

# 广东自由能科技股份有限公司

GUANGDONG THEAOSON TECHNOLOGY CO., LTD



## 2024年半年度报告



## 致投资者的一封信

广东自由能科技股份有限公司的投资者：

见信如晤，展信舒颜。

首先，谨代表自由能全体同仁向各位投资者致以诚挚的问候和深深的感谢，感谢您一直以来的信任与支持。

2024年上半年，是我们值得深深铭记的半年。在这过去的6个月里，自由能经历了市场环境带来的巨大压力：产能过剩、消费持续低迷、行业内卷持续加剧以及严峻的市场竞争环境……每一次市场的风云变幻，都孕育着风险与挑战。

虽然大环境发生了复杂的变化，但我们每一个自由能人的内心却仍然火热。在这半年里，我们不懈努力，积极推进“走出去”全球化战略，并取得了稳健的发展成绩。报告期内，公司实现营业收入11,684.42万元，同比增长4.48%；资产总额31,295.81万元，同比增长3.47%。

下面，我们将从内部控制、投资者服务和风险控制三个方面，向各位汇报我们过去半年的经营发展情况。

### 一、公司内部控制

今年是自由能成立的第十四年，也是公司挂牌新三板进入“深度治理”和“改革提升”的第七年。回顾过往，我们始终专注于气雾剂的全产业链发展和规范化经营。这当中虽然遇到了诸多的挑战，也走了许多弯路，但这些经历不仅没有打消公司“做强做大、做优做精”的创业理想，反而让我们对产业的未来和方向有了更加清晰的认知。

2024年，是公司实施《全球战略目标五年规划》的开局之年。围绕“高质量可持续发展”的经营目标及五年规划各项部署，公司按照“深耕细作开拓市场、全面提升管理水平、技术引领改革创新、整合优化产业链条”的经营方针，紧盯市场开发、技术创新、产能提升、项目建设、资本运作和风险管控等关键环节，扎实开展“机制改革”、“品牌出海”、“降本增效”等一系列工作。报告期内，公司内部治理水平实现了大幅提升，主要体现在：

- 1.通过压实销售主体责任、完善运行管理机制、强化市场走访和交流合作，公司在市场开发方面取得了新突破。
- 2.进一步加强了对生产资源的整合力度，强化了生产组织和调度能力建设，实现了产能、质量“双提升”。
- 3.聚焦产品的感官体验和应用性能，对标国际知名品牌持续加大对核心品类和新兴品类的研究开发及结构优化，提高了成果的盈利能力和市场竞争力。
- 4.加强成本源头和过程管控，将成本管控和精益管理贯穿至生产经营全过程，推动降本增效工作取得了新成效。

### 二、投资者服务

作为新三板挂牌非上市公众公司，自由能始终尊重并保护所有投资者的合法权益，重视对投资者的投资回报，并保证信息披露的公平、公正、公开，确保投资者能够及时、准确、全面地了解公司的情况。

随着公司治理水平和内部控制的不断提升，我们更多关注的是提升投资者的获得感和持有自由能的幸福感。报告期内，公司严格按照《公司章程》、三会议事规则和内部控制制度的相关规定履行信息披露义务，并就自由能的未来战略、经营情况、财务状况、盈利能力及市场表现等情况与全体股东交换意见，用实际行动践行了自由能守承诺、讲信誉、重回报的经营理念。未来，我们将继续以“为客户创造价值”为重要使命，进一步强化投资者服务体系建设，切实提高投资者的获得感和满意度。

### 三、风险控制

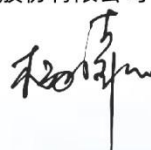
风险控制是今年大多数企业面临的重要课题。基于对市场环境、行业趋势以及产业政策的前瞻性预判，自由能在防范风险的预警与控制能力得到了充分展现，在战略上的决策部署一次比一次精准，在策略上的表现也变得更加沉稳。

报告期内，公司围绕“稳中求进”的工作总基调，坚持“风险控制”和“经营发展”两手抓，切实提高了公司全面抗风险能力。一是根据市场形势发展，强化对客户风险、现金流安全和可持续发展能力的主动管理；二是密切关注企业经营过程中可能出现的运营风险，持续优化采购、生产、研发和销售服务业务流程和相关内部控制制度，提高日常运营效率，降低运营成本。

凡是过往，皆为序章，我们不畏风险与挑战，也不会满足于当前的成绩；我们将始终专注于自由能气雾剂全产业链发展和国际化品牌增值，努力为投资者创造更加稳健的投资回报。最后，再次感谢您对自由能的信任与支持，愿您在未来的日子里，健康平安，事业顺利！

广东自由能科技股份有限公司

董事长：



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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

|       |                             |     |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 6   |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 7   |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 15  |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 18  |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 20  |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 22  |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 101 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 101 |

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| 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、挂牌公司、自由能、自由能科技、股份公司 | 指 | 广东自由能科技股份有限公司                                                                                                                                                                         |
| 安道深圳                       | 指 | 安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙），公司股东                                                                                                                                                             |
| 自由能创投                      | 指 | 深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东                                                                                                                                                             |
| 华凯科技                       | 指 | 广东华凯科技发展有限公司，公司子公司                                                                                                                                                                    |
| 深圳自由能                      | 指 | 深圳自由能科技发展有限公司，公司子公司                                                                                                                                                                   |
| 自由能（香港）国际                  | 指 | 自由能（香港）国际商业发展有限公司，公司子公司                                                                                                                                                               |
| 股东大会                       | 指 | 广东自由能科技股份有限公司股东大会                                                                                                                                                                     |
| 董事会                        | 指 | 广东自由能科技股份有限公司董事会                                                                                                                                                                      |
| 监事会                        | 指 | 广东自由能科技股份有限公司监事会                                                                                                                                                                      |
| “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》                                                                                                                                                        |
| 三会                         | 指 | 股东大会、董事会、监事会                                                                                                                                                                          |
| 《公司章程》                     | 指 | 广东自由能科技股份有限公司章程                                                                                                                                                                       |
| 《证券法》                      | 指 | 《中华人民共和国证券法》                                                                                                                                                                          |
| 《公司法》                      | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                                                                                                                                                          |
| 《业务规则》                     | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则》                                                                                                                                                                    |
| 高级管理人员                     | 指 | 股份公司总经理、董事会秘书、财务负责人                                                                                                                                                                   |
| 全国股份转让系统                   | 指 | 全国中小企业股份转让系统                                                                                                                                                                          |
| 全国股份转让系统公司                 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                                                                                                                                                                    |
| 主办券商、东莞证券                  | 指 | 东莞证券股份有限公司                                                                                                                                                                            |
| 报告期、本报告期、本期                | 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                                                                                                                                                                            |
| 气雾剂                        | 指 | 通过将内容物和抛射剂装在耐压容器中，使用时以抛射剂（液化气体或压缩空气）的压力为动力源，将内容物喷出的制剂。                                                                                                                                |
| AEO                        | 指 | 经认证的经营者（Authorized Economic Operator）：在世界海关组织（WCO）制定的《全球贸易安全与便利标准框架》中被定义为：“以任何一种方式参与货物国际流通，并被海关当局认定符合世界海关组织或相应供应链安全标准的一方，包括生产商、进口商、出口商、报关行、承运商、理货人、中间商、口岸和机场、货站经营者、综合经营者、仓储业经营者和分销商”。 |
| BSCI                       | 指 | BSCI 全称“商业社会标准认证”，是 Business Social Compliance Initiative 的缩写。BSCI 是倡议商界遵守社会责任组织倡议商界遵守社会责任组织（“BSCI”）旨在执行一套统一的程序，通过不断完善发展政策，来监控和促进生产相关产品之公司的社会责任表现。                                    |

注：由于四舍五入的原因，本半年度报告中数据可能存在尾差。

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                                                                |                |                             |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|
| 公司中文全称          | 广东自由能科技股份有限公司                                                                  |                |                             |
| 英文名称及缩写         | GUANGDONG THEAOSON TECHNOLOGY CO., LTD.                                        |                |                             |
|                 | THEAOSON                                                                       |                |                             |
| 法定代表人           | 杨青坡                                                                            | 成立时间           | 2010 年 6 月 3 日              |
| 控股股东            | 控股股东为杨青坡                                                                       | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为杨青坡、张晋玲，一致行动人为杨青坡、张晋玲 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造-2641 涂料制造                            |                |                             |
| 主要产品与服务项目       | 公司主要从事环保气雾剂等产品的研发、生产、销售及国际化增值服务。主要产品包括环保家庭日化品类、环保工业品类、环保汽车养护品类、个人美容护理品类等气雾剂产品。 |                |                             |
| 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            | 自由能                                                                            | 证券代码           | 872303                      |
| 挂牌时间            | 2017 年 11 月 9 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）      | 36,000,000                  |
| 主办券商（报告期内）      | 东莞证券                                                                           | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                           |
| 主办券商办公地址        | 广东省东莞市莞城区可园南路一号                                                                |                |                             |
| 联系方式            |                                                                                |                |                             |
| 董事会秘书姓名         | 张晋玲                                                                            | 联系地址           | 南雄市高新区国道北 1 号               |
| 电话              | 0751-6976766                                                                   | 电子邮箱           | zyncn@zyncn.com             |
| 传真              | 0751-6929222                                                                   |                |                             |
| 公司办公地址          | 南雄市高新区国道北 1 号                                                                  | 邮政编码           | 512400                      |
| 公司网址            | www.zyncn.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        | 91440282555634496A                                                             |                |                             |
| 注册地址            | 广东省韶关市南雄市高新区国道北 1 号                                                            |                |                             |
| 注册资本（元）         | 36,000,000                                                                     | 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

##### 商业模式：

公司致力成为国际化的专业气雾剂制造商和运营商。长期以来，公司始终坚持以“市场需求和客户满意”为目标导向，以全产业链高质量发展和提高增值服务为核心，以创新发展为重点，积极发展新质生产力，初步形成了“产业+资本+平台”为基础特色的发展格局，成为行业内具有独特商业模式和核心竞争优势的高成长企业之一。

##### 1.研发模式

公司坚持技术引领产业创新发展的理念、注重自主知识产权的体系化建设和自我保护。依托知名院校、专业研发团队、创新载体、先进硬件配套设备以及较为成熟的研发设计体系和工艺技术，公司采取自主研发与产学研相结合的模式，重点围绕气雾剂的产品性能、产品工艺、使用感官及产业布局等方面为方向，开展相关新技术、新材料、新产品的研究开发及技术创新。

##### 2.采购模式

公司生产所需原材料主要为气雾罐、有机化学原料及石油气、二甲醚等。日常经营中，采购部根据销售计划及生产工艺，同时结合采购周期和原材料价格波动预期等制定采购计划，选择三家以上优质供应商询价议价后择优进行采购。为保证采购质量，公司在选择供应商时，会综合考虑供应商的销售规模、研发能力、制造工艺、质量管理、信用资质、公司背景等情况，并建立起长期战略合作关系，以保证供应链的竞争力。同时，公司还针对供应商进行定期复评，按照评审结果对供应商进行风险评估以及重新考核。

##### 3.生产模式

(1) 根据生产保障方式的不同，公司的生产模式可分为以遵循生产计划与库存管理为标准的“精益生产模式”，以及旨在控制资源浪费与无效劳动的基础上缩短生产周期、加快资金周转、降低生产成本、维持适量库存的“准时化生产模式”。

(2) 根据生产驱动的不同，公司的生产模式可分为根据销售预测、编制生产计划的“以销定产模式”和根据客户订单组织生产的“订单生产模式”。

##### 4.销售模式

公司 600 多个品牌授权经销商覆盖 300 余个国内主营市场以及分布在亚洲、美洲、欧洲、非洲等 40 多个国家和地区的海外市场。销售通过经销、直销和网络营销模式相结合的形式实现产品销售。为了更好的应对市场竞争，保持市场占有率，追求利润最大化，结合现有的销售模式，公司采取自主定价、效益优先的价格策略。同时，结合行业市场环境及竞争产品价格，采取成本导向定价与竞争导向定价相结合的竞争策略，在品牌竞争、市场竞争中具有一定的优势。

##### 5.服务模式

###### (1) 工业类气雾剂

通过技术创新、设备更新、工艺改良等措施推动汽车养护用品、环保工业用品等气雾剂产业的智能制造，以及自动化应用。

###### (2) 消费类气雾剂

以市场为导向，聚焦产业布局和技术革新，持续拓展家庭日化用品、个人美妆、食品、医药、消毒用品、个人护理用品等气雾剂产品领域，逐步由制造型向服务型转变，深入到以产品消费体验为目的的品牌模式，为用户提供专业的解决方案和定制服务，致力成为气雾剂全产业链的价值创造平台。

##### 6.业务模式

依托先进智能产业基地、国内营销网络、海外授权中心及终端用户，借助“互联网+”的网络平台，构建集战略管理、市场策划、项目管理、品牌管理、产品动态、数据库、互动传播、互动研发、电商平台、可追溯信息、商务管理为业务主体的智慧云平台，实现产业联动，价值共赢。

#### 7.盈利模式

通过打造新消费、新金融、新制造、新技术、新商业的产业生态，升级自由能新业态。通过现代化制造平台，深圳子公司、香港子公司、海内外业务平台搭建，实现制造平台、业务平台、资本平台的顶层设计及发展布局。结合电商平台线上服务和制造工厂、海外全功能营销网点、国内经销商、终端用户的线下网络，加快物流、信息流、资金流的动态互动传播，实现品牌溢价和经营利润的发展目标，逐步提升企业盈利能力。

报告期初至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 经营计划实现情况:

2024 年是公司实施《全球战略目标五年规划》的开局之年。围绕“高质量可持续发展”的经营目标及五年规划各项部署，公司按照“深耕细作开拓市场、全面提升管理水平、技术引领改革创新、整合优化产业链条”的经营方针，紧盯市场开发、技术创新、产能提升、项目建设、资本运作和风险管控等关键环节，扎实开展“机制改革”、“品牌出海”、“降本增效”等一系列工作。

上半年，公司沉着应对各类风险与挑战，积极推进“走出去”全球化战略，公司治理和内部控制得到稳步提升，并取得了稳健的发展。报告期内，公司实现营收 116,844,197.32 元，同比增长 4.48%；归属于上市公司股东的净利润 8,074,537.63 元，同比增长 50.58%，实现了营业收入和利润的双增长。主要得益于部署、推动以下几项工作：

**1.市场拓展方面：**公司坚持全面推进“走出去”全球化战略，重点围绕“品牌出海”积极调整市场策略和战略布局。通过压实销售主体责任、完善运行管理机制、强化市场走访和交流合作，公司在市场拓展方面取得了新突破。报告期内，公司聚焦非洲、亚洲、美洲等海外新兴市场，通过开展海外走访和国内外展会等一系列交流活动，自由能品牌在海外的市场份额和国际知名度得到了进一步提升。

**2.提质增效方面：**为进一步加强生产资源整合力度，强化生产组织和调度能力建设，优化生产工艺流程，提高生产资料统筹调配的科学性和有效性，切实推进公司质效“双提升”，公司持续加大在精益管理、机制改革、人才培养、信息和数字化转型等方面的投入和潜能挖掘。报告期，公司机制改革取得新进展、新成效；全员、全过程的精益文化更广领域、更深层次的释放管理效能；信息和数字化建设进一步赋能平台效率提升，一系列的实效性成果为公司提质增效提供了有力支撑。

**3.技术创新方面：**公司在持续开展市场活动中深度研判气雾剂产业的行业变革和市场需求，前瞻性把握行业趋势和需求方向，聚焦产品的使用感官以及应用性能开展了一系列技术创新活动，通过对标国际知名品牌持续加大对核心品类和新兴品类的研究开发及结构优化，提高了成果的盈利能力和市场竞争力。报告期内，新增专利授权 34 件（累计拥有 93 项专利授权）、新增商标注册 9 件（累计拥有 121 件商标注册），新产品开发及研究项目 5 个。

**4.风险控制方面：**风险控制是今年企业面临的重要课题。基于对市场环境、行业趋势以及产业政策的前瞻性预判，公司加强了成本源头和过程管控，将成本管控和精益管理贯穿至生产经营全过程，推动降本增效工作取得了新成效。报告期内，公司围绕“稳中求进”的工作总基调，坚持“风险控制”和“经营发展”两手抓，切实提高了公司全面抗风险能力。一是根据市场形势发展，强化对客户风险、现金流安全和可持续发展能力的主动管理；二是密切关注企业经营过程中可能出现的运营风险，持续优化采购、生产、研发和销售服务业务流程和相关内部控制制度，提高日常运营效率，降低运营成本。

#### (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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| “高新技术企业”认定 | √是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 详细情况       | <p>截止至披露日，公司已获得与创新属性相关的认定情况：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 2018年12月19日，广东省科技厅公布《关于2018年拟认定广东省工程技术研究中心名单的公示》，公司研发中心被列入广东省家用气雾剂工程技术研究中心；</li> <li>2. 2019年4月22日，广东省科技厅公布《广东省2019年第一批拟入库科技型中小企业名单的公示》，公司被列入广东省2019年第一批拟入库科技型中小企业名单；</li> <li>3. 2019年12月2日，公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的《高新技术企业证书》；</li> <li>4. 2020年7月13日，广东省工业和信息化厅公布《关于2020年广东省专精特新中小企业的公示》，公司被列入2020年广东省专精特新中小企业名单；</li> <li>5. 2020年11月13日，中华人民共和国工业和信息化部中小企业局公布了《关于第二批专精特新“小巨人”企业名单的公示》，公司被列入第二批专精特新“小巨人”企业公示名单；</li> <li>6. 2022年12月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布《关于对广东省认定机构2022年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司通过2022年第一批高新技术企业认定；</li> <li>7. 2022年12月12日，韶关市工业和信息化局公布《2022年韶关市市级工业设计中心评审认定结果公示》，公司通过“2022年韶关市工业设计中心”评定；</li> <li>8. 2023年3月7日，广东省人力资源和社会保障厅《关于在广州白云山光华制药股份有限公司等183家单位设立广东省博士工作站的通知》，公司正式获批设立广东省博士工作站；</li> <li>9. 2023年7月14日，广东省工业和信息化厅发布《关于广东省第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》，公司通过国家工信部第二批专精特新“小巨人”企业复审；</li> <li>10. 2023年12月4日，广东省工业和信息化厅发布《关于第22批省级企业技术中心拟认定名单的公示》，公司技术中心被认定为省级企业技术中心。</li> </ol> <p>上述认定是对公司研发能力、创新能力、技术实力及专业化程度等多方面的认可，亦是对公司在平台建设、成果转化方面所取得成绩的肯定，相关认定有利于提升公司核心竞争力和行业影响力，对公司整体发展产生积极影响。</p> <p>当前，「专精特新」发展方向已经成为中小企业转型升级、转变发展方式的重要途径，自由能将始终专注于气雾剂产品领域的创新研究和推广应用，以创新发展加快形成新质生产力，为公司高质量发展可持续发展注入新动能。</p> |

## 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                                    | 116,844,197.32 | 111,836,466.88 | 4.48%   |
| 毛利率%                                    | 23.69%         | 20.93%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 8,074,537.63   | 5,362,233.87   | 50.58%  |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 6,204,763.86   | 4,597,785.19   | 34.95%  |
| 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）          | 6.46%          | 4.50%          | -       |
| 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） | 4.96%          | 3.85%          | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.224          | 0.149          | 50.34%  |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 312,958,060.38 | 302,472,769.20 | 3.47%   |
| 负债总计                                    | 188,309,847.87 | 177,003,530.62 | 6.39%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 124,648,212.51 | 125,469,238.58 | -0.65%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 3.46           | 3.49           | -0.86%  |
| 资产负债率%（母公司）                             | 60.53%         | 59.23%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 60.17%         | 58.52%         | -       |
| 流动比率                                    | 1.84           | 1.92           | -       |
| 利息保障倍数                                  | 5.84           | 4.48           | -       |
| 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                           | 10,022,677.30  | 4,185,779.94   | 139.45% |
| 应收账款周转率                                 | 3.05           | 3.56           | -       |
| 存货周转率                                   | 1.88           | 1.99           | -       |
| 成长情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 总资产增长率%                                 | 3.47%          | 0.38%          | -       |
| 营业收入增长率%                                | 4.48%          | 5.88%          | -       |
| 净利润增长率%                                 | 50.58%         | -25.9%         | -       |

### 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  | 87,984,776.77  | 28.11%   | 96,723,907.93  | 31.98%   | -9.04%  |
| 应收票据  |                |          |                |          |         |
| 应收账款  | 44,924,161.11  | 14.35%   | 31,698,281.17  | 10.48%   | 41.72%  |
| 存货    | 51,854,202.55  | 16.57%   | 43,162,695.97  | 14.27%   | 20.14%  |
| 固定资产  | 55,085,152.16  | 17.60%   | 58,152,618.51  | 19.23%   | -5.27%  |
| 短期借款  | 10,000,000.00  | 3.20%    | 9,510,908.33   | 3.14%    | 5.14%   |
| 长期借款  | 61,740,000.00  | 19.73%   | 58,040,000.00  | 19.19%   | 6.37%   |
| 预付款项  | 40,024,521.09  | 12.79%   | 37,447,406.70  | 12.38%   | 6.88%   |
| 其他应收款 | 331,101.93     | 0.11%    | 278,523.93     | 0.09%    | 18.88%  |
| 无形资产  | 18,303,587.53  | 5.85%    | 18,544,746.54  | 6.13%    | -1.30%  |
| 应付票据  | 57,335,330.02  | 18.32%   | 53,321,263.34  | 17.63%   | 7.53%   |
| 应付账款  | 5,193,820.71   | 1.66%    | 5,953,406.27   | 1.97%    | -12.76% |
| 资产总计  | 312,958,060.38 |          | 302,472,769.20 |          | 3.47%   |

#### 项目重大变动原因

1. 报告期末货币资金余额8,798.48万元，较上年期末9,672.39万元下降9.04%，主要原因为：报告期内公司营业收入增加，但受出口航期的延长及美元紧缺的影响，货币资金回笼减少所致。
2. 报告期末应收账款净额4,492.42万元，较上年期末3,169.83万元增长41.72%，主要原因为：①随着销售收入的增加，出口业务客户尾款付款方式较多为凭提单扫描件及船到目的港前电汇支付，因受出口国家地区航运时间不同的影响，导致相应账期延长；②受美元紧缺的影响导致应收账款延长所致。
3. 报告期末存货余额5,185.42万元，较上年期末4,316.27万元增长20.14%，主要原因为：①报告期内，随着销售收入的增加，存货相应增加；②报告期内，公司为进一步增强市场竞争能力，应对原材料及周转材料价格波动调整采购策略，针对常规使用的原材料及周转材料加大了存货量。
4. 报告期末预付款项余额4,002.45万元，较上年期末3,744.74万元增长6.88%，主要原因为：报告期内，收入增加采购随着增加，同时随着公司采购策略的变化，对个别供应商的预付货款略有增长。
5. 报告期末应付票据余额5,733.53万元，较上年期末5,332.13万元增长7.53%，主要原因为：报告期内随着公司采购策略的变化，公司采用应付票据结算增加。

## (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          | 116,844,197.32 | —         | 111,836,466.88 | —         | 4.48%   |
| 营业成本          | 89,167,531.67  | 76.31%    | 88,433,167.52  | 79.07%    | 0.83%   |
| 毛利率           | 23.69%         | —         | 20.93%         | —         | —       |
| 管理费用          | 6,303,071.43   | 5.39%     | 5,102,880.34   | 4.56%     | 23.52%  |
| 研发费用          | 4,608,574.68   | 3.94%     | 3,678,723.98   | 3.29%     | 25.28%  |
| 销售费用          | 4,373,185.86   | 3.74%     | 3,502,698.25   | 3.13%     | 24.85%  |
| 财务费用          | 312,176.84     | 0.27%     | 384,271.62     | 0.34%     | -18.76% |
| 其他收益          | 1,746,942.63   | 1.50%     | 594,692.43     | 0.53%     | 193.76% |
| 营业利润          | 9,095,349.54   | 7.78%     | 6,081,005.88   | 5.44%     | 49.57%  |
| 净利润           | 8,074,537.63   | 6.91%     | 5,362,233.87   | 4.79%     | 50.58%  |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 10,022,677.30  | —         | 4,185,779.94   | —         | 139.45% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 122,927.17     | —         | -1,160,132.73  | —         | 110.60% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -5,392,709.13  | —         | -2,714,860.67  | —         | -98.64% |

### 项目重大变动原因

1. 营业收入：报告期内，公司营业收入 11,684.42 万元，较上年同期增长 4.48%，主要原因为：报告期内，公司始终坚持技术创新和产品创新，持续深挖市场潜力，以现有主体市场为基础，采取多种销售模式，扩大品牌优势，不断开拓海外市场，拓展全球化业务发展战略，使公司产品销售收入持续增长，经营发展态势良好。

2. 营业成本：报告期内，公司营业成本 8,916.75 万元，较上年同期增长 0.83%，主要原因为：报告期内公司营业收入的增加，导致营业成本的增加。

3. 其他收益：报告期内，公司其他收益为 174.69 万元，较上年同期增长 193.76%，主要原因为：报告期内收到政府补助增加所致。

4. 营业利润：报告期内，公司营业利润为 909.53 万元，较上年同期增长 49.57%，主要原因为：①报告期内营业收入增加毛利率提升；②其他收益增加所致。

5. 净利润：报告期内，公司净利润为 807.45 万元，较上年同期增长 50.58%，主要原因为：报告期内随着营业利润的增加，净利润相应增加。

6. 经营活动现金流量净额：报告期内公司经营活动现金流量净额为 1,002.27 万元，较上年同期增长 139.45%，主要原因为：报告期内，随着银行承兑汇票的到期，公司收回受限保证金。

7. 投资活动现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 12.29 万元，较上年同期增长 110.60%，主要原因为：报告期内，购置机器设备等固定资产较上年同期减少。

8. 筹资活动现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-539.27 万元，较上年同期下降 98.64%，主要原因为：报告期内，减少银行贷款所致。

## 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         |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| 广东华凯科技发展有限公司      | 子公司  | 开发、设计、生产、销售金属制品、塑料塑胶制品等 | 56,333,600.00 | 43,119,427.84 | 42,883,078.03 | 2,437,129.21 | -247,884.85 |
| 深圳自由能科技发展有限公司     | 子公司  | 化工原料、半成品、化工产品的研发与销售     | 10,000,000.00 | 6,998,240.49  | 6,617,093.80  | 1,626,710.06 | -818,301.44 |
| 自由能（香港）国际商业发展有限公司 | 子公司  | 化工产品、美容美化、油品添加剂等进出口业务   | 5,000,000.00  | 1,190,021.64  | -54,632.97    | -            | -22,021.61  |

备注：上述子公司自由能（香港）国际商业发展有限公司注册资本为港币。

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

## （二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终遵循用专业负责的态度服务客户，积极融入社会经济发展，履行作为企业的社会责任；始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将责任意识融入到社会发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，共享企业发展成果。近年来，公司积极响应号召，主动参与扶贫济困、关爱下一代、乡村振兴、招商引资等社会活动，在履行企业社会责任中取得了良好成效。

1. 报告期内，公司积极响应广东省委、省政府关于实施“百县千镇万村高质量发展工程”的决定和乡村振兴战略工作部署，主动投身“韶关有你更绿美”全民植树公益行动当中，先后捐赠累计3万元用于人大林、政协林、党建林的绿美建设。

2. 报告期内，公司继续履行对接帮扶高校贫困生持续4年“一对一”的承诺；同时，积极响应南雄市邓坊镇奖教助学活动倡议，并向该镇赤石村定向捐款4万元助力教育事业。

## 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                                                                                                    |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1、原材料价格波动风险 | 公司主要原材料为气雾罐、有机化学原料及石油气、二甲醚等。报告期内，公司生产成本中原材料投入占主营业务成本比例较高，且原材料的价格受原油等大宗产品交易价格影响较大，若原材料市场价格出现大幅波动，将对公司产品毛利率产生一定 |

|                |                                                                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | 影响，从而影响公司盈利能力。因此，公司可能存在受原材料价格波动带来的不利影响的                                                                                                                            |
| 2、汇率波动风险       | 报告期内，公司出口收入占营业收入的比例为 70.59%，汇兑损益金额为-118.81 万元，汇兑损益金额对公司利润有一定的影响。公司出口业务主要以美元定价及结算。近年来人民币对美元的汇率涨跌幅度较大，波动不定，汇率风险较大。如果未来汇率持续大幅波动，将对公司盈利能力产生不利影响。                       |
| 3、出口退税风险       | 报告期内，公司出口收入占总营业收入的比例为 70.59%，获得出口退税金额为 13.02 万元。虽然出口退税政策具有一贯性，出口退税因素对公司经营的影响较为稳定，但若国家调整出口退税政策，致使公司不能享受或者享受出口退税的比例下降，将会增加公司的营业成本，在出口产品价格不变的情况下销售毛利将会减少，进而影响公司的经营业绩。 |
| 4、应收账款占比较高风险   | 报告期末，公司应收账款的账面价值为 4,492.42 万元，应收账款账面价值占公司营业收入比例为 38.45%，公司应收账款占营业收入的比例较大。若公司主要客户的经营状况发生不利变化，则可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而发生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。                          |
| 5、行业竞争风险       | 公司所处的气雾剂行业市场竞争较为充分，竞争力主要取决于产品研发能力以及品牌知名度。公司虽然在气雾剂行业耕耘多年，有一定的品牌影响力和技术优势，但公司所处行业的国内竞争对手和潜在进入者较多，若不能及时根据市场竞争环境调整升级产业结构、提高技术创新能力，提升产品附加价值，将在市场竞争中处于不利地位。               |
| 6、经销商模式风险      | 公司通过遍布海外及全国主要市场的经销网络实现产品销售，并与经销商签订年度销售框架合同，但由于公司经销商数量较多且不在公司控制范围内，若未来公司出现重大质量、价格或品牌等的                                                                              |
| 7、安全生产风险       | 公司主要产品为气雾剂等精细化工产品，部分属于《危险化学品目录》所列的危险化学品。如果操作或管理不当，产品在生产、经营、储存、运输等过程中会发生安全事故，从而对公司的生产经营产生不利的影响。因此，公司可能存在因在生产过程中管理或操作不当而引发安全生产事故的风险。                                 |
| 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                                | <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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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                 | <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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (四) |
| 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. (五) |
| 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 |           |
| 是否存在破产重整事项                                 | <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

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) 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          |                |                |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |                |                |
| 其他                     | 148,000,000.00 | 115,700,000.00 |
| 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

1、公司发生日常性关联交易，主要是公司股东杨青坡、张晋玲、自由能创投、安道深圳出于增强公司融资能力，支持公司经营发展的目的，为公司无偿提供连带责任担保，该关联交易对公司日常经营产生积极的影响，公司的独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其股东利益的情形。

2、截止报告期末关联交易明细如下：

①中国农业银行股份有限公司南雄市支行合同担保金额为 8,350.00 万元，合同实际发生金额为 7,870.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 6,370.00 万元。

②中国邮政储蓄银行韶关市分行合同担保金额为 1,000.00 万元，合同实际发生金额为 1,000.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 1,000.00 万元。

③中国银行股份有限公司韶关分行合同担保金额为 1,000.00 万元，合同实际发生金额为 1,000.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 900.00 万元。

④广东始兴农村商业银行股份有限公司合同担保金额为 2,000.00 万元，合同实际发生金额为 1,700.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 1,650.00 万元。

3、截止报告期末关联交易担保审议情况如下：

公司于 2023 年 12 月 12 日召开第三届董事会第五次会议，并于 2023 年 12 月 27 日召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2024 年日常性关联交易的议案》，预计公司与关联方发生关联交易的金额为 14,800.00 万元，实际发生总额未超出预算的，按公司章程履行。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《广东自由能科技股份有限公司关于预计 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-037）。

#### （四） 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 | 董监高        | 避免同业竞争承诺                     | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 避免资金占用承诺                     | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 无知识产权（潜在）纠纷或商业秘密（潜在）纠纷的声明或承诺 | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 不存在其他未披露的对外投资的承诺             | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 诚信状况的承诺                      | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 独立性的声明与承诺                    | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 公司         | 无侵权之债的说明和承诺                  | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 公司         | 公司主要财产的说明和承诺                 | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 规范和减少关联交易的承诺                 | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 无违法违规行为的承诺                   | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 公司         | 无重大违法违规情况的声                  | 2017 年 6 月 30 日 | —      | 正在履行中  |

|         |            |                  |            |   |       |
|---------|------------|------------------|------------|---|-------|
|         |            | 明与承诺             |            |   |       |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 社保、住房公积金承诺       | 2017年6月30日 | — | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 自然人股东涉税事宜承诺函     | 2017年6月30日 | — | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 公司知识产权转让情况的声明与承诺 | 2017年6月30日 | — | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 不存在竞业限制的声明       | 2017年6月30日 | — | 正在履行中 |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，承诺人严格履行上述承诺，不存在超期未履行完毕的承诺事项的情形。

#### (五) 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 | 银行存款     | 质押     | 15,948,795.73 | 5.10%    | 银行承兑汇票保证金及电商平台保证金 |
| 固定资产 | 房屋建筑物及设备 | 抵押     | 34,856,785.78 | 11.14%   | 银行借款抵押            |
| 无形资产 | 土地使用权    | 抵押     | 18,303,587.53 | 5.85%    | 银行借款抵押            |
| 总计   | —        | —      | 69,109,169.04 | 22.09%   | —                 |

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司以资产权利进行抵押或质押，获得银行授信额度及贷款，补充了公司对流动资金及固定资产投资资金的需求，是公司日常经营及长远发展的需要，为公司持续经营和发展提供了有利的资金保障，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

## 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       | 16,875,000 | 46.875% | 0    | 16,875,000 | 46.875% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,375,000  | 17.708% | 0    | 6,375,000  | 17.708% |
|         | 董事、监事、高管      |            | 0.00%   | 0    |            | 0.00%   |
|         | 核心员工          |            | 0.00%   | 0    |            | 0.00%   |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 19,125,000 | 53.125% | 0    | 19,125,000 | 53.125% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 19,125,000 | 53.125% | 0    | 19,125,000 | 53.125% |
|         | 董事、监事、高管      | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |
|         | 核心员工          | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |
| 总股本     |               | 36,000,000 | —       | 0    | 36,000,000 | —       |
| 普通股股东人数 |               | 4          |         |      |            |         |

#### 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  | 杨青坡   | 15,300,000 | 0    | 15,300,000 | 42.50%  | 11,475,000  | 3,825,000   | 0           | 0             |
| 2  | 张晋玲   | 10,200,000 | 0    | 10,200,000 | 28.33%  | 7,650,000   | 2,550,000   | 0           | 0             |
| 3  | 自由能创投 | 9,000,000  | 0    | 9,000,000  | 25.00%  | 0           | 9,000,000   | 0           | 0             |
| 4  | 安道深圳  | 1,500,000  | 0    | 1,500,000  | 4.17%   | 0           | 1,500,000   | 0           | 0             |
| 合计 |       | 36,000,000 | —    | 36,000,000 | 100.00% | 19,125,000  | 16,875,000  | 0           | 0             |

#### 普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

1. 公司股东杨青坡直接持有公司 42.50%股份，为公司控股股东，张晋玲直接持有公司 28.33%股份，两人合计直接持有公司 70.83%的股份，二人为一致行动人、公司共同实际控制人；
2. 自由能创投直接持有公司 25.00%股份；安道深圳直接持有公司 4.17%股份；
3. 公司股东杨青坡是自由能创投的普通合伙人，其认缴出资比例为 7.50%，亦是安道深圳的

普通合伙人，其认缴出资比例为 82.12%；公司股东张晋玲是安道深圳的有限合伙人，其认缴出资比例为 3.00%；

4. 其他股东之间不存在任何关联关系。

## 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           |            |      |            |            |
| 杨青坡 | 董事长              | 男  | 1976 年 8 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 | 15,300,000 | 0    | 15,300,000 | 42.50%     |
| 张晋玲 | 董事、总经理、<br>董事会秘书 | 女  | 1977 年 2 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 | 10,200,000 | 0    | 10,200,000 | 28.33%     |
| 胡光政 | 董事               | 男  | 1979 年 5 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 张代兵 | 董事               | 男  | 1977 年 1 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 王国平 | 董事               | 男  | 1983 年 6 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 钟灼祥 | 监事会主席            | 男  | 1983 年 5 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 王 君 | 监事（职工代表）         | 男  | 1978 年 10 月 | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 余红华 | 监事               | 女  | 1976 年 4 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |
| 罗能秀 | 财务负责人            | 女  | 1983 年 4 月  | 2023 年 6 月 9 日 | 2026 年 6 月 9 日 |            |      |            |            |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。杨青坡和张晋玲约定在公司经营决策中采取一致行动，为一致行动人。

#### (二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

### 二、员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员    | 33   | 32   |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 生产人员 | 106 | 105 |
| 销售人员 | 30  | 32  |
| 技术人员 | 25  | 22  |
| 财务人员 | 9   | 9   |
| 行政人员 | 8   | 8   |
| 员工总计 | 211 | 208 |

(二)核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024 年 6 月 30 日       | 2023 年 12 月 31 日      |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 货币资金          | 五（一） | 87,984,776.77         | 96,723,907.93         |
| 结算备付金         |      |                       |                       |
| 拆出资金          |      |                       |                       |
| 交易性金融资产       |      |                       |                       |
| 衍生金融资产        |      |                       |                       |
| 应收票据          |      |                       |                       |
| 应收账款          | 五（二） | 44,924,161.11         | 31,698,281.17         |
| 应收款项融资        | 五（三） |                       | 200,000.00            |
| 预付款项          | 五（四） | 40,024,521.09         | 37,447,406.70         |
| 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（五） | 331,101.93            | 278,523.93            |
| 其中：应收利息       |      |                       |                       |
| 应收股利          |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |      |                       |                       |
| 存货            | 五（六） | 51,854,202.55         | 43,162,695.97         |
| 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        | 五（七） | 271,811.35            | 138,604.00            |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>225,390,574.80</b> | <b>209,649,419.70</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                       |                       |
| 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           | 五（八）   | 55,085,152.16  | 58,152,618.51  |
| 在建工程           |        | 214,159.29     |                |
| 生产性生物资产        |        |                |                |
| 油气资产           |        |                |                |
| 使用权资产          |        |                |                |
| 无形资产           | 五（九）   | 18,303,587.53  | 18,544,746.54  |
| 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）   | 5,172,884.19   | 5,128,375.40   |
| 递延所得税资产        | 五（十一）  | 328,802.41     | 335,689.05     |
| 其他非流动资产        | 五（十二）  | 8,462,900.00   | 10,661,920.00  |
| <b>非流动资产合计</b> |        | 87,567,485.58  | 92,823,349.50  |
| <b>资产总计</b>    |        | 312,958,060.38 | 302,472,769.20 |
| <b>流动负债：</b>   |        |                |                |
| 短期借款           | 五（十三）  | 10,000,000.00  | 9,510,908.33   |
| 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           | 五（十四）  | 57,335,330.02  | 53,321,263.34  |
| 应付账款           | 五（十五）  | 5,193,820.71   | 5,953,406.27   |
| 预收款项           |        |                |                |
| 合同负债           | 五（十六）  | 4,947,467.80   | 3,119,851.17   |
| 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（十七）  | 1,478,682.72   | 1,509,441.37   |
| 应交税费           | 五（十八）  | 2,675,826.50   | 3,452,465.00   |
| 其他应付款          | 五（十九）  | 3,528,012.68   | 2,212,089.82   |
| 其中：应付利息        |        | 9,909.80       |                |
| 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）  | 36,960,000.00  | 29,552,888.88  |
| 其他流动负债         | 五（二十一） | 643,170.82     | 405,580.65     |
| <b>流动负债合计</b>  |        | 122,762,311.25 | 109,037,894.83 |
| <b>非流动负债：</b>  |        |                |                |
| 保险合同准备金        |        |                |                |

|                   |        |                |                |
|-------------------|--------|----------------|----------------|
| 长期借款              | 五(二十二) | 61,740,000.00  | 58,040,000.00  |
| 应付债券              |        |                |                |
| 其中：优先股            |        |                |                |
| 永续债               |        |                |                |
| 租赁负债              |        |                |                |
| 长期应付款             | 五(二十三) |                | 6,000,000.00   |
| 长期应付职工薪酬          |        |                |                |
| 预计负债              |        |                |                |
| 递延收益              |        |                |                |
| 递延所得税负债           | 五(十一)  | 3,807,536.62   | 3,925,635.79   |
| 其他非流动负债           |        |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |        | 65,547,536.62  | 67,965,635.79  |
| <b>负债合计</b>       |        | 188,309,847.87 | 177,003,530.62 |
| <b>所有者权益：</b>     |        |                |                |
| 股本                | 五(二十四) | 36,000,000.00  | 36,000,000.00  |
| 其他权益工具            |        |                |                |
| 其中：优先股            |        |                |                |
| 永续债               |        |                |                |
| 资本公积              | 五(二十五) | 753,000.00     | 753,000.00     |
| 减：库存股             |        |                |                |
| 其他综合收益            | 五(二十六) | 342.22         | 451.80         |
| 专项储备              | 五(二十七) | 148,064.91     | 43,519.03      |
| 盈余公积              | 五(二十八) | 9,851,834.97   | 9,851,834.97   |
| 一般风险准备            |        |                |                |
| 未分配利润             | 五(二十九) | 77,894,970.41  | 78,820,432.78  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |        | 124,648,212.51 | 125,469,238.58 |
| 少数股东权益            |        |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |        | 124,648,212.51 | 125,469,238.58 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |        | 312,958,060.38 | 302,472,769.20 |

法定代表人：杨青坡                      主管会计工作负责人：罗能秀                      会计机构负责人：罗能秀

(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   |
|--------------|-------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |       |               |               |
| 货币资金         |       | 72,929,386.24 | 82,199,591.10 |
| 交易性金融资产      |       |               |               |
| 衍生金融资产       |       |               |               |
| 应收票据         |       |               |               |
| 应收账款         | 十六(一) | 44,909,237.09 | 31,695,488.06 |
| 应收款项融资       |       |               | 200,000.00    |

|                |       |                |                |
|----------------|-------|----------------|----------------|
| 预付款项           |       | 38,138,212.99  | 35,527,306.60  |
| 其他应收款          | 十六（二） | 277,253.79     | 252,565.19     |
| 其中：应收利息        |       |                |                |
| 应收股利           |       |                |                |
| 买入返售金融资产       |       |                |                |
| 存货             |       | 51,841,529.23  | 43,152,013.38  |
| 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         |       | 65,772.23      | 20,427.73      |
| <b>流动资产合计</b>  |       | 208,161,391.57 | 193,047,392.06 |
| <b>非流动资产：</b>  |       |                |                |
| 债权投资           |       |                |                |
| 其他债权投资         |       |                |                |
| 长期应收款          |       |                |                |
| 长期股权投资         | 十六（三） | 55,274,954.00  | 55,274,954.00  |
| 其他权益工具投资       |       |                |                |
| 其他非流动金融资产      |       |                |                |
| 投资性房地产         |       |                |                |
| 固定资产           |       | 25,772,537.16  | 27,576,789.63  |
| 在建工程           |       | 214,159.29     |                |
| 生产性生物资产        |       |                |                |
| 油气资产           |       |                |                |
| 使用权资产          |       |                |                |
| 无形资产           |       |                |                |
| 其中：数据资源        |       |                |                |
| 开发支出           |       |                |                |
| 其中：数据资源        |       |                |                |
| 商誉             |       |                |                |
| 长期待摊费用         |       | 3,576,225.19   | 3,959,392.09   |
| 递延所得税资产        |       | 285,159.45     | 272,507.07     |
| 其他非流动资产        |       | 8,462,900.00   | 10,463,920.00  |
| <b>非流动资产合计</b> |       | 93,585,935.09  | 97,547,562.79  |
| <b>资产总计</b>    |       | 301,747,326.66 | 290,594,954.85 |
| <b>流动负债：</b>   |       |                |                |
| 短期借款           |       | 10,000,000.00  | 9,510,908.33   |
| 交易性金融负债        |       |                |                |
| 衍生金融负债         |       |                |                |
| 应付票据           |       | 57,335,330.02  | 53,321,263.34  |
| 应付账款           |       | 5,193,820.71   | 5,910,406.13   |
| 预收款项           |       |                |                |
| 合同负债           |       | 3,617,201.97   | 2,409,663.31   |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款         |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬            |  | 1,369,278.02          | 1,429,142.67          |
| 应交税费              |  | 2,540,362.25          | 3,447,554.50          |
| 其他应付款             |  | 3,413,930.91          | 2,166,576.20          |
| 其中：应付利息           |  | 9,909.80              |                       |
| 应付股利              |  |                       |                       |
| 持有待售负债            |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债       |  | 36,960,000.00         | 29,552,888.88         |
| 其他流动负债            |  | 470,236.26            | 313,256.23            |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>120,900,160.14</b> | <b>108,061,659.59</b> |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                       |                       |
| 长期借款              |  | 61,740,000.00         | 58,040,000.00         |
| 应付债券              |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 租赁负债              |  |                       |                       |
| 长期应付款             |  |                       | 6,000,000.00          |
| 长期应付职工薪酬          |  |                       |                       |
| 预计负债              |  |                       |                       |
| 递延收益              |  |                       |                       |
| 递延所得税负债           |  | 13,037.18             | 14,966.60             |
| 其他非流动负债           |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>61,753,037.18</b>  | <b>64,054,966.60</b>  |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>182,653,197.32</b> | <b>172,116,626.19</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 36,000,000.00         | 36,000,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 753,000.00            | 753,000.00            |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  | 148,064.91            | 43,519.03             |
| 盈余公积              |  | 9,760,119.59          | 9,760,119.59          |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 72,432,944.84         | 71,921,690.04         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>119,094,129.34</b> | <b>118,478,328.66</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>301,747,326.66</b> | <b>290,594,954.85</b> |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注     | 2024 年 1-6 月   | 2023 年 1-6 月   |
|-------------------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |        | 116,844,197.32 | 111,836,466.88 |
| 其中：营业收入                       | 五（三十）  | 116,844,197.32 | 111,836,466.88 |
| 利息收入                          |        |                |                |
| 已赚保费                          |        |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |        |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |        | 109,857,529.24 | 105,850,017.79 |
| 其中：营业成本                       | 五（三十）  | 89,167,531.67  | 88,433,167.52  |
| 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（三十一） | 5,092,988.76   | 4,748,276.08   |
| 销售费用                          | 五（三十二） | 4,373,185.86   | 3,502,698.25   |
| 管理费用                          | 五（三十三） | 6,303,071.43   | 5,102,880.34   |
| 研发费用                          | 五（三十四） | 4,608,574.68   | 3,678,723.98   |
| 财务费用                          | 五（三十五） | 312,176.84     | 384,271.62     |
| 其中：利息费用                       |        | 1,880,378.72   | 2,196,812.37   |
| 利息收入                          |        | 524,789.86     | 376,428.10     |
| 加：其他收益                        | 五（三十六） | 1,746,942.63   | 594,692.43     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五（三十七） | 446,088.05     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |        |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |        |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |        |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |        |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |        |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（三十八） | -84,349.22     | -468,136.79    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |        |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五（三十九） |                | -31,998.85     |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |        | 9,095,349.54   | 6,081,005.88   |
| 加：营业外收入                       | 五（四十）  | 90,023.82      | 339,153.92     |
| 减：营业外支出                       | 五（四十一） | 83,320.65      | 3,050.59       |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | 9,102,052.71   | 6,417,109.21   |
| 减：所得税费用                       | 五（四十二） | 1,027,515.08   | 1,054,875.34   |

|                             |   |              |              |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>    |   | 8,074,537.63 | 5,362,233.87 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润           |   |              |              |
| （一）按经营持续性分类：                | - | -            | -            |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   | 8,074,537.63 | 5,362,233.87 |
| 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） |   | 8,074,537.63 | 5,362,233.87 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>        |   | -109.58      |              |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |   | -109.58      |              |
| 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            |   | -109.58      |              |
| （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               |   | -109.58      |              |
| （7）其他                       |   |              |              |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |   |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>             |   | 8,074,428.05 | 5,362,233.87 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额         |   | 8,074,428.05 | 5,362,233.87 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额           |   | -            |              |
| <b>八、每股收益：</b>              |   |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股）              |   | 0.224        | 0.149        |
| （二）稀释每股收益（元/股）              |   | 0.224        | 0.149        |

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注    | 2024 年 1-6 月   | 2023 年 1-6 月   |
|-------------------------------|-------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十六（四） | 116,525,227.66 | 111,682,219.18 |
| 减：营业成本                        | 十六（四） | 88,982,674.67  | 88,209,471.51  |
| 税金及附加                         |       | 4,974,276.87   | 4,744,594.49   |
| 销售费用                          |       | 3,641,458.35   | 2,874,517.30   |
| 管理费用                          |       | 5,417,433.98   | 4,469,685.47   |
| 研发费用                          |       | 4,634,142.96   | 3,678,723.98   |
| 财务费用                          |       | 354,949.38     | 234,376.65     |
| 其中：利息费用                       |       | 1,880,378.72   | 2,036,406.92   |
| 利息收入                          |       | 475,910.12     | 370,321.48     |
| 加：其他收益                        |       | 1,746,942.63   | 594,499.71     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十六（五） | 446,088.05     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |       |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |       |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |       |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |       |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |       |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |       | -84,349.22     | -466,690.50    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |       |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |       |                | -31,998.85     |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |       | 10,628,972.91  | 7,566,660.14   |
| 加：营业外收入                       |       | 89,691.73      | 339,153.67     |
| 减：营业外支出                       |       | 83,264.03      | 3,028.29       |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |       | 10,635,400.61  | 7,902,785.52   |
| 减：所得税费用                       |       | 1,124,145.81   | 1,183,063.09   |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |       | 9,511,254.80   | 6,719,722.43   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       | 9,511,254.80   | 6,719,722.43   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       |                |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |       |                |                |
| （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                 |  |              |              |
| <b>六、综合收益总额</b>       |  | 9,511,254.80 | 6,719,722.43 |
| <b>七、每股收益：</b>        |  |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股）        |  | 0.264        | 0.187        |
| （二）稀释每股收益（元/股）        |  | 0.264        | 0.187        |

(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   |
|-----------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |        |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |        | 120,688,438.80 | 124,165,426.54 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |        |                |                |
| 向中央银行借款净增加额           |        |                |                |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |        |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |        |                |                |
| 收到再保险业务现金净额           |        |                |                |
| 保户储金及投资款净增加额          |        |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |        |                |                |
| 拆入资金净增加额              |        |                |                |
| 回购业务资金净增加额            |        |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |        |                |                |
| 收到的税费返还               |        | 130,195.57     | 173,112.45     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五（四十四） | 24,671,944.82  | 5,734,455.98   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |        | 145,490,579.19 | 130,072,994.97 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |        | 96,896,700.03  | 98,333,020.49  |
| 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       |        | 11,993,960.16  | 9,642,539.87   |
| 支付的各项税费               |        | 10,033,082.13  | 14,238,401.20  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五（四十四） | 16,544,159.57  | 3,673,253.47   |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 经营活动现金流出小计                |  | 135,467,901.89 | 125,887,215.03 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |  | 10,022,677.30  | 4,185,779.94   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 446,088.05     |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |                | 105,000.00     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                |                |
| 投资活动现金流入小计                |  | 446,088.05     | 105,000.00     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 323,160.88     | 1,265,132.73   |
| 投资支付的现金                   |  |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |  |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                |                |
| 投资活动现金流出小计                |  | 323,160.88     | 1,265,132.73   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  | 122,927.17     | -1,160,132.73  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 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                 |  | 29,200,000.00  | 62,500,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                |                |
| 筹资活动现金流入小计                |  | 29,200,000.00  | 62,500,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 23,642,791.69  | 52,964,199.28  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 10,832,374.44  | 12,142,835.39  |
| 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            |  | 117,543.00     | 107,826.00     |
| 筹资活动现金流出小计                |  | 34,592,709.13  | 65,214,860.67  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |  | -5,392,709.13  | -2,714,860.67  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -269,690.61    | 703,223.95     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 4,483,204.73   | 1,014,010.49   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 67,552,776.31  | 61,989,049.16  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 72,035,981.04  | 63,003,059.65  |

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

(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   |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 119,650,502.11 | 123,979,727.66 |
| 收到的税费返还                   |    | 130,195.57     | 173,112.45     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 24,554,943.99  | 16,699,462.28  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 144,335,641.67 | 140,852,302.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 97,012,744.85  | 97,255,756.82  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 11,223,364.40  | 9,075,055.96   |
| 支付的各项税费                   |    | 10,016,541.86  | 14,121,137.29  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 16,706,748.75  | 15,778,496.14  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 134,959,399.86 | 136,230,446.21 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | 9,376,241.81   | 4,621,856.18   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |    |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 446,088.05     |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                | 105,000.00     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | 446,088.05     | 105,000.00     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 323,160.88     | 1,192,184.73   |
| 投资支付的现金                   |    |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | 323,160.88     | 1,192,184.73   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | 122,927.17     | -1,087,184.73  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |    | 29,200,000.00  | 62,500,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |    |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | 29,200,000.00  | 62,500,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 23,642,791.69  | 51,390,377.90  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 10,832,374.44  | 11,990,892.39  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | 34,475,166.13  | 63,381,270.29  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -5,275,166.13  | -881,270.29    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | -271,036.12    | 694,610.99     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | 3,952,966.73   | 3,348,012.15   |

|                |  |               |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 |  | 53,051,459.48 | 48,593,134.02 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  | 57,004,426.21 | 51,941,146.17 |

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

|                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024 年 5 月 15 日公司召开 2023 年年度股东大会，会议审议通过了《关于<2023 年年度权益分派预案>的议案》，公司总股本为 36,000,000 股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数 36,000,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），本次权益分派派发现金红利 9,000,000 元。 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

(二) 财务报表项目附注

# 广东自由能科技股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年 1-6 月

### 一、公司基本情况

广东自由能科技股份有限公司(以下简称公司)系在广东自由能实业科技有限公司的基础上整体变更设立,于 2010 年 06 月 03 日在广东省南雄市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91440282555634496A 的营业执照。公司注册地:南雄市高新区国道北 1 号。法定代表人:杨青坡。公司现有注册资本为人民币 3,600.00 万元,总股本为 3,600 万元(每股人民币 1 元),公司股票于 2017 年 11 月 9 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

公司前身南雄德莱得化工有限公司(以下简称“德莱得有限”)是由王士桂、韩开彬出资设立的有限责任公司。设立时,德莱得有限的注册资本为 100 万元,其中王士桂以货币资金认缴出资 50 万元,韩开彬以货币资金认缴出资 50 万元。

2012 年 3 月 28 日公司股东会决议,韩开彬将其持有的德莱得有限 50 万股权转让给戎涛。

2014 年 6 月 10 日公司股东会决议,王士桂将其持有的德莱得有限 50 万股权转让给杨青坡;戎涛将其持有的德莱得有限 1 万股权转让给杨青坡、49 万股权转让给张晋玲。

2014 年 10 月 9 日公司股东会决议,德莱得有限注册资本由 100 万元增至 1,200 万元,新增注册资本由杨青坡、张晋玲以货币分别认缴 669 万元、431 万元。

2014 年 10 月 20 日公司股东会决议,公司名称变更为广东自由能实业科技有限公司(以下简称“自由能实业”),于 2014 年 10 月 23 日办妥了工商变更登记手续。

2016 年 8 月 3 日公司股东会决议,自由能实业注册资本由 1,200 万元增至 1,700 万元,新增注册资本由杨青坡、张晋玲以货币分别认缴 300 万元、200 万元。

根据 2016 年 10 月 14 日的股东会决议,自由能实业注册资本由 1,700 万元增至 1,800 万元,新增股东安道国际投资深圳合伙企业(有限合伙)对公司投资人民币 150 万元,每股 1.5 元,其中认缴出资 100 万元,其余 50 万元出资作为资本公积。

根据 2016 年 11 月 16 日的股东会决议,自由能实业注册资本由 1,800 万元增至 2,400 万元,新增股东深圳市自由能创业投资合伙企业(有限合伙)对公司投资人民币 1,200 万元,每股 2 元,其中认缴出资 600 万元,其余 600 万元出资作为资本公积。

根据 2017 年 6 月 3 日的股东会决议,自由能实业整体变更为股份有限公司,总股本以 2017 年 3 月 31 日为审计基准日,以审计后的净资产 3,334.27 万元为基础折合为股份公司股本 24,000,000 股,其中:杨青坡出资 1,020 万元,占注册资本的 42.50%;张晋玲出资 680 万元,占注册资本的 28.33%;深圳市自由能创业投资合伙企业(有限合伙)出资 600 万元,占注册资本的 25.00%;安道国际投资深圳合伙企业(有限合伙)出资 100 万元,占注册资本的 4.17%。折股后剩余金额计入资本公积。2017 年 6 月 21 日,自由能实业在韶关市工商行政管理局办理完毕相关工商变更登记手续,同时公司名称变更为现名。

根据 2021 年 5 月 18 日的 2020 年年度股东大会决议,公司以总股本 24,000,000 股为基数,以股票发行溢价形成的资本公积向全体股东转增股本,每 10 股转增 2.5 股,实施转股后,公司股本增加至 30,000,000 股。本次增资已经鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具鹏盛验字[2021]第 041 号验资报告。

根据 2023 年 5 月 15 日的 2022 年年度股东大会决议,公司以总股本 30,000,000 股为基数,以未分配利润向全体股东送红股,每 10 股送红股 2 股,实施送股后,公司股本增加至 36,000,000 股。注册资本由 3,000 万元增加至 3,600 万元。本次增资已经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具中汇会验[2023]第 9189 号验资报告。

公司所属行业为化工制造行业。经营范围为:开发、设计、生产、销售和售后、技术服务及后市场

服务：化工原料、半成品、化工产品；家庭清洁化工产品，清洁养护、美容美化、油品添加剂、制动液等汽车养护产品、五金工具、医疗器械、汽车零配件，食品、药品、宠物、个人护理、消毒产品、化妆品气雾剂产品、日用化学品；家居日用品，生物降解新材料及其制品；节能环保隔热、保温、防腐、防水、粘胶高分子材料、胶粘剂产品、润滑油类产品及涂料；电子商务。室内（包括建筑室内、汽车室内）除醛、除毒、除味空气净化产品与检测治理服务。汽车尾气净化、塑料再生循环利用，技术服务及技术转让。非经营性危险货物运输。消防灭火剂、灭火器的生产、销售与维修；灭火装置的技术开发、技术咨询、技术服务、生产及销售；消防工程技术咨询、技术服务；消防器材及其配件、防火防水材料的生产及销售（以上项目不涉及危险化学品）。自有物业租赁，机械设备租赁。投资兴办实业（具体项目另行申报）。进出口贸易。（以上项目涉及危险化学品的，以《安全生产许可证》或《危险化学品许可证》许可范围为准）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已于2024年8月21日经公司董事会批准对外报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）编制基础**

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

### **（二）持续经营**

公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

公司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，本报告期自2024年1月1日起至2024年6月30日止。

### **（三）营业周期**

正常营业周期是指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。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（四）记账本位币**

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。公司香港子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控

制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2. 合并报表的编制方法

公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十六）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

### （八）外币业务折算和外币报表的折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和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）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，计入当期损益或其他综合收益。

#### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。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。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。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

### （九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

##### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十五)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

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。

### 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，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，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，可以将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。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 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。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

#### 2) 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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十五)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的

公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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。公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，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，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。公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

## 5. 金融工具的减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表内列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表内列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### （十）公允价值

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。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### （十一） 应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称     | 确定组合的依据       |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

### （十二） 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称  | 确定组合的依据               |
|-------|-----------------------|
| 账龄组合  | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |
| 关联方组合 | 应收公司合并范围内子公司账款        |

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

### （十三） 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|------|---------|
|------|---------|

| 组合名称   | 确定组合的依据       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

## (十四) 其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试, 并估计预期信用损失; 将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称    | 确定组合的依据                                       |
|---------|-----------------------------------------------|
| 账龄组合    | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款                        |
| 低信用风险组合 | (1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金;<br>(2) 员工备用金。 |
| 关联方组合   | 应收公司合并范围内子公司款项                                |

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## (十五) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 2. 存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

## (十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和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。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，被投资单位为公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 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。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,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,其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将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的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

### (十七) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

#### 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|--------|-------|---------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10~20 年 | 5.00      | 4.50~9.00  |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5~10 年  | 5.00      | 9.00~18.00 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5 年     | 5.00      | 19.00      |
| 办公设备   | 年限平均法 | 5 年     | 5.00      | 19.00      |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5 年     | 5.00      | 19.00      |

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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。

#### 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### **(十九) 借款费用**

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

#### **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。

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### **(二十) 无形资产**

#### **1. 无形资产的初始计量**

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 基本原则

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## **(二十二) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## **(二十三) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## **(二十四) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将

以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (1) 设定提存计划

公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。

## (二十五) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 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；(3) 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；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 2. 公司收入的具体确认原则

本集团销售环保工业用品、环保车用养护用品和环保家庭日化用品等业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。销售商品收入确认的标准及确认时间的具体判断标准：

(1) 国内销售：本集团按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认

凭据时确认收入。

其中，电商收入确认方式为：本集团将终端消费者购买的商品发货到消费者指定的收货地址，当消费者在京东、阿里巴巴等电商平台点击“确认收货”后，公司根据发货单、出库单、物流签收记录、消费者确认信息等确认销售收入。

(2) 国外销售：本集团出口销售主要采用 FOB 方式，按照与客户签订的合同、订单等的要求将货物发出，完成出口报关手续并取得提单时确认收入。

## **(二十六) 合同成本**

### **1. 合同成本的确认条件**

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### **2. 与合同成本有关的资产的摊销**

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 与合同成本有关的资产的减值**

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## **(二十七) 政府补助**

### **1. 政府补助的分类**

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4)根据公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;为非货币性资产的,按公允价值计量;非货币性资产公允价值不能可靠取得的,按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

公司对政府补助采用的是总额法,具体会计处理如下:

与资产相关的政府补助确认为递延收益,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;相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将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;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

财政将贴息资金直接拨付给公司的,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分以下情况进行会计处理:

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;

(2)存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;

(3)属于其他情况的,直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为:与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项;(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出,按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,公司以很可能取得用来抵扣

可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2. 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，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，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。

## **(二十九) 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，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

### **1. 作为承租方租赁的会计处理方法**

#### **(1) 使用权资产**

在租赁期开始日，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，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(扣

除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

公司使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，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，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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，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进行简化处理的判断依据和会计处理方法

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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。

#### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，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。

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。如果原租赁为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

##### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值

和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (三十) 重大会计判断和估计说明

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 6. 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十)公允价值披露。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本期公司无会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                      | 税 率        |
|---------|-------------------------------------------|------------|
| 增值税     | 货物销售额或提供加工、修理修配劳务收入；<br>出口业务适用“免、抵、退”税收政策 | 9.00、13.00 |
| 消费税     | VOC含量高于420克/升（含）的涂料                       | 4.00       |
| 城市维护建设税 | 当期应缴流转税税额和出口免抵退税额                         | 7.00       |
| 教育费附加   | 当期应缴流转税税额和出口免抵退税额                         | 3.00       |
| 地方教育附加  | 当期应缴流转税税额和出口免抵退税额                         | 2.00       |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                    | 注          |

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称            | 所得税税率 |
|-------------------|-------|
| 广东自由能科技股份有限公司     | 15.00 |
| 广东华凯科技发展有限公司      | 5.00  |
| 深圳自由能科技发展有限公司     | 5.00  |
| 自由能（香港）国际商业发展有限公司 | 16.50 |

(二) 税收优惠及批文

1. 根据国家税务总局 2005 年发布的《出口货物退（免）税管理办法（试行）》及其他相关税收优惠政策，公司出口产品享受“免、抵、退”的税收优惠政策。

2. 公司于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202244002951，有效期为 2022 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 19 日。优惠期内，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

3. 根据《财政部 税务总局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）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受其他优惠政策的，可叠加享受上述优惠政策。

4. 根据《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)、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 的规定, 2023 年期间, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业, 是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。公司子公司深圳自由能科技发展有限公司、广东华凯科技发展有限公司享受该项税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

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 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金   | 112,794.88    | 53,373.58     |
| 银行存款   | 71,882,523.05 | 67,319,383.88 |
| 其他货币资金 | 15,989,458.84 | 29,351,150.47 |
| 合 计    | 87,984,776.77 | 96,723,907.93 |

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账 龄          | 期末数           | 期初数           |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 45,819,213.70 | 29,950,306.73 |
| 其中：6 个月以内    | 35,305,361.94 | 28,829,402.41 |
| 7-12 个月      | 10,513,851.76 | 1,120,904.32  |
| 1-2 年        | 1,005,792.80  | 2,756,940.94  |
| 2-3 年        |               | 807,529.67    |
| 合 计          | 46,825,006.50 | 33,514,777.34 |

## 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数           |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 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 | 1,394,592.80  | 2.98   | 1,394,592.80 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 45,430,413.70 | 97.02  | 506,252.59   | 1.11     | 44,924,161.11 |
| 其中：账龄组合   | 45,430,413.70 | 97.02  | 506,252.59   | 1.11     | 44,924,161.11 |
| 合 计       | 46,825,006.50 | 100.00 | 1,900,845.39 | 4.06     | 44,924,161.11 |

续上表：

| 种 类       | 期初数           |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 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 | 1,394,592.80  | 4.16   | 1,394,592.80 | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 32,120,184.54 | 95.84  | 421,903.37   | 1.31     | 31,698,281.17 |
| 其中：账龄组合   | 32,120,184.54 | 95.84  | 421,903.37   | 1.31     | 31,698,281.17 |
| 合 计       | 33,514,777.34 | 100.00 | 1,816,496.17 | 5.42     | 31,698,281.17 |

### (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称         | 期初数          |              | 期末数          |              |          |        |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 深圳市麦凯莱科技有限公司 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 100.00   | 预计难以收回 |

### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组 合           | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|---------------|---------------|------------|----------|
| 账龄组合          | 45,430,413.70 | 506,252.59 | 1.11     |
| 其中：账龄组合       |               |            |          |
| 账 龄           | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 45,430,413.70 | 506,252.59 | 1.11     |
| 其中：6 个月以内     | 35,305,361.94 | -          | -        |
| 7-12 个月       | 10,125,051.76 | 506,252.59 | 5.00     |
| 1-2 年         | 3,423,405.37  | 342,340.54 | 10.00    |
| 小 计           | 45,430,413.70 | 506,252.59 | 1.11     |

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额    |       |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|-----------|-------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 1,394,592.80 |           | -     | -     | -  | 1,394,592.80 |
| 按组合计提坏账准备 | 421,903.37   | 84,349.22 | -     | -     | -  | 506,252.59   |
| 小 计       | 1,816,496.17 | 84,349.22 | -     | -     | -  | 1,900,845.39 |

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债。

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 应收款项融资

#### 1. 明细情况

| 项 目           | 期末数 | 期初数        |
|---------------|-----|------------|
| 信用评级较高的银行承兑汇票 |     | 200,000.00 |

#### 2. 期末公司已背书或者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   |
|--------|------------|
| 银行承兑汇票 | 827,255.99 |

### (四) 预付款项

#### 1. 账龄分析

| 账 龄  | 期末数           |        | 期初数           |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1年以内 | 40,024,521.09 | 100.00 | 37,154,685.73 | 99.22  |
| 1-2年 |               |        | 292,720.97    | 0.78   |
| 合 计  | 40,024,521.09 | 100.00 | 37,447,406.70 | 100.00 |

2. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (五) 其他应收款

#### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数  |      |      | 期初数  |      |      |
|------|------|------|------|------|------|------|
|      | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | -    | -    | -    | -    | -    | -    |

| 项 目   | 期末数        |           |            | 期初数        |           |            |
|-------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值       | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值       |
| 应收股利  | -          | -         | -          | -          | -         | -          |
| 其他应收款 | 411,383.46 | 80,281.53 | 331,101.93 | 358,805.46 | 80,281.53 | 278,523.93 |
| 合 计   | 411,383.46 | 80,281.53 | 331,101.93 | 358,805.46 | 80,281.53 | 278,523.93 |

## 2. 其他应收款

### (1) 按性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|--------|------------|------------|
| 往来款    | 215,692.38 | 156,883.08 |
| 押金及保证金 | 87,362.64  | 61,738.00  |
| 代扣代缴款  | 103,328.44 | 97,214.98  |
| 其他     | 5,000.00   | 42,969.40  |
| 小 计    | 411,383.46 | 358,805.46 |

### (2) 按账龄披露

| 账 龄          | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|--------------|------------|------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 299,699.41 | 247,121.41 |
| 其中：6 个月以内    | 294,699.41 | 237,675.67 |
| 7-12 个月      | 5,000.00   | 5,000.00   |
| 1-2 年        | 105,684.05 | 105,684.05 |
| 2-3 年        | 6,000.00   | 6,000.00   |
| 小 计          | 411,383.46 | 358,805.46 |

### (3) 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数        |        |           |          |            |
|-----------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|           | 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 | 77,770.13  | 18.90  | 77,770.13 | 100.00   | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 333,613.33 | 81.10  | 2,511.40  | 0.75     | 331,101.93 |
| 其中：账龄组合   | 178,280.34 | 43.34  | 2,511.40  | 1.41     | 175,768.94 |
| 低风险组合     | 155,332.99 | 37.76  | -         | -        | 155,332.99 |
| 合 计       | 411,383.46 | 100.00 | 80,281.53 | 19.52    | 331,101.93 |

续上表：

| 种 类       | 期初数        |        |           |          |            |
|-----------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|           | 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 | 77,770.13  | 21.67  | 77,770.13 | 100.00   | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 281,035.33 | 78.33  | 2,511.40  | 0.89     | 278,523.93 |
| 其中：账龄组合   | 102,050.95 | 28.44  | 2,511.40  | 2.46     | 99,539.55  |
| 低风险组合     | 178,984.38 | 49.88  | -         | -        | 178,984.38 |
| 合 计       | 358,805.46 | 100.00 | 80,281.53 | 22.37    | 278,523.93 |

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

| 单位名称             | 期初数       |           | 期末数       |           |          |        |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------|
|                  | 账面余额      | 坏账准备      | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 极创制燥文化创意(深圳)有限公司 | 77,770.13 | 77,770.13 | 77,770.13 | 77,770.13 | 100.00   | 预计难以收回 |

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合   | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
|-------|------------|----------|----------|
| 账龄组合  | 178,280.34 | 2,511.40 | 1.41     |
| 低风险组合 | 155,332.99 | -        | -        |
| 小 计   | 333,613.33 | 2,511.40 | 0.75     |

其中：账龄组合

| 账 龄          | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
|--------------|------------|----------|----------|
| 1 年以内(含 1 年) | 153,166.42 | -        | -        |
| 其中：6 个月以内    | 153,166.42 | -        | -        |
| 1-2 年        | 25,113.92  | 2,511.40 | 10.00    |
| 小 计          | 178,280.34 | 2,511.40 | 1.41     |

3) 按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                 | 小 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    | 2,511.40       | -                    | 77,770.13            | 80,281.53 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期 |                |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段            | -              | -                    | -                    | -         |

| 坏账准备              | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小 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) |           |
| —转入第三阶段           | -              | -                    | -                    | -         |
| —转回第二阶段           | -              | -                    | -                    | -         |
| —转回第一阶段           | -              | -                    | -                    | -         |
| 本期计提              |                | -                    | -                    | -         |
| 本期转回              | -              | -                    | -                    | -         |
| 本期转销              | -              | -                    | -                    | -         |
| 本期核销              | -              | -                    | -                    | -         |
| 其他变动              | -              | -                    | -                    | -         |
| 2024 年 6 月 30 日余额 | 2,511.40       | -                    | 77,770.13            | 80,281.53 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种 类       | 期初数       | 本期变动金额 |       |       |    | 期末数       |
|-----------|-----------|--------|-------|-------|----|-----------|
|           |           | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |           |
| 按单项计提坏账准备 | 77,770.13 | -      | -     | -     | -  | 77,770.13 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,511.40  | -      | -     | -     | -  | 2,511.40  |
| 小 计       | 80,281.53 | -      | -     | -     | -  | 80,281.53 |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项的性质 | 期末数        | 账龄    | 占其他应收款期末合计数的比例(%) | 坏账准备期末数 |
|-----------------|-------|------------|-------|-------------------|---------|
| 广州市赛康尼机械设备有限公司  | 往来款   | 74,000.00  | 1 年以内 | 17.99             | -       |
| 福建省新天国际会展有限公司   | 往来款   | 50,000.00  | 1 年以内 | 12.15             | -       |
| 万展（北京）国际展览有限公司  | 往来款   | 30,000.00  | 1 年以内 | 7.29              | -       |
| 广东韶关市麒润网络技术有限公司 | 押 金   | 9,000.00   | 1 年以内 | 2.19              | -       |
| 童文进             | 员工借款  | 5,000.00   | 1 年以内 | 1.22              | -       |
| 合计              |       | 168,000.00 |       | 40.84             | -       |

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产负债。

(9) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

## (六) 存货

### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数           |                   |               | 期初数           |                   |               |
|------|---------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 25,407,985.34 | -                 | 25,407,985.34 | 17,888,260.91 | -                 | 17,888,260.91 |
| 在产品  | 800,215.90    | -                 | 800,215.90    | 793,204.66    | -                 | 793,204.66    |
| 库存商品 | 20,328,770.47 | -                 | 20,328,770.47 | 18,637,278.33 | -                 | 18,637,278.33 |
| 发出商品 | 525,349.48    | -                 | 525,349.48    | 1,872,487.13  | -                 | 1,872,487.13  |
| 周转材料 | 4,791,881.36  | -                 | 4,791,881.36  | 3,971,464.94  | -                 | 3,971,464.94  |
| 合 计  | 51,854,202.55 | -                 | 51,854,202.55 | 43,162,695.97 | -                 | 43,162,695.97 |

2. 存货期末数中无资本化利息金额。

3. 期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的存货。

## (七) 其他流动资产

| 项 目     | 期末数        | 期初数        |
|---------|------------|------------|
| 待抵扣进项税额 | 271,811.35 | 138,604.00 |

## (八) 固定资产

### 1. 明细情况

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 55,085,152.16 | 58,152,618.51 |
| 固定资产清理 | -             | -             |
| 合 计    | 55,085,152.16 | 58,152,618.51 |

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

| 项 目      | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具       | 办公设备         | 其他设备         | 合 计           |
|----------|---------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |               |            |              |              |               |
| 1) 期初数   | 52,205,098.87 | 35,079,413.77 | 946,609.32 | 2,126,241.27 | 6,192,881.03 | 96,550,244.26 |
| 2) 本期增加  | -             | 363,628.32    | 3,716.81   | 27,120.03    | 104,070.81   | 498,535.97    |
| ①购置      | -             | 363,628.32    | 3,716.81   | 27,120.03    | 104,070.81   | 498,535.97    |

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具       | 办公设备         | 其他设备         | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 3) 本期减少   | -             | -             | -          | -            | -            | -             |
| 4) 期末数    | 52,205,098.87 | 35,443,042.09 | 950,326.13 | 2,153,361.30 | 6,296,951.84 | 97,048,780.23 |
| (2) 累计折旧  |               |               |            |              |              |               |
| 1) 期初数    | 18,958,187.69 | 12,384,481.59 | 556,011.90 | 1,561,241.99 | 4,937,702.58 | 38,397,625.75 |
| 2) 本期增加   | 1,570,992.00  | 1,601,053.37  | 47,006.17  | 111,160.92   | 235,789.86   | 3,566,002.32  |
| ①计提       | 1,570,992.00  | 1,601,053.37  | 47,006.17  | 111,160.92   | 235,789.86   | 3,566,002.32  |
| 3) 本期减少   | -             | -             | -          | -            | -            | -             |
| 4) 期末数    | 20,529,179.69 | 13,985,534.96 | 603,018.07 | 1,672,402.91 | 5,173,492.44 | 41,963,628.07 |
| (3) 减值准备  |               |               |            |              |              |               |
| (4) 账面价值  |               |               |            |              |              |               |
| 1) 期末账面价值 | 31,675,919.18 | 21,457,507.13 | 347,308.06 | 480,958.39   | 1,123,459.40 | 55,085,152.16 |
| 2) 期初账面价值 | 33,246,911.18 | 22,694,932.18 | 390,597.42 | 564,999.28   | 1,255,178.45 | 58,152,618.51 |

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,698,306.64 元。

(2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (九) 无形资产

### 1. 明细情况

| 项 目      | 土地使用权         | 软件       | 合 计           |
|----------|---------------|----------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |          |               |
| 1) 期初数   | 23,308,947.18 | 6,194.69 | 23,315,141.87 |
| 2) 本期增加  | -             | -        | -             |
| 3) 本期减少  | -             | -        | -             |
| 4) 期末数   | 23,308,947.18 | 6,194.69 | 23,315,141.87 |
| (2) 累计摊销 |               |          |               |

| 项 目       | 土地使用权         | 软件       | 合 计           |
|-----------|---------------|----------|---------------|
| 1) 期初数    | 4,764,458.80  | 5,936.53 | 4,770,395.33  |
| 2) 本期增加   | 240,900.85    | 258.16   | 241,159.01    |
| ① 计提      | 240,900.85    | 258.16   | 241,159.01    |
| 3) 本期减少   | -             | -        | -             |
| 4) 期末数    | 5,005,359.65  | 6,194.69 | 5,011,554.34  |
| (3) 减值准备  |               |          |               |
| (4) 账面价值  |               |          |               |
| 1) 期末账面价值 | 18,303,587.53 |          | 18,303,587.53 |
| 2) 期初账面价值 | 18,544,488.38 | 258.16   | 18,544,746.54 |

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注五(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

#### (十) 长期待摊费用

| 项 目    | 期初数          | 本期增加       | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数          | 其他减少原因 |
|--------|--------------|------------|------------|------|--------------|--------|
| 厂区改造工程 | 1,233,693.71 | -          | 119,389.68 | -    | 1,114,304.03 | -      |
| 装修工程   | 3,894,681.69 | 548,000.00 | 384,101.53 | -    | 4,058,580.16 | -      |
| 合 计    | 5,128,375.40 | 548,000.00 | 503,491.21 | -    | 5,172,884.19 | -      |

#### (十一) 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

| 项目    | 期末数          |            | 期初数          |            |
|-------|--------------|------------|--------------|------------|
|       | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 坏账准备  | 1,981,126.92 | 287,161.05 | 1,896,777.70 | 274,508.67 |
| 未抵扣亏损 | 1,665,654.26 | 41,641.36  | 2,447,215.39 | 61,180.38  |
| 合 计   | 3,646,781.18 | 328,802.41 | 4,343,993.09 | 335,689.05 |

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目             | 期末数           |              | 期初数           |              |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                 | 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      |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 15,193,754.88 | 3,794,499.44 | 15,642,676.76 | 3,910,669.19 |
| 固定资产加速折旧调整      | 86,914.50     | 13,037.18    | 99,777.30     | 14,966.60    |

| 项 目 | 期末数           |              | 期初数           |              |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|
|     | 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      |
| 合 计 | 15,280,669.38 | 3,807,536.62 | 15,742,454.06 | 3,925,635.79 |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项 目   | 期末数          | 期初数          |
|-------|--------------|--------------|
| 可抵扣亏损 | 5,040,060.59 | 5,040,060.59 |

4. 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    | 期末数          | 期初数          | 备注                 |
|--------|--------------|--------------|--------------------|
| 2025 年 | 1,235,483.32 | 1,235,483.32 | 2020 年亏损于 2025 年到期 |
| 2026 年 | 1,260,310.50 | 1,260,310.50 | 2021 年亏损于 2026 年到期 |
| 2027 年 | 1,093,100.50 | 1,093,100.50 | 2022 年亏损于 2027 年到期 |
| 2028 年 | 32,953.58    | 32,953.58    | 2023 年亏损于 2028 年到期 |
| 2029 年 | 1,029,445.98 |              | 2024 年亏损于 2029 年到期 |
| 合 计    | 4,651,293.88 | 3,621,847.90 |                    |

(十二) 其他非流动资产

1. 明细情况

| 项 目   | 期末数          |      |              | 期初数           |      |               |
|-------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付工程款 | 8,462,900.00 | -    | 8,462,900.00 | 10,661,920.00 | -    | 10,661,920.00 |

(十三) 短期借款

1. 明细情况

| 借款类别 | 期末数           | 期初数          |
|------|---------------|--------------|
| 抵押借款 | -             | -            |
| 保证借款 | 10,000,000.00 | 9,510,908.33 |
| 合 计  | 10,000,000.00 | 9,510,908.33 |

2. 短期借款说明

2024 年 01 月 30 日，公司向中国邮政储蓄银行韶关市分行借款 500.00 万元，借款期限为 1 年，2024 年 03 月 11 日，公司向中国邮政储蓄银行韶关市分行借款 500.00 万元，借款期限为 1 年，截止 2024 年 6 月 30 日，尚未偿还借款 1,000.00 万元。该借款由关联方杨青坡、徐爱琳、张晋玲提供保证担保。

#### (十四) 应付票据

| 票据种类   | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 57,335,330.02 | 53,321,263.34 |

#### (十五) 应付账款

##### 1. 明细情况

| 账 龄     | 期末数          | 期初数          |
|---------|--------------|--------------|
| 应付采购材料款 | 5,193,820.71 | 4,708,025.13 |
| 应付工程款   |              | 1,245,381.14 |
| 合 计     | 5,193,820.71 | 5,953,406.27 |

##### 2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

#### (十六) 合同负债

##### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数          | 期初数          |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 4,947,467.80 | 3,119,851.17 |

##### 2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

#### (十七) 应付职工薪酬

##### 1. 明细情况

| 项 目              | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 短期薪酬         | 1,509,441.37 | 11,176,248.01 | 11,207,006.66 | 1,478,682.72 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | -            | 1,384,962.84  | 1,384,962.84  | -            |
| 合 计              | 1,509,441.37 | 12,561,210.85 | 12,591,969.50 | 1,478,682.72 |

##### 2. 短期薪酬

| 项 目             | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,509,441.37 | 10,224,743.22 | 10,255,501.87 | 1,478,682.72 |
| (2) 职工福利费       | -            | 482,200.76    | 482,200.76    | -            |
| (3) 社会保险费       | -            | 416,796.03    | 416,796.03    | -            |
| 其中：医疗保险费        | -            | 353,469.09    | 353,469.09    | -            |
| 工伤保险费           | -            | 14,004.00     | 14,004.00     | -            |
| 生育保险费           | -            | 49,322.94     | 49,322.94     | -            |
| (4) 住房公积金       | -            | 52,508.00     | 52,508.00     | -            |

| 项 目 | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-----|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 小 计 | 1,509,441.37 | 11,176,248.01 | 11,207,006.66 | 1,478,682.72 |

### 3. 设定提存计划

| 项 目        | 期初数 | 本期增加         | 本期减少         | 期末数 |
|------------|-----|--------------|--------------|-----|
| (1) 基本养老保险 | -   | 1,319,039.00 | 1,319,039.00 | -   |
| (2) 失业保险费  | -   | 65,923.84    | 65,923.84    | -   |
| 小 计        | -   | 1,384,962.84 | 1,384,962.84 | -   |

## (十八) 应交税费

| 项 目       | 期末数          | 期初数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税       | 1,285,687.72 | 2,009,854.26 |
| 消费税       | 904,487.00   | 977,441.66   |
| 城市维护建设税   | 149,177.02   | 209,109.66   |
| 企业所得税     | -            | 42,328.48    |
| 房产税       | 69,698.75    |              |
| 印花税       | 38,627.67    | 37,625.39    |
| 土地使用税     | 47,062.12    |              |
| 教育费附加     | 63,933.01    | 89,618.42    |
| 地方教育附加    | 42,622.00    | 59,745.62    |
| 代扣代缴个人所得税 | 73,179.46    | 25,780.07    |
| 环境保护税     | 1,351.75     | 961.44       |
| 合 计       | 2,675,826.50 | 3,452,465.00 |

## (十九) 其他应付款

### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数          | 期初数          |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  | 9,909.80     | -            |
| 应付股利  | -            | -            |
| 其他应付款 | 3,518,102.88 | 2,212,089.82 |
| 合 计   | 3,528,012.68 | 2,212,089.82 |

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数          | 期初数          |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 1,089,400.00 | 355,313.00   |
| 往来款    | 113,786.63   | 51,013.62    |
| 预提费用   | 2,298,692.11 | 1,779,098.14 |
| 其他     | 26,224.14    | 26,665.06    |
| 小 计    | 3,528,102.88 | 2,212,089.82 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

| 单位名称       | 期末数        | 款项性质或内容 |
|------------|------------|---------|
| 江西威凯物流有限公司 | 996,922.10 | 预提运费    |

## (二十) 一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

| 项 目         | 期末数           | 期初数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 27,460,000.00 | 24,052,888.88 |
| 一年内到期的长期应付款 | 9,500,000.00  | 5,500,000.00  |
| 合 计         | 36,960,000.00 | 29,552,888.88 |

## (二十一) 其他流动负债

| 项目及内容  | 期末数        | 期初数        |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 643,170.82 | 405,580.65 |

## (二十二) 长期借款

### 1. 明细情况

| 借款类别         | 期末数           | 期初数           |
|--------------|---------------|---------------|
| 保证借款         | 24,500,000.00 | 31,033,611.11 |
| 抵押+保证借款      | 48,200,000.00 | 34,037,063.89 |
| 质押+保证借款      | 16,500,000.00 | 17,006,688.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 27,460,000.00 | 24,052,888.88 |
| 合 计          | 61,740,000.00 | 58,040,000.00 |

### 2. 长期借款说明

(1) 2023 年 7 月 5 日，公司向中国银行股份有限公司南雄支行借款 1,000.00 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，尚未偿还借款 900.00 万元，其中需在 1 年内偿还的借款为 200.00 万元。该借款由关联方杨青坡、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）和深圳市自由能创业投资合伙企业（有限

合伙)提供担保。

(2) 2020年9月29日,公司向广东始兴农村商业银行股份有限公司借款1,950.00万元,借款期限为2020年9月29日至2027年9月4日,截止2024年6月30日尚未偿还借款1,650.00万元,其中需在1年内偿还的借款为100.00万元。该借款由关联方杨青坡、张晋玲、安道国际投资(深圳)合伙企业(有限合伙)和深圳市自由能创业投资合伙企业(有限合伙)提供保证担保。公司以25项专利(编号:3001961720200904001)和45项商标(编号:3001961720200904002)进行质押担保。

(3)2022年6月-2023年6月,公司向中国农业银行股份有限公司南雄市支行借款7,400.00万元。借款期限为3年,截止2024年6月30日尚未偿还借款4,550.00万元。其中需在1年内偿还的借款为2,146.00万元。该借款由关联方杨青坡、张晋玲提供担保,由公司机器设备、一般设备等固定资产进行抵押担保,由公司之子公司华凯五金以房产及土地(粤(2024)南雄市不动产权第0002884号、粤(2024)南雄市不动产权第0002903号、粤(2024)南雄市不动产权第0002904号、粤(2024)南雄市不动产权第0002905号、粤(2024)南雄市不动产权第0002907号、粤(2024)南雄市不动产权第0002908号、粤(2024)南雄市不动产权第0002909号、粤(2024)南雄市不动产权第0002911号、粤(2024)南雄市不动产权第0002913号、粤(2024)南雄市不动产权第0002918号、粤(2024)南雄市不动产权第0002920号、粤(2024)南雄市不动产权第0002921号)、粤(2024)南雄市不动产权第0002927号、粤(2024)南雄市不动产权第0002928号)进行抵押担保。期末用于借款抵押的固定资产,详见本财务报表附注五(四十六)。

(4) 2024年1-6月,公司向中国农业银行股份有限公司南雄市支行借款1,920.00万元。借款期限为3-10年,截止2024年6月30日尚未偿还借款1,820.00万元。其中需在1年内偿还的借款为300.00万元。该借款由关联方杨青坡、张晋玲和子公司广东华凯科技发展有限公司提供担保,由公司14项专利(编号:44100720220001411)进行质押担保,由公司机器设备、一般设备等固定资产进行抵押担保,由公司之子公司华凯五金以房产及土地(粤(2024)南雄市不动产权第0002884号、粤(2024)南雄市不动产权第0002903号、粤(2024)南雄市不动产权第0002904号、粤(2024)南雄市不动产权第0002905号、粤(2024)南雄市不动产权第0002907号、粤(2024)南雄市不动产权第0002908号、粤(2024)南雄市不动产权第0002909号、粤(2024)南雄市不动产权第0002911号、粤(2024)南雄市不动产权第0002913号、粤(2024)南雄市不动产权第0002918号、粤(2024)南雄市不动产权第0002920号、粤(2024)南雄市不动产权第0002921号)、粤(2024)南雄市不动产权第0002927号、粤(2024)南雄市不动产权第0002928号)进行抵押担保。期末用于借款抵押的固定资产,详见本财务报表附注五(四十六)。

(二十三) 长期应付款

1. 明细情况

| 项 目   | 期末数 | 期初数          |
|-------|-----|--------------|
| 长期应付款 |     | 6,000,000.00 |
| 合 计   |     | 6,000,000.00 |

2. 长期应付款

(1) 明细情况

| 项 目            | 期末数          | 期初数           |
|----------------|--------------|---------------|
| 长期非金融机构借款      | 9,500,000.00 | 11,500,000.00 |
| 减: 一年内到期的长期应付款 | 9,500,000.00 | 5,500,000.00  |
| 合 计            | -            | 6,000,000.00  |

## (二十四) 股本

### 1. 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本次变动增减(+、-) |    |       |    |    | 期末数           |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 36,000,000.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 36,000,000.00 |

## (二十五) 资本公积

| 项 目    | 期初数        | 本期增加 | 本期减少 | 期末数        |
|--------|------------|------|------|------------|
| 股本溢价   | 500,000.00 | -    | -    | 500,000.00 |
| 其他资本公积 | 253,000.00 | -    | -    | 253,000.00 |
| 合 计    | 753,000.00 | -    | -    | 753,000.00 |

## (二十六) 其他综合收益

| 项 目                 | 期初数    | 本期变动额         |                                |                                      |                 |              |                   | 期末数    |
|---------------------|--------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------|--------|
|                     |        | 本期所得税<br>前发生额 | 减：前期计入<br>其他综合收<br>益当期转入<br>损益 | 减：前期计<br>入其他综<br>合收益当<br>期转入留<br>存收益 | 减：所<br>得税费<br>用 | 税后归属<br>于母公司 | 税后归属<br>于少数股<br>东 |        |
| (1) 不能重分类进损益的其他综合收益 | -      | -             | -                              | -                                    | -               | -            | -                 | -      |
| (2) 将重分类进损益的其他综合收益  | 451.80 | -             | -                              | -                                    | -               | -109.58      | -                 | 342.22 |
| 1) 外币财务报表折算差额       | 451.80 | -             | -                              | -                                    | -               | -109.58      | -                 | 342.22 |
| 合 计                 | 451.80 | -             | -                              | -                                    | -               | -109.58      | -                 | 342.22 |

## (二十七) 专项储备

| 项 目   | 期初数       | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|-------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 安全生产费 | 43,519.03 | 1,609,726.20 | 1,505,180.32 | 148,064.91 |

## (二十八) 盈余公积

| 项 目    | 期初数          | 本期增加 | 本期减少 | 期末数          |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 9,851,834.97 | -    | -    | 9,851,834.97 |

## (二十九) 未分配利润

### 1. 明细情况

| 项 目               | 本期数           | 期初数           |
|-------------------|---------------|---------------|
| 上年年末数             | 78,820,432.78 | 82,504,001.04 |
| 加：年初未分配利润调整       | -             | -             |
| 调整后本年年初数          | 78,820,432.78 | 82,504,001.04 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 8,074,537.63  | 13,818,231.33 |
| 减：提取法定盈余公积        |               | 1,601,799.59  |
| 应付普通股股利           | 9,000,000.00  | 9,900,000.00  |
| 转作股本的普通股利润        |               | 6,000,000.00  |
| 期末未分配利润           | 77,894,970.41 | 78,820,432.78 |

### (三十) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

| 项 目  | 本期数            |               | 上期数            |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收 入            | 成 本           | 收 入            | 成 本           |
| 主营业务 | 116,482,164.14 | 88,990,202.58 | 111,763,258.26 | 88,411,540.64 |
| 其他业务 | 362,033.18     | 177,329.09    | 73,208.62      | 21,626.88     |
| 合 计  | 116,844,197.32 | 89,167,531.67 | 111,836,466.88 | 88,433,167.52 |

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本的分解信息

##### (1) 按产品类别分类

| 产品类别     | 本期数            |               | 上期数            |               |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          | 收 入            | 成 本           | 收 入            | 成 本           |
| 环保工业用品   | 97,812,027.64  | 75,438,287.58 | 97,380,096.22  | 78,585,914.52 |
| 环保家庭日化用品 | 11,568,853.12  | 8,872,075.81  | 7,194,801.77   | 4,893,239.42  |
| 环保车用养护用品 | 6,810,445.14   | 4,389,865.58  | 7,188,360.27   | 4,932,386.71  |
| 小 计      | 116,482,164.14 | 88,990,202.58 | 111,763,258.26 | 88,411,540.64 |

##### (2) 按地区分类

| 地区名称 | 本期数            |               | 上期数            |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收 入            | 成 本           | 收 入            | 成 本           |
| 国内   | 34,007,356.86  | 26,331,337.62 | 36,923,029.11  | 29,263,940.69 |
| 国外   | 82,474,807.28  | 62,658,864.96 | 74,840,229.15  | 59,147,599.95 |
| 小 计  | 116,482,164.14 | 88,990,202.58 | 111,763,258.26 | 88,411,540.64 |

**(三十一) 税金及附加**

| 项 目     | 本期数          | 上期数          |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 598,396.76   | 569,455.14   |
| 消费税     | 3,881,736.80 | 3,707,596.61 |
| 土地使用税   | 47,062.12    |              |
| 房产税     | 69,698.75    |              |
| 教育费附加   | 256,442.62   | 244,044.58   |
| 地方教育附加  | 170,961.73   | 162,696.37   |
| 印花税     | 66,161.98    | 64,049.02    |
| 环境保护税   | 2,528.00     | 434.36       |
| 合 计     | 5,092,988.76 | 4,748,276.08 |

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

**(三十二) 销售费用**

| 项 目   | 本期数          | 上期数          |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,056,489.83 | 1,679,921.43 |
| 广告宣传费 | 218,659.74   | 180,967.70   |
| 业务经费  | 111,353.39   | 47,755.45    |
| 差旅费   | 453,107.70   | 250,369.72   |
| 商业保险费 | 479,554.39   | 404,498.76   |
| 其他    | 1,054,020.81 | 939,185.19   |
| 合 计   | 4,373,185.86 | 3,502,698.25 |

**(三十三) 管理费用**

| 项 目   | 本期数          | 上期数          |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 3,557,605.34 | 2,418,675.38 |
| 折旧费   | 770,801.05   | 749,510.14   |
| 摊销费   | 119,389.68   | 130,271.70   |
| 办公费   | 127,883.01   | 217,020.60   |
| 业务招待费 | 521,657.42   | 426,460.93   |
| 咨询服务费 | 504,910.02   | 600,777.29   |

| 项 目 | 本期数          | 上期数          |
|-----|--------------|--------------|
| 其他  | 700,824.91   | 560,164.30   |
| 合 计 | 6,303,071.43 | 5,102,880.34 |

#### (三十四) 研发费用

| 项 目   | 本期数          | 上期数          |
|-------|--------------|--------------|
| 直接材料  | 2,978,983.72 | 2,283,080.83 |
| 职工薪酬  | 1,207,961.03 | 891,051.22   |
| 折旧与摊销 | 421,629.93   | 371,517.72   |
| 其他    |              | 133,074.21   |
| 合 计   | 4,608,574.68 | 3,678,723.98 |

#### (三十五) 财务费用

| 项 目         | 本期数           | 上期数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息费用        | 1,880,378.72  | 2,196,812.37  |
| 其中：租赁负债利息费用 |               | 8,462.45      |
| 减：利息收入      | 524,789.86    | 376,428.10    |
| 汇兑损益        | -1,188,116.75 | -1,562,854.70 |
| 手续费支出       | 144,704.73    | 126,742.05    |
| 合 计         | 312,176.84    | 384,271.62    |

#### (三十六) 其他收益

| 项 目          | 本期数          | 上期数        |
|--------------|--------------|------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 1,588,731.00 | 589,957.45 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 4,854.29     | 4,734.98   |
| 增值税进项加计抵减    | 153,357.34   |            |
| 合 计          | 1,746,942.63 | 594,692.43 |

#### (三十七) 投资收益

| 项 目      | 本期数        | 上期数 |
|----------|------------|-----|
| 理财产品投资收益 | 446,088.05 |     |

公司不存在投资收益汇回的重大限制。

**(三十八) 信用减值损失**

| 项 目       | 本期数        | 上期数         |
|-----------|------------|-------------|
| 应收账款坏账损失  | -84,349.22 | -470,093.32 |
| 其他应收款坏账损失 |            | 1,956.53    |
| 合 计       | -84,349.22 | -468,136.79 |

**(三十九) 资产处置收益**

| 项 目                    | 本期数 | 上期数        |
|------------------------|-----|------------|
| 处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益 | -   | -31,998.85 |
| 其中：固定资产                | -   | -31,998.85 |

**(四十) 营业外收入**

| 项 目  | 本期数       | 上期数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|------------|---------------|
| 接受捐赠 | 83,776.00 | 337,124.23 | 83,776.00     |
| 其他   | 6,247.82  | 2,029.69   | 6,247.82      |
| 合 计  | 90,023.82 | 339,153.92 | 90,023.82     |

**(四十一) 营业外支出**

| 项 目  | 本期数       | 上期数      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|----------|---------------|
| 对外捐赠 | 83,039.70 | 3,021.30 | 83,039.70     |
| 其他   | 280.95    | 29.29    | 280.95        |
| 合 计  | 83,320.65 | 3,050.59 | 83,320.65     |

**(四十二) 所得税费用****1. 明细情况**

| 项 目     | 本期数          | 上期数          |
|---------|--------------|--------------|
| 本期所得税费用 | 1,138,727.61 | 1,255,457.43 |
| 递延所得税费用 | -111,212.53  | -200,582.09  |
| 合 计     | 1,027,515.08 | 1,054,875.34 |

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目  | 本期数          |
|------|--------------|
| 利润总额 | 9,102,052.72 |

| 项 目                            | 本期数          |
|--------------------------------|--------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,238,963.76 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 74,726.49    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 176,962.08   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 47,425.11    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | 180,925.52   |
| 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 | 3,633.56     |
| 研发支出加计扣除的影响                    | -695,121.44  |
| 所得税费用                          | 1,027,515.08 |

#### (四十三) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十六)“其他综合收益”之说明。

#### (四十四) 合并现金流量表主要项目注释

##### 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          | 本期数           | 上期数          |
|--------------|---------------|--------------|
| 收到与存款利息有关现金  | 524,667.97    | 385,539.21   |
| 收到与政府补助有关的现金 | 1,573,891.55  | 616,772.25   |
| 收到经营性往来款     | 9,177,947.32  | 138,586.61   |
| 收回受限资金       | 13,223,171.59 | 4,498,750.54 |
| 其他           | 172,266.39    | 94,807.37    |
| 合 计          | 24,671,944.82 | 5,734,455.98 |

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目      | 本期数           | 上期数          |
|----------|---------------|--------------|
| 支付经营性往来款 | 7,930,341.90  | 6,000.00     |
| 费用性支出    | 8,459,718.95  | 3,667,253.47 |
| 手续费支出    | 64,098.72     |              |
| 现金捐赠支出   | 90,000.00     |              |
| 其他       | -             | -            |
| 合 计      | 16,544,159.57 | 3,673,253.47 |

##### 2. 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  | 本期数        | 上期数        |
|------|------------|------------|
| 支付租金 | 117,543.00 | 107,826.00 |
| 合 计  | 117,543.00 | 107,826.00 |

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目   | 期初数            | 本期增加          |       | 本期减少          |       | 期末数            |
|-------|----------------|---------------|-------|---------------|-------|----------------|
|       |                | 现金变动          | 非现金变动 | 现金变动          | 非现金变动 |                |
| 短期借款  | 9,510,908.33   | 10,000,000.00 |       | 9,510,908.33  |       | 10,000,000.00  |
| 长期借款  | 82,092,888.88  | 19,200,000.00 |       | 12,092,888.88 |       | 89,200,000.00  |
| 长期应付款 | 11,500,000.00  |               |       | 2,000,000.00  |       | 9,500,000.00   |
| 合 计   | 103,103,797.21 | 29,200,000.00 |       | 23,603,797.21 |       | 108,700,000.00 |

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项 目                                  | 本期数           | 上期数           |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量:                 |               |               |
| 净利润                                  | 8,074,537.63  | 5,362,233.87  |
| 加: 资产减值准备                            | -             | -             |
| 信用减值损失                               | 84,349.22     | 468,136.79    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 3,566,002.33  | 3,812,054.17  |
| 使用权资产折旧                              |               | 8,729.38      |
| 无形资产摊销                               | 241,159.01    | 242,449.51    |
| 长期待摊费用摊销                             | 503,491.21    | 426,662.34    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) |               | -31,998.85    |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  |               |               |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 1,878,599.06  | 642,570.63    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -446,088.05   |               |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | 6,886.64      | -85,960.85    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 | -118,099.18   | -114,621.24   |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | -8,691,506.58 | -7,386,091.29 |

| 项 目                                                                  | 本期数            | 上期数           |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)                                                | -17,669,435.59 | -3,697,487.21 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)                                                | 22,592,781.60  | 4,547,832.07  |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列) | -              | -             |
| 其他                                                                   | -              | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额                                                        | 10,022,677.30  | 4,185,779.94  |
| (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                                                        | -              | -             |
| 租赁形成的使用权资产                                                           | -              | -             |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况:                                                   |                |               |
| 现金的期末数                                                               | 72,035,981.04  | 63,003,059.65 |
| 减: 现金的期初数                                                            | 67,552,776.31  | 61,989,049.16 |
| 加: 现金等价物的期末数                                                         | -              | -             |
| 减: 现金等价物的期初数                                                         | -              | -             |
| 现金及现金等价物净增加额                                                         | 4,483,204.73   | 1,014,010.49  |
| 2. 现金和现金等价物                                                          |                |               |
| 项 目                                                                  | 本期数            | 上期数           |
| (1) 现金                                                               | 72,035,981.04  | 63,003,059.65 |
| 其中: 库存现金                                                             | 112,794.88     | 111,171.42    |
| 可随时用于支付的银行存款                                                         | 71,882,523.05  | 62,771,316.00 |
| 可随时用于支付的其他货币资金                                                       | 40,663.11      | 120,572.23    |
| (2) 现金等价物                                                            | 72,035,981.04  | 63,003,059.65 |
| 其中: 三个月内到期的债券投资                                                      | -              | -             |
| (3) 期末现金及现金等价物                                                       | -              | -             |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物                                         | -              | -             |
| 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况                                                |                |               |

| 项 目       | 期末数           | 期初数           | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|-----------|---------------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 15,812,187.76 | 29,044,731.18 | 使用受限           |
| 电商履约保证金   | 136,607.97    | 126,400.44    | 使用受限           |
| 合 计       | 15,948,795.73 | 29,171,131.62 |                |

**(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项 目  | 期末数           |      |
|------|---------------|------|
|      | 账面价值          | 受限情况 |
| 货币资金 | 15,948,795.73 | 保证金  |
| 固定资产 | 34,856,785.78 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 18,303,587.53 | 抵押借款 |
| 合 计  | 69,109,169.04 |      |

续上表:

| 项 目  | 期初数           |      |
|------|---------------|------|
|      | 账面价值          | 受限情况 |
| 货币资金 | 29,171,131.62 | 保证金  |
| 固定资产 | 37,021,803.47 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 18,544,488.38 | 抵押借款 |
| 合 计  | 84,737,423.47 | ——   |

**(四十七) 外币货币性项目**

1. 明细情况

| 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  |              |          | 24,188,553.61 |
| 其中：美元 | 3,293,927.31 | 7.1268   | 23,475,161.15 |
| 欧元    | 92,681.49    | 7.6617   | 710,097.77    |
| 港币    | 420.51       | 0.91268  | 383.79        |
| 澳大利亚元 | 609.84       | 4.7650   | 2,905.89      |
| 日元    | 112.00       | 0.044738 | 5.01          |
| 应收账款  |              |          |               |
| 其中：美元 | 3,962,938.75 | 7.1268   | 28,243,071.88 |

#### (四十八) 租赁

##### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注三(二十九)、1(1)“使用权资产”之说明。

##### (2) 租赁负债的利息费用

| 项 目           | 本期数 |
|---------------|-----|
| 计入财务费用的租赁负债利息 |     |

##### (3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

| 项 目    | 本期数        |
|--------|------------|
| 短期租赁费用 | 117,543.00 |

##### (4) 与租赁相关的总现金流出

| 项 目                         | 本期数        |
|-----------------------------|------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金           |            |
| 支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额 | 117,543.00 |
| 合 计                         | 117,543.00 |

##### (5) 售后租回交易产生的相关损益

| 项 目           | 本期数 |
|---------------|-----|
| 售后租回交易产生的相关损益 | -   |

(6) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注十(一)3“流动风险”之说明。

## 六、研发支出

| 项 目        | 本期数          | 上期数          |
|------------|--------------|--------------|
| 直接材料       | 2,978,983.72 | 2,283,080.83 |
| 职工薪酬       | 1,207,961.03 | 891,051.22   |
| 折旧与摊销      | 421,629.93   | 371,517.72   |
| 其他         |              | 133,074.21   |
| 合 计        | 4,608,574.68 | 3,678,723.98 |
| 其中：费用化研发支出 | 4,608,574.68 | 3,678,723.98 |
| 资本化研发支出    |              |              |

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称             | 级次 | 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 |           |
| 广东华凯科技发展有限公司      | 一级 | 5,633.36 万元 | 广东省韶关市 | 广东省韶关市 | 制造业    | 100.00  | -  | 非同一控制企业合并 |
| 深圳自由能科技发展有限公司     | 一级 | 1,000.00 万元 | 广东省深圳市 | 广东省深圳市 | 批发和零售业 | 100.00  | -  | 设立        |
| 自由能(香港)国际商业发展有限公司 | 一级 | 500.00 万港元  | 中国香港   | 中国香港   | 批发和零售业 | 100.00  | -  | 设立        |

[注1]公司对自由能(香港)国际商业发展有限公司尚未实际出资。

[注2]2018年3月4日,公司及广东华凯科技发展有限公司(以下简称“华凯科技”)、广东昆仑信息科技有限公司(以下简称“昆仑科技”)签署《股权投资协议》,根据韶关市经济和信息化局、韶关市财政局《关于下达韶关市2017年省级工业和信息化专项资金(支持企业技改)的通知》(韶财工[2018]14号)等文件精神,公司已被列为韶关市2017年省级工业和信息化专项资金实施股权投资项目的企业单位。昆仑科技作为专项资金股权投资受托管理机构,以韶关市2017年省级工业和信息化专项资金对公司的环保气雾剂先进制造产业链升级技术改造项目进行股权投资,向华凯五金投资1,500.00万元。该投资金额纳入华凯科技实收资本金,完成工商变更后,名义上公司持有华凯科技73.37%股权,昆仑科技持有华凯五金26.63%股权。但投资协议同时约定:该笔投资款的投资期限为2018年3月7日至2021年3月6日,投资期满后公司应向昆仑科技回购其持有华凯科技的26.63%股权,回购价包括昆仑科技投资本金1,500.00万元及股权溢价,股权溢价按照每年按投资本金的2.18%执行,且昆仑科技不参与华凯科技的日常经营管理活动,不享有利益分配权。根据投资协议约定,昆仑科技对华凯科技的投资实际上属于“明股实债”,公司对华凯科技表决权为100.00%。2023年11月10日,公司、昆仑科技及华凯科技签订补充协议,约定昆仑科技将持有的华凯科技26.63%的股权(出资额1,500万元)作价1,663.5万元(投资本金1500万元,溢价款按年利率2.18%自2018年3月7日计至2023年3月8日止163.5万元)转让给公司,股权转让时间为2023年3月6日。2023年12月7日,华凯科技完成工商变更登记,股东由公司和昆仑科技变更为公司。

2024年2月1日自由能全资子公司南雄市华凯五金塑料制品有限公司因经营发展需要,对公司名称进行变更,由南雄市华凯五金塑料制品有限公司(简称“华凯五金”)变更后为广东华凯科技发展有限公司(简称“华凯科技”),并取得南雄市市场监督管理局核发的《营业执照》。

## 九、政府补助

### (一) 期末无涉及政府补助的负债项目。

### (二) 计入当期损益的政府补助

| 项 目  | 本期数          | 上期数        |
|------|--------------|------------|
| 其他收益 | 1,746,942.63 | 594,692.43 |
| 合 计  | 1,746,942.63 | 594,692.43 |

### (三) 本期无退回的政府补助。

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及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公司的风险管理架构，制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，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。公司定期评估市场环境及公司经营变化的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。

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. 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

##### (1) 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。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。公司的主要经营位于中国境内、香港，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、港币等货币结算，境外经营公司以美元、港币结算，故公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五（四十七）“外币货币性项目”。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额见本附注五（四十七）“外币货币性项目”。

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者贬值 5%，对公司净利润的影响如下：

| 汇率变化 | 对净利润的影响(万元) |         |
|------|-------------|---------|
|      | 本期数         | 上期数     |
| 上升5% | -259.46     | -120.94 |
| 下降5% | 259.46      | 120.94  |

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

##### (2) 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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，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。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对公司的净利润影响如下：

| 利率变化    | 对净利润的影响(万元) |        |
|---------|-------------|--------|
|         | 本期数         | 上期数    |
| 上升50个基点 | -54.35      | -58.26 |
| 下降50个基点 | 54.35       | 58.26  |

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (3) 其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### 2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### (1) 信用风险显著增加的判断依据

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整

个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。
- 3) 违约损失率是指公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，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。流动性风险由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，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

| 项 目         | 期末数       |          |      |      |           |
|-------------|-----------|----------|------|------|-----------|
|             | 一年以内      | 一至两年     | 两至三年 | 三年以上 | 合 计       |
| 短期借款        | 1,000.00  |          |      |      | 1,000.00  |
| 应付票据        | 5,733.53  |          |      |      | 5,733.53  |
| 应付账款        | 519.38    |          |      |      | 519.38    |
| 其他应付款       | 352.80    |          |      |      | 352.80    |
| 一年内到期的非流动负债 | 3,696.00  |          |      |      | 3,696.00  |
| 长期借款        |           | 6,174.00 |      |      | 6,174.00  |
| 长期应付款       |           |          |      |      | -         |
| 金融负债和或有负债合计 | 11,301.72 | 6,174.00 | -    | -    | 17,475.72 |

续上表：

| 项 目  | 期初数      |      |      |      |          |
|------|----------|------|------|------|----------|
|      | 一年以内     | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上 | 合 计      |
| 短期借款 | 951.09   | -    | -    | -    | 951.09   |
| 应付票据 | 5,332.13 | -    | -    | -    | 5,332.13 |

| 项 目         | 期初数       |          |          |          |           |
|-------------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
|             | 一年以内      | 一至两年     | 两至三年     | 三年以上     | 合 计       |
| 应付账款        | 595.34    | -        | -        | -        | 595.34    |
| 其他应付款       | 221.21    | -        | -        | -        | 221.21    |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,955.29  | -        | -        | -        | 2,955.29  |
| 长期借款        | -         | 3,400.00 | 1,000.00 | 1,400.00 | 5,800.00  |
| 长期应付款       | -         | 600.00   | -        | -        | 600.00    |
| 金融负债和或有负债合计 | 10,055.06 | 4,000.00 | 1,000.00 | 1,400.00 | 16,455.06 |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### 4. 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，公司的资产负债率 60.17% (2023 年 12 月 31 日: 58.52%)。

### 十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截止资产负债表日，公司无以公允价值计量的资产和负债。

#### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的银行承兑汇票，由于公司基本可以以票面金额背书转让，因此公司以银行承兑汇票的票面金额值作为确定持有的银行承兑汇票的公允价值。

#### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 关联方关系

##### 1. 公司的实际控制人

公司实际控制人为杨青坡和张晋玲，两位自然人股东于 2017 年 3 月 28 日签订一致行动人协议。其中杨青坡直接和间接合计持有公司 47.7994%的股权，张晋玲直接和间接合计本持有公司 28.4551%的股权，共持有公司 76.254%的股权。

##### 2. 公司的子公司情况

公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

##### 3. 公司无合营和联营企业。

#### 4. 公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 与公司的关系           |
|----------------------|------------------|
| 深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙） | 持有公司 25.00%股权的股东 |
| 安道国际投资(深圳)合伙企业（有限合伙） | 持有公司 4.17%股权的股东  |
| 徐爱琳                  | 杨青坡之配偶           |

#### (二) 关联交易担保情况

| 担保方                                               | 被担保方          | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日  | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|--------|------------|
| 杨青坡、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）、深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙） | 广东自由能科技股份有限公司 | 20,000,000.00 | 2020/9/29  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 13,500,000.00 | 2022/6/29  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 6,500,000.00  | 2022/6/29  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2022/7/28  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 6,000,000.00  | 2022/11/9  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 3,000,000.00  | 2022/12/20 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 9,800,000.00  | 2022/12/12 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 9,600,000.00  | 2022/12/12 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 9,600,000.00  | 2022/12/12 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、徐爱琳、张晋玲                                       | 广东自由能科技股份有限公司 | 5,000,000.00  | 2024/1/30  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、徐爱琳、张晋玲                                       | 广东自由能科技股份有限公司 | 5,000,000.00  | 2023/3/11  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 6,000,000.00  | 2022/12/12 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）、深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙） | 广东自由能科技股份有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/6/26  | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 7,000,000.00  | 2022/12/12 | 贷款结清日止 | 否          |
| 杨青坡、张晋玲                                           | 广东自由能科技股份有限公司 | 2,400,000.00  | 2024/3/8   | 贷款结清日止 | 否          |

| 担保方     | 被担保方          | 担保金额           | 担保起始日     | 担保到期日  | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|---------------|----------------|-----------|--------|------------|
| 杨青坡、张晋玲 | 广东自由能科技股份有限公司 | 9,800,000.00   | 2024/6/27 | 贷款结清日止 | 否          |
| 小 计     |               | 133,200,000.00 |           |        |            |

### 十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 重要承诺事项

##### 1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据公司决议，公司投资500.00万港元，于2020年3月24日设立自由能（香港）国际商业发展有限公司，其中公司认缴出资人民币500.00万港元，持有该公司100.00%股权，截至2024年6月30日，出资尚未完成。

##### 2. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

| 担保单位          | 抵押权人              | 抵押标的物 | 抵押物账面原值  | 抵押物账面价值  | 担保借款余额 | 借款到期日      |
|---------------|-------------------|-------|----------|----------|--------|------------|
| 广东自由能科技股份有限公司 | 中国农业银行股份有限公司南雄市支行 | 固定资产  | 3,245.41 | 1,919.18 | 450.00 | 2025/11/14 |

##### 4. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

| 担保单位          | 质押权人             | 质押标的物 | 质押物账面原值 | 质押物账面价值 | 担保借款余额   | 借款到期日    |
|---------------|------------------|-------|---------|---------|----------|----------|
| 广东自由能科技股份有限公司 | 广东始兴农村商业银行股份有限公司 | 商标    | 无       | 无       | 1,650.00 | 2027/9/4 |
|               |                  | 专利    | 无       | 无       |          |          |
| 广东自由能科技股份有限公司 | 中国银行股份有限公司韶关分行   | 专利    | 无       | 无       | 900.00   | 2026/7/4 |

#### (二) 或有事项

##### 1. 公司合并范围内公司之间的担保情况

截至2024年6月30日，公司合并范围内公司之间的财产抵押/质押担保情况(单位：万元)

| 担保单位          | 被担保单位         | 抵押权人              | 抵押标的物 | 抵押物账面原值  | 抵押物账面价值  | 担保借款余额 | 借款到期日      |
|---------------|---------------|-------------------|-------|----------|----------|--------|------------|
| 广东华凯科技发展有限公司  | 广东自由能科技股份有限公司 | 中国农业银行股份有限公司南雄市支行 | 土地、房产 | 4,965.97 | 2,879.41 | 700.00 | 2025/12/31 |
|               |               |                   |       |          |          | 700.00 | 2026/01/05 |
|               |               |                   |       |          |          | 700.00 | 2026/02/26 |
|               |               |                   |       |          |          | 450.00 | 2026/06/24 |
|               |               |                   |       |          |          | 600.00 | 2027/01/08 |
| 广东自由能科技股份有限公司 | 广东自由能科技股份有限公司 | 中国农业银行股份有限公司南雄市支行 | 专利    | 无        | 无        | 240.00 | 2034/03/07 |
|               |               |                   |       |          |          | 980.00 | 2027/06/26 |

### 十四、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止资产负债表日，公司无应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表重要项目注释

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 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账 龄          | 期末数           | 期初数           |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 45,804,289.68 | 29,947,513.62 |
| 其中：6 个月以内    | 35,290,437.92 | 28,826,609.30 |
| 7-12 个月      | 10,513,851.76 | 1,120,904.32  |
| 1-2 年        | 1,005,792.80  | 2,756,940.94  |
| 2-3 年        |               | 807,529.67    |
| 合 计          | 46,810,082.48 | 33,511,984.23 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数           |        |              |         |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 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 | 1,394,592.80  | 2.98   | 1,394,592.80 | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 45,415,489.68 | 97.02  | 506,252.59   | 1.11    | 44,909,237.09 |
| 其中：账龄组合   | 45,415,489.68 | 97.02  | 506,252.59   | 1.11    | 44,909,237.09 |
| 合 计       | 46,810,082.48 | 100.00 | 1,900,845.39 | 4.06    | 44,909,237.09 |

续上表：

| 种 类       | 期初数           |        |              |         |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 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 | 1,394,592.80  | 4.16   | 1,394,592.80 | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 32,117,391.43 | 95.84  | 421,903.37   | 1.31    | 31,695,488.06 |
| 其中：账龄组合   | 32,117,391.43 | 95.84  | 421,903.37   | 1.31    | 31,695,488.06 |
| 合 计       | 33,511,984.23 | 100.00 | 1,816,496.17 | 5.42    | 31,695,488.06 |

## (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称         | 期初数          |              | 期末数          |              |         |        |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------|--------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 深圳市麦凯莱科技有限公司 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 1,394,592.80 | 100.00  | 预计难以收回 |

## (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组 合  | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
|------|---------------|------------|---------|
| 账龄组合 | 45,415,489.68 | 506,252.59 | 1.11    |

## 其中：账龄组合

| 账 龄          | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
|--------------|---------------|------------|---------|
| 1 年以内(含 1 年) | 45,415,489.68 | 506,252.59 | 1.11    |
| 其中：6 个月以内    | 35,290,437.92 | -          | -       |
| 7-12 个月      | 10,125,051.76 | 506,252.59 | 5.00    |
| 小 计          | 45,415,489.68 | 506,252.59 | 1.11    |

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额    |       |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|-----------|-------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 1,394,592.80 | -         | -     | -     | -  | 1,394,592.80 |
| 按组合计提坏账准备 | 421,903.37   | 84,349.22 | -     | -     | -  | 506,252.59   |
| 小 计       | 1,816,496.17 | 84,349.22 | -     | -     | -  | 1,900,845.39 |

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末无应收关联方账款。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债。

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数        |        |            | 期初数        |        |            |
|-------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
|       | 账面余额       | 坏账准备   | 账面价值       | 账面余额       | 坏账准备   | 账面价值       |
| 应收利息  | -          | -      | -          | -          | -      | -          |
| 应收股利  | -          | -      | -          | -          | -      | -          |
| 其他应收款 | 277,471.39 | 217.60 | 277,253.79 | 252,782.79 | 217.60 | 252,565.19 |

| 项 目 | 期末数        |        |            | 期初数        |        |            |
|-----|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
|     | 账面余额       | 坏账准备   | 账面价值       | 账面余额       | 坏账准备   | 账面价值       |
| 合 计 | 277,471.39 | 217.60 | 277,253.79 | 252,782.79 | 217.60 | 252,565.19 |

## 2. 其他应收款

### (1) 按性质分类情况

| 款项性质   | 期末数        | 期初数        |
|--------|------------|------------|
| 往来款    | 137,922.25 | 79,112.95  |
| 代扣代缴款  | 95,749.14  | 91,900.44  |
| 押金及保证金 | 38,800.00  | 38,800.00  |
| 员工借款   | 5,000.00   | 42,969.40  |
| 小 计    | 277,471.39 | 252,782.79 |

### (2) 按账龄披露

| 账 龄          | 期末数        | 期初数        |
|--------------|------------|------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 266,495.47 | 241,806.87 |
| 其中：6 个月以内    | 261,495.47 | 236,806.87 |
| 7-12 个月      | 5,000.00   | 5,000.00   |
| 1-2 年        | 4,975.92   | 4,975.92   |
| 2-3 年        | 6,000.00   | 6,000.00   |
| 小 计          | 277,471.39 | 252,782.79 |

### (3) 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数        |        |        |         |            |
|-----------|------------|--------|--------|---------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备   |         | 账面价值       |
|           | 金额         | 比例(%)  | 金额     | 计提比例(%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -      | -      | -       | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 277,471.39 | 100.00 | 217.60 | 0.08    | 277,253.79 |
| 其中：账龄组合   | 129,717.70 | 46.75  | 217.60 | 0.17    | 129,500.10 |
| 低风险组合     | 147,753.69 | 53.25  | -      |         | 147,753.69 |
| 合 计       | 277,471.39 | 100.00 | 217.60 | 0.08    | 277,253.79 |

续上表：

| 种 类       | 期初数        |        |        |          |            |
|-----------|------------|--------|--------|----------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备   |          | 账面价值       |
|           | 金额         | 比例 (%) | 金额     | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -      | -      | -        | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 252,782.79 | 100.00 | 217.60 | 0.09     | 252,565.19 |
| 其中：账龄组合   | 79,112.95  | 31.30  | 217.60 | 0.28     | 78,895.35  |
| 低风险组合     | 173,669.84 | 68.70  | -      | -        | 173,669.84 |
| 合 计       | 252,782.79 | 100.00 | 217.60 | 0.09     | 252,565.19 |

1) 期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合   | 账面余额       | 坏账准备   | 计提比例 (%) |
|-------|------------|--------|----------|
| 账龄组合  | 129,717.70 | 217.60 | 0.17     |
| 低风险组合 | 147,753.69 | -      | -        |
| 小 计   | 277,471.39 | 217.60 | 0.08     |

其中：账龄组合

| 账 龄          | 账面余额       | 坏账准备   | 计提比例 (%) |
|--------------|------------|--------|----------|
| 1 年以内(含 1 年) | 127,541.78 | -      | -        |
| 其中：6 个月以内    | 127,541.78 | -      | -        |
| 1-2 年        | 2,175.92   | 217.60 | 10.00    |
| 小 计          | 129,717.70 | 217.60 | 0.17     |

3) 按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                 | 小 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    | 217.60         | -                    | -                    | 217.60 |
| 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                | -              | -                    | -                    | -      |

| 坏账准备               | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小 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) |        |
| 本期转回               | -              | -                    | -                    | -      |
| 本期转销               | -              | -                    | -                    | -      |
| 本期核销               | -              | -                    | -                    | -      |
| 其他变动               | -              | -                    | -                    | -      |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 217.60         | -                    | -                    | 217.60 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种 类       | 期初数    | 本期变动金额 |       |       |    | 期末数    |
|-----------|--------|--------|-------|-------|----|--------|
|           |        | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |        |
| 按单项计提坏账准备 | -      | -      | -     | -     | -  | -      |
| 按组合计提坏账准备 | 217.60 | -      | -     | -     | -  | 217.60 |
| 小 计       | 217.60 | -      | -     | -     | -  | 217.60 |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项的性质 | 期末数        | 账龄    | 占其他应收款期末合计数的比例(%) | 坏账准备期末数 |
|-----------------|-------|------------|-------|-------------------|---------|
| 广州市赛康尼机械设备有限公司  | 往来款   | 74,000.00  | 1 年以内 | 26.67             | -       |
| 福建省新天国际会展有限公司   | 往来款   | 50,000.00  | 1 年以内 | 18.02             | -       |
| 万展（北京）国际展览有限公司  | 往来款   | 30,000.00  | 1 年以内 | 10.81             | -       |
| 广东韶关市麒麟网络技术有限公司 | 押金    | 9,000.00   | 1 年以内 | 3.24              | -       |
| 童文进             | 员工借款  | 5,000.00   | 1 年以内 | 1.80              | -       |
| 合计              |       | 168,000.00 |       | 60.54             | -       |

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(8) 期末无对关联方的其他应收款。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

| 项 目        | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 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     | 55,274,954.00 | -    | 55,274,954.00 | 55,274,954.00 | -    | 55,274,954.00 |
| 对联营、合营企业投资 | -             | -    | -             | -             | -    | -             |
| 合 计        | 55,274,954.00 | -    | 55,274,954.00 | 55,274,954.00 | -    | 55,274,954.00 |

## 2. 对子公司投资

| 被投资单位名称       | 期初数           | 减值准备期初数 | 本期变动 |      |
|---------------|---------------|---------|------|------|
|               |               |         | 追加投资 | 减少投资 |
| 广东华凯科技发展有限公司  | 45,274,954.00 | -       | -    | -    |
| 深圳自由能科技发展有限公司 | 10,000,000.00 | -       | -    | -    |
| 小 计           | 55,274,954.00 | -       | -    | -    |

续上表：

| 被投资单位名称       | 本期变动   |    | 期末数           | 减值准备期末数 |
|---------------|--------|----|---------------|---------|
|               | 计提减值准备 | 其他 |               |         |
| 广东华凯科技发展有限公司  | -      | -  | 45,274,954.00 | -       |
| 深圳自由能科技发展有限公司 | -      | -  | 10,000,000.00 | -       |
| 小 计           | -      | -  | 55,274,954.00 | -       |

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## （四）营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

| 项 目  | 本期数            |               | 上期数            |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收 入            | 成 本           | 收 入            | 成 本           |
| 主营业务 | 116,221,685.04 | 88,805,345.58 | 111,609,010.56 | 88,187,844.63 |
| 其他业务 | 303,542.62     | 177,329.09    | 73,208.62      | 21,626.88     |
| 合 计  | 116,525,227.66 | 88,982,674.67 | 111,682,219.18 | 88,209,471.51 |

## 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

### (1) 按产品类别分类

| 产品类别     | 本期数            |               | 上期数            |               |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          | 收 入            | 成 本           | 收 入            | 成 本           |
| 环保工业用品   | 97,765,970.94  | 75,326,432.04 | 96,807,447.75  | 78,068,444.41 |
| 环保家庭养护用品 | 11,581,780.64  | 8,991,955.92  | 7,059,292.99   | 4,804,407.39  |
| 环保车用日化用品 | 6,873,933.46   | 4,486,957.62  | 7,742,269.82   | 5,314,992.83  |
| 小 计      | 116,221,685.04 | 88,805,345.58 | 111,609,010.56 | 88,187,844.63 |

### (3) 按地区分类

| 地区名称 | 本期数            |  | 上期数            |  |
|------|----------------|--|----------------|--|
|      | 收 入            |  | 收 入            |  |
| 国内   | 33,746,877.76  |  | 36,768,781.41  |  |
| 国外   | 82,474,807.28  |  | 74,840,229.15  |  |
| 小 计  | 116,221,685.04 |  | 111,609,010.56 |  |

### (五) 投资收益

| 项 目      | 本期数        | 上期数 |
|----------|------------|-----|
| 理财产品投资收益 | 446,088.05 |     |

公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十七、补充资料

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 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     | 1,746,942.63 | -   |
| 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 | -            | -   |

| 项 目                                                  | 金 额          | 说 明 |
|------------------------------------------------------|--------------|-----|
| 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                                          | 446,088.05   | -   |
| 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                                   | 6,703.17     | -   |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    | -            | -   |
| 小 计                                                  | 2,199,733.85 | -   |
| 减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)                              | 329,960.08   | -   |
| 少数股东损益影响额(税后)                                        |              | -   |
| 归属于母公司股东的非经常性损益净额                                    | 1,869,773.77 | -   |

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益

的计算及披露》(2010年修订)的规定,公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

| 报告期净利润                  | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 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          | 6.46          | 0.224     | 0.224  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 4.96          | 0.172     | 0.172  |

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                               | 序号              | 本期数            |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                    | 1               | 8,074,537.63   |
| 非经常性损益                            | 2               | 1,869,773.77   |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润          | 3=1-2           | 6,204,763.86   |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产                  | 4               | 125,469,238.58 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数 | 5               | -              |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数  | 6               | 4,500,000.00   |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数              | 7               | 52,218.15      |
| 加权平均净资产                           | 8=4+1*0.5+5-6+7 | 125,058,725.55 |
| 加权平均净资产收益率                        | 9=1/8           | 6.46%          |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率               | 10=3/8          | 4.96%          |

[注]报告期净资产增减变动加权数,系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (2) 基本每股收益的计算过程

| 项 目                      | 序号    | 本期数          |
|--------------------------|-------|--------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | 1     | 8,074,537.63 |
| 非经常性损益                   | 2     | 1,869,773.77 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | 6,204,763.86 |
| 期初股份总数                   | 4     | 36,000,000   |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5     | -            |
| 报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数    | 6     | -            |

| 项 目              | 序号            | 本期数        |
|------------------|---------------|------------|
| 报告期因回购等减少股份数的加权数 | 7             | -          |
| 报告期缩股数           | 8             | -          |
| 发行在外的普通股加权平均数    | $9=4+5+6-7-8$ | 36,000,000 |
| 基本每股收益           | $10=1/9$      | 0.224      |
| 扣除非经常损益基本每股收益    | $11=3/9$      | 0.172      |

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。  
 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东自由能科技股份有限公司  
 2024 年 8 月 21 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                                                         | 金额           |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 1,746,942.63 |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                             | 446,088.05   |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | 6,703.17     |
| 非经常性损益合计                                                   | 2,199,733.85 |
| 减：所得税影响数                                                   | 329,960.08   |
| 少数股东权益影响额（税后）                                              |              |
| 非经常性损益净额                                                   | 1,869,773.77 |

### 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