

证券代码：872423

证券简称：百达智能

主办券商：浙商证券



百达智能

NEEQ：872423

百琪达智能科技（宁波）股份有限公司

Baiqida Intelligent Technology (Ningbo) 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、公司负责人王晗权、主管会计工作负责人蒋世文及会计机构负责人（会计主管人员）蒋世文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

公司主营业务为永磁材料专用装备的研发、制造、销售，新材料的氢处理及技术服务，一直专注于永磁等材料加工设备的研发、生产和销售及永磁等材料的加工，该行业属于稀土材料的细分行业，根据客户与本公司的保密协议要求，以及目前公司所处行业竞争激烈，且行业上下游渠道较窄、行业相关制度不健全，为保护公司核心客户信息，申请豁免披露公司部分客户名称等信息。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	135
附件 II	融资情况	136

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、百达智能	指	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司
驰昇投资	指	宁波奉化驰昇投资合伙企业（有限合伙），系宁波梅山保税港区驰昇投资合伙企业（有限合伙）前身
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司股东大会
董事会	指	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司董事会
监事会	指	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司监事会
公司章程	指	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
真空氢碎炉	指	用于稀土永磁材料氢破碎处理，将稀土磁性材料铸片氢破碎为粗粉的一种设备
磁场成型压机	指	用于稀土磁性材料粉末成型的一种设备
报告期内、本期	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	百琪达智能科技（宁波）股份有限公司		
英文名称及缩写	Baiqida Intelligent Technology (Ningbo) CO., LTD BQD		
法定代表人	王晗权	成立时间	2010年4月15日
控股股东	控股股东为王晗权	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王晗权、王爽），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	永磁材料、钛合金专用装备的研发、制造、销售，新材料的氢处理及技术服务		
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	百达智能	证券代码	872423
挂牌时间	2018年1月26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）	43,000,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路201号		
联系方式			
董事会秘书姓名	竺剑力	联系地址	浙江省宁波市奉化区奉化经济开发区滨海新区星海路108号
电话	0574-59515240	电子邮箱	zhujl@nbbqd.com
传真	0574-88749378-609		
公司办公地址	浙江省宁波市奉化区奉化经济开发区滨海新区星海路108号	邮政编码	315506
公司网址	www.nbbqd.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913302835511460224		
注册地址	浙江省宁波市奉化区奉化经济开发区滨海新区星海路108号		
注册资本（元）	43,000,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为永磁材料、钛合金专用设备的研发、制造和永磁、钛合金等材料氢碎技术服务。公司自设立以来，一直专注于永磁材料加工设备的研发、生产和销售。通过多年来不断的自主创新研究和实践，公司建立了一定的技术储备，取得的各项专利均为自主知识产权。截止 2024 年 6 月 30 日，公司有 119 项授权专利、5 项计算机软件著作权登记和多项技术储备。目前公司已经形成了完整的研发体系、制造体系、质量控制体系、营销体系。在市场竞争中，公司在产业链、客户资源、技术研发、成本控制等方面拥有明显竞争优势，已成为国内永磁材料加工企业的重要供应商。

(一) 研发模式

公司对新产品的研发主要结合下游高性能永磁材料行业发展趋势及现时的市场需求展开，公司的研发流程主要包括提出研发需求、制定研发方案及试验、正式生产等三个阶段。

每个阶段的具体研发流程为：在提出研发需求阶段，公司通过业务开展过程中内外部需求、市场需求调研及发展战略需求，提出研发意向，并进行可行性分析，经项目立项确认可行性后，研发项目正式启动；在制定研发方案及试验阶段，公司在前期研发需求的基础上，组建研发项目团队进行项目详细设计，在充分考虑实验可行性及规模生产可能性的前提下，设计出样机并开展实验。实验成功后，项目团队进行设计完善，并根据订单销售情况正式进行生产。

(二) 采购模式

公司采取按需采购的采购模式，主要采购方式分为大宗采购和小宗采购。大宗采购主要是生产、库存环节所需要的原材料，如钢材、螺丝等；小宗采购包括：零配件、劳保用品和办公设备等。对于大宗采购业务统一由物控部负责，具体流程为：各生产部门根据生产信息提出采购计划，向物控部提交《采购申请单》，物控部根据客户订货情况、各生产部提供的《采购申请单》和每月经营计划制定采购方案，并向与公司有长期合作关系且具备良好信誉、供货能力强的供应商进行询价，在选定供应商后，物控部确定原材料采购数量和采购金额并签订采购合同。供应商配送货后，由公司品管部人员进行验收，验收合格后入库。

(三) 生产模式

公司主要产品分为：成套设备制造、材料加工及零部件加工等。

在设备制造方面，公司磁场成型机、氢破碎炉等装备产品采用“以销定产”的生产模式，该类产品由于单位价值较高，且生产周期长，公司根据客户具体需求，采用订单生产。

在材料加工方面，公司材料加工有两种方式：第一种是客户提供材料，公司向客户取料并运至公司车间，按要求进行加工后将成品送至客户处；第二种是客户提供材料，公司提供设备并派遣专业生产加工人员在客户处帮助客户建立起材料加工体系后在客户现场进行加工。

(四) 销售模式

1、销售模式

公司的客户主要为永磁材料生产加工企业，公司的销售模式主要为直接面对行业终端产品制造客

户的直销模式，同时，公司部分订单是通过招投标途径获取。公司获得产品订单，按照客户的要求进行设计、制造，在产品交付予客户并经客户验收合格后视为完成销售。公司营销部负责客户的开拓，并负责维护与客户之间的关系及收集市场前沿信息。公司主要通过国内有关的展销会，客户的口碑营销，主动走访潜在客户等措施对公司进行宣传，从而达到市场开拓的目的。

公司提供多样化的产品设计定制服务，对有部分特别技术要求的客户，公司提供模块化的定制服务；对无部分特殊技术要求的客户，提供标准化的产品服务。公司销售的具体流程为：客户提出产品需求和询价，营销部人员进行产品报价，并针对客户的要求进行参数及价格的调整。在与客户确认产品及报价后，公司与客户签订合同并组织生产部进行设计和生产，生产完成后由品管部对产品进行检验，检验产品合格后发货给客户，最后公司安排人员进行安装调试。

2、公司投标流程

公司关注政府、大中专院校和部分国有企业的招投标网站。上述网站发布招标公告后，公司首先评估自身资质及产品是否符合投标要求，在符合投标要求后，立刻与项目联系人、投标部门及代理机构等取得联系，问询投标具体事宜，为即将开展的投标工作做准备。在撰写投标书过程中，公司积极调研并通过公开渠道、合作伙伴及客户了解招标单位历年招标情况，最后充分结合自身专业的知识水准及公司的利润率、产品质量等各种因素，确定投标价格，制作投标书。

3、公司反商业贿赂措施

对于反商业贿赂，公司制定了《商业道德规范控制程序》《反腐败反贿赂控制程序文件》等管理制度，明确规定了公司领导及普通员工不得进行商业贿赂，保证公司的合法经营。

（五）盈利模式

公司的盈利模式主要是通过销售永磁材料专用设备及永磁材料氢碎技术服务获取收入，并不断研发新技术和新产品，从而提高产品的盈利能力。公司在不断提升产品的技术优势的同时，保障产品的质量，为客户提供优质的售后服务，保持现有客户的稳定性。由于公司产品是针对不同的客户专门设计、量身打造，配件的替代性较低，因此做好售后等配套服务较为重要。此外，公司将不断开拓市场，增加市场份额，在保持磁场成型压机及真空氢碎炉等专业设备制造领域优势竞争地位的同时，积极开拓钛合金专用装备及钛合金材料应用，谋求多元化发展，拓展设备的应用领域，增强企业竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

公司坚持以“持续创新 至善至美”为创新发展宗旨，赋能转型升级，积极进行智能装备新产品开发和研究，坚持质量优先，打造优质产品，积极践行企业核心价值观，着力扩大产品品牌影响力和市场份额，助力行业高质量发展。

报告期内，公司实现营业收入 10,442.46 万元，比去年同期增长 10.30%。未来，公司将在永磁材料及新材料专用装备领域持续投入，提升自身在材料制造领域的整体技术解决能力。

（二）行业情况

稀土素有“工业维生素”之称，在新能源汽车、汽车 EPS、变频空调、风力发电、工业自动化、智能消费电子和节能电梯等领域应用日益广泛，是现代工业中不可或缺的重要元素。

2024 年上半年，随着国家发改委《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》“四大行动”的进行，推动大规模设备更新和消费品以旧换新，以科技创新引领现代化产业体系建设，加快形成新质生产力。受益于设备更新，低碳、节能稀土永磁电机有望打开需求替换新增市场；消费品以旧换新

及下乡，新能源汽车有望超预期增长，因此，稀土及永磁材料行业将受益。

作为连接稀土与磁性材料的生产工具，磁材加工专用设备的作用不容忽视。伴随着新质生产力等持续推进，势必加强智能制造产业发展，依托制造单元、车间、工厂、供应链等载体，大力发展智能工厂，工业机器人等智能设施及装备，实现规模以上制造业企业全面普及数字化网络化。由此可见，面对巨大的市场需求，随着我国人工成本上升、产业政策支持以及产业升级需求，稀土永磁应用领域继续扩张。

随着稀土永磁材料在应用端的使用越来越广，稀土永磁企业扩产计划的不断实施，必将带动以磁场成型压机、真空氢碎炉等稀土加工设备产量进一步扩展需求的提升。

（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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年8月4日公司被工信部评为第三批专精特新“小巨人”企业，截至本半年度报告出具日，已提交重新认定申请；2021年12月10日通过高新技术企业认定(证书编号:GR202133101188)，截至本半年度报告出具日，已经重新申请认定；2022年5月，公司入选工信部第三批建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业（有效期3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	104,424,618.78	94,676,818.62	10.30%
毛利率%	42.92%	42.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,482,772.26	29,470,703.38	-16.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,534,982.60	21,301,507.36	-12.99%
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）	10.76%	14.55%	-
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）	8.14%	10.52%	-
基本每股收益	0.57	0.69	-17.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	449,069,616.85	395,277,349.88	13.61%
负债总计	205,935,574.65	177,092,367.15	16.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,544,377.91	215,340,781.84	11.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.59	5.01	11.58%

产			
资产负债率%（母公司）	44.44%	43.34%	-
资产负债率%（合并）	45.86%	44.80%	-
流动比率	1.53	1.34	-
利息保障倍数	41.39	66.99	-
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	22,744,086.47	22,957,399.32	-0.93%
应收账款周转率	1.26	1.58	-
存货周转率	0.78	0.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.61%	-12.19%	-
营业收入增长率%	10.30%	46.43%	-
净利润增长率%	-17.92%	287.89%	-

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	50,492,213.01	11.24%	35,624,740.71	9.01%	41.73%
应收票据	16,793,310.92	3.74%	27,410,516.80	6.93%	-38.73%
应收账款	85,598,325.57	19.06%	68,642,630.68	17.37%	24.70%
交易性金融资产	4,000,000.00	0.89%	511,108.88	0.13%	682.61%
应收款项融资	508,937.87	0.11%	5,693,379.63	1.44%	-91.06%
存货	82,086,132.07	18.28%	69,102,083.46	17.48%	18.79%
固定资产	133,171,391.72	29.65%	133,056,099.66	33.66%	0.09%
无形资产	24,866,120.04	5.54%	24,816,152.02	6.28%	0.20%
长期股权投资	10,610,840.79	2.36%	5,453,217.08	1.38%	94.58%
长期待摊费用	1,812,068.29	0.40%	2,216,184.62	0.56%	-18.23%
在建工程	535,737.28	0.12%	93,027.52	0.02%	475.89%
递延所得税资产	2,201,551.39	0.49%	427,042.03	0.11%	415.54%
其他非流动资产	16,710,106.53	3.72%	2,807,176.12	0.71%	495.26%
长期借款	19,600,000.00	4.36%	4,850,000.00	1.23%	304.12%
短期借款	30,023,611.11	6.69%	21,516,080.00	5.44%	39.54%
应付职工薪酬	4,872,497.83	1.09%	6,766,134.38	1.71%	-27.99%
应交税费	6,915,116.95	1.54%	8,117,177.10	2.05%	-14.81%
其他应付款	4,360,693.80	0.97%	1,014,581.24	0.26%	329.80%
一年内到期的非流动负债	293,412.18	0.07%	10,161,583.34	2.57%	-97.11%
租赁负债	457,918.19	0.10%	542,686.90	0.14%	-15.62%
递延收益	18,304,191.63	4.08%	4,884,642.03	1.24%	274.73%

递延所得税负债	0.00	0%	757,038.17	0.19%	-100.00%
专项储备	1,494,927.90	0.33%	774,104.09	0.20%	93.12%
未分配利润	123,319,677.15	27.46%	98,836,904.89	25.00%	24.77%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末较上年期末增长41.73%，主要系公司融资增加所致。
- 2、交易性金融资产本期期末较上年期末增长682.61%，主要系期末投资理财产品金额增加所致。
- 3、应收票据本期期末较上期期末减少38.73%，主要系期末票据背书转让增加导致。
- 4、应收款项融资本期期末较上年期末减少91.06%，主要系期末6+9银行承兑票据背书转让增加所致。
- 5、长期股权投资本期期末较上年期末增长94.58%，主要系增加对联营企业资本投入所致。
- 6、在建工程本期期末较上年期末增长475.89%，主要系厂房内部改造增加所致。
- 7、递延所得税资产本期期末较上年期末增长415.54%，主要系递延收益较上年增长所致。
- 8、其他非流动资产本期期末较上年期末增长495.26%，主要系公司增加长期资产投资、预付长期资产购置款所致。
- 9、短期借款本期期末较上年期末增长39.54%，长期借款较上年期末增长304.12%，一年内到期的非流动负债减少97.11%，对外融资整体增长，主要系公司增加对长期资产、在建工程投资而增加融资所致。
- 10、其他应付款本期期末较上年期末增长329.80%，主要为待退回专项资金。
- 11、递延收益本期期末较上年期末增长274.73%，主要系本期收到与资产相关的政府补助增加所致。
- 12、递延所得税负债本期期末较上年期末减少100.00%，主要系递延所得税资产增长，与递延所得税负债抵消所致。
- 13、专项储备本期期末较上年期末增长93.12%，主要系上年度收入增加，专项储备根据上年营业收入按比例计提增加所致。

（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	104,424,618.78	-	94,676,818.62	-	10.30%
营业成本	59,609,685.84	57.08%	54,094,920.64	57.14%	10.19%
毛利率	42.92%	-	42.86%	-	-
税金及附加	991,303.64	0.95%	1,330,326.52	1.41%	-25.48%
销售费用	2,534,447.71	2.43%	1,433,389.41	1.51%	76.82%

管理费用	12,274,195.20	11.75%	9,537,725.54	10.07%	28.69%
研发费用	6,558,686.73	6.28%	5,314,118.69	5.61%	23.42%
财务费用	19,553.62	0.02%	267,927.49	0.28%	-92.70%
其他收益	6,391,223.49	6.12%	4,911,413.50	5.19%	30.13%
投资收益	-123,137.73	-0.12%	603,387.26	0.64%	-120.41%
公允价值变动收益	-16,470.16	-0.02%	67,074.65	0.07%	-124.55%
信用减值损失	-1,806,906.49	-1.73%	648,786.16	0.69%	-378.51%
资产减值损失	-13,206.08	-0.01%	509,552.34	0.54%	-102.59%
资产处置收益	1,293,947.58	1.24%	-	-	-
营业利润	28,162,196.65	26.97%	29,438,624.24	31.09%	-4.34%
营业外收入	31,000.00	0.03%	5,503,681.25	5.81%	-99.44%
营业外支出	94,777.64	0.09%	421,507.64	0.45%	-77.51%
利润总额	28,098,419.01	26.91%	34,520,797.85	36.46%	-18.60%
所得税费用	3,414,783.35	3.27%	4,448,867.75	4.70%	-23.24%
净利润	24,683,635.66	23.64%	30,071,930.10	31.76%	-17.92%

项目重大变动原因

- 1、销售费用本期较上期增长76.82%，主要系销售人员增加，职工薪酬、国内外差旅费以及经纪代理费增长所致。
- 2、财务费用本期较上期减少92.70%，主要系国外货币活期利息增加所致。
- 4、其他收益本期较上期增长30.13%，主要系政府补助增加，增值税加计抵减增加所致。
- 5、投资收益本期较上期减少120.41%，主要系联营企业半年度利润减少、本期投资产品减少所致。
- 6、公允价值变动收益本期较上期减少124.55%，主要系其他非流动金融资产公允价值变动所致。
- 7、信用减值损失本期较上期减少378.51%，主要系期末应收账款金额增加，应收账款坏账损失计提增加所致。
- 8、资产减值损失本期较上期减少102.59%，主要系存货跌价损失略微增加所致。
- 9、资产处置收益本期较上期增加100%，主要系本期出售公司固定资产氢碎炉所致。
- 10、营业外收入本期较上期减少99.44%，主要系获取与日常活动无关的政府补助，不具备持续可比性。

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	104,259,775.84	94,483,890.29	10.35%
其他业务收入	164,842.94	192,928.33	-14.56%
主营业务成本	59,609,685.84	54,049,091.88	10.29%
其他业务成本	0.00	45,828.76	-100.00%

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
设备类	68,316,818.17	39,754,509.25	41.81%	9.79%	6.46%	1.82%
加工类及配件	35,942,957.67	19,855,176.59	44.76%	11.42%	18.86%	-3.46%
其他	164,842.94	0.00	100.00%	-14.56%	-100%	23.75%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内收入构成无重大变动。

(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	22,744,086.47	22,957,399.32	-0.93%
投资活动产生的现金流量净额	-21,773,806.83	14,502,148.93	-250.14%
筹资活动产生的现金流量净额	13,754,861.92	-30,694,813.58	144.81%

现金流量分析

1. 投资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 250.14%，主要系购建长期资产投资增加，对联营企业投资增加所致。

2. 筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 144.81%，主要系取得银行借款净额增加以及本期未现金分红所致。

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
宁波董创科技有限公司	控股子公司	电子元器件及机械件的采购与销售	500,000.00	3,161,202.96	1,741,581.59	9,435,681.47	715,741.16
包头中科百达新材料有	控股子公	永磁材料粉体的加	3,000,000.00	7,046,865.24	5,629,704.97	3,059,887.65	436,659.55

限公司	司	工					
包头董创科 技术有限公司	控股 子公 司	永磁材料 粉体的加 工	20,000,000.00	62,325,052.75	15,956,405.70	3,343,303.78	-327,853.83
绵阳董创科 技术有限公司	控股 子公 司	永磁材料 粉体的加 工	10,000,000.00	604,294.51	604,294.51	142,455.85	57,820.75
烟台金百达 新材料有限 公司	参股 公司	永磁材料 粉体的加 工	10,000,000.00	7,118,018.98	6,818,260.18	2,418,366.02	436,753.06
宁波昇达新 材料有限公 司	参股 公司	粉末冶金 制品的研 发、生产 和销售	25,000,000.00	34,283,969.61	25,097,569.61	8,799,826.17	-900,783.78
宁波磁性材 料应用技术 创新中心有 限公司	参股 公司	从事磁性 材料等新 材料技 术、电气 设备技 术、机械 设备、环 保技术等 领域内的 技术研究	59,500,000.00	65,261,499.17	53,262,163.19	4,766,982.14	-979,974.67

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宁波磁性材料应用技术创新中心有限公司	产业链的拓展	扩大知名度、提升公司竞争力
宁波昇达新材料有限公司	产业链的拓展	提升公司竞争力
烟台金百达新材料有限公司	产业链的拓展	提升公司竞争力

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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，切实维护客户、供应商以及员工的合法权益，公司工会为员工参加参保团体意外保险；公司经常到村里、养老院慰问老年人，做到企业对社会应尽的社会责任。此外，公司积极践行绿色低碳，通过厂房屋顶安装光伏发电，实现绿电使用。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为王晗权、王爽（王晗权与王爽系夫妻关系），王晗权直接持有公司 23,900,000 股股份、占公司总股本的 55.5814%，为股份公司控股股东，同时担任股份公司董事长兼总经理，此外，王晗权为股东驰昇投资的执行事务合伙人；王爽直接持有公司 3,670,000 股股份、占公司总股本的 8.5349%，担任公司董事，王晗权与王爽系夫妻关系，二人能够实际支配的公司有表决权股份总数占公司表决权股份总数的比例为 73.4186%，二者能够对公司实施共同控制，因此王晗权、王爽为公司共同实际控制人；王晗权与王爽夫妇合计持有公司的股权集中度高，若王晗权、王爽利用实际控制权对公司经营决策、人事、财务管理施予重大影响，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司已根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，制订通过了《公司章程》《三会议事规则》《关联交易决策管理办法》《防范大股东及关联方资金占用专项制度》《对外担保决策管理办法》《重大投资决策管理办法》等内部控制制度，并严格按照上述制度对公司的日常经营进行管理，避免实际控制人不当行使表决权等各项权利。</p>
税率优惠政策变动的风险	<p>报告期内，公司享有以下税收优惠：</p> <p>根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，企业通过高新技术企业认定，可享受税率为 15% 的企业所得税优惠。公司于 2021 年 6 月申请重新认定高新技术企业，并于 2021 年 12 月 10 日通过高新技术企业认定（证书编号：GR202133101188），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2021 年）所得税税率为 15%。根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定：公司应在期满前 3 个月内提出复审申请，不提出复审申请或复审不合格的，其高新技术企业资格到期自动失效；虽通过重新</p>

	<p>认定但未来该项税收优惠政策发生不利变化，均将对公司盈利产生不利影响。截至报告日，公司已提出申请重新认定高新技术企业，若公司不能通过高新技术企业重新认定，或虽通过重新认定但未来该项税收优惠政策发生不利变化，均将对公司盈利产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司设立专职研发机构，由总经理负责，提高公司研究开发组织管理水平及科技成果转化能力。继续加大对研发机构人、财、物的持续投入，以保证公司在技术开发、生产工艺先进性。同时作好自主知识产权及公司各种资质的维护工作，按照《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，在资格期满前三个月内及时提出复审申请。</p>
技术研发未能持续及专利涉诉的风险	<p>报告期内，公司已经掌握该行业的多项技术和研发专利。如果公司未能不断保持和提升其技术水平，或出现与专利及专利有关技术相关的泄密、诉讼等情况，将有可能对公司未来经营和盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司自设立以来，一直专注于永磁材料加工设备的研发、生产和销售。通过多年来不断的自主创新研究和实践，公司建立了一定的技术储备，取得的各项专利均为自主知识产权。同时，公司注重专利和技术的保密程度，与核心技术人员都签订了保密协议。未来，公司将结合下游高性能永磁材料行业发展趋势及现时的市场需求，不断加大研发投入，提升公司的研发水平。</p>
行业波动风险	<p>公司所处行业为专用设备制造业，专用设备制造业直接受到下游行业的行业周期波动影响，行业景气度高时，下游企业开发新项目、扩大产能的积极性高，设备制造的业务量也随之增加；行业景气度低迷时，下游企业开发新项目、扩大产能的积极性降低，设备制造企业的盈利将下降。如果宏观经济出现低迷或下游行业持续波动的情况发生，将对公司主要产品的价格和毛利造成一定影响，不利于公司业绩的稳定增长。</p> <p>应对措施：目前，我国积极实施双碳战略，永磁材料作为基础原料，在新能源、航空航天和电子信息等行业，有着巨大的潜在需求。公司将抓住永磁材料产能的释放的市场机会，积极开拓永磁材料加工设备市场。此外，公司将加大科研投入，研发智能化永磁材料加工设备，为提高公司知名度奠定基础。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司为高新技术企业通过多年来不断的自主创新研究和实践，公司建立了一定的技术储备，取得的各项专利均为自主知识产权，并培养了一批核心技术人员，生产技术和人才储备是公司持续发展的重要资源和基础。同时，公司的大批熟练技术员工也在生产制造、工艺改进、设备改造方面积累了宝贵的经验，是公司产品质量合格稳定的重要保障。但是在公司未来的发展过程中，如果核心技术人员流失或技术泄密，将对公司</p>

	<p>的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：不断提高公司人力资源管理的能力和标准，制定富有竞争力的薪酬管理体系、绩效考核体系及股权激励制度，以吸引专业人才加入到公司。同时公司积极进行技术保护，同时要对技术保护进行法律跟踪，一旦发现技术抄袭和泄密，要利用法律手段保护公司合法权益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	0	3,274.34
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司发生的涉及销售产品的关联交易因交易金额较小，不在审议范围内。

上述关联交易是公司业务发展正常所需，交易按正常市场规则进行，是必要及合理的，交易价格公允，不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

（四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-009、 2024-021	对外投资	土地使用权购买	14,150,000.00	否	否
2024-031	对外投资	理财产品	90,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2024年1月23日第三届董事会第七次会议及2024年2月8日召开的2024年第二次股东大会审议通过了《关于拟购买土地使用权的议案》，在浙江省宁波市奉化区奉化经济开发区购买土地使用权。

公司购买土地使用权，是为了扩大公司生产，有利于新产品上市，提升市场占有率，有利于公司的长期可持续发展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不良影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

2024年4月8日第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议及2024年4月30日召开的2023年股东大会审议通过了《关于公司委托理财的议案》，使用公司闲置自有资金进行委托理财，在股东大会通过之日起12个月内，额度累计不超过人民币9,000万元。在上述额度范围内资金可循环使用。

公司使用闲置自有资金购买理财产品是在确保公司正常经营所需流动资金安全的前提下实施的，不影响公司自主业务的正常发展，不会对公司正常运营产生资金压力，也不会影响公司主营业务的正常开展，同时能提高公司资金利用率，为公司与股东创造更大的投资回报。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币	质押	1,154,212.08	0.26%	开具保函
应收票据	票据	未终止确认	13,891,860.48	3.09%	未终止确认的应收票据
固定资产	固定资产	抵押	39,784,151.93	8.86%	抵押担保
无形资产	无形资产	抵押	5,839,358.40	1.30%	抵押担保
总计	-	-	60,669,582.89	13.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项均为公司正常经营所需，不会给公司带来不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,250,000	5.23%	0	2,250,000	5.23%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	40,750,000	94.77%	0	40,750,000	94.77%
	其中：控股股东、实际控制人	27,570,000	64.12%	0	27,570,000	64.12%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		43,000,000	-	0	43,000,000	-
普通股股东人数						12

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	王晗权	23,900,000	0	23,900,000	55.5814%	23,900,000	0	0	0
2	王静	9,180,000	0	9,180,000	21.3488%	9,180,000	0	0	0
3	驰昇投资	4,000,000	0	4,000,000	9.3023%	4,000,000	0	0	0
4	王爽	3,670,000	0	3,670,000	8.5349%	3,670,000	0	0	0
5	袁迪欢	1,000,000	0	1,000,000	2.3256%	0	1,000,000	0	0
6	胡伦江	499,600	0	499,600	1.1619%	0	499,600	0	0
7	袁欢春	300,000	0	300,000	0.6977%	0	300,000	0	0
8	单婵	300,000	0	300,000	0.6977%	0	300,000	0	0
9	袁欢波	100,000	0	100,000	0.2326%	0	100,000	0	0
10	金山	50,000		50,000	0.1163%	0	50,000	0	0

合计	42,999,600	-	42,999,600	99.9992%	40,750,000	2,249,600	0	0
----	------------	---	------------	----------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东王晗权与股东王爽系夫妻关系；股东王晗权与股东王静系兄妹关系；宁波梅山保税港区驰昇投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人系股东王晗权；股东袁迪欢、袁欢春、袁欢波与股东王晗权、王静为表兄妹关系；股东袁迪欢、袁欢春、袁欢波为兄妹关系；除此之外，股东间没有其他关系。

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				
王晗权	董事长兼总经理	男	1976年11月	2023年7月21日	2026年7月20日	23,900,000	0	23,900,000	55.5814%
王爽	董事	女	1977年6月	2023年7月21日	2026年7月20日	3,670,000	0	3,670,000	8.5349%
裘永	董事	男	1976年9月	2023年7月21日	2026年7月20日				
张沛	董事	男	1982年4月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
闫阿儒	独立董事	男	1971年6月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
邓建军	独立董事	男	1973年9月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
管宏斌	独立董事	男	1974年11月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
王兴杰	监事会主席	男	1988年9月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
周一飞	职工代表监事	男	1979年4月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
万淑婵	监事	女	1988年11月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-
蒋世文	财务负责	男	1970年8月	2023年7月21日	2026年7月20日	-	-	-	-

	人		月						
竺剑力	董 事 会 秘 书	男	1980 年 3 月	2023 年 7 月 21 日	2026 年 7 月 20 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理王晗权与公司董事王爽系夫妻关系。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	53	7		60
技术人员	44			44
销售人员	6	3		9
生产人员	149	5		154
财务人员	8	1		9
员工总计	260	16		276

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

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	五、（一）	50,492,213.01	35,624,740.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,000,000.00	511,108.88
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	16,793,310.92	27,410,516.80
应收账款	五、（四）	85,598,325.57	68,642,630.68
应收款项融资	五、（五）	508,937.87	5,693,379.63
预付款项	五、（六）	1,859,001.57	1,817,962.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	886,800.61	1,120,677.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	82,086,132.07	69,102,083.46
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	6,542,111.66	6,372,980.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	7,346,194.30	6,917,436.89
流动资产合计		256,113,027.58	223,213,517.27
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	五、（十一）	10,610,840.79	5,453,217.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十二）	895,162.41	911,632.57

投资性房地产	五、(十三)	1,494,413.45	1,545,359.36
固定资产	五、(十四)	133,171,391.72	133,056,099.66
在建工程	五、(十五)	535,737.28	93,027.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	659,197.37	737,941.63
无形资产	五、(十七)	24,866,120.04	24,816,152.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十八)	1,812,068.29	2,216,184.62
递延所得税资产	五、(十九)	2,201,551.39	427,042.03
其他非流动资产	五、(二十)	16,710,106.53	2,807,176.12
非流动资产合计		192,956,589.27	172,063,832.61
资产总计		449,069,616.85	395,277,349.88
流动负债：			
短期借款	五、(二十二)	30,023,611.11	21,516,080.00
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	五、(二十三)	35,738,513.31	34,349,386.36
预收款项			
合同负债	五、(二十四)	65,882,725.25	64,145,365.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十五)	4,872,497.83	6,766,134.38
应交税费	五、(二十六)	6,915,116.95	8,117,177.10
其他应付款	五、(二十七)	4,360,693.80	1,014,581.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	293,412.18	10,161,583.34
其他流动负债	五、（二十九）	19,486,894.40	19,987,692.01
流动负债合计		167,573,464.83	166,058,000.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		19,600,000.00	4,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	457,918.19	542,686.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	18,304,191.63	4,884,642.03
递延所得税负债	五、（十九）		757,038.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,362,109.82	11,034,367.10
负债合计		205,935,574.65	177,092,367.15
所有者权益：			
股本	五、（三十二）	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	55,879,729.23	55,879,729.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十四）	1,494,927.90	774,104.09
盈余公积	五、（三十五）	16,850,043.63	16,850,043.63
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十六）	123,319,677.15	98,836,904.89
归属于母公司所有者权益合计		240,544,377.91	215,340,781.84
少数股东权益		2,589,664.29	2,844,200.89

所有者权益合计		243,134,042.20	218,184,982.73
负债和所有者权益合计		449,069,616.85	395,277,349.88

法定代表人：王晗权

主管会计工作负责人：蒋世文

会计机构负责人：蒋世文

(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		48,296,167.49	34,244,259.24
交易性金融资产		4,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		15,422,664.09	26,660,516.80
应收账款	十五、(一)	85,777,646.27	66,438,234.76
应收款项融资		381,158.50	5,453,551.47
预付款项		1,317,595.26	1,249,296.58
其他应收款	十五、(二)	31,704,331.72	29,351,879.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,532,634.65	69,121,657.89
其中：数据资源			
合同资产		6,542,111.66	6,372,980.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,396,226.38	3,396,226.38
流动资产合计		278,370,536.02	242,288,602.44
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	十五、(三)	33,230,840.79	28,073,217.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		895,162.41	911,632.57
投资性房地产		1,494,413.45	1,545,359.36
固定资产		84,586,180.74	87,256,362.80
在建工程		338,126.17	93,027.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		659,197.37	737,941.63
无形资产		19,026,761.64	18,914,004.82
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,812,068.29	2,186,553.25
递延所得税资产		1,655,254.49	
其他非流动资产		16,710,106.53	2,736,379.66
非流动资产合计		160,408,111.88	142,454,478.69
资产总计		438,778,647.90	384,743,081.13
流动负债：			
短期借款		30,023,611.11	21,516,080.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,617,443.51	28,980,331.14
预收款项			
合同负债		65,505,044.57	64,145,365.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,580,792.83	5,933,625.28
应交税费		6,829,294.09	7,829,025.94
其他应付款		4,337,726.04	1,006,696.16
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		293,412.18	10,161,583.34
其他流动负债		19,437,795.91	20,387,692.01
流动负债合计		160,625,120.24	159,960,399.49
非流动负债：			
长期借款		19,600,000.00	4,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		457,918.19	542,686.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,290,858.29	656,308.70
递延所得税负债			757,038.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,348,776.48	6,806,033.77
负债合计		194,973,896.72	166,766,433.26
所有者权益：			
股本		43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,879,729.23	55,879,729.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,494,927.90	774,104.09
盈余公积		16,850,043.63	16,850,043.63
一般风险准备			
未分配利润		126,580,050.42	101,472,770.92
所有者权益合计		243,804,751.18	217,976,647.87
负债和所有者权益合计		438,778,647.90	384,743,081.13

（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		104,424,618.78	94,676,818.62
其中：营业收入	五、（三十七）	104,424,618.78	94,676,818.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,987,872.74	71,978,408.29
其中：营业成本	五、（三十七）	59,609,685.84	54,094,920.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十八）	991,303.64	1,330,326.52
销售费用	五、（三十九）	2,534,447.71	1,433,389.41
管理费用	五、（四十）	12,274,195.20	9,537,725.54
研发费用	五、（四十一）	6,558,686.73	5,314,118.69
财务费用	五、（四十二）	19,553.62	267,927.49

其中：利息费用		695,645.35	430,894.38
利息收入		630,528.55	123,655.43
加：其他收益	五、（四十三）	6,391,223.49	4,911,413.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-123,137.73	603,387.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-141,305.29	88,287.59
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）	五、（四十五）	-16,470.16	67,074.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-1,806,906.49	648,786.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-13,206.08	509,552.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	1,293,947.58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,162,196.65	29,438,624.24
加：营业外收入	五、（四十九）	31,000.00	5,503,681.25
减：营业外支出	五、（五十）	94,777.64	421,507.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,098,419.01	34,520,797.85
减：所得税费用	五、（五十一）	3,414,783.35	4,448,867.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,683,635.66	30,071,930.10
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）		24,683,635.66	30,071,930.10
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）		200,863.40	601,226.72
2.归属于母公司所有者的净利润		24,482,772.26	29,470,703.38
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		24,683,635.66	30,071,930.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,482,772.26	29,470,703.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		200,863.40	601,226.72
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.57	0.69
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.57	0.69

法定代表人：王晗权

主管会计工作负责人：蒋世文

会计机构负责人：蒋世文

（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	十五、 (四)	104,168,089.98	95,662,621.30
减：营业成本	十五、 (四)	60,317,309.10	54,811,142.42
税金及附加		943,101.28	1,297,493.09
销售费用		2,534,447.71	1,433,389.41
管理费用		11,309,954.82	9,068,496.18
研发费用		6,558,686.73	5,314,118.69
财务费用		15,182.67	268,363.54
其中：利息费用		691,233.47	430,894.38
利息收入		629,191.55	122,088.88
加：其他收益		6,169,791.16	4,911,413.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (五)	410,578.53	489,079.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-141,305.29	88,287.59
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）		-16,470.16	72,022.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,700,652.24	796,231.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,206.08	509,552.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,287,349.90	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,626,798.78	30,247,916.65
加：营业外收入		31,000.00	5,503,681.25
减：营业外支出		94,777.64	421,507.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,563,021.14	35,330,090.26
减：所得税费用		3,455,741.64	4,659,142.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,107,279.50	30,670,947.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,107,279.50	30,670,947.87
（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		25,107,279.50	30,670,947.87
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		72,592,612.46	79,397,651.60
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		889,611.84	984,241.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	24,621,181.35	16,560,353.70
经营活动现金流入小计		98,103,405.65	96,942,246.76
购买商品、接受劳务支付的现金		33,170,552.64	37,834,864.62
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		19,447,701.28	16,599,608.81
支付的各项税费		11,082,091.61	11,165,042.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	11,658,973.65	8,385,331.19
经营活动现金流出小计		75,359,319.18	73,984,847.44
经营活动产生的现金流量净额		22,744,086.47	22,957,399.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,500,000.00	36,728,837.30
取得投资收益收到的现金		29,276.44	199,213.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,180,729.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			397,638.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,710,006.39	37,325,689.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,184,884.22	7,823,540.53
投资支付的现金		36,298,929.00	15,000,000.00
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		54,483,813.22	22,823,540.53
投资活动产生的现金流量净额		-21,773,806.83	14,502,148.93
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		39,800,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,800,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,850,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,117,138.08	29,647,861.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		455,400.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	78,000.00	1,046,952.38
筹资活动现金流出小计		26,045,138.08	45,694,813.58
筹资活动产生的现金流量净额		13,754,861.92	-30,694,813.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142,330.74	50,338.53
五、现金及现金等价物净增加额		14,867,472.30	6,815,073.20
加：期初现金及现金等价物余额		34,470,528.63	6,064,314.25
六、期末现金及现金等价物余额		49,338,000.93	12,879,387.45

法定代表人：王晗权

主管会计工作负责人：蒋世文

会计机构负责人：蒋世文

（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		67,527,100.81	82,838,401.74
收到的税费返还		889,611.84	984,241.46
收到其他与经营活动有关的现金		24,598,532.54	12,258,787.15
经营活动现金流入小计		93,015,245.19	96,081,430.35
购买商品、接受劳务支付的现金		31,031,149.75	37,337,676.09
支付给职工以及为职工支付的现金		16,773,121.77	15,061,525.56
支付的各项税费		10,518,007.59	10,904,870.13
支付其他与经营活动有关的现金		11,368,246.84	7,898,184.45
经营活动现金流出小计		69,690,525.95	71,202,256.23
经营活动产生的现金流量净额		23,324,719.24	24,879,174.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,000,000.00	35,778,837.30
取得投资收益收到的现金		551,883.82	193,288.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		5,141,141.46	

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,933,992.61	
投资活动现金流入小计		34,627,017.89	35,972,126.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,423,911.81	4,514,396.16
投资支付的现金		36,298,929.00	20,200,000.00
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		4,533,992.61	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		58,256,833.42	26,714,396.16
投资活动产生的现金流量净额		-23,629,815.53	9,257,730.09
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		39,800,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,800,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,850,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		657,326.20	29,647,861.20
支付其他与筹资活动有关的现金		78,000.00	1,046,952.38
筹资活动现金流出小计		25,585,326.20	45,694,813.58
筹资活动产生的现金流量净额		14,214,673.80	-30,694,813.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142,330.74	50,338.53
五、现金及现金等价物净增加额		14,051,908.25	3,492,429.16
加：期初现金及现金等价物余额		33,090,047.16	4,142,391.86
六、期末现金及现金等价物余额		47,141,955.41	7,634,821.02

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

<p>(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》</p> <p>财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。</p> <p>①关于流动负债与非流动负债的划分</p> <p>解释第 17 号明确:</p> <p>企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。</p> <p>对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。</p> <p>对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。</p> <p>该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重</p>
--

大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二） 财务报表项目附注

百琪达智能科技（宁波）股份有限公司

二〇二四年半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

百琪达智能科技（宁波）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在原宁波百琪达自动化设备有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，原系由王晗权、王国培、奉化市百达机床厂共同出资设立的有限责任公司，公司于 2010 年 4 月 15 日取得了宁波市工商行政管理局奉化分局颁发的注册号为 330283000051195 的《企业法人营业执照》，于 2015 年 12 月 30 日领取了统一社会信用代码为 913302835511460224 的《营业执照》。截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 4,300.00 万元。

公司注册地址：浙江省宁波市奉化区奉化经济开发区滨海新区星海路 108 号

公司法定代表人：王晗权

公司经营范围：机械设备研发；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电子专用设备制造；金属成形机床制造；机械设备销售；模具制造；模具销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；软件开发；智能机器人的研发；工业机器人制造；工业机器人安装、维修；工业机器人销售；数据处理服务；工业互联网数据服务；信息系统集成服务；塑料制品制造；磁性材料生产；磁性材料销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理（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）。（分支机构经营场所设在：宁波市奉化区苑湖街道袁岙村、宁波市奉化区奉化经济开发区滨海新区天海路 225 号）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 14 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，

无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其

他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、(十一)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依

据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据-银行承兑汇票	不计提坏账	信用风险较低的银行

项目	组合类别	确定依据
应收票据-商业承兑汇票	账龄组合	账龄
应收账款（除合并关联方往来）	账龄组合	账龄
应收账款-合并关联方往来	不计提坏账组合	不存在减值风险
应收款项融资-银行承兑汇票	不计提坏账组合	信用风险较低的银行
应收款项融资-应收账款	账龄组合	账龄
其他应收款（除社保、公积金、合并关联方往来）	账龄组合	账龄
其他应收款-社保、公积金、合并关联方往来	不计提坏账组合	不存在减值风险
合同资产	账龄组合	账龄

账龄组合坏账准备计提比例：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十一） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和半成品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品按个别计价法，其他存货按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。本公司存货按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库龄组合	库龄	原材料、委托加工物资及半成品中，库龄在 2 年以上且 2 年以内无新增的存货，全额计提存货跌价准备
可变现净值组合	可变现净值	除按库龄组合计提存货跌价准备的存货外，根据可变现净值与成本孰低的情况，计提存货跌价准备

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）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。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为

初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益

法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.80
机器设备	年限平均法	10	4	9.60
运输设备	年限平均法	4	4	24.00
电子设备	年限平均法	3-5	4	19.20-32.00
器具及家具	年限平均法	5	4	19.20

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加

权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 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	依据
土地使用权	50年	平均年限法	土地使用年限
软件	5年	平均年限法	预计受益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。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以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	3-5 年
厂房改建支出	在受益期内平均摊销	3-5 年

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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,属于在某一时间点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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。

对于在某一时间点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务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,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

2、 具体政策

设备销售：本公司在客户收到产品，完成整体安装、调试并验收合格后确认收入；

加工收入：本公司在客户收到完成加工的产品时，确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外

的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(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:

- 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;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 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;
- 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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（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的，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。

（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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，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。

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

2、 本公司作为出租人

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。

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

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当

按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 本报告期公司无重要会计估计变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
百琪达智能科技（宁波）股份有限公司	15%
宁波堇创科技有限公司	20%
包头中科百达新材料有限公司	20%
包头堇创科技有限公司	20%
绵阳堇创科技有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、2021 年 12 月 10 日，公司被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定为高新技术企业，领取了证书编号为 GR202133101188 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司 2021 年度至 2023 年度享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策，2024 年度高新技术企业已在申报中。

2、根据《财政部 国家税务总局 关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕

100 号), 本公司 2023 年度销售自行开发的软件产品增值税实际税负超过 3.00% 即征即退。

3、根据国家税务总局《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)和财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)相关规定, 宁波堇创科技有限公司、包头中科百达新材料有限公司、包头堇创科技有限公司及绵阳堇创科技有限公司按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,191.71	5,480.71
银行存款	49,325,809.22	34,465,047.92
其他货币资金	1,154,212.08	1,154,212.08
合计	50,492,213.01	35,624,740.71

(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	4,000,000.00	511,108.88
其中：权益工具投资		
理财产品	4,000,000.00	511,108.88
合计	4,000,000.00	511,108.88

(三) 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	16,793,310.92	27,410,516.80
合计	16,793,310.92	27,410,516.80

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,891,860.48
合计		13,891,860.48

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	70,823,885.43	62,256,601.19
1至2年	18,119,246.94	9,942,662.41

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	2,486,089.11	680,409.24
3至4年	37,691.23	5,480.00
4至5年	2,976.38	16,980.00
5年以上	382,049.01	382,049.01
小计	91,851,938.10	73,284,181.85
减：坏账准备	6,253,612.53	4,641,551.17
合计	85,598,325.57	68,642,630.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	91,851,938.10	100.00	6,253,612.53	6.81	85,598,325.57	73,284,181.85	100.00	4,641,551.17	6.33	68,642,630.68
其中：										
账龄组合	91,851,938.10	100.00	6,253,612.53	6.81	85,598,325.57	73,284,181.85	100.00	4,641,551.17	6.33	68,642,630.68
合计	91,851,938.10	100.00	6,253,612.53		85,598,325.57	73,284,181.85	100.00	4,641,551.17		68,642,630.68

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	70,823,885.43	3,541,194.28	5.00
1至2年	18,119,246.94	1,811,924.69	10.00
2至3年	2,486,089.11	497,217.83	20.00
3至4年	37,691.23	18,845.62	50.00
4至5年	2,976.38	2,381.10	80.00
5年以上	382,049.01	382,049.01	100.00
合计	91,851,938.10	6,253,612.53	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,641,551.17	1,629,041.36		16,980.00		6,253,612.53
合计	4,641,551.17	1,629,041.36		16,980.00		6,253,612.53

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,980.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 P	9,943,033.35	2,381,233.33	12,324,266.68	12.48	497,151.67

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 T	8,420,533.20		8,420,533.20	8.53	421,026.66
客户 S	6,784,713.60		6,784,713.60	6.87	339,235.68
客户 J	6,262,028.34		6,262,028.34	6.34	533,756.63
客户 A	4,733,899.15		4,733,899.15	4.79	388,423.39
合计	36,144,207.64	2,381,233.33	38,525,440.97	39.02	2,179,594.03

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	508,937.87	5,693,379.63
合计	508,937.87	5,693,379.63

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,726,606.79	
合计	16,726,606.79	

(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	1,809,511.57	97.34	1,675,340.34	92.15
1 至 2 年	24,390.00	1.31	10,122.20	0.56
2 至 3 年	1,600.00	0.09	112,500.00	6.19
3 年以上	23,500.00	1.26	20,000.00	1.10
合计	1,859,001.57	100.00	1,817,962.54	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
宁波中安电气检测有限公司	290,000.00	15.60
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	232,343.11	12.50
上海莱恩精密机床附件有限公司	178,560.00	9.61
浙江真空设备集团有限公司	164,700.00	8.86
临朐建东碳素制品有限公司	145,492.05	7.83
合计	1,011,095.16	54.40

(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		
其他应收款项	886,800.61	1,120,677.68
合计	886,800.61	1,120,677.68

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	606,287.89	662,299.83
1 至 2 年	9,925.50	43,925.50
2 至 3 年	9,000.00	559,000.00
3 至 4 年	584,000.00	
4 至 5 年		7,874.50
5 年以上	16,019.50	8,145.00
小计	1,225,232.89	1,281,244.83
减：坏账准备	338,432.28	160,567.15
合计	886,800.61	1,120,677.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,225,232.89	100.00	338,432.28	27.62	886,800.61	1,281,244.83	100.00	160,567.15	12.53	1,120,677.68
其中：										
账龄组合	1,171,349.53	95.60	338,432.28	28.89	832,917.25	1,217,545.00	95.03	160,567.15	13.19	1,056,977.85
不计提坏账的组合	53,883.36	4.40			53,883.36	63,699.83	4.97			63,699.83
合计	1,225,232.89	100.00	338,432.28		886,800.61	1,281,244.83	100.00	160,567.15		1,120,677.68

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	552,404.53	27,620.23	5.00
1 至 2 年	9,925.50	992.55	10.00
2 至 3 年	9,000.00	1,800.00	20.00
3 至 4 年	584,000.00	292,000.00	50.00
5 年以上	16,019.50	16,019.50	100.00
合计	1,171,349.53	338,432.28	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	152,422.15		8,145.00	160,567.15
上年年末余额在本期	152,422.15		8,145.00	160,567.15
--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	177,865.13			177,865.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	330,287.28		8,145.00	338,432.28

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,273,099.83		8,145.00	1,281,244.83
上年年末余额在本期	1,273,099.83		8,145.00	1,281,244.83
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	370,890.27			370,890.27
本期终止确认	426,902.21			426,902.21
其他变动				
期末余额	1,217,087.89		8,145.00	1,225,232.89

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	160,567.15	177,865.13				338,432.28
合计	160,567.15	177,865.13				338,432.28

(5) 本期无核销的其他应收款项

(6) 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
往来款	8,145.00	8,145.00
暂支款	94,000.00	30,000.00
保证金、押金	1,054,600.00	1,165,600.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
社保、公积金	53,883.36	63,699.83
其他	14,604.53	13,800.00
合计	1,225,232.89	1,281,244.83

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 J	保证金、押金	614,000.00	4 年以内	50.11	288,550.00
客户 R	保证金、押金	300,000.00	1 年以内	24.49	15,000.00
客户 V	保证金、押金	80,000.00	1 年以内	6.53	4,000.00
宁波市奉化区红胜开发建设有限公司	保证金、押金	26,000.00	4 年以内	2.12	7,800.00
中航技国际经贸发展有限公司	保证金、押金	20,000.00	1 年以内	1.63	1,000.00
合计		1,040,000.00		84.88	316,350.00

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,107,651.94	499,296.71	18,608,355.23	17,265,916.04	840,125.04	16,425,791.00
委托加工物资	2,907,133.98		2,907,133.98	2,373,567.61		2,373,567.61
在产品	14,372,009.16		14,372,009.16	12,357,769.54		12,357,769.54
库存商品	19,485,685.20	345,132.74	19,140,552.46	4,439,386.71		4,439,386.71
发出商品	24,579,912.87		24,579,912.87	31,535,073.91		31,535,073.91
合同履约成本	2,080,103.91		2,080,103.91	1,440,558.55		1,440,558.55
半成品	398,064.46		398,064.46	529,936.14		529,936.14
合计	82,930,561.52	844,429.45	82,086,132.07	69,942,208.50	840,125.04	69,102,083.46

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	840,125.04	-340,828.33				499,296.71
库存商品		345,132.74				345,132.74
合计	840,125.04	4,304.41				844,429.45

按组合计提跌价准备的存货：

组合	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
库龄组合	499,296.71	499,296.71	100.00	840,125.04	840,125.04	100.00
可变现净值组合	82,431,264.81	345,132.74	0.42	69,102,083.46		
合计	82,930,561.52	844,429.45		69,942,208.50	840,125.04	

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,886,433.33	344,321.67	6,542,111.66	6,708,400.00	335,420.00	6,372,980.00
合计	6,886,433.33	344,321.67	6,542,111.66	6,708,400.00	335,420.00	6,372,980.00

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合 计提减值准备	6,886,433.33	100.00	344,321.67	5.00	6,542,111.66	6,708,400.00	100.00	335,420.00	5.00	6,372,980.00
其中：										
账龄组合	6,886,433.33	100.00	344,321.67	5.00	6,542,111.66	6,708,400.00	100.00	335,420.00	5.00	6,372,980.00
合计	6,886,433.33	100.00	344,321.67		6,542,111.66	6,708,400.00	100.00	335,420.00		6,372,980.00

按信用风险特征组合计提减值准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	6,886,433.33	344,321.67	5.00
合计	6,886,433.33	344,321.67	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按信用风险特征组合计提减值准备	335,420.00	8,901.67			344,321.67
合计	335,420.00	8,901.67			344,321.67

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴其他税金	12,762.95	
预缴企业所得税	67.66	30,110.82
待抵扣进项税额	3,937,104.63	3,491,099.69
发行费用	3,396,259.06	3,396,226.38
合计	7,346,194.30	6,917,436.89

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
宁波昇达新材料有限公司	3,290,113.84		5,298,929.00		-311,638.98						8,277,403.86	
烟台金百达新材料有限公司	2,163,103.24				170,333.69						2,333,436.93	
小计	5,453,217.08		5,298,929.00		-141,305.29						10,610,840.79	
合计	5,453,217.08		5,298,929.00		-141,305.29						10,610,840.79	

(十二) 其他非流动金融资产

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	895,162.41	911,632.57
其中：权益工具投资	895,162.41	911,632.57
合计	895,162.41	911,632.57

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,122,746.62	2,122,746.62
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,122,746.62	2,122,746.62
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	577,387.26	577,387.26
(2) 本期增加金额	50,945.91	50,945.91
—计提或摊销	50,945.91	50,945.91
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	628,333.17	628,333.17
3. 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		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,494,413.45	1,494,413.45
(2) 上年年末账面价值	1,545,359.36	1,545,359.36

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	132,994,970.79	133,056,099.66

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	176,420.93	
合计	133,171,391.72	133,056,099.66

2、 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	器具及家具	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	85,609,182.14	75,306,060.09	10,737,284.55	4,037,971.25	952,543.88	176,643,041.91
(2) 本期增加金额	1,785,395.42	7,348,177.57	1,171,158.70	835,274.52		11,140,006.21
—购置	1,785,395.42	3,121,514.58	1,171,158.70	835,274.52		6,913,343.22
—在建工程转入						
—完工产品转自用		4,226,662.99				4,226,662.99
(3) 本期减少金额		6,817,011.75	641,205.29			7,458,217.04
—处置或报废		6,817,011.75	641,205.29			7,458,217.04
—合并范围减少						
(4) 期末余额	87,394,577.56	75,837,225.91	11,267,237.96	4,873,245.77	952,543.88	180,324,831.08
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	11,711,967.48	22,726,601.00	5,822,376.57	2,539,026.47	786,970.73	43,586,942.25
(2) 本期增加金额	2,080,077.10	3,427,005.01	834,952.42	367,972.57	22,782.17	6,732,789.27
—计提	2,080,077.10	3,427,005.01	834,952.42	367,972.57	22,782.17	6,732,789.27
(3) 本期减少金额		2,497,658.50	492,212.73			2,989,871.23
—处置或报废		2,497,658.50	492,212.73			2,989,871.23
—合并范围减少						
(4) 期末余额	13,792,044.58	23,655,947.51	6,165,116.26	2,906,999.04	809,752.90	47,329,860.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	器具及家具	合计
3. 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						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	73,602,532.98	52,181,278.40	5,102,121.70	1,966,246.73	142,790.98	132,994,970.79
(2) 上年年末账面价值	73,897,214.66	52,579,459.09	4,914,907.98	1,498,944.78	165,573.15	133,056,099.66

3、 本期无暂时闲置的固定资产

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	535,737.28		535,737.28	93,027.52		93,027.52
合计	535,737.28		535,737.28	93,027.52		93,027.52

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间地轨工程	197,611.11		197,611.11			
弱电工程	277,064.22		277,064.22	93,027.52		93,027.52
恒温恒湿车间	61,061.95		61,061.95			
合计	535,737.28		535,737.28	93,027.52		93,027.52

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
车间地轨工程		197,611.11			197,611.11						自筹
弱电工程	93,027.52	184,036.70			277,064.22						自筹
恒温恒湿车间		61,061.95			61,061.95						自筹
合计	93,027.52	442,709.76			535,737.28						

(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	626,359.97	584,047.26	1,210,407.23
（2）本期增加金额			
—新增租赁、重估调整			
（3）本期减少金额			
—处置			
—合并范围减少			
（4）期末余额	626,359.97	584,047.26	1,210,407.23
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	313,179.99	159,285.61	472,465.60
（2）本期增加金额	52,196.66	26,547.60	78,744.26
—计提	52,196.66	26,547.60	78,744.26
（3）本期减少金额			
—处置			
—合并范围减少			
（4）期末余额	365,376.65	185,833.21	551,209.86
3. 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			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	260,983.32	398,214.05	659,197.37
（2）上年年末账面价值	313,179.98	424,761.65	737,941.63

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	26,773,157.50	2,450,717.39	29,223,874.89
(2) 本期增加金额		596,101.18	596,101.18
—购置		596,101.18	596,101.18
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	26,773,157.50	3,046,818.57	29,819,976.07
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	4,109,697.44	298,025.43	4,407,722.87
(2) 本期增加金额	267,731.58	278,401.58	546,133.16
—计提	267,731.58	278,401.58	546,133.16
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,377,429.02	576,427.01	4,953,856.03
3. 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			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	22,395,728.48	2,470,391.56	24,866,120.04
(2) 上年年末账面价值	22,663,460.06	2,152,691.96	24,816,152.02

(十八) 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
智慧园装修费					
办公楼装修费	747,634.15		179,432.22		568,201.93
厂房改建支出	1,468,550.47		224,684.11		1,243,866.36
合计	2,216,184.62		404,116.33		1,812,068.29

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,780,795.93	1,143,524.03	5,977,663.36	883,679.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	104,837.59	15,725.64	88,367.43	13,255.11
递延收益	18,304,191.63	2,344,295.41	4,884,642.03	309,862.98
可用以后年度税前利润弥补的亏损				
内部交易未实现利润	1,810,590.63	333,832.55	1,397,972.20	209,695.83
合计	28,000,415.78	3,837,377.63	12,348,645.02	1,416,493.50

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动			11,108.88	555.44
购进固定资产享受所得税前一次性扣除产生的税会差异	10,905,508.27	1,635,826.24	11,639,561.31	1,745,934.20
合计	10,905,508.27	1,635,826.24	11,650,670.19	1,746,489.64

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,635,826.24	2,201,551.39	989,451.47	427,042.03
递延所得税负债	1,635,826.24		989,451.47	757,038.17

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	500,793.62	
合计	500,793.62	

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年	462,005.02		
合计	462,005.02		

(二十) 其他非流动资产

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
预付固定资产、投资性房地产、无形资产等购置款	16,710,106.53		16,710,106.53	2,807,176.12		2,807,176.12
合计	16,710,106.53		16,710,106.53	2,807,176.12		2,807,176.12

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,154,212.08	1,154,212.08	质押	开具保函	1,154,212.08	1,154,212.08	质押	开具保函
应收票据	13,891,860.48	13,891,860.48	未终止确认	未终止确认的 应收票据	15,639,202.29	15,639,202.29	未终止确认	未终止确认的 应收票据
固定资产	41,069,367.34	39,784,151.93	抵押	抵押担保	18,428,710.47	16,217,265.27	抵押	抵押担保
无形资产	6,278,880.00	5,839,358.40	抵押	抵押担保	6,657,030.00	5,991,321.99	抵押	抵押担保
合计	62,394,319.90	60,669,582.89			41,879,154.84	39,002,001.63		

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	30,000,000.00	20,000,000.00
信用借款		
承兑汇票贴现		1,487,969.45
利息预提	23,611.11	28,110.55
合计	30,023,611.11	21,516,080.00

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	28,880,487.14	21,152,695.34
应付工程款	6,858,026.17	13,196,691.02
合计	35,738,513.31	34,349,386.36

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	65,882,725.25	64,145,365.62
合计	65,882,725.25	64,145,365.62

(二十五) 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
短期薪酬	6,503,474.97	16,574,635.92	18,352,925.99	4,725,184.90
离职后福利-设定提存计划	262,659.41	978,012.42	1,093,358.90	147,312.93
合计	6,766,134.38	17,552,648.34	19,446,284.89	4,872,497.83

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,148,002.02	14,626,282.58	16,263,265.78	3,511,018.82

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费	195.00	701,455.08	641,303.58	60,346.50
(3) 社会保险费	106,660.12	692,221.55	695,072.81	103,808.86
其中：医疗保险费	72,440.57	562,898.50	554,554.56	80,784.51
工伤保险费	34,219.55	129,323.05	140,518.25	23,024.35
(4) 住房公积金		249,587.00	249,587.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,248,617.83	305,089.71	503,696.82	1,050,010.72
合计	6,503,474.97	16,574,635.92	18,352,925.99	4,725,184.90

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
基本养老保险	253,583.28	943,490.79	1,054,513.17	142,560.90
失业保险费	9,076.13	34,521.63	38,845.73	4,752.03
合计	262,659.41	978,012.42	1,093,358.90	147,312.93

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,734,065.46	3,392,149.48
企业所得税	4,441,295.04	3,390,140.95
个人所得税	32,038.95	54,204.84
城市维护建设税	161,792.33	235,038.05
房产税	274,562.03	605,342.46
教育费附加	75,016.31	101,408.09
地方教育费附加	40,549.65	67,786.26
土地使用税	116,305.30	234,849.08
印花税	39,407.78	35,900.94
水利基金	84.10	356.95
合计	6,915,116.95	8,117,177.10

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款项	4,360,693.80	1,014,581.24
合计	4,360,693.80	1,014,581.24

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	273,951.80	524,604.06
预提费用	89.24	429,107.10
应退补助款	4,000,000.00	
房租	40,200.00	29,500.00
其他	46,452.76	31,370.08
合计	4,360,693.80	1,014,581.24

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	214,850.00	10,113,622.44
一年内到期的租赁负债	78,562.18	47,960.90
合计	293,412.18	10,161,583.34

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,595,033.92	5,848,489.72
未终止确认的票据	13,891,860.48	14,139,202.29
合计	19,486,894.40	19,987,692.01

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	457,918.19	542,686.90
合计	457,918.19	542,686.90

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,884,642.03	13,776,200.00	356,650.40	18,304,191.63
合计	4,884,642.03	13,776,200.00	356,650.40	18,304,191.63

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	43,000,000.00						43,000,000.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	55,879,729.23			55,879,729.23
合计	55,879,729.23			55,879,729.23

(三十四) 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	774,104.09	735,675.30	14,851.49	1,494,927.90
合计	774,104.09	735,675.30	14,851.49	1,494,927.90

(三十五) 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	16,850,043.63			16,850,043.63
合计	16,850,043.63			16,850,043.63

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	98,836,904.89	77,599,406.82
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		38,426.77
调整后年初未分配利润	98,836,904.89	77,637,833.59
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	24,482,772.26	55,988,047.92
减: 提取法定盈余公积		5,548,976.62
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		29,240,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	123,319,677.15	98,836,904.89

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,259,775.84	59,609,685.84	94,483,890.29	54,049,091.88
其他业务	164,842.94		192,928.33	45,828.76
合计	104,424,618.78	59,609,685.84	94,676,818.62	54,094,920.64

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	104,424,618.78	94,556,677.08
租赁收入		120,141.54
合计	104,424,618.78	94,676,818.62

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	272,081.93	483,621.12
教育费附加	115,431.85	207,497.50
地方教育费附加	77,100.15	137,973.34
房产税	290,756.69	304,443.68
土地使用税	135,505.30	135,505.30
车船使用税	3,109.54	3,696.59
印花税	96,676.65	57,089.59
其他	641.53	499.40
合计	991,303.64	1,330,326.52

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	921,683.00	895,522.47
差旅费	747,040.27	370,055.22
折旧费	53,525.00	58,709.12
招标费	168,306.23	
快件费	80,046.61	34,811.48
代理服务费	297,081.04	
汽车费	93,574.62	
修理费	165,270.15	46,177.91
广告费		28,113.21
其他	7,920.79	
合计	2,534,447.71	1,433,389.41

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,277,466.03	4,126,499.69
折旧费	956,743.16	534,903.98
办公费	384,552.19	307,885.74
业务招待费	1,420,635.84	1,238,058.17
咨询费	1,715,986.44	1,458,168.82
无形资产摊销	355,913.72	300,544.99
长期待摊费用摊销	374,484.96	424,616.33
汽车交通费	250,466.64	301,775.74
投资性房地产折旧	50,945.91	25,472.95
差旅费	134,002.17	283,965.54
修理及耗材	58,621.00	218,430.63
检验检测费	35,699.57	82,792.07
物业及管理费	13,268.70	32,781.24
水电费	3,719.49	15,952.23
邮电通讯费	58,464.73	56,965.49
会务费	24,993.89	18,708.49
知识产权费	665,205.21	
其他	493,025.55	110,203.44

项目	本期金额	上期金额
合计	12,274,195.20	9,537,725.54

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,159,406.52	1,887,676.15
折旧费	649,087.00	526,959.94
委托研发	374,643.31	
材料耗用	2,892,724.24	2,480,379.21
其他	482,825.66	419,103.39
合计	6,558,686.73	5,314,118.69

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	695,645.35	430,894.38
其中：租赁负债利息费用	11,832.56	13,729.77
减：利息收入	630,528.55	123,655.43
汇兑损益	-117,139.54	-50,338.53
其他	71,576.36	11,027.07
合计	19,553.62	267,927.49

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,749,414.74	4,911,413.50
增值税加计抵减	641,808.75	
合计	6,391,223.49	4,911,413.50

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-141,305.29	88,287.59
交易性金融资产在持有期间的投资收益		207,502.79
处置长期股权投资产生的投资收益		108,383.19
理财产品投资收益	18,167.56	199,213.69

项目	本期金额	上期金额
合计	-123,137.73	603,387.26

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-16,470.16	67,074.65
合计	-16,470.16	67,074.65

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		-200,600.00
应收账款坏账损失	-1,629,041.36	709,895.36
其他应收款坏账损失	-177,865.13	139,490.80
合计	-1,806,906.49	648,786.16

注：损失以“-”填列。

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,304.41	401,223.84
合同资产减值损失	-8,901.67	108,328.50
合计	-13,206.08	509,552.34

注：损失以“-”填列。

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,293,947.58		1,293,947.58
合计	1,293,947.58		1,293,947.58

(四十九) 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
政府补助		5,500,000.00	
质量赔款	31,000.00		31,000.00

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		3,681.25	
合计	31,000.00	5,503,681.25	31,000.00

(五十) 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
非流动资产毁损报废损失	92,912.44		92,912.44
其他	1,865.20	421,507.64	1,865.20
合计	94,777.64	421,507.64	94,777.64

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,946,330.89	4,328,481.33
递延所得税费用	-2,531,547.54	120,386.42
合计	3,414,783.35	4,448,867.75

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	28,098,419.01
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,214,762.85
子公司适用不同税率的影响	821.09
调整以前期间所得税的影响	80,440.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,853.02
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	23,100.25
加计扣除	-1,057,193.88
所得税费用	3,414,783.35

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	24,482,772.26	29,470,703.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	43,000,000.00	43,000,000.00
基本每股收益	0.57	0.69
其中：持续经营基本每股收益	0.57	0.69
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	24,482,772.26	29,470,703.38
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	43,000,000.00	43,000,000.00
稀释每股收益	0.57	0.69
其中：持续经营稀释每股收益	0.57	0.69
终止经营稀释每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(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
经营租赁收入	13,211.00	120,141.54
存款利息收入	630,528.55	123,655.43
政府补助	19,168,964.34	12,902,260.00
保证金、押金、备用金	110,000.00	41,216.00
资金往来收到的现金	4,025,668.71	101,011.61
年初受限货币资金本期收回		3,268,387.87
其他	672,808.75	3,681.25

项目	本期金额	上期金额
合计	24,621,181.35	16,560,353.70

(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
费用支出	10,829,995.89	7,759,725.86
银行手续费	71,576.36	11,027.07
资金往来支付的现金	755,536.20	609,228.55
其他	1,865.20	5,349.71
合计	11,658,973.65	8,385,331.19

2、与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
参股公司增加投资	投资支付的现金	5,298,929.00	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
发行费用		600,000.00
租赁费	78,000.00	446,952.38
合计	78,000.00	1,046,952.38

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	21,516,080.00	20,000,000.00		10,000,000.00	1,492,468.89	30,023,611.11
一年内到期的其他非流动负债	10,161,583.34		284,768.71	10,078,000.00	74,939.87	293,412.18
长期借款	4,850,000.00	19,800,000.00		4,850,000.00	200,000.00	19,600,000.00
租赁负债	542,686.90				84,768.71	457,918.19

(五十四) 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	24,683,635.66	30,071,930.10
加：信用减值损失	1,806,906.49	-648,786.16
资产减值准备	13,206.08	-509,552.34
固定资产、投资性房地产折旧	6,783,735.18	4,873,024.39
使用权资产折旧	78,744.26	164,800.52
无形资产摊销	546,133.16	327,478.53
长期待摊费用摊销	404,116.33	460,173.89
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）	-1,293,947.58	416,157.93
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	92,912.44	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	16,470.16	-67,074.65
财务费用（收益以“-”号填列）	578,505.81	380,555.85
投资损失（收益以“-”号填列）	123,137.73	-603,387.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,420,884.14	215,905.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-110,663.40	-95,519.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,965,794.58	-9,955,759.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,635,157.70	31,351,999.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,322,206.76	-36,739,799.11
其他	720,823.81	3,315,250.38
经营活动产生的现金流量净额	22,744,086.47	22,957,399.32
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	49,338,000.93	12,879,387.45
减：现金的期初余额	34,470,528.63	6,064,314.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	14,867,472.30	6,815,073.20

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	49,338,000.93	12,879,387.45
其中：库存现金	12,191.71	7,661.43
可随时用于支付的银行存款	49,325,809.22	12,871,726.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	49,338,000.93	12,879,387.45
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十五) 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			31,591,497.17
其中：美元	3,400,700.73	7.1268	24,236,113.96
欧元	746,654.91	7.6617	5,720,645.92
英镑	180,773.78	9.0430	1,634,737.29
应收账款			7,710,246.96
其中：美元	952,000.00	7.1268	6,784,713.60
欧元	120,800.00	7.6617	925,533.36

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	11,832.56	13,729.77
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	224,404.56	184,410.00
与租赁相关的总现金流出	302,404.56	631,362.38

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入		120,141.54

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,159,406.52	1,887,676.15
折旧费	649,087.00	526,959.94
委托研发	374,643.31	
材料耗用	2,892,724.24	2,480,379.21
其他	482,825.66	419,103.39
合计	6,558,686.73	5,314,118.69
其中：费用化研发支出	6,558,686.73	5,314,118.69
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期未发生的非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

1、 本期未发生的同一控制下企业合并

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波堇创科技有限公司	50 万	宁波	宁波	研发、贸易	100.00		设立
包头中科百达新材料有限公司	300 万	包头	包头	加工	54.00		设立
包头堇创科技有限公司	2000 万	包头	包头	加工	100.00		设立
绵阳堇创科技有限公司	1000 万	绵阳	绵阳	加工	100.00		设立

2、 公司无重要的非全资子公司

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
烟台金百达新材料有限公司	烟台	烟台	加工	39.00		权益法	否

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宁波昇达新材料有限公司	宁波	宁波	制造业	33.04		权益法	否

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	10,610,840.79	4,952,974.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-141,305.29	88,287.59
—其他综合收益		
—综合收益总额	-141,305.29	88,287.59

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	13,776,200.00	356,650.40	824,912.04	其他收益
合计	13,776,200.00	356,650.40	824,912.04	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	9,479,265.80	5,392,764.34	4,086,501.46

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额	
		本期金额	上期金额
营业外收入	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	14,979,265.80	5,392,764.34	9,586,501.46

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,884,642.03	13,776,200.00		356,650.40			18,304,191.63	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、

合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0.00 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		30,472,180.56				30,472,180.56
应付账款		37,264,085.04				37,264,085.04
其他应付		4,360,693.80				4,360,693.80

项目	期末余额					未折现合同金额合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
款						
一年内到期的非流动负债		496,929.68				496,929.68
租赁负债			197,703.81	231,446.37	133,503.06	562,653.24
长期借款			20,612,207.50			20,612,207.50
合计		72,593,889.08	20,809,911.31	231,446.37	133,503.06	93,768,749.82

项目	上年年末余额					未折现合同金额合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		21,991,216.99				21,991,216.99
应付票据						
应付账款		34,349,386.36				34,349,386.36
其他应付款		1,014,581.24				1,014,581.24
一年内到期的非流动负债		10,462,318.00				10,462,318.00
租赁负债			100,964.13	312,285.71	198,000.00	611,249.84
长期借款			260,386.99	4,770,490.07		5,030,877.05
合计		67,817,502.58	361,351.11	5,082,775.78	198,000.00	73,459,629.48

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 6 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 498,000.00 元。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	24,236,113.96	7,355,383.21	31,591,497.17	21,035,883.18	2,247,936.74	23,283,819.92
应收账款	6,784,713.60	925,533.36	7,710,246.96	2,719,756.80	653,852.35	3,373,609.15
合计	31,020,827.56	8,280,916.57	39,301,744.13	23,755,639.98	2,901,789.09	26,657,429.07

于 2024 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 393,017.44 元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	4,000,000.00			4,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00			4,000,000.00
(1) 理财产品	4,000,000.00			4,000,000.00
◆应收款项融资			508,937.87	508,937.87
◆其他非流动金融资产			895,162.41	895,162.41
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			895,162.41	895,162.41
(1) 权益工具投资			895,162.41	895,162.41
持续以公允价值计量的资产总额	4,000,000.00		1,404,100.28	5,404,100.28

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司。

本公司最终控制方是：本公司最终控制方是王晗权、王爽。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波昇达新材料有限公司	本公司参股公司
烟台金百达新材料有限公司	本公司参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波奉化百达机床厂	公司股东关系密切的家庭成员控制的企业
胡伦江	公司股东
袁迪欢	公司股东
宁波齐昇自动化系统有限公司	公司股东控制的公司
宁波益合晟自动化设备有限公司	公司股东控制的公司
宁波驰越新材料有限公司	公司股东控制的公司
宁波驰源材料科技有限公司	公司股东担任经理、董事的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波齐昇自动化系统有限公司	采购材料		5,817,986.39
宁波益合晟自动化设备有限公司	采购材料		372,975.66

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波昇达新材料有限公司	水电费及其他费用		307,360.88
宁波驰越新材料有限公司	销售商品	3,274.34	1,150.44
宁波驰源材料科技有限公司	销售商品		230.09

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
宁波昇达新材料有限公司	厂房		78,857.14

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波奉化百达机床厂	房屋				2,960.87			380,952.38	4,762.20		

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王晗权	10,000,000.00	2022.3.1	2027.3.1	否	注 1
王爽	10,000,000.00	2022.3.1	2027.3.1	否	注 2
王晗权、王爽	11,000,000.00	2022.3.17	2032.12.31	是	注 3
王晗权	29,700,000.00	2022.5.23	2025.5.22	否	注 4
王晗权、王爽	10,000,000.00	2023.5.26	2026.5.26	否	注 5
王晗权	10,000,000.00	2023.9.14	2033.9.13	否	注 6
王爽	10,000,000.00	2023.9.14	2033.9.13	否	注 7
王晗权	20,000,000.00	2023.9.27	2026.9.27	否	注 8
王晗权	45,000,000.00	2024.3.25	2032.2.25	否	注 9
王晗权、王爽	80,000,000.00	2024.4.17	2034.4.16	否	注 10
宁波堇创科技有限公司	80,000,000.00	2024.4.17	2034.4.16	否	注 11

关联担保情况说明：

注 1：2022 年 3 月 5 日，王晗权与兴业银行股份有限公司宁波奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2022 年 3 月 1 日至 2027 年 3 月 1 日止不超过 1,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，该担保项下无融资金额。

注 2：2022 年 3 月 5 日，王爽与兴业银行股份有限公司宁波奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2022 年 3 月 1 日至 2027 年 3 月 1 日止不超过 1,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该担保项下无融资金额。

注 3：2022 年 3 月 17 日，王爽、王晗权与中国工商银行股份有限公司奉化支行签订《最高额保证合同》(编号：0390100011—2022 年奉化(保)字 0015 号)，为本公司自 2022 年 3 月 17 日至 2032 年 12 月 31 日止不超过 1,100.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，该担保项下无融资金额。

注 4：2022 年 5 月 24 日，王晗权与中国农业银行股份有限公司宁波奉化支行

签订《最高额保证合同》，为本公司自 2022 年 5 月 23 日至 2025 年 5 月 22 日止不超过 2,970.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，借款合计本金为 1,000.00 万元，应计利息 7,500.00 元。

注 5：2023 年 5 月 26 日，王爽、王晗权与中国建设银行股份有限公司奉化支行签订《本金最高额保证合同》，为本公司自 2023 年 5 月 26 日至 2026 年 5 月 26 日止不超过 1,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任保证。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，该担保项下无融资金额。

注 6：2023 年 9 月 14 日，王晗权与兴业银行股份有限公司宁波奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2023 年 9 月 14 日至 2033 年 9 月 13 日止不超过 1,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任保证。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，借款合计本金为 1,000.00 万元，应计利息 8,055.56 元。

注 7：2023 年 9 月 14 日，王爽与兴业银行股份有限公司宁波奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2023 年 9 月 14 日至 2033 年 9 月 13 日止不超过 1,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任保证。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，借款合计本金为 1,000.00 万元，应计利息 8,055.56 元。

注 8：2023 年 9 月 27 日，王晗权与上海浦东发展银行股份有限公司宁波分行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2023 年 9 月 27 日至 2026 年 9 月 27 日止不超过 2,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，借款合计本金为 1,000.00 万元，应计利息 8,055.56 元。

注 9：2024 年 3 月 25 日，王晗权与中国工商银行股份有限公司包头稀土高新技术产业开发区支行签订《最高额保证合同》，为包头堇创科技有限公司自 2024 年 3 月 25 日至 2032 年 2 月 25 日止不超过 4,500.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，该担保项下无融资金额。

注 10：2024 年 4 月 17 日，王晗权、王爽与中国银行股份有限公司奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2024 年 4 月 17 日至 2034 年 4 月 16 日止不超过 8,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至 2024 年 6 月 30 日，在上述担保下，借款合计本金为 1,980.00 万元，应计利息 14,850.00 元。

注 11：2024 年 4 月 17 日，宁波堇创科技有限公司与中国银行股份有限公司奉化支行签订《最高额保证合同》，为本公司自 2024 年 4 月 17 日至 2034 年 4 月 16 日止不超过 8,000.00 万元的最高限额的所有债务提供连带责任担保。截至

2024年6月30日，在上述担保下，借款合计本金为1,980.00万元，应计利息14,850.00元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,617,002.76	1,239,016.23

(六) 关联方应收应付等未结算项目

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
应收账款					
	宁波昇达新材料 有限公司			2,300.00	115.00
	烟台金百达新材 料有限公司	660,000.00	66,000.00	1,410,000.00	111,000.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截至2024年6月30日，包头董创科技有限公司以原值为41,069,367.34元，净值为39,784,151.93元的房屋建筑物和原值为6,278,880.00元，净值为5,839,358.40元的土地使用权作为抵押物，与中国工商银行股份有限公司包头稀土高新技术产业开发区支行签订《固定资产借款合同》，为包头董创科技有限公司与中国工商银行股份有限公司包头稀土高新技术产业开发区支行在该《固定资产借款合同》项下办理约定的各类业务形成的债务提供45,000,000.00元的抵押担保，担保期间为首笔提款日起59个月。截至2024年6月30日，公司在以上《固定资产借款合同》相关项下的融资本金为人民币0.00元，应计利息0.00元。

(2) 截至2024年6月30日，公司以原值为0.00元的发明专利作为质押物，与中国工商银行银行股份有限公司奉化支行签订《最高额质押合同》，为公司与中国工商银行银行股份有限公司奉化支行在该《最高额质押合同》项下办理约定的各类业务形成的债务提供3,000,000.00元的质押担保，担保期间为2024

年6月3日至2025年6月30日。截至2024年6月30日，公司在以上《最高额质押合同》相关项下的融资本金为人民币0.00元，应计利息0.00元。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024年8月14日，经第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于2024年半年度利润分配的议案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.30元(含税)，共计派发现金股利9,890,000.00元，本次分红不送红股，不以资本公积转增股本。该利润分配议案尚需提交公司2024年第六次临时股东大会审议。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	70,814,106.56	59,961,496.99
1至2年	18,095,940.22	9,903,721.37
2至3年	2,464,041.83	680,409.24
3至4年	37,691.23	5,480.00
4至5年	2,976.38	16,980.00
5年以上	382,049.01	382,049.01
小计	91,796,805.23	70,950,136.61
减：坏账准备	6,019,158.96	4,511,901.85
合计	85,777,646.27	66,438,234.76

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	91,796,805.23	100.00	6,019,158.96	6.56	85,777,646.27	70,950,136.61	100.00	4,511,901.85	6.36	66,438,234.76
其中：										
账龄组合	87,252,315.49	95.05	6,019,158.96	6.90	81,233,156.53	70,730,136.61	99.69	4,511,901.85	6.38	66,218,234.76
不计提坏账的组合	4,544,489.74	4.95			4,544,489.74	220,000.00	0.31			220,000.00
合计	91,796,805.23	100.00	6,019,158.96		85,777,646.27	70,950,136.61	100.00	4,511,901.85		66,438,234.76

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	66,269,616.82	3,313,480.84	5.00
1至2年	18,095,940.22	1,809,594.02	10.00
2至3年	2,464,041.83	492,808.37	20.00
3至4年	37,691.23	18,845.62	50.00
4至5年	2,976.38	2,381.10	80.00
5年以上	382,049.01	382,049.01	100.00
合计	87,252,315.49	6,019,158.96	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,511,901.85	1,524,237.11		16,980.00		6,019,158.96
合计	4,511,901.85	1,524,237.11		16,980.00		6,019,158.96

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,980.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 P	9,943,033.35	2,381,233.33	12,324,266.68	12.49	497,151.67
客户 T	8,420,533.20		8,420,533.20	8.53	421,026.66
客户 S	6,784,713.60		6,784,713.60	6.88	339,235.68
客户 J	6,262,028.34		6,262,028.34	6.35	533,756.63
客户 A	4,733,899.15		4,733,899.15	4.80	388,423.39
合计	36,144,207.64	2,381,233.33	38,525,440.97	39.03	2,179,594.03

(二) 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		
其他应收款项	31,704,331.72	29,351,879.32
合计	31,704,331.72	29,351,879.32

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,762,497.53	3,633,630.00
1 至 2 年	16,891,746.97	25,303,746.97
2 至 3 年	10,787,000.00	559,000.00
3 至 4 年	584,000.00	
4 至 5 年		7,874.50
5 年以上	16,019.50	8,145.00
小计	32,041,264.00	29,512,396.47
减：坏账准备	336,932.28	160,517.15
合计	31,704,331.72	29,351,879.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,041,264.00	100.00	336,932.28	1.05	31,704,331.72	29,512,396.47	100.00	160,517.15	0.54	29,351,879.32
其中：										
账龄组合	1,141,349.53	3.56	336,932.28	29.52	804,417.25	1,216,545.00	4.12	160,517.15	13.19	1,056,027.85
不计提坏账的组合	30,899,914.47	96.44			30,899,914.47	28,295,851.47	95.88			28,295,851.47
合计	32,041,264.00	100.00	336,932.28		31,704,331.72	29,512,396.47	100.00	160,517.15		29,351,879.32

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	522,404.53	26,120.23	5.00
1至2年	9,925.50	992.55	10.00
2至3年	9,000.00	1,800.00	20.00
3至4年	584,000.00	292,000.00	50.00
5年以上	16,019.50	16,019.50	100.00
合计	1,141,349.53	336,932.28	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	152,372.15		8,145.00	160,517.15
上年年末余额在本期	152,372.15		8,145.00	160,517.15
--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	176,415.13			176,415.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	328,787.28		8,145.00	336,932.28

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	29,504,251.47		8,145.00	29,512,396.47
上年年末余额在本期	29,504,251.47		8,145.00	29,512,396.47
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	5,897,146.53			5,897,146.53
本期终止确认	3,368,279.00			3,368,279.00
其他变动				
期末余额	32,033,119.00		8,145.00	32,041,264.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	160,517.15	176,415.13				336,932.28
合计	160,517.15	176,415.13				336,932.28

(5) 本期无核销的其他应收款项

(6) 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
合并关联方往来款	30,859,821.47	28,259,821.47
往来款	8,145.00	8,145.00
暂支款	64,000.00	30,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	1,054,600.00	1,164,600.00
社保、公积金	40,093.00	36,030.00
其他	14,604.53	13,800.00
合计	32,041,264.00	29,512,396.47

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
包头董创科技有限公司	合并关联方往来款	30,859,821.47	3年以内	96.31	
客户 J	保证金、押金	614,000.00	4年以内	1.92	288,550.00
客户 R	保证金、押金	300,000.00	1年以内	0.94	15,000.00
客户 V	保证金、押金	80,000.00	1年以内	0.25	4,000.00
宁波市奉化区红胜开发建设有限公司	保证金、押金	26,000.00	4年以内	0.08	7,800.00
合计		31,879,821.47		99.50	315,350.00

(三) 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	22,620,000.00		22,620,000.00	22,620,000.00		22,620,000.00
对联营、合营企业投资	10,610,840.79		10,610,840.79	5,453,217.08		5,453,217.08
合计	33,230,840.79		33,230,840.79	28,073,217.08		28,073,217.08

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
宁波堇创科技有限公司	500,000.00						500,000.00	
包头中科百达新材料有限公司	1,620,000.00						1,620,000.00	
包头堇创科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
绵阳堇创科技有限公司	500,000.00						500,000.00	
合计	22,620,000.00						22,620,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
宁波昇达新 材料有限公司	3,290,113.84		5,298,929.00		-311,638.98						8,277,403.86	
烟台金百达 新材料有限 公司	2,163,103.24				170,333.69						2,333,436.93	
小计	5,453,217.08		5,298,929.00		-141,305.29						10,610,840.79	
合计	5,453,217.08		5,298,929.00		-141,305.29						10,610,840.79	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,990,036.04	60,317,309.10	95,469,692.97	54,765,313.66
其他业务	178,053.94		192,928.33	45,828.76
合计	104,168,089.98	60,317,309.10	95,662,621.30	54,811,142.42

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	104,154,878.98	95,542,479.76
租赁收入	13,211.00	120,141.54
合计	104,168,089.98	95,662,621.30

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	534,600.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-141,305.29	88,287.59
处置交易性金融资产取得的投资收益		207,502.79
理财产品投资收益	17,283.82	193,288.95
合计	410,578.53	489,079.33

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,293,947.58	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,749,414.74	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,697.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-63,777.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,981,282.08	
所得税影响额	-1,025,659.21	
少数股东权益影响额（税后）	-7,833.21	
合计	5,947,789.66	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.76	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.14	0.43	0.43

百琪达智能科技（宁波）股份有限公司
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

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行

日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、本报告期公司无重要会计估计变更

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,293,947.58
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)	5,749,414.74
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,697.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,777.64
非经常性损益合计	6,981,282.08
减：所得税影响数	1,025,659.21
少数股东权益影响额(税后)	7,833.21
非经常性损益净额	5,947,789.66

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