	1,343,292.90	—	—

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,498,573.11	614,957.19	3.00
1 至 2 年	45,843.2	4,584.32	10.00
2 至 3 年	162,493.95	48,748.18	30.00
3 至 4 年	53,959.15	26,979.58	50.00
4 至 5 年	4,824.8	3,859.84	80.00
5 年以上	201,397.17	201,397.17	100.00
合 计	20,967,091.38	900,526.28	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,406,380.42		162,561.24	--	2,243,819.18
合 计	2,406,380.42		162,561.24	--	2,243,819.18

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
其亚集团有限公司	16,027,219.38	71.84	480,816.58
新疆农六师碳素有限公司	1,642,872.00	7.36	49,286.16
济南普诺经贸有限公司	886,521.52	3.97	886,521.52
河南神火炭素新材料有限责任公司	798,555.60	3.58	23,956.67
固阳义正诚碳素有限公司	629,219.13	2.82	18,876.57
合计	19,984,387.63	89.57	1,459,457.50

（四）应收款项融资

1、应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,981,581.78	9,500,000.00
合 计	8,981,581.78	9,500,000.00

（五）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,7391,563.80	78.18	29,923,568.8	58.42
1-2 年	6,745,251.54	11.13	14,557,918.91	28.42
2-3 年	6,350,680.97	10.48	6,741,254.06	13.16
3-4 年	130,840.24	0.21	--	--
合计	60,618,336.55	100.00	51,222,741.78	100.00

（1）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

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	日照齐越贸易有限公司	6,000,000.00	尚未完成
合计	——	6,000,000.00	——

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
山东中辰新材料有限公司	供应商	10,000,000.00	16.50
东营昌炽石油化工有限公司	供应商	8,872,856.69	14.64
日照齐越贸易有限公司	供应商	6,000,000.00	9.90
济南展之宇贸易有限公司	供应商	3,928,084.30	6.48
山东盈创达贸易有限公司	供应商	3,205,300.60	5.28
合计		32,006,241.59	52.80

（六）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	1,532,590.44	1,783,381.64
减：坏账准备	365,013.47	447,473.29
合 计	1,167,576.97	1,335,908.35

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,134,698.76	1,288,064.96
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	29,900.00	29,900.00
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	77,853.05	175,278.05
5 年以上	290,138.63	290,138.63

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	1,532,590.44	1,783,381.64
减：坏账准备	365,013.47	447,473.29
合 计	1,167,576.97	1,335,908.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	--	--
押金及保证金	1,411,843.80	1,711,974.42
职工备用金、暂借款	48,000.00	--
单位往来款	--	--
代扣代缴款项	72,746.64	71,407.22
减：坏账准备	365,013.47	447,473.29
合 计	1,167,576.97	1,335,908.35

(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 日余额	8,142.22	439,331.07	--	447,473.29
2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：	-4,519.82	4,519.82	--	--
——转入第二阶段	-4,519.82	4,519.82	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	-82,459.82	--	-82,459.82
本期转回		--	--	
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2024 年 6 月 30 日余额	3,622.40	361,391.07	--	365,013.47

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	447,473.29	--	82,459.82	--	365,013.47
合 计	447,473.29	--	82,459.82	--	365,013.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
利津县明集乡财政所	保证金	1,000,000.00	1 年以内	65.25	--
中国石化炼油销售有限公司	保证金	93,333.70	5 年以上	6.09	93,333.70
淄博宏斋经贸有限公司	保证金	66,880.00	5 年以上	4.36	66,880.00
社会保险费（个人）	保证金	53,671.64	1 年以内	3.50	1,610.15
山东寿光鲁清石化有限公司	保证金	46,497.63	5 年以上	3.03	46,497.63
合 计	—	1,260,382.97	—	82.23	208,321.48

（七）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,698,802.53	--	69,698,802.53	57,438,287.39	--	57,438,287.39
在途物资	701,504.53	--	701,504.53	4,192,681.27	--	4,192,681.27
库存商品	14,059,586.97	--	14,059,586.97	13,893,836.29	--	13,893,836.29
发出商品	--	--	--	234,318.27	--	234,318.27
合计	84,459,894.03	--	84,459,894.03	75,759,123.22	--	75,759,123.22

（八）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,467,439.36	2,919,517.77
预缴所得税	--	--
合计	1,467,439.36	2,919,517.77

（九）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	139,073,092.31	148,087,849.89
固定资产清理	--	--
合计	139,073,092.31	148,087,849.89

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	管道及附属设施	合计
一、账面原值：							
1.上年年末余额	38,850,064.33	178,967,621.08	6,492,675.58	2,269,514.57	20,430.41	3,397,279.96	229,997,585.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	管道及附属设施	合计
2. 本期增加金额	-	1,281,681.42	243,274.32	55,884.05	--	--	1,580,839.79
(1)购置	--	1,281,681.42	243,274.32	55,884.05	-	--	1,580,839.79
(2)在建工程转入	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	271,551.72	190,796.44	--	--	--	462,348.16
处置或报废	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	38,850,064.33	179,977,750.78	6,545,153.46	2,325,398.62	20,430.41	3,397,279.96	231,116,077.56
二、累计折旧							
1.上年年末余额	10,494,021.57	66,045,857.91	3,254,116.76	1,287,332.65	7,286.38	821,120.77	81,909,736.04
2.本期增加金额	942,114.78	8,648,920.85	405,905.04	162,956.19	13,144.03	136,467.12	10,279,011.35
计提	942,114.78	8,648,920.85	405,905.04	162,956.19	13,144.03	113,724.31	10,225,771.88
其他	--	--	--	--	--	22,742.81	53,239.47
3.本期减少金额	--	142,677.6	3,084.54	--	--	--	145,762.14
处置或报废	--	--	--	--	--	--	0
4.期末余额	11,436,136.35	74,552,101.16	3,656,937.26	1,450,288.84	20,430.41	957,587.89	92,042,985.25
三、减值准备							
1.上年年末余额	--	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值							
1.期末账面价值	27,413,927.98	105,425,649.62	2,888,216.20	875,109.78	--	2,439,692.07	139,073,092.31
2.上年年末账面价值	28,356,042.76	112,921,763.17	3,238,558.82	982,181.92	13,144.03	2,576,159.19	148,087,849.89

注：固定资产所有权或使用权受限情况详见附注“五、合并财务报表重要项目注释（四十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值	4,565,772.66	4,565,772.66
1、年初余额	4,565,772.66	4,565,772.66
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	4,565,772.66	4,565,772.66
二、累计折旧	--	--
1、年初余额	2,853,607.89	2,853,607.89

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	570,721.56	570,721.56
（1）计提	570,721.56	570,721.56
3、本年减少金额	--	--
（1）处置	--	--
4、年末余额	3,424,329.45	3,424,329.45
三、减值准备	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
（1）计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
（1）处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、年末账面价值	1,141,443.21	1,141,443.21
2、年初账面价值	1,712,164.77	1,712,164.77

（十一）在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,166,959.77	64,747.57
合 计	2,166,959.77	64,747.57

1、在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
脱硫主塔检修	2,020,212.20	--	2,020,212.20	--	--	--
仓储物流项目	64,747.57		64,747.57	64,747.57		64,747.57
加油站项目	82,000.00		82,000.00			
合 计	2,166,959.77	--	2,166,959.77	64,747.57		64,747.57

（十二）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	21,056,051.58	163,931.78	50,485.44	21,270,468.80
2.本期增加金额	--	13,274.34	--	13,274.34

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	21,056,051.58	177,206.12	50,485.44	21,283,743.14
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,680,381.52	127,650.99	34,436.59	2,842,469.10
2.本期增加金额	245,360.64	15,044.27	1,402.37	261,807.28
（1）计提	245,360.64	15,044.27	1,402.37	261,807.28
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	2,925,742.16	142,695.26	35,838.96	3,104,276.38
三、减值准备	--	--	--	--
1.上年年末余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--
1.期末账面价值	18,130,309.42	34,510.86	14,646.48	18,179,466.76
2.上年年末账面价值	18,375,670.06	36,280.79	16,048.85	18,427,999.70

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车位使用权	287,500.21	--	12,499.98	--	275,000.23
厂区亮化美化	412,844.04	--	91,743.12	--	321,100.92
煅烧炉大修	--	2,548,543.69	1,061,893.20	--	1,486,650.49
合计	700,344.25	2,548,543.69	1,166,136.30	--	2,082,751.64

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,608,832.65	652,208.17	2,853,853.71	713,463.43
租赁负债	1,272,991.79	318,247.95	1,241,203.10	310,300.78
小 计	3,881,824.44	970,456.12	4,095,056.81	1,023,764.21
递延所得税负债：				
使用权资产	1,141,443.21	285,360.80	1,712,164.76	428,041.19
小 计	1,141,443.21	285,360.80	1,712,164.76	428,041.19

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债上年年 末余额
递延所得税资产	285,360.80	685,095.32	310,300.78	713,463.43
递延所得税负债	285,360.80	--	310,300.78	117,740.41

（十五）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用贷款	20,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
质押+保证	56,000,000.00	60,000,000.00
抵押+保证	125,000,000.00	134,500,000.00
短期借款利息	--	405,644.87
合 计	216,000,000.00	219,905,644.87

（1）信用借款

贷款单位	借款金额	抵押物
威海市商业银行股份有限公司	5,000,000.00	—
交通银行股份有限公司	5,000,000.00	—
浦发银行股份有限公司	10,000,000.00	—
合 计	20,000,000.00	—

（2）保证借款

贷款单位	借款金额	抵押物
山东利津农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	保证人：马汝杰、薄红影
东营银行股份有限公司利津支行	10,000,000.00	保证人：山东中阳新材料科技股份有限公司、马汝杰、薄红影
合 计	15,000,000.00	—

（3）保证+质押借款

贷款单位	借款金额	抵押物/质押物/保证人
东营银行股份有限公司利津支行	20,000,000.00	质押物：公司存货石油焦 22000 吨； 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	20,000,000.00	质押物：公司存货石油焦 21000 吨；公司存货煅后焦 2800 吨； 保证人：马汝杰

东营银行股份有限公司利津支行	10,000,000.00	质押物：马汝杰个人 2000 万份股票，股票代码 835181 保证人：马汝杰
齐商银行股份有限公司垦利支行	6,000,000.00	质押物：马汝杰个人 1900 万份股票，股票代码 835181；保证人：马汝杰、薄红影
合 计	56,000,000.00	—

（4）保证+抵押借款

贷款单位	借款金额	抵押物/质押物/保证人
东营银行股份有限公司利津支行	29,000,000.00	抵押物：公司一二三期全部设备 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	41,000,000.00	抵押物：公司房产：鲁（2023）利津不动产权第 0001308 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	2,000,000.00	抵押物：马汝杰、薄红影个人房产：鲁（2020）利津县不动产权第 0001899 号 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	23,000,000.00	抵押物：达沃斯房产、土地：鲁（2020）利津不动产权第 0010165 号、鲁（2020）利津不动产权第 0005903 号、鲁（2017）利津不动产权第 0000656 号 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	4,000,000.00	抵押物：马汝杰、薄红影个人房产：东房权证东营区字第 194550、194549 号、东国用（2006）第 1506 号、东房权证东营区字第 061271、061272 号、东国用（2012）第 01-2121、第 01-2120 号 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	7,000,000.00	抵押物：公司房产：鲁（2022）利津不动产权第 0003168、0003154、0003175、0003159、0003160、0003161、0003176、0003163、0003146 号、鲁（2022）利津不动产权第 0003177 号 保证人：马汝杰
东营银行股份有限公司利津支行	19,000,000.00	抵押物：公司房产：鲁（2021）利津不动产权第 0049223 号 保证人：马汝杰
合 计	125,000,000.00	--

2、期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

（十六）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	19,242,925.24	21,454,289.66
1 年以上	--	--

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	19,242,925.24	21,454,289.66

注：期末无重要的超过一年的应付账款。

（十七）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	31,505,087.41	29,749,013.58
合计	31,505,087.41	29,749,013.58

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,123,942.12	9,828,415.14	13,079,802.24	2,872,555.02
二、离职后福利-设定提存计划	--	512,612.58	512,612.58	--
合计	6,123,942.12	10,341,027.72	13,592,414.82	2,872,555.02

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,847,795.91	8,323,767.50	11,740,716.72	1,430,846.69
二、职工福利费	--	932,190.70	932,190.70	--
三、社会保险费	--	294,544.82	294,544.82	--
其中：医疗保险费	--	245,861.60	245,861.60	--
工伤保险费	--	48,683.22	48,683.22	--
生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	--	112,350.00	112,350.00	--
五、工会经费和职工教育经费	1,276,146.21	165,562.12	--	1441708.33
合计	6,123,942.12	9,828,415.14	13,079,802.24	2,872,555.02

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	--	491,311.68	491,311.68	--
2.失业保险费	--	21,300.90	21,300.90	--
合计	--	512,612.58	512,612.58	--

（十九）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	491,790.78	576,800.91

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	5,808.59	15,033.82
个人所得税	22,814.38	63,582.62
城市维护建设税	5,039.93	5,815.85
教育费附加	15,119.82	17,447.54
地方教育费附加	10,079.88	11,631.70
房产税	61,789.79	61,789.79
环境保护税	49,196.96	124,123.89
城镇土地使用税	104,288.65	104,288.65
印花税	74,839.30	5,904.91
合计	840,768.08	986,419.68

（二十）其他应付款

1、总表情况

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	383,289.64	1,110,970.47
合计	383,289.64	1,110,970.47

2、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
保证金、押金	329,279.87	840,039.87
单位往来款	11,860.00	18,000.00
个人往来款	6,450.00	57,097.51
职工备用金、暂借款	1,650.00	165,454.98
其他	34,049.77	30,378.11
合计	383,289.64	1,110,970.47

注：无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	6,180,696.94	13,488,371.66
一年内到期的租赁负债	1,272,991.79	598,525.86
合计	7,453,688.73	14,086,897.52

（二十二）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,787,970.11	4,173,517.77
已背书转让未到期部分的应收票据	78,852,288.57	11,500,000.00
合计	83,640,258.68	15,673,517.77

（二十三）长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证+质押+抵押	13,800,000.00	13,850,000.00
保证+质押	7800,000.00	7,850,000.00
保证+抵押借款	9,980,000.00	--
长期借款利息	--	35,539.78
减：一年内到期的长期借款	--	--
合 计	31,580,000.00	21,735,539.78

1、保证+质押+抵押借款

贷款单位	借款金额	抵押物/质押物/保证人
山东利津农村商业银行	13,800,000.00	抵押物：公司房产：鲁（2021）利津不动产权第 0042441 号 公司土地：鲁 2021 利津不动产权第 0042442 号 质押物：公司存货石油焦 6200 吨 保证人：马汝杰
合 计	13,800,000.00	

2、保证+质押借款

贷款单位	借款金额	抵押物/质押物/保证人
山东利津农村商业银行	7,800,000.00	质押物：质押权利证书号第 5113468 号、第 5117635 号、第 511138 号、第 5112409 号、第 5142827 号、第 5110424 号、第 5189166 号 保证人：马汝杰
合 计	7,800,000.00	

3、保证+抵押借款

贷款单位	借款金额	抵押物/质押物/保证人
山东利津农村商业银行股份有限公司	9,980,000.00	抵押物：科信机械房产：房权证利津字第 20100351 号 抵押物：科信机械土地：利国用（2007）第 056 号 保证人：马汝杰、薄红影
合 计	9,980,000.00	

（二十四）递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,139,599.88	--	81,400.02	1,058,199.86	环保补贴

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	1,139,599.88	--	81,400.02	1,058,199.86	——

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
环 保项目	1,139,599.88	--	--	--	81,400.02	--	--	1,058,199.86	与资产相关
合计	1,139,599.88	--	--	--	81,400.02	--	--	1,058,199.86	——

（二十五）股本

1、股本增减变动情况

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	
股份总数	104,832,000.00	--	--	--	--	--	104,832,000.00

（二十六）资本公积

1、资本公积增减变动明细

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）	6,587,300.92	--	--	6,587,300.92
合计	6,587,300.92	--	--	6,587,300.92

（二十七）其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	-114,435.47	-114,435.47	12,613.54	--	--	--	--	-101,821.93
其中：外币	-114,435.47	-114,435.47	12,613.54	--	--	--	--	-101,821.93

项目	上年末 余额	年初 余额	本期发生金额					期末 余额
			本期所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益（或 留存收 益）	减：所 得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
财务报表折算 差额								
其他综合收益 合计	-114,435.47	-114,435.47	12,613.54	--	--	--	--	-101,821.9 3

（二十八）专项储备

1、专项储备明细

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	27,014,026.59	1,515,119.64	3,335,885.36	25,193,260.87
合计	27,014,026.59	1,515,119.64	3,335,885.36	25,193,260.87

（二十九）盈余公积

1、盈余公积明细

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	13,910,949.41	--	--	13,910,949.41
合计	13,910,949.41	--	--	13,910,949.41

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-51,942,396.50	28,565,630.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-71,939.10	--
调整后期初未分配利润	-52,014,335.60	28,565,630.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,720,414.14	-80,508,027.26
减：提取法定盈余公积		--
减：普通股股利	--	--
期末未分配利润	-43,293,921.46	-51,942,396.50

（三十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	267,977,141.45	244,697,072.45	315,104,051.25	361,203,407.52
煅后石油焦收入	267,977,141.45	244,697,072.45	315,104,051.25	361,203,407.52

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
二、其他业务小计	28,169,038.37	24,488,988.83	50,743,796.55	48,772,412.63
石油焦贸易收入	3,100,992.12	3,043,119.48	1,417,413.27	1,554,582.35
蒸汽收入	3,600,428.27	1,204,779.09	1,939,444.81	276,000.00
电力收入	5,932,787.97	4,778,799.22	4,831,939.99	4,421,452.23
煅后焦贸易收入	15,534,830.01	1,546,2291.04	38,590,008.28	38,317,488.45
其他	--	--	3,964,990.20	4,202,889.60
合计	296,146,179.82	269,186,061.28	365,847,847.80	409,975,820.15

2、本期营业收入按收入确认时间分类

项目	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	267,977,141.45	28,169,038.37
合计	267,977,141.45	28,169,038.37

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,972.38	39,445.09
教育费附加	86,917.16	118,335.25
地方教育费税	57,944.77	78,890.16
房产税	123,579.58	128,159.43
土地使用税	208,577.30	258,673.54
车船使用税	4,930.50	3,724.88
环境保护税	238,870.69	131,536.90
印花税	213,304.87	190,712.44
合计	963,097.25	949,477.69

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	388,523.45	445,531.63
办公费	1,530.00	4,695.32
交通差旅费	24,639.16	33,833.70
业务招待	--	41,766.90
合计	414,692.61	525,827.55

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,545,526.67	3,111,734.83
折旧费	501,461.22	362,802.47
无形资产摊销	261,807.28	195,231.24

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用	104,243.10	73,662.06
中介服务费	798,419.40	727,134.47
办公费	351,006.78	389,374.92
交通差旅费	381,421.48	130,062.45
业务招待费	1,307,833.34	1,260,469.99
租赁费	570721.56	570,721.65
车辆费用	38,219.64	58,150.93
保险费用	295,828.08	247,442.43
其他费用	17,714.09	170,739.15
合计	7,174,202.64	7,297,526.59

（三十五）研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	568,224.73	716,956.01
直接费用	724,811.39	1,051,714.10
直接材料	786,313.38	1,589,019.53
合 计	2,079,349.50	3,357,689.64

（三十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,365,170.44	8,827,444.08
减：利息收入	200,244.18	631,853.39
手续费支出	7,606.14	5,263.09
合计	9,172,532.40	8,200,853.78

（三十七）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	508,410.32	795,275.73	与收益相关
代扣代缴个税手续费	13,685.60	16,033.17	与收益相关
与企业日常活动相关的政府补助	1,541,400.02	332,900.02	与资产相关、与收益相关
合计	2,063,495.94	1,144,208.92	/

计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
环保补贴	81,400.02	81,400.02	与资产相关
技改项目	--	--	与收益相关
稳岗补贴	--	1,500.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资本市场融资奖励奖金	330,000.00	--	与收益相关
党员经费补贴	30,000.00	--	与收益相关
上市奖励补贴	700,000.00	--	与收益相关
人才资助补贴	400,000.00	250,000.00	与收益相关
合计	1,541,400.02	332,900.02	/

（三十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	245,021.06	35,181.45
合 计	245,021.06	35,181.45

（三十九）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-68,697.13	-27,838.89
合 计	-68,697.13	-27,838.89

（四十）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	56,017.42	586.92	56,017.42
其他	3.80	5,405.54	3.80
合计	56,021.22	5,992.46	56,021.22

（四十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	459,511.90	433,000.00	459,511.90
罚款、滞纳金	4,424.25	--	4,424.25
其他	330,000.00	--	330,000.00
合计	793,936.15	433,000.00	793,936.15

（四十二）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,644.39	100,852.06
递延所得税费用	-90,909.45	8,795.36
合计	-62,265.06	109,647.42

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,658,149.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,164,537.27
子公司适用不同税率的影响	-12,276.67
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本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	-1,694,688.28
研究开发费加成扣除的纳税影响	-519,837.38
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	-62,265.06

（四十三）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,010,000.00	551,500.00
利息收入	198,523.15	631,853.39
营业外收入	56,021.22	5,992.46
其他往来款	59,375.09	118,795.09
合计	2,323,919.46	1,308,140.94

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	26,169.16	253,733.86
管理费用	1,892,023.41	3,364,843.50
营业外支出	463,936.15	433,000.00
银行手续费	7,606.14	5,663.33
其他往来款	199,973.96	204,380.39
其他付现	--	4,823,550.55
合计	2,589,708.82	9,085,171.63

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合作保证金	527,454.98	--
合计	527,454.98	--

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	-	--
偿还融资租赁款项	7,307,674.72	8,190,000.00
合计	7,307,674.72	8,190,000.00

（四十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	8,720,414.14	-63,844,451.08
加：资产减值准备	-24,5021.06	--
信用减值损失	--	-35,181.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,290,909.10	8,926,200.93
使用权资产折旧	--	570,721.65
无形资产摊销	815,964.70	195,231.24
长期待摊费用摊销	1,166,136.30	73,662.06
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）	256,409.03	27,838.89
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）	8,923,985.79	8,827,444.08
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）	51,770.94	8,795.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-142,680.39	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,700,770.81	55,478,015.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	17,524,080.52	-23,014,996.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,899,427.57	2,685,966.82
其他	241,050.73	62,164.00
经营活动产生的现金流量净额	30,002,821.42	-10,038,588.43
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
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	67,451,980.44	90,520,889.82
减：现金的上年年末余额	50,804,843.05	107,660,936.54
加：现金等价物的期末余额	2,000,000.00	--

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	18,647,137.39	-17,140,046.72

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	67,451,980.44	90,520,889.82
其中：库存现金	8,562.07	4,862.07
可随时用于支付的银行存款	67,443,418.37	90,516,027.75
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	2,000,000.00	
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	69,451,980.44	90,520,889.82
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	69,698,802.53	抵押
固定资产	70,804,941.57	抵押
无形资产	15,392,792.00	抵押
合计	155,896,536.10	

（四十六）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	85,801.06	1.5095	129,514.94
其中：马币	85,801.06	1.5095	129,514.94
其他应收款	9,243.00	1.5095	13,952.12
其中：马币	9,243.00	1.5095	13,952.12
其他应付款	1,964,152.65	1.5095	2,964,848.22
其中：马币	1,964,152.65	1.5095	2,964,848.22

七、合并范围的变更

本期合并范围增加孙公司东营和正节能热力有限责任公司，为本公司全资子公司利津县迪尔节能热力有限责任公司于 2024 年 4 月 29 日新成立的全资子公司。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
利津和阳石化有限责任公司	山东利津	山东利津	贸易	100.00	-	设立
中阳科技私人有限公司	马来西亚	马来西亚	贸易	100.00	-	设立
东营宝阳贸易有限公司	山东利津	山东利津	贸易	100.00	-	设立
利津县迪尔节能热力有限责任公司	山东利津	山东利津	电力、热力生产和供应业	--	100.00	并购
东营和正节能热力有限责任公司	山东利津	山东利津	电力、热力生产和供应业	--	100.00	设立

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
马汝杰、薄红影				68.91	68.91

注：期末实际控制人马汝杰持有股份中有 3,900.00 万股已质押，为公司借款提供担保。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
薄其仁	马汝杰之岳父
薄红影	股东（持股 12.59%）、董事
沙兴惠	董事
尚丹丹	董事
郭书萍	董事、董事会秘书
綦建秀	监事会主席
相文慧	监事
李元珍	监事
胥强强	财务总监
马汝明	马汝杰之弟

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马汝斌	马汝杰之弟
东营中宝化工有限公司	马汝杰之弟马汝明控股公司
利津达沃斯机械制造有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
利津安信投资有限责任公司	马汝杰之弟马汝明控股公司
利津正荣新材料有限公司	实际控制人控制的其他企业
东营市科信石油机械设备有限公司	实际控制人控制的其他企业
铭盛达智能物联有限公司	实际控制人控制的其他企业

（四）关联交易情况

1、本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
利津达沃斯机械制造 有限责任公司	租赁厂房	570,721.65	570,721.56

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
马汝杰	4100	2023-3-1	2025-3-1	否
马汝杰	2000	2023-4-11	2025-4-11	否
马汝杰	1000	2023-5-14	2025-5-14	否
马汝杰	400	2023-6-24	2025-6-24	否
马汝杰	700	2023-6-24	2025-6-24	否
马汝杰	2900	2023-6-1	2025-6-1	否
马汝杰	200	2021-11-5	2024-11-5	否
马汝杰	1900	2021-12-7	2024-12-7	否
马汝杰	2300	2021-11-5	2024-11-5	否
马汝杰	2000	2023-10-14	2025-10-14	否
马汝杰	780	2023-9-22	2025-9-21	否
马汝杰	1380	2023-9-22	2025-9-21	否
马汝杰	1000	2024-6-12	2025-6-11	否
马汝杰、薄红影	998	2024-1-26	2027-1-24	否
马汝杰、薄红影	500	2024-2-29	2025-2-27	否
马汝杰、薄红影	460	2024-1-15	2025-1-14	否
马汝杰、薄红影	140	2024-3-18	2025-3-17	否
公司房产：鲁（2023）利津不动产权第 0001308 号	4100	2023-3-1	2025-3-1	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马汝杰、薄红影房产抵押：东房权证东营区字第 194550、194549 号、东国用（2006）第 1506 号、东房权证东营区字第 061271、061272 号、东国用（2012）第 01-2121、第 01-2120 号	400	2023-6-24	2025-6-24	否
公司房产：鲁（2023）利津不动产权第 0003168、0003154、0003175、0003159、0003160、0003161、0003176、0003163、0003146 号	700	2023-6-24	2025-6-24	否
公司土地：鲁（2023）利津不动产权第 0003177 号				
马汝杰、薄红影房产：鲁（2020）利津县不动产权第 0001899 号	200	2021-11-5	2024-11-5	否
公司房产：鲁（2021）利津不动产权第 0049223 号	1900	2021-12-7	2024-12-7	否
达沃斯房产、土地：鲁（2020）利津不动产权第 0010165 号、鲁（2020）利津不动产权第 0005903 号	2300	2021-11-5	2024-11-5	否
达沃斯土地：鲁（2017）利津不动产权第 0000656 号				
专利证书：权利证书号第 5113468 号、第 5117635 号、第 511138 号、第 5112409 号、第 5142827 号、第 5110424 号、第 5189166 号	780	2023-9-22	2025-9-21	否
科信房产、土地：科信机械房产：房权证利津字第 20100351 号	998	2024-1-26	2027-1-24	否
科信机械土地：利国用（2007）第 056 号				
公司房产：鲁（2021）利津不动产权第 0042441 号公司土地：鲁（2021）利津不动产权第 0042442	1380	2023-9-22	2025-9-21	否

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	707,351.66	740,040.71

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	利津达沃斯机械制造有限	--	--	650,000.00	--

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告披露日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	92,162,357.23	45,002,729.87
商业承兑汇票	--	--
小 计	92,162,357.23	45,002,729.87
减：坏账准备	--	--
合 计	92,162,357.23	45,002,729.87

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	92,162,357.23	100.00	--	--	92,162,357.23
其中：组合 1 银行承兑汇票	92,162,357.23	100.00	--	--	92,162,357.23
组合 2 商业承兑汇票	--	--	--	--	--
合 计	92,162,357.23	—	--	—	92,162,357.23

续

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	45,002,729.87	100.00	--	--	45,002,729.87
其中：组合 1 银行承兑汇票	--	--	--	--	--
组合 2 商业承兑汇票	45,002,729.87	100.00	--	--	45,002,729.87
合 计	45,002,729.87	—	--	—	45,002,729.87

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	20,442,998.51
1 至 2 年	45,843.20
2 至 3 年	162,493.95
3 至 4 年	53,959.15
4 至 5 年	4,824.80
5 年以上	1,544,690.07
小 计	22,254,809.68
减：坏账准备	2,233,788.78
合 计	20,021,020.90

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,292.90	6.04	1,343,292.90	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	20,911,516.78	93.96	890,495.88	4.26	20,021,020.90
其中：					
组合 1 账龄组合	20,911,516.78	93.96	890,495.88	4.26	20,021,020.90
合 计	22,254,809.68	1.00	2,233,788.78	——	20,021,020.90

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,343,292.90	4.69	1,343,292.90	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	27,283,051.63	95.31	1,046,818.51	5.87	26,236,233.12
其中：					
组合 1 账龄组合	27,283,051.63	95.31	1,046,818.51	5.87	26,236,233.12
合 计	28,626,344.53	100.00	2,390,111.41	——	26,236,233.12

（1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
济南普诺经贸有限公司	886,521.52	886,521.52	100.00	失信人
山东梁山万达碳素有限公司	456,771.38	456,771.38	100.00	失信人
合 计	1,343,292.90	1,343,292.90	——	——

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,442,998.51	604,926.79	3.00
1 至 2 年	45,843.20	4,584.32	10.00
2 至 3 年	162,493.95	48748.18	30.00
3 至 4 年	53,959.15	26,979.58	50.00
4 至 5 年	4,824.80	3,859.84	80.00
5 年以上	201,397.17	201,397.17	100.00
合 计	20,911,516.78	890,495.88	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,390,111.41	--	156,322.63	--	2,233,788.78
合 计	2,390,111.41	--	156,322.63	--	2,233,788.78

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,984,387.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,459,457.50 元。

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备余额
其亚集团有限公司	16,027,219.38	72.02	480,816.58
新疆农六师碳素有限公司	1,642,872.00	7.38	49,286.16
济南普诺经贸有限公司	886,521.52	3.98	886,521.52
河南神火炭素新材料有限责任公司	798,555.60	3.59	23,956.67
固阳义正诚碳素有限公司	629,219.13	2.83	18,876.57
合计	19,984,387.63	89.80	1,459,457.50

（三）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	3,448,665.15	3,517,200.91
合 计	3,448,665.15	3,517,200.91

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	217,746.64
1 至 2 年	1,445,187.37
2 至 3 年	29,900.00
3 至 4 年	1,752,762.93

账 龄	期末余额
4 至 5 年	77,853.05
5 年以上	290138.63
小 计	3,813,588.62
减：坏账准备	364,923.47
合 计	3,448,665.15

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	442,891.68	695,316.68
职工备用金、暂借款		--
关联方往来款	3,297,950.30	3,197,950.30
代扣代缴款项	72,746.64	71,407.22
小 计	3,813,588.62	3,964,674.20
减：坏账准备	364,923.47	447,473.29
合 计	3,448,665.15	3,517,200.91

（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 日余额	8,142.22	439,331.07	--	447,473.29
2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：	-4,609.82	4,609.82		
——转入第二阶段	-4,609.82	4,609.82		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-82,549.82		-82,549.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	3,532.40	361,391.07		364,923.47

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	447,473.29		82,549.82	--	364,923.47
合 计	447,473.29		82,549.82	--	364,923.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中阳科技私人有限公司	关联方往来款	3,197,950.30	1 年以内	83.86	--
利津和阳石化有限责任公司	保证金	100,000.00	1 年以内	2.62	--
中国石化炼油销售有限公司	保证金	93,333.70	5 年以上	2.45	93,333.70
淄博宏斋经贸有限公司	保证金	66,880.00	5 年以上	1.75	66,880.00
社会保险费（个人）	保证金	53,671.64	1 年以内	1.41	600.00
合 计	—	3,511,835.64	—	92.09	160,813.70

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00	--	2,100,000.00	1,700,000.00	--	1,700,000.00
合计	2,100,000.00	--	2,100,000.00	1,700,000.00	--	1,700,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
利津和阳石化有限责任公司	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
中阳科技私人有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
东营宝阳贸易有限公司	600,000.00	400,000.00	--	1,000,000.00	--	--
合计	1,700,000.00	400,000.00	--	2,100,000.00	--	--

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	267,977,141.45	244,697,072.45	315,104,051.25	361,203,407.52
煅后石油焦收入	267,977,141.45	244,697,072.45	315,104,051.25	361,203,407.52
二、其他业务小计	26,440,165.48	23,560,209.74	50,743,796.55	48,772,412.63
石油焦贸易收入	3,100,992.12	3,043,119.48	1,417,413.27	1,554,582.35

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
蒸汽收入	1,871,555.38	276,000.00	1,939,444.81	276,000.00
电力收入	5,932,787.97	4,778,799.22	4,831,939.99	4,421,452.23
煅后焦贸易收入	15,534,830.01	15,462,291.04	38,590,008.28	38,317,488.45
其他	--	--	3,964,990.20	4,202,889.60
合计	294,417,306.93	268,257,282.19	365,847,847.80	409,975,820.15

2、本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	267,977,141.45	26,440,165.48
合 计	267,977,141.45	26,440,165.48

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-68,687.13	
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）	1,541,400.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-737,914.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	734,797.96	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	183,699.49	
少数股东权益影响额（税后）	--	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	551,098.47	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.33	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.81	0.08	0.08

山东中阳新材料科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月十六日

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
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-68,687.13
2.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）	1,541,400.02
3.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
4.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-737,914.93
非经常性损益合计	734,797.96
减：所得税影响数	183,699.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	551,098.47

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