



诚展科技

NEEQ : 873993

广东诚展科技股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张海深、主管会计工作负责人谢婷及会计机构负责人（会计主管人员）谢婷保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	97
附件 II	融资情况	97

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
诚展科技、股份公司、公司	指	广东诚展科技股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
《公司章程》	指	《广东诚展科技股份有限公司章程》
全国股转系统	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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
电子化学品	指	电子工业使用的专用化工材料，即电子元器件、印制线路板、工业及消费类整机生产用的各种化学品及材料，又称电子化工材料
PCB	指	Printed Circuit Board，中文名称为印制电路板，又称印刷线路板、印刷电路板，重要的电子部件之一，是电子元器件的支撑体，是电子元器件电气连接的载体
诚睿感光	指	诚睿感光（广州）创新投资合伙企业（有限合伙）
展祺线路板	指	展祺线路板(广州)创新投资合伙企业(有限合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东诚展科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong ChengZhan Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	张海深	成立时间	2010 年 7 月 2 日
控股股东	控股股东为（杨仁鸿）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨仁鸿、张海深、杨忠平、杨天成），一致行动人为（杨仁鸿、张海深、杨忠平、杨天成）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-其他合成材料制造（C2659）		
主要产品与服务项目	感光油墨、感光干膜		
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	诚展科技	证券代码	873993
挂牌时间	2023 年 3 月 24 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）	22,300,000.00
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢婷	联系地址	广州市番禺区石楼镇创启路 63 号创智 11 号楼
电话	18124281918	电子邮箱	liz880725@163.com
传真	0762-3499183		
公司办公地址	广东省河源市源城区龙岭工业园龙岭六路	邮政编码	517000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441602559135504Q		
注册地址	广东省河源市源城区龙岭工业园龙岭六路		
注册资本（元）	22,300,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是处于精细化工行业中电子化学品行业中的一家以研发、生产及销售感光材料业务为主营业务的高新技术企业。公司在感光油墨以及感光干膜生产方面积累了多项技术，自主申请获得了多项专利及著作权。

公司的收入来源是销售感光油墨以及感光干膜产品，感光油墨以及感光干膜是 PCB 生产的重要原材料，公司产品的主要客户为中小型 PCB 生产制造公司及化工产品贸易商等。公司采用直销为主，代理为辅的销售模式为客户提供多样化的感光干膜和感光油墨产品，并与主要客户形成了较为稳定的合作关系。

PCB 感光油墨及感光干膜行业处于 PCB 产业链的前端。随着全球消费电子和通信行业等 PCB 行业的下游行业的发展，将带动了 PCB 感光油墨及感光干膜升级，同时也将增加了感光油墨、感光干膜等 PCB 产品原材料的需求。公司未来将继续加强与现有客户合作，通过及时获取相关产品换代升级、客商生产工艺改进等市场信息，借助自身较强研发和生产能力及时开发出满足客户要求的各类产品，并提升公司业绩，与客户实现合作共赢。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据《广东省工业和信息化厅专精特新中小企业遴选办法》（粤工信规字〔2020〕3号），经企业自愿申报，地市工业和信息化主管部门初审推荐，专家评审，网上公示等程序，公司于2022年1月5日确定为广东省专精特新中小企业，有效期三年。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并于2019年12月2日颁发《高新技术企业证书》予公司，有效期三年，证书编号为GR201944000733。该证书于2022年12月到期后，公司于2023年2月23日再次获得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202244016626，有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	59,402,269.54	35,555,045.33	67.07%
毛利率%	37.02%	33.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,882,335.99	2,494,258.26	216.02%
归属于挂牌公司股东的	7,873,035.76	2,411,771.18	226.44%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	7.61%	2.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.60%	1.83%	-
基本每股收益	0.35	0.12	191.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	144,508,030.68	129,786,712.1	11.34%
负债总计	36,968,837.17	30,129,854.58	22.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,539,193.51	99,656,857.52	7.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.82	4.98	3.21%
资产负债率%（母公司）	25.61%	24.25%	-
资产负债率%（合并）	25.58%	23.21%	-
流动比率	3.23	3.72	-
利息保障倍数	243.4	14.65	-
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	3,924,677.04	-850,585.60	-561.41%
应收账款周转率	1.14	0.88	-
存货周转率	1.71	1.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.34%	-1.56%	-
营业收入增长率%	67.07%	-3.80%	-
净利润增长率%	216.02%	69.6%	-

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	20,999,915.85	14.53%	17,470,477.9	13.46%	20.2%
应收票据	11,385,649.93	7.88%	9,749,478.16	7.51%	16.78%
应收账款	57,932,962.63	40.09%	46,689,355.29	35.97%	24.08%

应收款项融资	1,683,740.06	1.17%	2,661,193.38	2.05%	-36.73%
预付款项	340,243.32	0.24%	239,053.62	0.18%	42.33%
其他应收款	198,157.80	0.14%	291,630.14	0.22%	-32.05%
存货	22,345,834.33	15.46%	21,506,000.66	16.57%	3.91%
其他流动资产	1,396.45	0.00%	98,688.09	0.08%	-98.58%
固定资产	24,309,136.28	16.82%	25,647,650.67	19.76%	-5.22%
在建工程	32,257.66	0.02%	-	-	-
使用权资产	530,798.63	0.37%	675,561.83	0.52%	-21.43%
无形资产	2,579,620.09	1.79%	2,631,655.63	2.03%	-1.98%
商誉	524,655.07	0.36%	524,655.07	0.40%	0.00%
长期待摊费用	770,675.32	0.53%	1,004,753.89	0.77%	-23.30%
递延所得税资产	872,987.26	0.60%	596,557.77	0.46%	46.34%
其他非流动资产	-	-	-	-	-
短期借款	3,524,787.50	2.44%	506,251.80	0.39%	596.25%
应付账款	20,122,524.12	13.92%	16,238,248.54	12.51%	23.92%
合同负债	3,990.00	0.00%	2,040.00	0.00%	-
应付职工薪酬	1,341,158.11	0.93%	1,595,650.48	1.23%	-15.95%
应交税费	1,495,438.99	1.03%	897,896.43	0.69%	66.55%
其他应付款	30,464.46	0.02%	38,618.12	0.03%	-21.11%
一年内到期的非流动负债	321,560.63	0.22%	305,270.89	0.24%	5.34%
其他流动负债	8,756,328.21	6.06%	6,930,649.66	5.34%	26.34%
长期借款	-	-	2,000,000.00	1.54%	-
租赁负债	292,313.65	0.20%	456,437.14	0.35%	-35.96%
递延收益	1,080,271.50	0.75%	1,158,791.52	0.89%	-6.78%

项目重大变动原因

1、应收款项融资

2024年6月末应收款项融资1,683,740.06元，较上年末2,661,193.38元减少977,453.32元，减少的幅度为36.73%。主要原因是期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资增加所致。

2、预付款项

2024年6月末预付款项340,243.32元，较上年末239,053.62元增加101,189.70元，增加的幅度为42.33%，主要原因是预付服务费增加所致。

3、其他应收款

2024年6月末其他应收款198,157.80元，较上年末291,630.14元减少93,472.34元，减少的幅度为32.05%，主要原因是澳弘电子退回投标保证金10万元所致。

4、其他流动资产

2024年6月末其他流动资产1,396.45元，较上年末98,688.09元减少97,291.64元，减少的幅度为98.58%，主要原因是上年末有待认证增值税进项税额85,462.30元所致。

5、递延所得税资产

2024年6月末递延所得税资产872,987.26元，较上年末596,557.77元增加276,429.49元，增加的幅度为46.34%，主要原因是公司上半年计提坏账准备增加导致。

6、应交税费

2024年6月末应交税费1,495,438.99元，较上年末897,896.43元增加597,542.56元，增加的幅度为66.55%。主要原因是公司上半年销售收入增加，导致各项税费随之增加。

7、短期借款

2024年6月末短期借款3,524,787.50元，较上年末增加3,018,535.70元，增加的幅度为596.25%，主要原因是2024年6月新增一笔300万元短期借款所致。

8、长期借款

2024年6月末长期借款0.00元，较上年末减少2,000,000.00元，主要原因是中行长期借款到期还清。

(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	59,402,269.54	-	35,555,045.33	-	67.07%
营业成本	37,412,079.34	62.98%	23,496,131.39	66.08%	59.23%
毛利率	37.02%	-	33.92%	-	-
税金及附加	373,781.13	0.63%	179,513.87	0.50%	108.22%
销售费用	5,832,033.55	9.82%	2,597,440.11	7.31%	124.53%
管理费用	3,350,523.09	5.64%	4,220,545.99	11.87%	-20.61%
研发费用	2,625,790.07	4.42%	2,419,087.78	6.80%	8.54%
财务费用	25,449.90	0.04%	184,895.26	0.52%	-86.24%
其中：利息费用	35,530.04	0.06%	192,799.43	0.54%	-81.57%
利息收入	16,155.62	0.03%	14,829.72	0.04%	8.94%
其他收益	595,304.90	1.00%	107,252.40	0.30%	455.05%
信用减值损失	-1,776,265.86	-2.99%	77,031.08	0.22%	-2,405.91%
资产处置收益	24,221.59	0.04%	-	-	-
营业外收入	2,482.51	0.00%	400.88	0.00%	519.27%
营业外支出	15,762.65	0.03%	10,645.78	0.03%	48.06%
所得税费用	730,256.96	1.23%	137,211.25	0.39%	432.21%
净利润	7,882,335.99	13.27%	2,494,258.26	7.02%	216.02%
经营活动产生的现金流量净额	3,924,677.04	-	-850,585.60	-	-561.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,230,411.00	-	-889,285.67	-	38.36%
筹资活动产生的现金流量净额	835,171.91	-	519,531.73	-	60.75%

项目重大变动原因

1、营业成本

2024年1-6月营业成本37,412,079.34元，较上年1-6月的23,496,131.39元增加13,915,947.95元，增加的幅度为59.23%。主要原因是营业收入增涨，导致营业成本增加。

2、销售费用

2024年1-6月销售费用5,832,033.55元,较上年1-6月的2,597,440.11元增加3,234,593.44元,增加的幅度为124.53%。主要原因是今年上半年,公司大力开发新客户,且增加有销售人员,销售收入增加带着销售工资及市场推广费增加,导致销售费用增加。

3、营业税金及附加、所得税费用

2024年1-6月税金及附加373,781.13元,较上年1-6月的179,513.87元增加194,267.26元,增加的幅度为108.22%;2024年1-6月所得税730,256.96元,较上年1-6月的137,211.25元增加593,045.71元,增加的幅度为432.21%,主要原因是公司上半年销售收入增加,导致各项税费随之增加。

4、财务费用、利息费用

2024年1-6月财务费用25,449.90元,较上年1-6月的184,895.26元减少159,445.36元,减少的幅度为86.24%;2024年1-6月利息费用35,530.04元,较上年1-6月的192,799.43元减少157,269.39元,减少的幅度为81.57%,主要原因是本年初归还了期初借款余额后,在2024年6月才发生银行借款,借款时间短导致利息费用减少,随之财务费用的减少。

5、信用减值损失

2024年1-6月信用减值损失-1,776,265.86元,较上年1-6月的77,031.08元增加1,853,296.94元,增加的幅度为2,405.91%,主要是因为公司上半年度新增应计算信用减值损失的应收账款全额坏账准备金额约115.29万元导致。

6、其他收益

2024年1-6月其他收益595,304.90元,较上年1-6月的107,252.40元增加488,052.50元,增加的幅度为455.05%,主要原因是收到先进制造业增值税加计抵减金额230,460.84元,以及河源市源城区财政局河财科教(2023)26号市县科技创新支撑金额225,000.00元导致。

7、净利润

2024年1-6月净利润7,882,335.99元,较上年1-6月的2,494,258.26元增加5,388,077.73元,增加的幅度为216.02%,主要原因是营业收入因公司大力开发市场较上年1-6月增加67.07%,管理费用因过了挂牌期减少了中介服务费导致较上年1-6月减少20.61%,利息费用因借款金额以及时长减少较上年1-6月减少81.57%,其他收益因收到有进制造业增值税加计抵减金额及河源市源城区财政局河财科教(2023)26号市县科技创新支撑金额导致较上年1-6月增加455.05%等多方原因所致。

8、营业收入

2024年1-6月营业收入59,402,269.54元,较上年1-6月的35,555,045.33元增加23,847,224.21元,增加的幅度为67.07%,主要原因是公司上半年大力开发客户,提升销量所致。

9、经营活动产生的现金流量净额

2024年6月末经营活动产生的现金流量净额3,924,677.04元,较上年末的-850,585.60元增加4,775,262.24元,增加的幅度为561.41%,主要原因是公司上半年贷款减少,还款金额也少,随之利息支付也少;但上年1-6月支付含2021年及2022年上的应交税费中有2,404,939.30元属于享受国家税务总局税收优惠政策缓缴税金,;另有支付其他与经营活动有关的证券挂牌及持续督导费110,000.00元在上年1-6月支付完毕所致。

10、投资活动产生的现金流量净额

2024年6月末投资活动产生的现金流量净额-1,230,411.00元,上年末为-889,285.67元,主要原因是公司上半年支付分切复卷机设备款763,325元,及支付冷藏库80%款项243,800.00元所致。

11、筹资活动产生的现金流量净额

2024年6月末筹资活动产生的现金流量净额835,171.91元,上年末为519,531.73元,主要原因是上年大量归还银行贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
广州华膜科技有限公司	子公司	感光油墨以及感光干膜的销售	5,000,000.00	4,688,090.62	4,689,487.07	0.00	- 224,134.13

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

我公司在谋求利润最大化之外，严格承担所应负有的谋求和增进社会利益的义务，把履行社会责任的要求融入公司运营全过程和日常管理中，通过建立和运行质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、职业安全健康管理体系、积极参与公益事业。公司 6 月 26 日参与 2024 年“6·30”助力乡村振兴活动捐款。 公司秉持“创新科技、坚守环保”的绿色生产理念，注重环境保护设施建设，在 PCB 干膜生产过程中，特意添加焚烧工艺，购买一体式旋翼 RTO 处理设施对 VOCs、二氧化硫、氮氧化物、烟尘进行处理，处理后达到广东省制造行业挥发性有机化合物排放标准。公司营运期间生活垃圾由垃圾桶统一收集后，定期由环卫部门清运处理；废包装材料(可重复利用的)交由供货商回收使用；废包装材料(失去使用价值的)、废活性炭、废抹布交由危险废物处置资质的单位回收处理。
--

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
环保风险	报告期内，公司的主要产品为感光油墨以及感光干膜，属于精细化工行业中的电子化学品行业,虽然公司一直重视对环境的保护，严格执行国家和地方有关环境保护的法律、法规。但公司在生产过程中仍可能出现因处理不当、操作失误、不可抗力等因素对环境造成污染的风险。
新产品研发未达预期目标的风险	为了保持公司在技术上的竞争地位，公司需要不断加大研发投入，但是感光材料在研发过程中存在较多不确定因素，具有较高的技术难度且周期较长。如果公司未来不能持续增加研发投入、不能及时研发出适应市场变化的新产品或者新产品不被客户认可，公司盈利能力会受到不利影响。

原材料价格波动风险	报告期内，公司的主要产品为感光油墨以及感光干膜，成本构成中原材料成本占较高。公司日常生产所用主要原材料包括PE膜、树脂、光引发剂、溶剂、各种助剂等。报告期内，树脂、光引发剂等材料价格上涨，如果原材料价格持续上升，公司将面临原材料采购成本上升进而影响公司盈利能力的风险。
应收款项无法回收风险	报告期末，公司应收账款金额较大。如果公司客户的经营状况发生恶化或者收款措施不力，导致应收账款不能收回，将对公司财务状况造成不利影响。
应收票据结算风险	报告期末，公司应收票据账面价值为较高,但不排除未来该等票据若出现银行拒绝兑付等情况，可能存在转让背书方对公司行使票据追索权的风险。
毛利率下滑风险	2024年1-6月，公司的毛利率为37.02%。。但是如果未来出现产品价格下降、原材料价格上升、市场竞争加剧等情况，将会导致公司产品毛利率继续下滑，并影响公司的业绩水平。
偿债能力不足的风险	报告期内，公司主要通过银行借款方式，满足自身对资金的需求。如果公司不能持续获得外部融资或者应收账款不能及时收回，公司将面对偿债能力不足的风险。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人杨仁鸿先生、杨天成先生、杨忠平先生以及张海深先生,直接和间接控制公司的股权比例合计达到100.00%。公司已经制定了完善的公司治理结构和内控制度来规范公司的日常运营，但仍存在实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事决策、财务决策等实施不当控制的可能，可能会损害公司或少数股东的利益。
公司治理风险	股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
财务内控不规范的风险	报告期内，公司进一步完善了相关内控制度及审批流程。但公司实施整改方案的时间较短，仍然存在未来公司内控制度不能得到有效执行，或内控不规范的情形发生，导致公司利益受损，进而损害投资者利益的风险。
财务内控不规范的风险	报告期内，公司存在部分财务内控不规范的情形,包括不规范使用票据。公司对上述财务内控不规范的情形进行了相应整改，进一步完善了相关内控制度。但公司实施整改方案的时间较短，仍然存在未来公司财务内控制度不能得到有效执行，或内控不规范的情形再次发生，导致公司利益受损，进而损害投资者利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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	1,000,000.00	35,963.31
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	41,000,000.00	6,506,251.80
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	-	-
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

公司与上述关联方的交易是公司业务需要且交易是公允的，按照市场定价原则，公平、合理，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。

（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	实际控制人或控股股东	关联交易问题	2022 年 11 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易问题	2022 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易问题	2022 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股份增减持承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	股份增减持承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	股份增减持承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（社保及公积金）	2022 年 12 月 14 日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人	公司设立（改	2022 年 12 月 14 日		正在履行中

书	或控股股东	制) 股东纳税情况承诺			
公开转让说明书	其他股东	公司设立(改制) 股东纳税情况承诺	2022 年 12 月 14 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,300,000	10.31%	-	2,300,000	10.31%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,000,000	89.69%		20,000,000	89.69%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	89.69%		20,000,000	89.69%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		22,300,000	-	0.00	22,300,000	-
普通股股东人数		6				

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%	期末持有无限售股份数量	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	杨仁鸿	8,000,000	0	8,000,000	35.87%	8,000,000	0	0	0
2	张海深	4,000,000	0	4,000,000	17.94%	4,000,000	0	0	0
3	杨忠平	4,000,000	0	4,000,000	17.94%	4,000,000	0	0	0
4	杨天成	4,000,000	0	4,000,000	17.94%	4,000,000	0	0	0
5	诚睿感光	1,380,000	0	1,380,000	6.19%		1,380,000	0	0
6	展祺线路板	920,000	0	920,000	4.13%		920,000	0	0
合计		22,300,000	-	22,300,000	100%	20,000,000	2,300,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：杨仁鸿、杨天成、杨忠平为兄弟关系，张海深为杨仁鸿、杨天成、杨忠平的舅舅。2023 年，公司通过向诚睿感光及展祺线路板定向发行股票 2,300,000 股。诚睿感光及展祺线路板均为公司共同实际控制人杨仁鸿、杨天成、杨忠平、张海深四人 100%控制的合伙企业。本次股票发行后，公司共同实际控制人将通过直接和间接的方式合计控制公司 100.00%的股份，公司实际控制人仍为杨仁鸿、杨天成、杨忠平、张海深。

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				
杨仁鸿	董事长	男	1973年8月	2022年7月7日	2025年7月6日	8,000,000		8,000,000	35.87%
张海深	董事、总经理	男	1973年7月	2022年7月7日	2025年7月6日	4,000,000		4,000,000	17.94%
杨忠平	董事、副总经理	男	1979年2月	2022年7月7日	2025年7月6日	4,000,000		4,000,000	17.94%
杨天成	董事、副总经理	男	1980年9月	2022年7月7日	2025年7月6日	4,000,000		4,000,000	17.94%
杨景光	副总经理	男	1984年6月	2022年7月7日	2025年7月6日				
关国祥	董事	男	1976年3月	2022年7月7日	2025年7月6日				
谢婷	财务负责人、董事会秘书	女	1988年7月	2022年7月7日	2025年7月6日				
杨伟奕	监事会主席	男	1982年2月	2022年7月7日	2025年7月6日				
何杰宏	监事	男	1973年3月	2022年7月7日	2025年7月6日				
杨春发	监事	男	1980年2月	2022年7月7日	2025年7月6日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

杨仁鸿、杨天成、杨忠平及杨景光为兄弟关系，张海深为杨仁鸿、杨天成、杨忠平及杨景光的舅舅，谢婷为杨天成配偶的弟媳。

（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	9	6
生产人员	57	58
销售人员	10	13
技术人员	22	34
财务人员	9	8
行政人员	19	18
员工总计	126	137

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,999,915.85	17,470,477.9
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	五、2	11,385,649.93	9,749,478.16
应收账款	五、3	57,932,962.63	46,689,355.29
应收款项融资	五、4	1,683,740.06	2,661,193.38
预付款项	五、5	340,243.32	239,053.62
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、6	198,157.8	291,630.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	22,345,834.33	21,506,000.66
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、8	1,396.45	98,688.09
流动资产合计		114,887,900.37	98,705,877.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	24,309,136.28	25,647,650.67
在建工程	五、10	32,257.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	530,798.63	675,561.83
无形资产	五、12	2,579,620.09	2,631,655.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、13	524,655.07	524,655.07
长期待摊费用	五、14	770,675.32	1,004,753.89
递延所得税资产	五、15	872,987.26	596,557.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,620,130.31	31,080,834.86
资产总计		144,508,030.68	129,786,712.1
流动负债：			
短期借款	五、17	3,524,787.5	506,251.8
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	20,122,524.12	16,238,248.54
预收款项			
合同负债	五、19	3,990	2,040
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、20	1,341,158.11	1,595,650.48
应交税费	五、21	1,495,438.99	897,896.43
其他应付款	五、22	30,464.46	38,618.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	321,560.63	305,270.89
其他流动负债	五、24	8,756,328.21	6,930,649.66
流动负债合计		35,596,252.02	26,514,625.92
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、25		2,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	292,313.65	456,437.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	1,080,271.50	1,158,791.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,372,585.15	3,615,228.66
负债合计		36,968,837.17	30,129,854.58
所有者权益：			
股本	五、28	22,300,000	22,300,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	67,154,260.31	67,154,260.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	1,793,079.11	981,286.38
一般风险准备			
未分配利润	五、31	16,291,854.09	9,221,310.83
归属于母公司所有者权益合计		107,539,193.51	99,656,857.52
少数股东权益			
所有者权益合计		107,539,193.51	99,656,857.52
负债和所有者权益总计		144,508,030.68	129,786,712.1

法定代表人：张海深

主管会计工作负责人：谢婷

会计机构负责人：谢婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,311,825.23	15,757,251.4
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,385,649.93	9,749,478.16
应收账款	十一、1	57,932,962.63	45,424,003.69
应收款项融资		1,683,740.06	2,661,193.38
预付款项		340,243.32	239,053.62

其他应收款	十一、2	198,157.8	291,086.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,345,834.33	21,506,000.66
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			
流动资产合计		110,198,413.3	95,628,067.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	5,060,000.00	5,060,000
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		24,309,136.28	25,632,923.93
在建工程		32,257.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		530,798.63	675,561.83
无形资产		2,579,620.09	2,631,655.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		770,675.32	816,390.04
递延所得税资产		872,987.26	596,557.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,155,475.24	35,413,089.2
资产总计		144,353,888.54	131,041,157.05
流动负债：			
短期借款		3,524,787.50	506,251.8
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,122,524.12	16,238,248.54
预收款项			
合同负债		3,990.00	2,040
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,341,158.11	1,588,757.28
应交税费		1,495,438.99	897,896.43
其他应付款		30,464.46	1,689,689.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		321,560.63	305,270.89
其他流动负债		8,756,328.21	6,930,649.66
流动负债合计		35,596,252.02	28,158,804.32
非流动负债：			
长期借款			2,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		292,313.65	456,437.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,080,271.50	1,158,791.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,372,585.15	3,615,228.66
负债合计		36,968,837.17	31,774,032.98
所有者权益：			
股本		22,300,000.00	22,300,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,154,260.31	67,154,260.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,793,079.11	981,286.38
一般风险准备			
未分配利润		16,137,711.95	8,831,577.38
所有者权益合计		107,385,051.37	99,267,124.07
负债和所有者权益合计		144,353,888.54	131,041,157.05

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五、32	59,402,269.54	35,555,045.33
其中：营业收入	五、32	59,402,269.54	35,555,045.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,619,657.08	33,097,614.40
其中：营业成本	五、32	37,412,079.34	23,496,131.39
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、33	373,781.13	179,513.87
销售费用	五、34	5,832,033.55	2,597,440.11
管理费用	五、35	3,350,523.09	4,220,545.99
研发费用	五、36	2,625,790.07	2,419,087.78
财务费用	五、37	25,449.90	184,895.26
其中：利息费用	五、37	35,530.04	192,799.43
利息收入	五、37	16,155.62	14,829.72
加：其他收益	五、38	595,304.90	107,252.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,776,265.86	77,031.08
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、40	24,221.59	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,625,873.09	2,641,714.41
加：营业外收入	五、41	2,482.51	400.88
减：营业外支出	五、42	15,762.65	10,645.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,612,592.95	2,631,469.51
减：所得税费用	五、43	730,256.96	137,211.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,882,335.99	2,494,258.26

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）		7,882,335.99	2,494,258.26
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）		7,882,335.99	2,494,258.26
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,882,335.99	2,494,258.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,882,335.99	2,494,258.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二、2	0.35	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、2	0.35	0.12

法定代表人：张海深

主管会计工作负责人：谢婷

会计机构负责人：谢婷

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、4	59,402,269.54	35,555,045.33
减：营业成本	十一、4	37,412,079.34	23,496,131.39

税金及附加		373,664.56	179,421.01
销售费用		5,699,658.99	2,581,223.87
管理费用		3,180,155.38	4,131,137.65
研发费用		2,625,790.07	2,419,087.78
财务费用		26,075.87	159,304.31
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		595,260.79	106,969.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,842,863.31	-309,432.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,221.59	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,861,464.4	2,386,276.75
加：营业外收入		2,482.51	400.88
减：营业外支出		15,762.65	10,645.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,848,184.26	2,376,031.85
减：所得税费用		730,256.96	115,649.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,117,927.30	2,260,381.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,117,927.30	2,260,381.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		8,117,927.30	2,260,381.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,198,908.40	32,061,814.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		301,109.48	15,952.81
经营活动现金流入小计		32,500,017.88	32,077,767.18
购买商品、接受劳务支付的现金		14,133,395.29	17,246,233.49
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		6,917,049.85	6,423,904.29
支付的各项税费		3,589,609.20	4,344,719.54
支付其他与经营活动有关的现金		3,935,286.50	4,913,495.46
经营活动现金流出小计		28,575,340.84	32,928,352.78
经营活动产生的现金流量净额		3,924,677.04	-850,585.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	
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		45,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,275,411.00	889,285.67
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		1,275,411.00	889,285.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,230,411.00	-889,285.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,761,932.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,761,932.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,743,396.30	6,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,560.05	170,448.77
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		163,803.74	150,019.50
筹资活动现金流出小计		3,926,760.09	6,480,468.27
筹资活动产生的现金流量净额		835,171.91	519,531.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,529,437.95	-1,220,339.54
加：期初现金及现金等价物余额		17,470,477.90	12,025,402.76
六、期末现金及现金等价物余额		20,999,915.85	10,805,063.22

法定代表人：张海深

主管会计工作负责人：谢婷

会计机构负责人：谢婷

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,198,908.40	29,610,141.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		299,224.75	313,477.04
经营活动现金流入小计		32,498,133.15	29,923,618.30

购买商品、接受劳务支付的现金		14,133,395.29	14,550,638.57
支付给职工以及为职工支付的现金		6,886,486.37	6,231,430.88
支付的各项税费		3,601,320.34	4,268,035.49
支付其他与经营活动有关的现金		3,930,934.50	4,918,379.52
经营活动现金流出小计		28,552,136.50	29,968,484.46
经营活动产生的现金流量净额		3,945,996.65	-44,866.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	
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		45,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,288,574.08	889,285.67
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			-
投资活动现金流出小计		1,288,574.08	889,285.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,243,574.08	-889,285.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,761,932.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,761,932.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,726,416.95	6,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,560.05	152,948.77
支付其他与筹资活动有关的现金		163,803.74	292,469.08
筹资活动现金流出小计		6,909,780.74	6,605,417.85
筹资活动产生的现金流量净额		-2,147,848.74	-605,417.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		554,573.83	-1,539,569.68
加：期初现金及现金等价物余额		15,757,251.4	10,654,058.46
六、期末现金及现金等价物余额		16,311,825.23	9,114,488.78

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

广东诚展科技股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式、总部地址及历史沿革

广东诚展科技股份有限公司（曾用名为河源诚展科技有限公司，于 2022 年 7 月变更名称为广东诚展科技股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）。于 2010 年 7 月 2 日经河源市源城区市场监督管理局核准注册成立，企业社会统一信用代码为 91441602559135504Q，实收资本为 2, 230.00 万元人民币，营业期限为 2010 年 7 月 2 日至无固定期限；公司注册地址：河源市源城区龙岭工业园龙岭六路；法定代表人：张海深。公司历史沿革如下：

(1) 2010 年 7 月 2 日，公司成立

河源诚展科技有限公司成立于 2010 年 7 月 2 日，经河源市源城区市场监督管理局批准领取注册号

为 441600000030702 号《企业法人营业执照》。注册资本为 500.00 万元，其中杨仁鸿以货币认缴 200.00 万元，占公司股权比例 40.00%，杨天成以货币认缴 100.00 万元，占公司股权 20.00%，杨忠平以货币认缴 100.00 万元，占公司股权 20.00%，张海深以货币认缴 100.00 万元，占公司股权 20.00%。

2010 年 6 月 20 日，公司首期实缴资本 210.00 万元，其中杨仁鸿首期实缴出资 140.00 万元，杨天成首期实缴出资 70.00 万元，杨忠平首期实缴出资 0.00 元，张海深首期实缴出资 0.00 元。以上出资由河源市顺源会计师事务所出具河顺会验字[2010]286 号验资报告验资。

2010 年 9 月 14 日，公司收到全体股东缴纳的第 2 期出资，实缴出资增加 140.00 万元，其中张海深实缴出资人民币 70.00 万元，杨忠平实缴出资人民币 70.00 万元。

两期实缴出资后，公司实缴资本为 350.00 万元，其中：杨仁鸿实缴出资 140.00 万元，占公司股权比例 40.00%，杨天成以实缴出资 70.00 万元，占公司股权 20.00%，杨忠平实缴出资 70.00 万元，占公司股权 20.00%，张海深实缴出资 70.00 万元，占公司股权 20.00%。以上出资由河源市顺源会计师事务所出具河顺会验字[2010]326 号验资报告验证。

公司设立时股东及股权结构如下（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	200.00	140.00	-	140.00	40.00
张海深	100.00	70.00	-	70.00	20.00
杨忠平	100.00	70.00	-	70.00	20.00
杨天成	100.00	70.00	-	70.00	20.00
合 计	500.00	350.00	-	350.00	100.00

（2）2010 年 11 月 15 日，实缴资本从 350 万元增加至 500 万元

2010 年 11 月 8 日经股东会决议，公司实缴资本由 350 万元增加至 500 万元，增加部分 150 万元分别由股东杨仁鸿以现金出资 60.00 万元；张海深以现金出资 30.00 万元、杨忠平以现金出资 30.00 万元、杨天成以现金出资 30.00 万元实缴完成。

本次实收资本变更经河源市顺源会计师事务所于 2010 年 11 月 11 日出具河顺会验字[2010]529 号验资报告验证。上述变更事项经由河源市源城区市场监督管理局于 2010 年 11 月 15 日办理了登记。

本次变更后，公司的股东及股权结构如下（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	200.00	200.00	-	200.00	40.00
张海深	100.00	100.00	-	100.00	20.00

杨忠平	100.00	100.00	-	100.00	20.00
杨天成	100.00	100.00	-	100.00	20.00
合 计	500.00	500.00	-	500.00	100.00

(3) 2017年6月8日,第一次增资,注册资本从500.00万元增加至1,000.00万元

2017年6月2日经股东会决议,公司注册资本从人民币500.00万元增加至人民币1,000.00万元,增加注册资本人民币500.00万元,新增注册资本分别由杨仁鸿、张海深、杨忠平、杨天成以现金出资500.00万元认缴,其中杨仁鸿增加注册资本200.00万元,占新增注册资本40.00%;张海深增加注册资本100.00万元,占新增注册资本20.00%;杨忠平增加注册资本100.00万元,占新增注册资本20.00%;杨天成增加注册资本100.00万元,占新增注册资本20.00%,增资后注册资本变更为人民币1000.00万元。上述变更事项经由河源市源城区市场监督管理局于2017年6月8日办理了登记。

本次增资完成后,公司的股东及股权结构如下(人民币万元):

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	400.00	200.00	-	200.00	40.00
张海深	200.00	100.00	-	100.00	20.00
杨忠平	200.00	100.00	-	100.00	20.00
杨天成	200.00	100.00	-	100.00	20.00
合 计	1,000.00	500.00	-	500.00	100.00

(4) 2017年12月1日,实缴资本从500.00万元增加至1,000.00万元

根据第一次增资会议,实缴资本从500.00万元增加至1,000.00万元,实缴资本增加500.00万元,其中:杨仁鸿现金出资200.00万元;张海深现金出资100.00万元;杨忠平现金出资100.00万元;杨天成现金出资100.00万元。

本次实缴后,公司的股东及股权结构如下(人民币万元):

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	400.00	400.00	-	400.00	40.00
张海深	200.00	200.00	-	200.00	20.00
杨忠平	200.00	200.00	-	200.00	20.00
杨天成	200.00	200.00	-	200.00	20.00
合 计	1,000.00	1,000.00	-	1,000.00	100.00

(5) 2019年12月26日，第二次增资，注册资本从1,000.00万元增加至2,000.00万元，实缴资本从1,000.00万元增加至1,700.00万元

2019年12月17日经股东会决议，公司注册资本由人民币1,000.00万元增加至人民币2,000.00万元，增加注册资本人民币1,000.00万元，分别由杨仁鸿、张海深、杨忠平、杨天成以现金出资1,000.00万元认缴，其中杨仁鸿以货币认缴出资400.00万元，占新增注册资本40.00%；张海深以货币认缴出资200.00万元，占新增注册资本20.00%；杨忠平以货币认缴出资200.00万元，占新增注册资本20.00%；杨天成以货币认缴出资200.00万元，占新增注册资本20.00%。上述变更事项经由河源市源城区市场监督管理局于2019年12月26日办理了登记。

截止至2019年12月26日，公司实缴资本由1,000.00万元增加至人民币1,700.00万元，实缴资本增加700万元，杨仁鸿现金出资280.00万元；张海深现金出资140.00万元；杨忠平现金出资140.00万元；杨天成现金出资140.00万元。

本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	800.00	680.00	-	680.00	40.00
张海深	400.00	340.00	-	340.00	20.00
杨忠平	400.00	340.00	-	340.00	20.00
杨天成	400.00	340.00	-	340.00	20.00
合 计	2,000.00	1,700.00	-	1,700.00	100.00

(6) 2020年12月31日，实缴资本从1,700.00万元增加至2,000.00万元

根据第二次增资会议，公司实缴资本从1,700.00万元增加至2,000.00万元，实缴资本增加300.00万元，其中杨仁鸿现金出资120.00万元；张海深现金出资60.00万元；杨忠平现金出资60.00万元；杨天成现金出资60.00万元。

本次实缴后，公司的股东及股权结构如下（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	800.00	800.00	-	800.00	40.00
张海深	400.00	400.00	-	400.00	20.00
杨忠平	400.00	400.00	-	400.00	20.00
杨天成	400.00	400.00	-	400.00	20.00
合 计	2,000.00	2,000.00	-	2,000.00	100.00

(7) 2022 年 7 月，公司整体变更为股份有限公司

2022 年 7 月 7 日，根据经批准的协议、章程的规定，公司由有限公司整体变更为股份有限公司，申请登记的注册资本为人民币 20,000,000.00 元由全体股东以河源诚展科技有限公司 2021 年 12 月 31 日审计的净资产 79,393,811.56 元折为 20,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 20,000,000.00 元，其中杨仁鸿持股 8,000,000.00 股，持股比例 40.00%；张海深持股 4,000,000.00 股，持股比例 20.00%；杨忠平持股 4,000,000.00 股，持股比例 20.00%；杨天成持股 4,000,000.00 股，持股比例 20.00%；实际出资金额超过申请的注册资本金额 59,393,811.56 元作为公司资本公积（经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具中兴华审字（2022）第 410277 号《审计报告》和中兴华验字（2022）第 410005 号《验资报告》）。

本次股权变更后，公司的股东及股权结构如下（人民币万元）：

股东	认缴金额	出资比例	出资方式
杨仁鸿	800.00	40.00	净资产折股
张海深	400.00	20.00	净资产折股
杨忠平	400.00	20.00	净资产折股
杨天成	400.00	20.00	净资产折股
合 计	2,000.00	100.00	-

(8) 改制后首次增资，2023 年 12 月 18 日实缴资本从 2,000.00 万元增加至 2,230.00 万元

改制后首次增资，2023 年 12 月 18 日注册资本从 2,000.00 万元增加至 2,230.00 万元，实缴资本从 2,000.00 万元增加至 2,230.00 万元。新增注册资本由诚睿感光（广州）创新投资合伙企业（有限合伙）（以下简称诚睿）和展祺线路板（广州）创新投资合伙企业（有限合伙）（以下简称展祺）认缴，变更注册资本后，股东为杨仁鸿、杨天成、张海深、杨忠平、展祺和诚睿。

变更后累计实收股本为 2,230.00 万元，占变更后注册资本的 100%，其中杨仁鸿认缴人民币 800.00 万元，占注册资本的 35.87%，杨天成认缴人民币 400.00 万元，占注册资本的 17.94%，张海深认缴人民币 400.00 万元，占注册资本的 17.94%，杨忠平认缴人民币 400.00 万元，占注册资本的 17.94%，展祺认缴人民币 92.00 万元，占注册资本的 4.12%，诚睿认缴人民币 138.00 万元，占注册资本的 6.19%。全体股东的累计货币出资金额 2,230.00 万元，占注册资本总额的 100.00%。本次实收资本变更经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 12 月 26 日出具中兴华验字[2023]410022 号验资报告验证。

本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	股 本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
杨仁鸿	800.00	800.00	-	800.00	35.87

张海深	400.00	400.00	-	400.00	17.94
杨忠平	400.00	400.00		400.00	17.94
杨天成	400.00	400.00		400.00	17.94
诚睿	138.00	138.00	-	138.00	6.19
展祺	92.00	92.00	-	92.00	4.12
合 计	2,230.00	2,230.00	-	2,230.00	100.00

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事化学原料和化学制品制造业。

经营范围主要包括：一般项目：电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；油墨制造（不含危险化学品）；油墨销售（不含危险化学品）；涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化学原料和化学制品制造业与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的编制时间为 2024 年 1 月-6 月。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易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。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”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本

公司股份确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	【根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相

项 目	确定组合的依据
	同】

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（合并范围内关联方组合）	本组合为合并范围内关联方组合。

a、各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1 (押金、保证金组合)	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 (合并范围内关联方组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3 (代缴员工部分社保公积金)	代缴员工部分社保公积金部分的款项
组合 4 (其他应收暂付款项)	其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (押金、保证金组合)	预期信用损失
组合 2 (合并范围内关联方组合)	预期信用损失
组合 3 (代缴员工部分社保公积金组合)	预期信用损失
组合 4 (其他应收暂付款项)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 (押金、保证金组合)、组合 4 (其他应收暂付款项) 预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定;

组合 2 (合并范围内关联方组合) 和组合 3 (代员工缴纳五险一金组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 对合并范围内关联方组合, 且无明显减值迹象的, 预期信用损失率为 0;

信用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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售

类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

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

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置

后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

计入当期损益。

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

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

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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决算的，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	平均年限法
软件	4	平均年限法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18 “长期资产减值”。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

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

20、合同负债

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

21、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即

客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认依据：公司将货物送至客户指定地点，按客户要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量与质量无异议确认后确认收入，在实务中，本公司以取得经客户确认的对账单后确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本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）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；（2）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；（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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

- （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价

值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

27、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过净资产0.5%的金额认定为重要
重要的投资活动有关的款项	公司将单项投资金额超过净资产0.5%的金额认定为重要

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2） 租金减让规定

财政部关于适用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》相关问题的通知（财会〔2022〕13号），由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择

采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）的有关规定。

财会[2020]10号自2020年6月19日起施行，对满足规定条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化的会计处理方法，对新冠肺炎相关租金减让的会计处理进行了规范。按照该规定采用简化方法的，对2020年1月1日至准则施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整。

财会[2020]10号规定，对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让行为，在同时满足一定条件的情况下，可采用简化方法进行会计处理。选择采用简化方法的，不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

本公司选择采用该租金减让规定的简化方法。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期会计政策无变更。

（2）会计估计变更

本期会计估计无变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值
土地使用税	实际占用土地面积

根据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告2023年第14号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。企业按招用人数和签订的劳动合同时间核算企业减免税总额，在核算减免税总额内每月依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。2023年公司符合相关规定，按照政策公告内容享受税收优惠。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额（以下称加计抵减政策）。2024 年公司符合先进制造业企业，按照政策公告内容享受加计抵减。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东诚展科技股份有限公司	15.00%
广州华膜科技有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

2019年12月2日，公司通过高新技术企业复审，并取得高新技术企业证书，证书编号为GR201944000733至2022年12月1日到期。2022年12月2日，公司通过高新技术企业复审，并取得高新技术企业证书，证书编号为GR202244016626。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条规定，从2024年1月至2024年12月，减按15%的税率征收企业所得税，2024年减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施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），自2024年1月1日至2024年6月30日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2024年广州华膜科技有限公司符合小型微利企业标准，按照小型微利企业标准纳税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	26,200.00	26,200.00
银行存款	20,973,715.85	17,444,277.90
其他货币资金		
合 计	20,999,915.85	17,470,477.90
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	11,256,278.96	9,533,020.95
商业承兑汇票	136,179.97	227,849.70
小 计	11,392,458.93	9,760,870.65
减：坏账准备	6,809.00	11,392.49

合 计	11,385,649.93	9,749,478.16
-----	---------------	--------------

(2) 本期应收票据中无质押的情况。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认	期末未终止确认	期末终止确认	期末未终止确认
	金额	金额	金额	金额
银行承兑汇票	-	8,471,421.06	-	6,647,997.54
商业承兑汇票	-		-	-
合 计	-	8,471,421.06	-	6,647,997.54

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	11,392,458.93	100.00	6,809.00		11,385,649.93
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	11,256,278.96	98.80			
组合 2：商业承兑汇票	136,179.97	1.20	6,809.00	5.00	129,370.97
合 计	11,392,458.93	100.00	6,809.00	—	11,385,649.93

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,760,870.65	100.00	11,392.49	0.12	9,749,478.16
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	9,533,020.95	97.67			9,533,020.95
组合 2：商业承兑汇票	227,849.70	2.33	11,392.49	5.00	216,457.21

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	9,760,870.65	100.00	11,392.49	——	9,749,478.16

①组合中，按组合 2：商业承兑汇票计提坏账准备的应收票据

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	136,179.97	6,809.00	5.00
合 计	136,179.97	6,809.00	5.00

（6）坏账准备的情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合 2 计提坏账准备的应收票据	11,392.49	6,809.00	11,392.49		6,809.00
合 计	11,392.49	6,809.00	11,392.49		6,809.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	57,334,033.73	49,141,202.81
1 至 2 年	6,119,868.99	2,060,378.76
2 至 3 年	1,080,099.51	1,539,929.39
3 至 4 年	1,238,601.64	
小 计	65,772,603.87	52,741,510.96
减：坏账准备	7,839,641.24	6,052,155.67
合 计	57,932,962.63	46,689,355.29

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,570,184.43	6.95	4,570,184.43	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	61,202,419.44	93.05	3,269,456.81	5.34	57,932,962.63
其中：					
组合 1：账龄组合	61,202,419.44	93.05	3,269,456.81	5.34	57,932,962.63
组合 2：无风险组合					
合 计	65,772,603.87	100.00	7,839,641.24	11.92	57,932,962.63

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,533,637.03	6.70	3,533,637.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	49,207,873.93	93.30	2,518,518.64	5.12	46,689,355.29
其中：					
组合 1：账龄组合	49,207,873.93	93.30	2,518,518.64	5.12	46,689,355.29
组合 2：无风险组合					
合 计	52,741,510.96	100.00	6,052,155.67	11.48	46,689,355.29

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
梅州联科电路有限公司	556,128.00	556,128.00	100.00	预计难以收回
深圳市满福电子有限公司	3,901.00	3,901.00	100.00	预计难以收回
深圳顺易捷科技有限公司	934,931.00	934,931.00	100.00	预计难以收回
江西新华盛电子电路科技有限公司	474,202.50	474,202.50	100.00	预计难以收回
深圳市满福实业有限公司	31,804.00	31,804.00	100.00	预计难以收回

应收账款（按单位）	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
东莞市石排华鸿电子厂	383,730.00	383,730.00	100.00	预计难以收回
深圳市东阳电路技术有限公司	25,006.30	25,006.30	100.00	预计难以收回
深圳市嘉纳电子有限公司	104,813.00	104,813.00	100.00	预计难以收回
江西名阳电子有限公司	236,958.76	236,958.76	100.00	预计难以收回
佳源电子（珠海）有限公司	115,722.50	115,722.50	100.00	预计难以收回
深圳市鑫溢电路有限公司	134,086.38	134,086.38	100.00	预计难以收回
中山市诚展电子科技有限公司	692,409.85	692,409.85	100.00	预计难以收回
安徽盈飞利感光新材有限公司	395,601.00	395,601.00	100.00	预计难以收回
东莞市马特莱新材料科技有限公司	376,848.00	376,848.00	100.00	预计难以收回
江门联宏精密电路有限公司	104,042.14	104,042.14	100.00	预计难以收回
合 计	4,570,184.43	4,570,184.43	——	——

（续）

应收账款（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
梅州粤华盛电路板有限公司	90,291.25	90,291.25	100.00	预计难以收回
深圳顺易捷科技有限公司	934,931.00	934,931.00	100.00	预计难以收回
江西新华盛电子电路科技有限公司	474,202.50	474,202.50	100.00	预计难以收回
东莞市石排华鸿电子厂	383,730.00	383,730.00	100.00	预计难以收回
深圳市嘉纳电子有限公司	104,813.00	104,813.00	100.00	预计难以收回
江西名阳电子有限公司	236,958.76	236,958.76	100.00	预计难以收回
佳源电子（珠海）有限公司	115,722.50	115,722.50	100.00	预计难以收回
珠海市深的电路有限公司	460,301.00	460,301.00	100.00	预计难以收回
深圳市鑫溢电路有限公司	134,086.38	134,086.38	100.00	预计难以收回
深圳市奔达日升科技有限公司	117,710.50	117,710.50	100.00	预计难以收回
东莞市马特莱新材料科技有限公司	376,848.00	376,848.00	100.00	预计难以收回
江门联宏精密电路有限公司	104,042.14	104,042.14	100.00	预计难以收回
合 计	3,533,637.03	3,533,637.03	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	57,176,867.73	2,858,843.39	5.00
1 至 2 年	3,985,260.46	398,526.04	10.00
2 至 3 年	40,291.25	12,087.38	30.00
合 计	61,202,419.44	3,269,456.81	-

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,045,374.93	2,402,268.74	5.00
1 至 2 年	1,162,499.00	116,249.90	10.00
合 计	49,207,873.93	2,518,518.64	-

（3）坏账准备的情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	3,533,637.03	1,036,547.40			4,570,184.43
按组合计提 坏账准备	2,518,518.64	817,535.62	66,597.45		3,269,456.81
合 计	6,052,155.67	1,854,083.02	66,597.45		7,839,641.24

（4）按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
湖南省方正达电子科技有限公司	11,564,783.24	17.58	673,000.64
黄石欣益兴电子科技有限公司	6,468,967.53	9.84	323,448.38
泰和电路科技（惠州）有限公司	3,780,263.38	5.75	189,013.17
星河电路（福建）有限公司	3,274,662.00	4.98	163,733.10
亨捷科技（广州）有限公司	2,893,603.45	4.40	243,030.43
合计	27,982,279.60	42.55	1,592,225.72

4、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	1,683,740.06	2,661,193.38

合 计	1,683,740.06	2,661,193.38
-----	--------------	--------------

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日		本期变动		2024 年 6 月 30 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应 收 票 据	2,661,193.38	2,661,193.38	-977,453.32	-977,453.32	1,683,740.06	1,683,740.06
合 计	2,661,193.38	2,661,193.38	-977,453.32	-977,453.32	1,683,740.06	1,683,740.06

(3) 期末无质押的应收款项融资情况。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,935,916.17	-	5,069,459.32	-
合 计	7,935,916.17	-	5,069,459.32	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	340,243.32	100.00	239,053.62	100.00
合 计	340,243.32	100.00	239,053.62	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中国石化销售股份有限公司广东河源石油分公司	163,312.69	48.00
东莞市鸿涂机械科技有限公司	78,000.00	22.92
广西志明律师事务所	37,358.47	10.98
上海锦天城（广州）律师事务所	31,446.53	9.24
佛山杜邦鸿基薄膜有限公司	12,311.60	3.62

单位名称	2024 年 6 月 30 日余 额	占预付账款期末余额合 计数的比例（%）
合计	322,429.29	94.76

6、其他应收款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	198,157.80	291,630.14
合 计	198,157.80	291,630.14

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	108,706.00	203,814.56
1 至 2 年	107,434.07	112,434.07
2 至 3 年		- -
3 至 4 年		- -
4 至 5 年		- -
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小 计	218,140.07	318,248.63
减：坏账准备	19,982.27	26,618.49
合 计	198,157.80	291,630.14

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款及其他	40,500.00	43,500.00
押金保证金	109,034.07	211,034.07
代缴五险一金	68,606.00	63,714.56
小 计	218,140.07	318,248.63
减：坏账准备	19,982.27	26,618.49
合 计	198,157.80	291,630.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	26,618.49			26,618.49
2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	6,636.22			6,636.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日期末余额	19,982.27			19,982.27

④按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州顺丰速运有限公司	供应商往来款	2,000.00	5 年以上	0.92	2,000.00
黄显永	员工往来（借款）	38,500.00	1-2 年	17.65	3,850.00
广州市番禺创新科技园有限公司	保证金、押金	109,034.07	1 年以内、1-2 年	49.98	14,132.27
代缴社保费（个人部分）	代缴社保费（个人部分）	59,858.00	1 年以内	27.44	0.00
代缴住房公积金（个人部分）	代缴住房公积金（个人部分）	8,748.00	一年以内	4.01	0.00
合 计	——	218,140.07	——	100.00	19,982.27

7、存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,333,609.60		6,333,609.60
半产品	4,755,825.09		4,755,825.09
库存商品	5,984,739.30		5,984,739.30
发出商品	5,061,726.28		5,061,726.28
合同履约成本	209,934.06		209,934.06
合 计	22,345,834.33		22,345,834.33

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,857,404.22		5,857,404.22
半产品	3,703,302.20		3,703,302.20
库存商品	6,515,997.54		6,515,997.54
发出商品	5,208,333.10		5,208,333.10
合同履约成本	220,963.60		220,963.60
合 计	21,506,000.66		21,506,000.66

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

截止 2024 年 6 月 30 日，存货可变现净值未存在低于存货成本的情况，未计提存货跌价准备。

8、其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待认证增值税进项税额		85,462.30
预缴所得税	1,396.45	13,225.79
合 计	1,396.45	98,688.09

9、固定资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	24,309,136.28	25,647,650.67
固定资产清理		
合 计	24,309,136.28	25,647,650.67

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2023 年 12 月 31 日余额	17,403,968.26	23,287,130.58	1,039,283.06	1,269,719.70	43,000,101.60
2、本期增加金额	270,989.29	49,309.74		16,658.74	336,957.77
（1）购置	270,989.29	49,309.74		16,658.74	336,957.77
（2）在建工程转 入					
3、本期减少金额			126,372.30	59,349.73	185,722.03
（1）处置或报废			126,372.30	59,349.73	185,722.03
4、2024 年 6 月 30 日余额	17,674,957.55	23,336,440.32	912,910.76	1,227,028.71	43,151,337.34
二、累计折旧					
1、2023 年 12 月 31 日余额	5,872,101.44	10,008,924.17	561,937.66	909,487.66	17,352,450.93
2、本期增加金额	423,210.84	1,140,414.48	25,309.69	59,286.99	1,648,222.00
（1）计提	423,210.84	1,140,414.48	25,309.69	59,286.99	1,648,222.00
3、本期减少金额			110,770.88	47,700.99	158,471.87
（1）处置或报废			110,770.88	47,700.99	158,471.87
4、2024 年 6 月 30 日余额	6,295,312.28	11,149,338.65	476,476.47	921,073.66	18,842,201.06
三、减值准备					
1、2023 年 12 月 31 日余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2024 年 6 月 30 日余额					
四、账面价值					
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	11,379,645.27	12,187,101.67	436,434.29	305,955.05	24,309,136.28

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	11,531,866.82	13,278,206.41	477,345.40	360,232.04	25,647,650.67

10、在建工程

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2024 年 3#厂房原料仓楼顶保温工程	840.00		840.00			
2024 年 3#厂房原料仓楼顶保温工程	518.00		518.00			
2024 年 3#厂房原料仓楼顶保温工程	25,831.86		25,831.86			
钢结构阁楼、厂房围边工程中间过道工程	5,067.80		5,067.80			
合 计	32,257.66		32,257.66			

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	1,178,921.75	1,178,921.75
2、本年增加金额		
其中：新增租赁		
3、本年减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日余额	1,178,921.75	1,178,921.75
二、累计折旧		
1、2023 年 12 月 31 日余额	503,359.92	503,359.92
2、本年增加金额	144,763.20	144,763.20
其中：计提	144,763.20	144,763.20
3、本年减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日余额	648,123.12	648,123.12
三、减值准备		
1、2023 年 12 月 31 日余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	530,798.63	530,798.63
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	675,561.83	675,561.83

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	3,300,985.20	152,205.66	3,453,190.86
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2024 年 6 月 30 日余额	3,300,985.20	152,205.66	3,453,190.86
二、累计摊销			
1、2023 年 12 月 31 日余额	704,210.08	117,325.15	821,535.23
2、本期增加金额	33,009.83	19,025.71	52,035.54
(1) 计提	33,009.83	19,025.71	52,035.54
3、本期减少金额			
4、2024 年 6 月 30 日余额	737,219.91	136,350.86	873,570.77
三、减值准备			
1、2023 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、2024 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	2,563,765.29	15,854.80	2,579,620.09
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	2,596,775.12	34,880.51	2,631,655.63

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州华膜科技有限公司	524,655.07	-	-	-	-	524,655.07
合 计	524,655.07	-	-	-	-	524,655.07

(2) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

对广州华膜科技有限公司形成的商誉系公司 2021 年 3 月购买广州华膜科技有限公司 100% 股权，按购买成本高于应享有的广州华膜科技有限公司可辨认净资产公允价值差额确认为商誉 524,655.07 元；商誉所在的资产组为子公司广州华膜科技有限公司，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

14、长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 6 月 30 日余额
广州办装饰装修工程	424,745.92		82,208.88		342,537.04
2022 年 1#厂房地面改造工程	179,370.80		24,459.66		154,911.14
2#厂房 1 号涂布车间改造工程	206,389.37		22,932.12		183,457.25
监控设备安装	5,883.95		1,138.86		4,745.09
2024 年 2#厂房涂布车间地面改造工程		34,332.82	1,716.63		32,616.19
2024 年综合楼大门整改和天花板修缮工程		18,500.00	924.99		17,575.01
2024 年 3#厂房四楼窗户安装工程		35,424.00	590.40		34,833.60
办公室装修工程	188,363.85		188,363.85		0.00
合 计	1,004,753.89	88,256.82	322,335.39		770,675.32

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	5,599,327.80	839,899.17	6,023,569.20	563,469.68
固定资产会税差异	220,587.30	33,088.09	220,587.30	33,088.09
合 计	5,819,915.10	872,987.26	6,244,156.50	596,557.77

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,267,104.66	2,333,702.11
合 计	2,267,104.66	2,333,702.11

16、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日 账面价值	受限原因
固定资产	9,405,415.27	房屋建筑物用于抵押借款
合 计	9,405,415.27	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押及保证借款	3,524,787.50	506,251.80
合 计	3,524,787.50	506,251.80

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 期末借款合同或协议如下：

2024 年 6 月 30 日借款情况

银行	合同编号	贷款利率	放款日期	到期日	放款金额
中国银行股份有限公司河源分行	GDK4779901202410007	3.70%	2024-6-24	2024-7-30	3,000,000.00
广发银行股份有限公司河源分行	N22038188	3.40%	2024-6-28	2024-12-20	524,787.50
合 计	-	-	-	-	3,524,787.50

(续)

2023 年 12 月 31 日借款情况

银行	合同编号	贷款利率	放款日期	到期日	放款金额
广发银行股份有限公司河源分行	HYFHZ202211220007	4.00%	2023/7/31	2024/7/30	506,251.80
合 计	-	-	-	-	506,251.80

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	18,960,481.98	16,238,248.54

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1-2 年	1,162,042.14	
合 计	20,122,524.12	16,238,248.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 应付账款 2024 年 6 月 30 日前五名单位情况

单位名称	期末余额	款项性质	占应付账款总额的比例 (%)
上海昱风电器有限公司	3,908,991.68	货款	19.43
美原(广州)化学有限公司	1,869,100.00	货款	9.29
南城县恒睿信息服务部	1,364,363.40	市场推广费	6.78
东莞市宝丽汾塑业有限公司	1,343,840.00	货款	6.68
维思普新材料(苏州)有限公司	1,055,100.00	货款	5.24
合 计	9,541,395.08	-	47.42

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
货款	3,990.00	2,040.00
合 计	3,990.00	2,040.00

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
一、短期薪酬	1,595,650.48	5,916,330.73	6,170,823.10	1,341,158.11
二、离职后福利-设定提存计划		507,670.74	507,670.74	
合 计	1,595,650.48	6,424,001.47	6,678,493.84	1,341,158.11

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,591,450.48	5,632,403.71	5,887,246.08	1,336,608.11
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		179,368.94	179,368.94	

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
工伤保险费		7,140.16	7,140.16	
生育保险费		20,649.92	20,649.92	
4、住房公积金	4,200.00	76,768.00	76,418.00	4,550.00
合 计	1,595,650.48	5,916,330.73	6,170,823.10	1,341,158.11

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
1、基本养老保险		495,387.86	495,387.86	
2、失业保险费		12,282.88	12,282.88	
合 计		507,670.74	507,670.74	

21、应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	686,031.55	417,500.00
企业所得税	708,938.50	413,437.56
城市维护建设税	48,022.21	29,330.00
教育费附加	34,301.58	12,570.00
地方教育费附加	18,141.16	8,380.00
个人所得税		0.00
印花税		16,678.87
环境保护税	3.99	0.00
合 计	1,495,438.99	897,896.43

22、其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,464.46	38,618.12
合 计	30,464.46	38,618.12

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款及其他	30,464.46	38,618.12
合 计	30,464.46	38,618.12

②其他应付款 2024 年 6 月 30 日前五名情况

项 目	账龄	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例（%）
叶燕娟	1 年以内	3,577.00	11.74
杨海泉	1 年以内	3,639.80	11.95
曾惠静	1 年以内	3,737.20	12.27
旷福明	1 年以内	2,546.00	8.36
李涛旺	1 年以内	2,584.00	8.48
合 计	——	16,084.00	52.80

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注五、26）		
1 年内到期的租赁负债（附注五、27）	321,560.63	305,270.89
合 计	321,560.63	305,270.89

24、其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
不能终止确认的应收票据	8,471,421.06	6,647,997.54
待转销项税额	284,907.15	282,652.12
合 计	8,756,328.21	6,930,649.66

25、长期借款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款		2,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）		
合 计		2,000,000.00

（1）2023 年 12 月 31 日长期借款明细

贷款单位	借款 起始日	借款终止 日	币种	利率 （%）	2023 年 12 月 31 日	
					外币 金额	本币金额
广东诚展科技股份有限公司	2023/6/27	2024/6/20	人民币	3.81	-	2,000,000.00
合 计	-	-	-	-	-	2,000,000.00

26、租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
长期租赁负债	613,874.28	761,708.03
其中：未确认融资费用	-27,562.86	-43,532.85
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	321,560.63	305,270.89
合 计	292,313.65	456,437.14

27、递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额	形成原因
政府补助	1,158,791.52		78,520.02	1,080,271.50	—
合 计	1,158,791.52		78,520.02	1,080,271.50	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新 增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2024 年 6 月 30 日余额	与资产/收益 相关
招商引资项目	941,814.50			51,843.00		889,971.50	与资产相关
2018 年省级促进 经济发展专项项目	216,977.02			26,677.02		190,300.00	与资产相关
合 计	1,158,791.52			78,520.02		1,080,271.50	——

28、股本

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动（+、-）					2024 年 6 月 30 日余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	22,300,000.00						22,300,000.00

29、资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日 余额
股本溢价	67,154,260.31			67,154,260.31
合 计	67,154,260.31			67,154,260.31

30、盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	981,286.38	811,792.73		1,793,079.11

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
合 计	981,286.38	811,792.73		1,793,079.11

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、未分配利润

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	9,221,310.83	4,292,677.92
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	9,221,310.83	4,292,677.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,882,335.99	5,437,685.67
减：提取法定盈余公积	811,792.73	509,052.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	16,291,854.09	9,221,310.83

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,372,099.20	37,373,458.53	35,525,310.87	23,473,830.51
其他业务	30,170.34	38,620.81	29,734.46	22,300.88
合 计	59,402,269.54	37,412,079.34	35,555,045.33	23,496,131.39

（2）本期合同产生的主营收入情况

合同分类	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
业务类型		
油墨	15,476,446.03	12,162,241.98
干膜	43,895,653.17	23,363,068.89

合同分类	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
按经营地区分类		
国内	59,372,099.20	35,525,310.87
国外		
市场或客户类型		
化学品行业	59,372,099.20	35,525,310.87
合 计	59,372,099.20	35,525,310.87

(3) 履约义务的说明

公司主营业务为化学原料和化学制品的生产和销售，于取得经客户确认的对账单为收入确认时点，不存在其它需要分摊的单项履约义务。

33、税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	197,400.87	92,554.06
教育费附加	84,600.36	39,644.85
地方教育费附加	56,400.24	26,429.90
房产税	2,614.71	
土地使用税		
印花税	32,760.96	20,850.62
环境保护税	3.99	34.44
车船税		
合 计	373,781.13	179,513.87

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
广告宣传及市场推广	4,213,249.01	1,296,923.03
职工薪酬	892,488.86	773,682.62
差旅费	251,559.34	214,638.96
业务招待费	142,039.15	78,305.82
办公费	6,973.61	7,048.13
租金水电	66,479.81	82,880.38
折旧与摊销	170,455.53	63,141.30
低值易耗品	1,321.39	6,333.08
其他	70,318.45	58,350.42
运输费	17,148.40	16,136.37

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合 计	5,832,033.55	2,597,440.11

35、管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,617,604.15	1,517,939.73
折旧与摊销	361,717.02	325,542.99
低值易耗品	128,029.02	62,939.54
租金及物业水电费	350,745.92	298,889.23
中介机构服务费	473,054.65	1,725,309.26
业务招待费	17,010.83	59,895.78
差旅费	171,386.44	142,139.75
办公费	38,722.64	35,202.56
运输费	12,839.64	13,407.11
其他	179,412.78	39,280.04
合 计	3,350,523.09	4,220,545.99

36、研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,624,741.52	1,600,026.10
直接投入	749,157.43	699,192.93
折旧与摊销	106,436.42	68,013.05
其他	145,454.70	51,855.70
合 计	2,625,790.07	2,419,087.78

37、财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	35,530.04	192,799.43
减：利息收入	16,155.62	14,829.72
手续费及其他	6,075.48	6,925.55
合 计	25,449.90	184,895.26

38、其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
招商引资项目财政扶持资金	51,843.00	51,843.00
2018 年省级促进经济发展专项（河财工【2018】163 号）	26,677.02	46,082.76
个人所得税扣缴税款手续费返还	2,163.65	326.64
退役士兵减免增值税	1,500.00	9,000.00

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
先进制造业增值税加计抵减	230,460.84	
稳岗返还款	8,525.39	
河源市源城区财政局河财科教〔2023〕26 号市县科技创新支撑	225,000.00	
一次性留工补助款	49,135.00	
合 计	595,304.90	107,252.40

39、信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收票据坏账损失	4,583.49	18,088.69
应收账款坏账损失	-1,787,485.57	58,963.36
其他应收款坏账损失	6,636.22	-20.97
合 计	-1,776,265.86	77,031.08

40、资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	24,221.59		24,221.59
使用权资产处置利得或损失			
合 计	24,221.59		24,221.59

41、营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的货款			
其他	2,482.51	400.88	2,482.51
合 计	2,482.51	400.88	2,482.51

42、营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		10,567.70	
对外捐赠支出	2,000.00		2,000.00
滞纳金	13,762.65	78.08	13,762.65
其他			
合 计	15,762.65	10,645.78	15,762.65

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	1,006,686.45	209,468.36
递延所得税费用	-276,429.49	-72,257.11
合 计	730,256.96	137,211.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月
利润总额	8,848,184.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,327,227.64
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	73,327.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-393,868.51
本期确认递延所得税	-276,429.49
所得税费用	730,256.96

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
收到与存款利息有关现金	16,155.62	14,829.72
收到营业外收入及政府补助有关的现金	284,953.86	747.12
收到往来款及其他		375.97
合 计	301,109.48	15,952.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付期间费用有关的现金	3,915,865.34	4,307,013.59
营业外支出	3,658.51	6,481.87
支付往来款及其他	15,762.65	600,000.00
合 计	3,935,286.50	4,913,495.46

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付租赁负债款项	163,803.74	150,019.50
合 计	163,803.74	150,019.50

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,882,335.99	2,494,258.26
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,776,265.86	-77,031.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,648,222.00	1,649,611.63
使用权资产折旧	144,763.20	135,703.80
无形资产摊销	52,035.54	52,035.54
长期待摊费用摊销	322,335.39	143,126.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	24,221.59	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		10,567.70
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	35,530.04	192,799.43
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-276,429.49	-72,257.11
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-839,833.67	-1,246,960.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,652,585.18	1,163,573.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,807,815.77	-5,296,012.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,924,677.04	-850,585.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,999,915.85	10,805,063.22
减：现金的上年年末余额	17,470,477.90	12,025,402.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
现金及现金等价物净增加额	3,529,437.95	-1,220,339.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	20,999,915.85	10,805,063.22
其中：库存现金	26,200.00	26,200.00
可随时用于支付的银行存款	20,973,715.85	10,778,863.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,999,915.85	10,805,063.22
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
费用化研发支出	2,625,790.07	2,419,087.78
资本化研发支出		
合 计	2,625,790.07	2,419,087.78

(1) 费用化研发支出

职工薪酬	1,624,741.52	1,600,026.10
直接投入	749,157.43	699,192.93
折旧与摊销	106,436.42	68,013.05
其他	145,454.70	51,855.70
合 计	2,625,790.07	2,419,087.78

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州华膜科技有限公司	500.00 万元	广东省 广州市	广东省 广州市	科技推广和应用	100.00		收购

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制方

本公司的最终控制方是杨仁鸿、张海深、杨天成、杨忠平。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
诚睿感光（广州）创新投资合伙企业（有限合伙）	持股 6.19%股东
展祺线路板（广州）创新投资合伙企业（有限合伙）	持股 4.12%股东
广东诚展科技股份有限公司广州分公司	分公司
杨仁鸿	持股 35.87%股东
杨天成	持股 17.94%股东
杨忠平	持股 17.94%股东
张海深	持股 17.94%股东
陈桂连	股东杨仁鸿配偶
陈转花	股东杨忠平配偶
王美娣	股东张海深配偶
欧业红	股东杨天成配偶
欧伟健	股东杨天成配偶的姐弟关系
杨景光	副总经理
王兴发	股东张海深配偶的姐弟关系
杨伟奕	监事会主席
关国祥	董事
杨海泉	股东杨仁鸿、杨忠平、杨天成的哥哥
杨天宝	股东杨仁鸿、杨忠平、杨天成的弟弟
河源市扬源科技有限公司	杨天宝的公司（自然人独资）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
河源市扬源科技有限公司	接受劳务	35,963.31	13,872.00

(2) 关联抵押及担保情况

①关联抵押

抵押物	被担保方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州市番禺区城区大道 310 号九栋 503 房住宅 (粤房地权证穗字第 0220480969 号)	广东诚展 科技股份 有限公司	抵押	6,000,000.00	6,000,000.00

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海深、杨忠平、杨天成、杨仁鸿、王美娣	6,000,000.00	2023/6/27	2024/6/20	是
杨仁鸿、陈桂连、杨忠平、陈转花、张海深、王美娣、杨天成、欧红业	506,251.80	2023/7/31	2024/7/30	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款:		
河源市扬源科技有限公司	89,024.80	121,761.72
合 计	89,024.80	121,761.72
其他应付款:		
杨仁鸿	965.18	1,116.28
杨忠平	1,987.36	1,484.73
杨天成	83.39	1,042.41
张海深		3,609.00
关国祥	978.59	3,913.74
杨海泉	3,639.80	
合 计	7,654.32	11,166.16

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有事项及其财务影响

事项内容	涉及金额（元）	发生时间	目前情况	对财务报表影响
江西新华盛电子电路科技有限公司	474,202.50	2021 年 10 月	待出终本裁定	无
江门联宏精密电路有限公司	104,042.14	2023 年 3 月	待出终本裁定	无
深圳市鑫溢电路有限公司	134,086.38	2024 年 1 月	提交立案申请	无
梅州联科电路有限公司	556,128.00	2024 年 3 月	民事立案，待裁定	无
安徽盈飞利感光新材有限公司	395,601.00	2024 年 4 月	法院组织调解中	无

十、资产负债表日后事项

无。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	57,334,033.73	47,809,253.76
1 至 2 年	6,119,868.99	2,060,378.76
2 至 3 年	1,080,099.51	1,539,929.39
3 至 4 年	1,238,601.64	
小 计	65,772,603.87	51,409,561.91
减：坏账准备	7,839,641.24	5,985,558.22
合 计	57,932,962.63	45,424,003.69

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,570,184.43	6.95	4,570,184.43	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	61,202,419.44	93.05	3,269,456.81	5.34	57,932,962.63
其中：					

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	61,202,419.44	93.05	3,269,456.81	5.34	57,932,962.63
组合 2: 无风险组合					
合 计	65,772,603.87	100.00	7,839,641.24	11.92	57,932,962.63

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,533,637.03	6.87	3,533,637.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	47,875,924.88	93.13	2,451,921.19	5.12	45,424,003.69
其中:					
组合 1: 账龄组合	47,875,924.88	93.13	2,451,921.19	5.12	45,424,003.69
组合 2: 无风险组合					
合 计	51,409,561.91	100.00	5,985,558.22	11.64	45,424,003.69

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
梅州联科电路有限公司	556,128.00	556,128.00	100.00	预计难以收回
深圳市满福电子有限公司	3,901.00	3,901.00	100.00	预计难以收回
深圳顺易捷科技有限公司	934,931.00	934,931.00	100.00	预计难以收回
江西新华盛电子电路科技有限公司	474,202.50	474,202.50	100.00	预计难以收回
深圳市满福实业有限公司	31,804.00	31,804.00	100.00	预计难以收回
东莞市石排华鸿电子厂	383,730.00	383,730.00	100.00	预计难以收回
深圳市东阳电路技术有限公司	25,006.30	25,006.30	100.00	预计难以收回
深圳市嘉纳电子有限公司	104,813.00	104,813.00	100.00	预计难以收回

应收账款（按单位）	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
江西名阳电子有限公司	236,958.76	236,958.76	100.00	预计难以收回
佳源电子（珠海）有限公司	115,722.50	115,722.50	100.00	预计难以收回
深圳市鑫溢电路有限公司	134,086.38	134,086.38	100.00	预计难以收回
中山市诚展电子科技有限公司	692,409.85	692,409.85	100.00	预计难以收回
安徽盈飞利感光新材有限公司	395,601.00	395,601.00	100.00	预计难以收回
东莞市马特莱新材料科技有限公司	376,848.00	376,848.00	100.00	预计难以收回
江门联宏精密电路有限公司	104,042.14	104,042.14	100.00	预计难以收回
合 计	4,570,184.43	4,570,184.43	——	——

（续）

应收账款（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
梅州粤华盛电路板有限公司	90,291.25	90,291.25	100.00	预计难以收回
深圳顺易捷科技有限公司	934,931.00	934,931.00	100.00	预计难以收回
江西新华盛电子电路科技有限公司	474,202.50	474,202.50	100.00	预计难以收回
东莞市石排华鸿电子厂	383,730.00	383,730.00	100.00	预计难以收回
深圳市嘉纳电子有限公司	104,813.00	104,813.00	100.00	预计难以收回
江西名阳电子有限公司	236,958.76	236,958.76	100.00	预计难以收回
佳源电子（珠海）有限公司	115,722.50	115,722.50	100.00	预计难以收回
珠海市深的电路有限公司	460,301.00	460,301.00	100.00	预计难以收回
深圳市鑫溢电路有限公司	134,086.38	134,086.38	100.00	预计难以收回
深圳市奔达日升科技有限公司	117,710.50	117,710.50	100.00	预计难以收回
东莞市马特莱新材料科技有限公司	376,848.00	376,848.00	100.00	预计难以收回
江门联宏精密电路有限公司	104,042.14	104,042.14	100.00	预计难以收回
合 计	3,533,637.03	3,533,637.03	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	57,176,867.73	2,858,843.39	5.00
1 至 2 年	3,985,260.46	398,526.05	10.00
2 至 3 年	40,291.25	12,087.38	30.00
合 计	61,202,419.44	3,269,456.81	-

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,713,425.88	2,335,671.29	5.00
1 至 2 年	1,162,499.00	116,249.90	10.00
合 计	47,875,924.88	2,451,921.19	—

（3）坏账准备的情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,533,637.03	1,036,547.40			4,570,184.43
按组合计提坏账准备	2,451,921.19	817,535.62			3,269,456.81
合 计	5,985,558.22	1,854,083.02			7,839,641.24

（4）按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南省方正达电子科技有限公司	11,564,783.24	17.58	673,000.64
黄石欣益兴电子科技有限公司	6,468,967.53	9.84	323,448.38
泰和电路科技（惠州）有限公司	3,780,263.38	5.75	189,013.17
星河电路（福建）有限公司	3,274,662.00	4.98	163,733.10
亨捷科技（广州）有限公司	2,893,603.45	4.40	243,030.43
合 计	27,982,279.60	42.55	1,592,225.72

2、其他应收款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	198,157.80	291,086.94
合 计	198,157.80	291,086.94

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	108,706.00	203,271.36
1 至 2 年	107,434.07	112,434.07
2 至 3 年		-
3 至 4 年		-
4 至 5 年		-
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小 计	218,140.07	317,705.43
减：坏账准备	19,982.27	26,618.49
合 计	198,157.80	291,086.94

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
代缴五险一金	68,606.00	63,171.36
押金保证金	109,034.07	211,034.07
往来款	40,500.00	43,500.00
小 计	218,140.07	317,705.43
减：坏账准备	19,982.27	26,618.49
合 计	198,157.80	291,086.94

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	26,618.49			26,618.49

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	6,636.22			6,636.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	19,982.27			19,982.27

④按欠款方归集的 2024 年 6 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州顺丰速运有限公司	供应商往来款	2,000.00	5 年以上	0.92	2,000.00
黄显永	员工往来（借款）	38,500.00	1-2 年	17.65	3,850.00
广州市番禺创新科技园有限公司	保证金、押金	109,034.07	1 年以内、1-2 年	49.98	14,132.27
代缴社保费（个人部分）	代缴社保费（个人部分）	59,858.00	1 年以内	27.44	0.00
代缴住房公积金（个人部分）	代缴住房公积金（个人部分）	8,748.00	一年以内	4.01	0.00
合 计	——	218,140.07	——	100.00	19,982.27

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	5,060,000.00		5,060,000.00	5,060,000.00		5,060,000.00
合 计	5,060,000.00		5,060,000.00	5,060,000.00		5,060,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	本期增 加	本期 减少	2024 年 6 月 30 日余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
广州华膜科技有 限公司	5,060,000.00			5,060,000.00		
合 计	5,060,000.00			5,060,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,372,099.20	37,373,458.53	35,525,310.87	23,473,830.51
其他业务	30,170.34	38,620.81	29,734.46	22,300.88
合 计	59,402,269.54	37,412,079.34	35,555,045.33	23,496,131.39

(1) 本期合同产生的主营收入情况

合同分类	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
业务类型		
油墨	15,476,446.03	12,162,241.98
干膜	43,895,653.17	23,363,068.89
按经营地区分类		
国内	59,372,099.20	35,525,310.87
国外		
市场或客户类型		
化学品行业	59,372,099.20	35,525,310.87
合 计	59,372,099.20	35,525,310.87

(2) 履约义务的说明

公司主营业务为化学原料和化学制品的生产和销售，于取得经客户确认的对账单为收入确认时点，

不存在其它需要分摊的单项履约义务。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	24,221.59	
2、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；		
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		

项 目	金 额	说 明
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-13,280.14	
扣除所得税前非经常性损益合计	10,941.45	
减：所得税影响金额	1,641.22	
扣除所得税后非经常性损益合计	9,300.23	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.61	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.60	0.35	0.35

广东诚展科技股份有限公司

2024年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	24,221.59
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-13,280.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	10,941.45
减：所得税影响数	1,641.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	9,300.23

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2024 年 1 月 23 日	10,005,000.00	8,452,619.84	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况

全部用于补充公司流动资金。

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