



新翔星

NEEQ : 873308

广东新翔星科技股份有限公司

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

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节 公司概况..... 5

第二节 会计数据和经营情况..... 6

第三节 重大事件..... 11

第四节 股份变动及股东情况..... 13

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况..... 15

第六节 财务会计报告 17

附件 I 会计信息调整及差异情况..... 70

附件 II 融资情况 70

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新翔星	指	广东新翔星科技股份有限公司
股东大会	指	广东新翔星科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东新翔星科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东新翔星科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
《公司章程》	指	《广东新翔星科技股份有限公司章程》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东新翔星科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Sheensun Technology Co.,Ltd.		
	Sheensun Technology		
法定代表人	梁广强	成立时间	2004 年 8 月 5 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黎兆生、梁广强、梁广鉴），一致行动人为（黎兆生、梁广强、梁广鉴）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造业-C2645 密封用填料及类似品制造		
主要产品与服务项目	新型有机硅高分子材料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新翔星	证券代码	873308
挂牌时间	2019 年 8 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁广伟	联系地址	广东省佛山市三水区南山镇漫江大道 21 号
电话	18038799803	电子邮箱	1535491157@qq.com
传真	0757-83276101		
公司办公地址	广东省佛山市三水区南山镇漫江大道 21 号	邮政编码	528145
公司网址	www.sheensun.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440600765737872F		
注册地址	广东省佛山市三水区南山镇漫江大道 21 号		
注册资本（元）	10,000,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于有机硅深加工行业，属于国家推荐使用的环保新材料产业之一，是一家从事新型有机硅高分子材料研发、生产和销售的高新技术企业，广东省“专精特新”企业。公司掌握有机硅防水剂、有机硅树脂、改性硅油和脱硝剂等有机硅深加工产品的合成与制备技术，组建了佛山市功能性有机硅材料工程技术研究中心和广东省劳模和工匠人才创新工作室。

公司的主要产品包括有机硅油、有机硅防护剂、脱硝剂等，广泛应用于陶瓷、建材、电子、纺织等领域。报告期内，在研发方面，公司各项研发项目进展顺利，研发投入持续增加，公司已拥有 14 项授权发明专利和 2 项正在审核的发明专利申请。

公司主要通过参加行业展会、上门拜访、电子邮件、电话传真等途径接触客户，参加潜在客户的样品测试和工厂评审，通过客户测试、评审后与客户签订正式销售合同，并依照双方约定备料、生产、发货和结算。公司与上海骏超化工科技发展有限公司等陶瓷、建材、电子电器、纺织和环保材料等行业的企业及相关化工产品贸易企业建立了比较稳定的合作关系。

报告期内，本公司商业模式较上年未发生重大变化。营业收入的减少主要由于受宏观经济影响，纺织类和陶瓷建筑行业市场表现低迷，特别是公司陶瓷防护剂类和纺织硅油。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、“专精特新”认定 2023 年 12 月，公司获得“专精特新”认定，有效期三年。 2、高新技术企业认定 2022 年 12 月 19 日，公司荣获广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202244004507。

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	4,922,426.48	5,758,977.29	-14.53%
毛利率%	12.30%	12.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,234,543.30	-1,570,676.85	21.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,263,151.18	-1,688,186.45	25.18%

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）	-9.52%	-9.93%	-
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）	-9.74%	-10.67%	-
基本每股收益	-0.12	-0.16	25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,870,748.60	14,917,318.25	-13.72%
负债总计	513,958.55	1,325,984.90	61.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,356,790.05	13,591,333.35	-9.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.36	-8.82%
资产负债率%（母公司）	3.99%	8.89%	-
资产负债率%（合并）	3.99%	8.89%	-
流动比率	22.67	9.59	-
利息保障倍数	-7,153.60	-588.99	-
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	-1,238,214.92	-2,451,484.73	-49.49%
应收账款周转率	2.30	2.29	-
存货周转率	0.75	0.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.72%	-1.39%	-
营业收入增长率%	-14.53%	-29.96%	-
净利润增长率%	-21.40%	40.61%	-

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	1,726,490.48	13.41%	3,012,877.67	20.2%	-42.70%
应收票据	394,753.40	3.07%	30,000.00	0.2%	1,215.84%
应收账款	1,400,614.08	10.88%	1,938,715.65	13%	-27.76%
预付款项	57,737.60	0.45%	62,497.09	0.42%	-7.62%
其他应收款	93,261.60	0.72%	67,261.60	0.45%	38.66%

存货	5,565,631.40	43.24%	5,914,945.62	39.65%	-5.91%
其他流动资产	1,024,549.34	7.96%	1,100,328.56	7.38%	-6.89%
固定资产	2,210,722.06	17.18%	2,316,426.38	15.53%	-4.56%
无形资产	206,403.34	1.60%	209,786.98	1.41%	-1.61%
递延所得税资产	23,140.00	0.18%	33,030.72	0.22%	-29.94%
应付账款	112,290.63	0.87%	464,705.08	3.12%	-75.84%
合同负债	4,440.00	0.03%	106,800.00	0.72%	-95.84%
应付职工薪酬	253,290.00	1.97%	571,800.53	3.83%	-55.70%
应交税费	21,953.96	0.17%	613.72	-	-
未分配利润	604,700.78	4.70%	1,839,244.08	12.33%	-67.12%

项目重大变动原因

1、货币资金的减少：硅油类产品和销售由于受市场大环境低迷因素影响，客户订单减少，本报告期内销售额较上年同期下降17.44%，销售额的减少引起货币资金的减少。
2、应收账款的减少：硅油类产品和销售由于受市场大环境低迷因素影响，客户订单减少，本报告期内销售额较上年同期下降17.44%，销售额的减少以致于应收账款的减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,922,426.48	-	5,758,977.29	-	-14.53%
营业成本	4,316,966.25	87.70%	5,044,530.74	87.59%	-14.42%
毛利率	12.30%	-	12.41%	-	-
营业税金及附加	11,285.85	0.23%	27,367.23	0.48%	-58.76%
销售费用	352,669.09	7.16%	338,470.69	5.88%	4.19%
管理费用	832,243.69	16.91%	1,187,510.69	20.62%	-29.92%
研发费用	684,751.37	13.91%	815,776.39	14.17%	-16.06%
财务费用	2,091.83	0.04%	-11,743.20	-0.20%	-117.81%
其他收益	37,408.98	0.76%	111,900.00	1.94%	-66.57%
投资收益	1,998.90	0.04%	5,609.60	0.10%	-64.37%
信用减值损失	24,321.14	0.49%	-47,632.85	0.83%	-151.06%
营业利润	-	-24.66%	-	-27.31%	-22.83%
净利润	1,213,852.58	-25.08%	1,573,058.50	-27.27%	-21.40%
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-49.49%
	1,238,214.92		2,451,484.73		
投资活动产生的现金流量净额	-48,001.10	-	-3,192.40	-	1,403.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-171.17	-	2,000,000.00	-	-99.99%

项目重大变动原因

1. 管理费用的减少:本报告期内管理部门人员离职以及工资薪酬的调薪,管理人员的工资薪酬较上年同期减少 12.99%;以及本报告期咨询服务费的减少而减少。

2. 经营活动产生的现金流量净额增加主要由于支付的各项税费以及支付的其他与经营活动有关的现金的减少以及收到销售商品的现金的增加而增加。

3. 投资活动产生的现金流量净额减少主要原因为本期购入固定资产支付的现金的增加而减少。

4. 筹资活动产生的现金流量净额减少是由于本期无贷款。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司资产规模较小、营业收入较少的经营风险	公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日资产总额分别为 1,287.07 万元、1,491.73 万元,公司 2024 年 1-6 月、2023 年 1-6 月营业收入分别为 492.24 万元、575.90 万元,利润总额分别为 -122.47 万元、-157.31 万元。报告期内公司营业收入有所降低,且与同行业上市公司相比公司经营规模较小、整体抗风险能力较弱。如果未来出现国家宏观经济变差、市场竞争日趋激烈等情况,将对公司的经营和发展产生不利影响。
市场竞争风险	我国是有机硅高分子材料的消费大国,有机硅高分子材料广泛应用于陶瓷、建材、电子电器、纺织和环保材料等多个下游行业,随着上述行业市场需求的不断增长,越来越多的企业被吸引参与到市场竞争当中。当前国内有机硅行业集中度较低、市场竞争比较充分,虽然常规型、通用型产品市场竞争日趋激烈、产品价格不断下降,但高性能、差异化产品市场仍具备较好的竞争环境。公司根据市场变化趋势及客户实际需求不断进行新产品新技术的研发,通过提高产品性能与技术含量一定程度上减少了同质化竞争。如果公司不能持续提高自身研发技术、产品性能及服务水平,将导致市场份额与市场地位的下降,对公司的经营和发展产生不利影响。

人才流失风险	公司核心技术团队稳定,研发技术人员是公司持续经营与快速发展的重要支撑。随着有机硅行业的快速发展以及市场竞争的日益加剧,行业内企业对优秀研发技术人员的需求也不断增长,对优秀研发技术人员的争夺也日趋激烈。如果公司出现研发技术人员大量流失的情况,将对公司的经营和发展产生不利影响。
核心技术被泄密的风险	公司归属于高新技术行业,为技术型企业,核心技术和相应技术人员是公司的核心竞争力,也是公司赖以生存和发展的基础和关键。虽然公司制定了多种应对措施来防范技术泄密,但还是存在技术泄密的可能。一旦公司的重要技术被窃取或公司核心技术人员的流动带来技术泄密,将会给公司带来重大的经济损失。
产品替代与研发风险	有机硅高分子材料经过最近几十年来的不断发展,形成了比较清晰的技术路径。但在未来发展过程中,如果出现重大技术革新导致技术路径发生重大变化,或者出现成本、性能更优的新材料对有机硅高分子材料实现重大替代,公司的部分或全部产品将失去市场。另外,由于研发过程中各个环节都面临着许多不确定因素,公司研发项目最终可能失败或无法实现商业化、规模化生产。同时,公司部分研发成果可能不被市场认可或者投放市场后经济效益与预期差距较大。这些都将对公司的经营和发展产生不利影响。
共同控制的不确定性风险	公司股东黎兆生、梁广强、梁广鉴的持股比例分别是 40%、30%和 30%,持股比例较为平均。2016 年 2 月 1 日,上述三人签署了《一致行动协议》,协议约定除审议关联交易事项须回避的情形外,保证在参加公司股东大会或董事会行使表决权时按照事先协调所达成的一致意见行使表决权。虽然三人在历次股东大会、董事会上对公司的重大事件的表决意见都保持了一致,但仍不排除未来可能因为三人之间经营理念不同或其中一方不遵守《一致行动协议》约定,在股东大会或董事会表决时没有采取一致行动,而出现不同的表决意见,从而使共同控制存在不确定性的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	公司	关联交易承诺	2019年3月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年3月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2019年3月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2019年3月15日		正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年3月15日		正在履行中
---------	------------	--------	------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司在报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份数量	期末持有 无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黎兆生	4,000,000	0	4,000,000	40%	3,000,000	1,000,000	0	0
2	梁广强	3,000,000	0	3,000,000	30%	2,250,000	750,000	0	0
3	梁广鉴	3,000,000	0	3,000,000	30%	2,250,000	750,000	0	0
合计		10,000,000	—	10,000,000	100%	7,500,000	2,500,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东梁广强与股东梁广鉴系兄弟关系，股东梁广强、梁广鉴、黎兆生通过签订《一致行动协议》形成一致行动关系。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节

董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、

董事、监事、高级管理人员情况

(一)

基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁广强	董事长兼总经理	男	1968 年 10 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	3,000,000	0	3,000,000	30%
黎兆生	董事兼副总经理	男	1970 年 2 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	4,000,000	0	4,000,000	40%
梁广鉴	董事兼副总经理	男	1965 年 2 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	3,000,000	0	3,000,000	30%
高祥	副总经理	男	1981 年 6 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
梁广耀	董事	男	1971 年 7 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
唐锐湘	董事	女	1974 年 12 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
张光胜	监事会主席	男	1972 年 9 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
李绍溪	职工监事	男	1966 年 11 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
李毅强	监事	男	1976 年 1 月	2023 年 5 月 4 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
曾春美	财务总监	女	1983 年 11 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%

梁广伟	董 事 会 秘 书	男	1971 年 7 月	2021 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
-----	-----------	---	------------	------------------	------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

梁广强和梁广鉴、梁广伟、梁广耀为兄弟关系，黎兆生和唐锐湘为夫妻关系，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东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	期末人数
行政人员	5	5
生产人员	13	13
销售人员	2	2
技术人员	7	7
财务人员	3	3
员工总计	30	30

(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	3	0	0	3

核心员工的变动情况

本期核心员工未发生变化。

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,726,490.48	3,012,877.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	394,753.40	30,000.00
应收账款	六、3	1,400,614.08	1,938,715.65
应收款项融资			
预付款项	六、4	57,737.60	62,497.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	93,261.60	67,261.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	5,565,631.40	5,914,945.62
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,024,549.34	1,100,328.56
流动资产合计		10,263,037.90	12,126,626.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	2,210,722.06	2,316,426.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	110,936.82	171,447.84
无形资产	六、10	206,403.34	209,786.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	56,508.48	60,000.14
递延所得税资产	六、12	23,140.00	33,030.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,607,710.70	2,790,692.06
资产总计		12,870,748.60	14,917,318.25
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	112,290.63	464,705.08
预收款项			
合同负债	六、14	4,440.00	106,800.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	253,290.00	571,800.53
应交税费	六、16	21,953.96	613.72
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	60,831.84	120,913.45
其他流动负债			
流动负债合计		452,806.43	1,264,832.78
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	52,579.73	52,579.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	8,572.39	8,572.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,152.12	61,152.12
负债合计		513,958.55	1,325,984.90
所有者权益：			
股本	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	459,088.71	459,088.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,293,000.56	1,293,000.56
一般风险准备			
未分配利润	六、22	604,700.78	1,839,244.08
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		12,356,790.05	13,591,333.35
负债和所有者权益总计		12,870,748.60	14,917,318.25

法定代表人：梁广强

主管会计工作负责人：梁广鉴

会计机构负责人：曾春美

（二） 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		4,922,426.48	5,758,977.29
其中：营业收入	六、23	4,922,426.48	5,758,977.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,200,008.08	7,401,912.54

其中：营业成本	六、23	4,316,966.25	5,044,530.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	11,285.85	27,367.23
销售费用	六、25	352,669.09	338,470.69
管理费用	六、26	832,243.69	1,187,510.69
研发费用	六、27	684,751.37	815,776.39
财务费用	六、28	2,091.83	-11,743.20
其中：利息费用		171.17	
利息收入		1,794.59	11,923.15
加：其他收益	六、29	37,408.98	111,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	1,998.90	5,609.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	24,321.14	-47,632.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,213,852.58	-1,573,058.50
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、32	10,800.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,224,652.58	-1,573,058.50
减：所得税费用	六、33	9,890.72	-2,381.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,234,543.30	-1,570,676.85
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）		-1,234,543.30	-1,570,676.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,234,543.30	-1,570,676.85
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		-1,234,543.30	-1,570,676.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.16
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.16

法定代表人：梁广强

主管会计工作负责人：梁广鉴

会计机构负责人：曾春美

(三) 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		3,790,328.38	3,330,910.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	1,794.59	123,823.15
经营活动现金流入小计		3,792,122.97	3,454,733.27
购买商品、接受劳务支付的现金		2,279,560.80	2,459,187.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,062,283.36	1,845,158.18
支付的各项税费		74,776.88	357,452.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	613,716.85	1,244,420.52
经营活动现金流出小计		5,030,337.89	5,906,218.00
经营活动产生的现金流量净额		-1,238,214.92	-2,451,484.73
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,998.90	5,609.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、34	2,000,000.00	2,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,001,998.90	2,505,609.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000.00	8,802.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、34	2,000,000.00	2,500,000.00
投资活动现金流出小计		2,050,000.00	2,508,802.00
投资活动产生的现金流量净额		-48,001.10	-3,192.40
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		1,560,000.00	2,000,000.00
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		1,560,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,560,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171.17	
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		1,560,171.17	
筹资活动产生的现金流量净额		-171.17	2,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,286,387.19	-454,677.13
加：期初现金及现金等价物余额		3,012,877.67	4,595,371.78
六、期末现金及现金等价物余额		1,726,490.48	4,140,694.65

法定代表人：梁广强

主管会计工作负责人：梁广鉴

会计机构负责人：曾春美

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

公司陶瓷防护剂类产品受陶瓷行业季节影响, 每年的 12 月至 3 月为生产淡季.
--

(二) 财务报表项目附注

广东新翔星科技股份有限公司
2024 年 6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 广东新翔星科技股份有限公司
统一社会信用代码: 91440600765737872F
公司注册地: 佛山市三水区南山镇漫江大道 21 号
法定代表人: 梁广强
组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。
公司的业务性质: 改性硅油、有机硅防护剂、含硅脱硝剂及其他品类产品的研发及销售。
经营范围: 研发、生产、销售: 有机硅防水剂、有机硅乳液、有机硅油; 销售: 化工原料; 承接防水、

防污工程；影视制作、电脑图文设计制作、美术设计制作；广告设计、制作、代理、策划。

广东新翔星科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身是佛山新翔星化工有限公司，成立于 2004 年 8 月 5 日，成立时取得由佛山市三水区工商行政管理局核发的营业执照号为 4406832001234 的营业执照，统一社会信用代码 91440600765737872F 的营业执照。

初始注册资本为 500,000.00 元，实收资本 500,000.00 元，其中：梁广强出资 100,000.00 元，占注册资本的 20.00%；梁广鉴出资 100,000.00 元，占注册资本的 20.00%；陈国坚出资 100,000.00 元，占注册资本的 20.00%；黎兆生出资 200,000.00 元，占注册资本的 40.00%。本次出资经广东德正有限责任公司会计师事务所佛山分所出具“粤德会验佛字（2004）第 401 号”《验资报告》验证。股权结构如下：

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
梁广强	100,000.00	20.00
梁广鉴	100,000.00	20.00
陈国坚	100,000.00	20.00
黎兆生	200,000.00	40.00
合 计	500,000.00	100.00

2008 年 6 月 26 日召开股东会，股东会决议一致同意陈国坚将其在本公司所持全部股份（即本公司注册资本的 20.00%）转让给梁广强和梁广鉴，其中：将占公司 10.00%的股权转让给梁广强；将占公司 10.00%的股份转让给梁广鉴。本次股权转让变更后股权结构如下：

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
梁广强	150,000.00	30.00
梁广鉴	150,000.00	30.00
黎兆生	200,000.00	40.00
合 计	500,000.00	100.00

2014 年 7 月 1 日召开股东会，股东会决议一致同意增加注册资本 5,000,000.00 元，增加的注册资本由全体股东按各自出资比例认缴，其中：黎兆生以货币资金方式认缴 2,000,000.00 元；梁广强以货币资金方式认缴 1,500,000.00 元；梁广鉴以货币资金方式认缴 1,500,000.00 元；变更后注册资本 5,500,000.00 元，实收资本 5,500,000.00 元，占注册资本比例 100.00%。本次出资经佛山市顺鑫会计师事务所出具佛顺鑫验报字【2014】第 039 号验资报告验证。本次变更后股权结构如下：

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
梁广强	1,650,000.00	30.00
梁广鉴	1,650,000.00	30.00
黎兆生	2,200,000.00	40.00

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
合 计	5,500,000.00	100.00

2015 年 3 月 30 日召开股东会，股东会决议一致同意增加注册资本 2,000,000.00 元，增加的注册资本由全体股东按各自出资比例认缴，其中：黎兆生以货币资金方式认缴 800,000.00 元；梁广强以货币资金方式认缴 600,000.00 元；梁广鉴以货币资金方式认缴 600,000.00 元；变更后注册资本 7,500,000.00 元，实收资本 7,500,000.00 元，占注册资本比例 100.00%。本次出资由佛山求是会计师事务所（普通合伙）出具佛求是验字【2015】第 C020 号验资报告验证。本次变更后股权结构如下：

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
梁广强	2,250,000.00	30.00
梁广鉴	2,250,000.00	30.00
黎兆生	3,000,000.00	40.00
合 计	7,500,000.00	100.00

2015 年 9 月 4 日，经公司“关于公司整体改制变更为股份有限公司”的股东会决议，公司改制为股份有限公司，改制变更后公司注册资本为人民币 10,000,000.00 元，股东股权比例保持不变，由公司全体出资人以其拥有的佛山市新翔星化工有限公司截至 2015 年 5 月 31 日止经审计的净资产一次缴足。变更后注册资本已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字【2015】49010022 号验资报告验证。经本次股份制改革后股东及出资额情况如下：

股 东	出资额（元）	股权比例（%）
梁广强	3,000,000.00	30.00
梁广鉴	3,000,000.00	30.00
黎兆生	4,000,000.00	40.00
合 计	10,000,000.00	100.00

3、财务报告的批准报出者是本公司董事会，财务报告批准报出为二〇二四年八月十六日。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务

报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的承诺事项	对公司未来产生重大影响的承诺事项认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 1%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	超过公司利润总额 5%或者资产总额 1%的事项认定为重要的资产负债表日后事项。

5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资

产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资

产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(6) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

8、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信

	用损失。
--	------

本公司按应收票据的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1(账龄组合)	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2(无风险组合)	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	100
5 年以上	100

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信

用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况	
账 龄	方法说明
无风险组合	关联方往来款项，经测试无风险的应收款项

本公司按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄分析法）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（其他方法）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：	
账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	100
5 年以上	100

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况	
账 龄	方法说明
无风险组合	关联方往来款项，经测试无风险的应收款项

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26 “租赁”。

15、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政

策进行摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26 “租赁”。

21、预计负债

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

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

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

22、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让改性硅油、有机硅树脂、有机硅防护剂、含硅脱硝剂及其他品类商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，按照合同约定，将产品销售发货给对方，销售产品在所有权转移或实际交付并经客户验收确认收入。

23、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付

对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、11“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、 税收优惠及批文

公司在2022年通过高新技术企业认定，取得由广东省科学技术厅、广东财政厅、国家税务总局广东税务局联合颁发的证书编号GR202244004507的高新企业证书，有效期三年。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号），公司2023年度的研发费用支出享受加计扣除比例为100.00%。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年12 月 31 日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日，本年度按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”

指 2023 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,458.77	89.85
银行存款	1,725,146.21	3,012,787.82
合 计	1,726,490.48	3,012,877.67

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	394,753.40	30,000.00
商业承兑汇票		
小 计	394,753.40	30,000.00
减：坏账准备		
合 计	394,753.40	30,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	394,753.40	100.00			394,753.40
其中：银行承兑汇票	394,753.40	100.00			394,753.40
合 计	394,753.40	—		—	394,753.40

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	30,000.00	100.00			30,000.00
其中：银行承兑汇票	30,000.00	100.00			30,000.00
合 计	30,000.00	—		—	30,000.00

①期末按组合计提坏账准备的应收票据			
项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	394,753.40		
合 计	394,753.40		

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据		
项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	885,193.14	
商业承兑汇票		
合 计	885,193.14	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露		
账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,474,330.61	2,040,753.32
1 至 2 年		201,543.49
2 至 3 年	201,543.49	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	180,000.00	180,000.00
小 计	1,855,874.10	2,422,296.81
减：坏账准备	455,260.02	483,581.16
合 计	1,400,614.08	1,938,715.65

(2) 按坏账计提方法分类列示					
类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	201,543.49	10.86	201,543.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,654,330.61	89.14	253,716.53	15.34	1,400,614.08
其中：组合 1：账龄分析法	1,654,330.61	89.14	253,716.53	15.34	1,400,614.08
组合 2：无风险组合					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	1,855,874.10	—	455,260.02	—	1,400,614.08

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	201,543.49	8.32	201,543.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,220,753.32	91.68	282,037.67	12.70	1,938,715.65
其中：组合 1：账龄分析法	2,220,753.32	91.68	282,037.67	12.70	1,938,715.65
组合 2：无风险组合					
合 计	2,422,296.81	—	483,581.16	—	1,938,715.65

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东博德精工建材有限公司	201,543.49	201,543.49	100.00	被执行人，预计收不回
合 计	201,543.49	201,543.49	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,474,330.61	73,716.53	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	201,543.49	201,543.49	100
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	180,000.00	180,000.00	100.00
合 计	1,855,874.10	455,260.02	24.53

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	282,037.67		28,321.14			253,716.53
单项组合	201,543.49					201,543.49
合 计	483,581.16	201,543.49	176,748.12			455,260.02

(4) 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
佛山市亮点贸易有限公司	589,976.62		589,976.62	31.79	29,498.83
佛山市禅城区金洁士陶瓷化工经营部	306,675.00		306,675.00	16.52	15,333.75
广东博德精工建材有限公司	201,543.49		201,543.49	10.86	201,543.49
肇庆市将军陶瓷有限公司	180,000.00		180,000.00	9.70	180,000.00
广东珑基贸易供应链有限公司	157,009.60		157,009.60	8.46	7,850.48
合 计	1,435,204.71		1,435,204.71	77.33	434,226.55

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	57,151.60	98.99	61,911.09	99.06
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上	586.00	0.01	586.00	0.94
合 计	57,737.60	—	62,497.09	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江门市新会区丰业硅胶制品厂	25,232.96	43.70
深圳市点击率信息技术有限公司	16,000.00	27.71

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江阴市双叶机械有限公司	7,800.00	13.51
中石化油卡	5,243.64	9.08
江苏巴德富科技发展有限公司	2,875.00	4.98
合 计	57,151.60	98.99

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,801.68	70,801.68
小 计	100,801.68	70,801.68
减：坏账准备	7,540.08	3,540.08
合 计	93,261.60	67,261.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,801.68	70,801.68
1 至 2 年	50,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	100,801.68	70,801.68
减：坏账准备	7,540.08	3,540.08
合 计	93,261.60	67,261.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	80,000.00	50,000.00
社保费	16,333.68	16,333.68
公积金	4,468.00	4,468.00
小 计	100,801.68	70,801.68

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	7,540.08	3,540.08
合 计	93,261.60	67,261.60

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,801.68	100.00	7,540.08	7.48	93,261.60
其中：组合 1：账龄分析法	100,801.68	100.00	7,540.08	7.48	93,261.60
合 计	100,801.68	—	7540.08	—	93,261.60

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,801.68	100.00	3,540.08	5.00	67,261.60
其中：组合 1：账龄分析法	70,801.68	100.00	3,540.08	5.00	67,261.60
合 计	70,801.68	—	3,540.08	—	67,261.60

A. 期末按组合计提坏账准备的组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	50,801.68	2,540.08	5.00
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	100,801.68	7,540.08	7.48

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,540.08			3,540.08
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,000.00			4,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	7,540.08			7,540.08

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	3,540.08	4,000.00				7,540.08
合 计	3,540.08	4,000.00				7,540.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
广东珑基贸易供应链有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年	49.60	5,000.00
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	29.76	1,500.00
代付社保	社保费	16,333.68	1 年以内	16.21	816.68
员工住房公积金	公积金	4,468.00	1 年以内	4.43	223.40
合 计	——	100,801.68	——	100.00	7,540.08

6、 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,263,608.08		3,263,608.08
在产品	411,223.30		411,223.30
库存商品	864,849.47		864,849.47
发出商品	1,025,950.55		1,025,950.55
合 计	5,565,631.40		5,565,631.40

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,435,092.87		3,435,092.87
在产品	411,162.05		411,162.05
库存商品	711,844.05		711,844.05
发出商品	1,356,846.65		1,356,846.65
合 计	5,914,945.62		5,914,945.62

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	1,024,549.34	1,100,328.56
合 计	1,024,549.34	1,100,328.56

8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,210,722.06	2,316,426.38
固定资产清理		
合 计	2,210,722.06	2,316,426.38

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	2,069,497.39	2,959,381.48	191,583.47	1,184,128.11	6,404,590.45

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
2、本期增加金额				44,247.79	44,247.79
（1）购置				44,247.79	44,247.79
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	2,069,497.39	2,959,381.48	191,583.47	1,228,375.90	6,448,838.24
二、累计折旧					
1、期初余额	977,339.93	2,090,749.38	65,073.64	955,001.12	4,088,164.07
2、本期增加金额	49,150.54	59,910.48	8,877.48	32,013.61	149,952.11
（1）计提	49,150.54	59,910.48	8,877.48	32,013.61	149,952.11
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	1,026,490.47	2,150,659.86	73,951.12	987,014.73	4,238,116.18
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,043,006.92	808,721.62	117,632.35	241,361.17	2,210,722.06
2、期初账面价值	1,092,157.46	868,632.10	126,509.83	229,126.99	2,316,426.38

9、使用权资产		
项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	171,447.84	171,447.84
2、本期增加金额	240,974.89	242,044.01
3、本期减少金额	240,974.89	240,974.89
4、期末余额	171,447.84	242,044.01

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、期初余额	70,596.17	190,771.78
2、本期增加金额	60,511.02	120,799.28
（1）计提	60,511.02	120,799.28
3、本期减少金额		240,974.89
（1）处置		240,974.89
4、期末余额	131,107.19	70,596.17
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	110,936.82	110,936.82
2、期初账面价值	171,447.84	171,447.84

10、无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	334,418.01	60,000.00	21,300.00	415,718.01
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	334,418.01	60,000.00	21,300.00	415,718.01
二、累计摊销				

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
1、期初余额	124,631.03	60,000.00	21,300.00	205,931.03
2、本期增加金额	3,383.64			3,383.64
（1）计提	3,383.64			3,383.64
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	128,014.67	60,000.00	21,300.00	209,314.67
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	206,403.34			206,403.34
2、期初账面价值	209,786.98			209,786.98

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
技术开发费	60,000.14		19,999.98		40,000.16
电动车车棚		19,810.00	3,301.68		16,508.32
合 计	60,000.14	19,810.00	39,999.96		56,508.48

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	462,800.10	23,140.00	487,121.24	24,356.06
租赁负债			173,493.18	8,674.66
合 计	462,800.10	23,140.00	660,614.42	33,030.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	171,447.84	8,572.39	171,447.84	8,572.39
合 计	171,447.84	8,572.39	171,447.84	8,572.39

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款项	45,600.73	350,758.88
费用款项	66,689.90	113,946.20
合 计	112,290.63	464,705.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款：无。

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,440.00	106,800.00
合 计	4,440.00	106,800.00

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	571,800.53	1,520,330.58	1,838,841.11	253,290.00
二、离职后福利-设定提存计划		146,945.51	146,945.51	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	571,800.53	1,667,276.09	1,985,786.62	253,290.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	571,800.53	1,520,330.58	1,838,841.11	253,290.00
2、职工福利费		3,205.20	3,205.20	
3、社会保险费		46,885.86	46,885.86	
其中：医疗保险费		37,757.40	37,757.40	
工伤保险费		9,128.46	9,128.46	
4、住房公积金		26,808.00	26,808.00	
5、工会经费和职工教育经费		27,823.02	27,823.02	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	571,800.53	1,671,938.52	1,990,449.05	253,290.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		139,642.73	139,642.73	
2、失业保险费		7,302.78	7,302.78	
合 计		146,945.51	146,945.51	

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	14,947.39	
城市维护建设税	523.16	
教育费附加	224.21	
地方教育附加	149.47	
印花税	513.29	613.72
房产税	3,876.24	
土地使用税	1,720.20	
合 计	21,953.96	613.72

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	60,831.84	120,913.45
合 计	60,831.84	120,913.45

18、租赁负债		
项 目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	178,904.77	178,904.77
减：未确认融资费用	65,493.20	5,411.59
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	60,831.84	120,913.45
合 计	52,579.73	52,579.73

19、股本							
项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
梁广强	3,000,000.00						3,000,000.00
黎兆生	4,000,000.00						4,000,000.00
梁广鉴	3,000,000.00						3,000,000.00
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

20、资本公积				
项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	459,088.71			459,088.71
合 计	459,088.71			459,088.71

21、盈余公积				
项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,293,000.56			1,293,000.56
合 计	1,293,000.56			1,293,000.56

22、未分配利润		
项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,839,244.08	4,854,223.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,839,244.08	4,854,223.70
加：本期归属于公司股东的净利润	-1,234,543.30	-3,014,979.62
减：提取法定盈余公积		

项 目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	604,700.78	1,839,244.08

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,922,426.48	4,316,966.25	5,758,977.29	5,044,530.74
其他业务				
合 计	4,922,426.48	4,316,966.25	5,758,977.29	5,044,530.74

(1) 按照收入类型情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
改性硅油	2,666,978.43	2,510,128.97	3, 230, 401. 44	3, 015, 370. 59
有机硅防护剂	1,944,302.92	1,550,377.84	2, 036, 257. 26	1, 629, 628. 65
含硅脱硝剂及其他	311,145.13	256,459.44	492, 318. 59	399, 531. 50
合 计	4,922,426.48	4,316,966.25	5, 758, 977. 29	5, 044, 530. 74

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,745.34	10, 398. 32
教育费附加	1,176.56	4, 456. 43
地方教育附加	784.38	2, 970. 95
房产税	3,876.24	5, 814. 36
土地使用税	1,720.20	2, 580. 30
印花税	983.13	1, 146. 87
合 计	11,285.85	27, 367. 23

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,000.00	56,000.00
业务招待费	1,648.00	4,932.00
折旧费	8,877.48	9,475.82
其他费用	53,588.70	31,448.15
运输费	222,554.91	236,614.72
合 计	352,669.09	338,470.69

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	487,599.99	560,377.20
咨询服务费	107,924.54	350,173.60
租金	63,142.86	25,523.81
办公费	14,593.45	14,694.02
折旧费	23,455.08	23,539.02
快递费用	3,248.60	3,933.09
知识产权代理费	4,799.53	5,279.34
工会经费	27,823.02	28,651.34
其他费用	99,656.62	175,339.27
合 计	832,243.69	1,187,510.69

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	36,022.65	218,007.63
职工薪酬	487,763.06	487,268.00
折旧费	30,132.31	29,316.43
其他费用	130,833.35	81,184.33
合 计	684,751.37	815,776.39

28、财务费用		
项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	171.17	-1,413.33
减：利息收入	1,794.59	11,923.15
手续费支出	654.00	999.50
未确认融资费用	3,061.25	593.78
合 计	2,091.83	-11,743.20

29、其他收益		
产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	37,408.98	111,900.00
合 计	37,408.98	111,900.00

30、投资收益		
项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益	1,998.90	5,609.60
合 计	1,998.90	5,609.60

31、信用减值损失		
项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	28,321.14	-45,096.92
其他应收款坏账损失	-4,000.00	-2,535.93
合 计	24,321.14	-47,632.85

32、营业外支出			
项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,800.00		10,800.00
合 计	10,800.00		10,800.00

33、所得税费用	
(1) 所得税费用表	

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	9,890.72	-2,381.65
合 计	9,890.72	-2,381.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-1,224,652.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,030.72
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,140.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-9,890.72

34、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	本期发生数	上期发生数
政府补助		111,900.00
利息收入	1,794.59	11,923.15
合 计	1,794.59	123,823.15

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用及其他	613,716.85	1,244,420.52
合 计	613,716.85	1,244,420.52

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
结构性存款产品	2,000,000.00	2,500,000.00

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	2,000,000.00	2,500,000.00

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
结构性存款产品	2,000,000.00	2,500,000.00
合 计	2,000,000.00	2,500,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,234,543.30	-1,570,676.85
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-24,321.14	47,632.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,952.11	183,271.27
使用权资产折旧	60,511.02	50,203.11
无形资产摊销	3,383.64	3,383.64
长期待摊费用摊销	23,301.66	19,999.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	171.17	-11,743.20
投资损失 (收益以“—”号填列)	-1,998.90	-5,609.60
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	9,890.72	-2,381.65
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	349,314.22	-44,131.14
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	180,428.80	-428,278.53
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-754,304.92	-693,154.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,238,214.92	-2,451,484.73
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项 目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,726,490.48	4,140,694.65
减: 现金的期初余额	3,012,877.67	4,595,371.78
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,286,387.19	-454,677.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	1,726,490.48	4,140,694.65
其中: 库存现金	1,344.27	253.72
可随时用于支付的银行存款	1,725,146.21	4,140,440.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	1,726,490.48	4,140,694.65
其中: 公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 关联方及关联交易

1、 本公司的共同控制人情况

共同控制人名称	共同控制人对本公司的持股比例 (%)	共同控制人对本公司的表决权比例 (%)
黎兆生、梁广强、梁广鉴	100.00	100.00

注: 截至 2024 年 6 月 30 日, 黎兆生是公司董事、副总经理, 直接持有公司 400.00 万股股份, 持股

40.00%，梁广强是公司法定代表人、董事长、总经理，直接持有公司 300.00 万股股份，持股 30.00%，梁广鉴是公司董事、副总经理，直接持有公司 300.00 万股股份，持股 30.00%，三人合计持有公司 100%的股份；其三人各自持有的公司股份比例虽均未超过 50%，在 2016 年 2 月 1 日，三人签署了《一致行动协议》，约定三人作为一致行动人，在行使包括但不限于股东大会召集权、提案权、表决权等股东权利时采取一致行动，其三人作为一致行动人依其共同持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，黎兆生、梁广强、梁广鉴三人为公司控股股东及共同控制人。

2、 其他关联方情况	
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁广耀	董事
唐锐湘	董事、黎兆生之妻
曾春美	财务总监
霍浩均	监事会主席
张光胜	监事、监事会主席
李绍溪	职工代表监事
李毅强	监事
高祥	副总经理
梁广伟	梁广鉴及梁广强的弟弟
梁广耀	梁广鉴及梁广强的弟弟
黎瑞娇	黎兆生之姐
陈继良	财务总监曾春美之配偶
珠海市沃金贸易发展有限公司	黎兆生之姐黎瑞娇投资的企业
佛山市兆冠科技咨询服务有限公司	黎兆生之妻唐锐湘投资的企业
佛山市安合信冷气工程有限公司	梁广强配偶之弟吕文峰投资的企业
佛冈县新澳陶瓷原料厂	财务总监曾春美之配偶陈继良投资的个体工商户

3、 关联方交易情况				
(1) 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
梁广强、梁广鉴	1,560,000.00	2024-2-29	2024-3-01	已履行完毕
(2) 关键管理人员报酬				
项 目	本期发生额		上期发生额	
关键管理人员报酬	697,800.00		622,200.00	

八、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要其他重要事项。

十一、 补充资料

1、 本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		
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	37,408.98	
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		
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	1,998.90	
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		
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	-10,800.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	28,607.88	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.52	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.74	-0.12	-0.12

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但与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	37,408.98
委托他人投资或管理资产的捐赠	1,998.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,800.00
非经常性损益合计	28,607.88
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	28,607.88

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