



鲁铭新材

NEEQ : 873286

山东鲁铭新型材料股份有限公司



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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	96
附件 II	融资情况 .....	96

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、股份公司、鲁铭新材	指	山东鲁铭新型材料股份有限公司
鲁铭工贸	指	山东鲁铭工贸有限公司
京畅通、山东京畅通	指	山东京畅通新材料科技有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
鲁铭高温	指	山东鲁铭高温材料股份有限公司（变更前）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》试行
《公司章程》	指	《山东鲁铭新型材料股份有限公司章程》
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》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
行业协会	指	中国耐火材料行业协会
耐火材料	指	耐火度在 1℃以上的无机非金属材料,它包括天然矿石及按照一定的目的要求经过不同的工艺制成的各种产品,具有一定的高温力学性能、良好的体积稳定性,是各种高温设备必需的材料。
定型耐火材料	指	将一定粒度配比的耐火颗粒料、粉料和结合剂经混炼、压制成具有一定形状的坯体,并经低温处理或高温烧结而成的耐火材料制品。
不定型耐火材料	指	由具有一定粒度级配的耐火骨料和粉料、结合剂、外加剂混合而成的耐火材料,又称散状耐火材料。用于热工设备衬里,利用模具现场施工,不经烧成工序,直接烘烤后使用。主要有浇注料、捣打料、干式料、可塑料、喷射料、火泥等。
耐火预制件	指	利用散状耐火材料,在耐火材料生产企业,根据热工设备结构特点,预先浇注或捣打成一定形状,并经过烘烤,然后运送至用户现场装配施工。
回转窑	指	回转窑是指旋转煅烧窑(俗称旋窑),属于建材设备类。回转窑按处理物料不同可分为水泥窑、冶金化工窑和石灰窑。水泥窑主要用于煅烧水泥熟料,分干法生产水泥窑和湿法生产水泥窑两大类。冶金化工窑则主要用于冶金行业钢铁厂贫铁矿磁化焙烧;铬、镍铁矿氧化焙烧;耐火材料厂焙烧高铝矾土矿和铝厂焙烧熟料、氢氧化铝;化工厂焙烧铬矿砂和铬矿粉等类矿物。石灰窑(即活性石灰窑)用于焙烧钢铁厂、铁合金厂用的活性石灰和轻烧白云石。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东鲁铭新型材料股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONGLUMINGXINXINGCAILIAOGUFENCO., LTD		
法定代表人	傅修文	成立时间	2006年3月28日
控股股东	控股股东为（傅修文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（傅修文），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C30非金属矿物质制造业-C308耐火材料制品制造-C3089耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造		
主要产品与服务项目	耐火材料开发、生产、销售；窑炉耐火材料工程设计、安装		
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	鲁铭新材	证券代码	873286
挂牌时间	2019年6月4日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,468,825
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	成敏	联系地址	山东省淄博市周村区王村镇西阳夕村 1688 号
电话	15553306840	电子邮箱	670543039@qq.com
传真	0533-6013888		
公司办公地址	山东省淄博市周村区王村镇西阳夕村 1688 号	邮政编码	255300
公司网址	<a href="http://lumingkeji.com">http://lumingkeji.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913703067871573770		
注册地址	山东省淄博市周村区王村镇		
注册资本（元）	50,468,825	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是耐火材料制品业的产品及服务供应商，拥有具备自主研发能力及行业竞争力的专业技术核心团队，为客户提供高质量、高性能耐火材料产品和完善的耐火材料整体承包服务，满足客户的生产经营需求。公司设有销售中心通过直销方式开拓业务，无分销等其他方式。收入来源主要为产品直接销售业务收入及整体承包业务收入。报告期内，公司商业模式未发生变化。

根据中国证监会颁布 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业属于“C30 非金属矿物制品业”；根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所处行业属于“C3089 耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造”；根据全国中小企业股份转让系统公司颁布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于“原材料(11)”之“新型功能材料(11101410)”。

1、产品与服务：公司主要从事回转窑用不定形耐火材料及定型预制品、玻璃窑功能用耐火材料、焦炉焦罐用耐火材料的设计研发、生产、销售、施工和相关技术服务。经过十几年的积累，成为国内耐火材料行业知名品牌，管理团队及核心技术团队积累了丰富的行业经验及技术；公司新产品投放市场主要面对玻璃窑制品企业，焦化行业等，产品结构更加完善。

2、经营模式：公司采用设计+生产+销售的经营模式，公司通过自己的营销团队，根据市场上和客户的需求，利用自己的研发中心和对外合作研发机构开发出客户需要的产品，并快速通过生产系统制作，同时提供配套施工安装、服务。公司拥有相对稳定的客户群体，并不断开拓新的客户群体，在老客户群体中延伸开发新产品。公司拥有自己的省级研发中心和市级工程实验室，是武汉科技大学的研究生实习基地，与武汉科技大学、齐鲁工业大学、山东理工大学、中冶焦耐设计院等科研设计单位合作开发、应用了一系列节能、环保的新型产品。在内部管控上公司拥有稳定的供应商群体，内部采用 ERP 模式，销售下达订单后，通过项目对接会确定生产方案，采购在供应商群体内比价，当天履行完流程确定供应商，生产调整生产方案，按照调度计划生产，技术工程师巡检，质检合格后入库，备发，既保证了质量又能及时供货。

3、客户类型：公司客户主要是国有大中型企业及部分体量较大的民营企业、上市公司；从行业上来分主要是钢铁球团、建材、化工、有色冶炼、电力、玻璃、焦化等行业。

4、关键资源：公司主专注于高温工业回转窑整体方案设计及节能耐火材料的研发、生产、销售、服务，玻璃窑炉用功能耐火材料、焦炉焦罐功能耐火材料的生产、销售。至报告披露日公司拥有 19 项发明专利、15 项实用新型专利和 3 项外观专利(其中有效专利：发明专利 15 项、实用新型 2 项)，公司的核心技术主要包括：回转窑砖料混砌技术、镁铝尖晶石抗侵蚀复合砌筑技术、节能回转窑内衬及砌筑工艺技术、提锌窑熔炼炉技术及回转窑烘炉技术服务等。

2024 年公司持续优化完善专业窑炉节能运维新增长点业务，持续拓展焦化、玻璃功能耐材新增长业务，提升产品质量，优化产品布局，减少劣势产品资源投入、集中资源于拳头产品、确保做好客户满意度，提高市场占有率。

5、销售渠道：公司通过直销模式为回转窑用户提供产品节能设计方案、配套提供产品及安装服务，解决客户痛点；通过设计院、设备总包商模式为设计院和设备总包商提供配套产品和服务，间接为用户服务，维护客户变为直销客户。施工分为整体承包服务模式和产品直销模式。在整体承包服务模式，目前主要是各种回转窑节能改造业务和铁水包业务两种整体承包服务模式。(1) 回转窑节能改造业务方面：公司负责耐火材料的设计、生产、销售、施工安装等服务内容，工程施工完成后由客户出具验收单或竣工结算报告，公司据此进行结算，确认收入；(2) 铁水包维修业务方面，公司负责耐火材料的设计、生产、施工安装、保养维护、更换等服务内容，按照一定时期内的客户高炉出铁量

和合同约定的单价，与客户进行结算。(3)在产品直销模式下，公司与客户签订产品销售合同，明确合同标的、技术标准、质量要求、交货期限、结算方式等，并按照约定组织生产、发货、结算、回款并提供相应的售后技术维护服务。

6、收入模式：(1)产品直销模式：按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。(2)整体承包服务模式：安装施工收入，在取得客户签字确认的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、完工证明）时确认收入。(3)铁水包维修业务，按照一定时期内的客户高炉出铁量和合同约定的结算单价，与客户进行结算。

## (二) 行业情况

2024年上半年耐火材料下游行业受房地产销售疲软影响，基础建设投资增速持续放缓，耐火材料市场需求迟滞，行业内卷。2024年1-6月份，我国水泥需求延续近两年下降走势，市场价格低位运行，企业亏损面超过55.00%，产量继续大幅下滑，全国水泥产量8.5亿吨，同比下降10%，较去年同期减少1亿吨，为2000年以来同期最低值，接近2010年同期水平；粗刚产量9,161.00万吨，比去年同期增长0.20%，市场价格低位运行；上半年，平板玻璃全球产量50,686.30万重量箱，比上期同期增长7.5%；有色金属产量3,900.20万吨，同比增长7.1%，耐火材料企业洞察市场需求，转换产品适用场景、提高经营效益，势在必行。

近几年，耐火材料企业在绿色低碳高质量发展方面做了大量工作，确定产品碳足迹是减少碳排放的第一步，减少碳排放是企业提高竞争力，打破国际碳税壁垒的必由之路。行业内上下游企业进一步加强战略合作，努力提高资源利用率，最终实现耐火材料工业的绿色转型与可持续发展。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于2017年12月20日被认定为《第七批省级“专精特新中小企业”》，2024年6月6日复审通过，有效期三年； 2、公司于2022年8月8日被认定为国家级《山东省第四批专精特新“小巨人”企业》，有效期三年； 3、公司于2019年10月22日被认定为《2019年（第26批）省级企业技术中心》，2023年8月2日通过复审，有效期三年； 4、公司于2018年11月16日被淄博市经济和信息化委员会评为“淄博市企业技术中心”； 5、公司于2023年12月7日通过“高新技术企业”复审，证书编号：GR202337006369，有效期三年； 6、公司于2024年5月8日被评为山东省“创新型中小企业”，有效期三年； 7、公司于2024年8月6日通过国家级“科技型中小企业”复审，入库编号：2024370306AD007438,有效期三年。



## 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	39,533,864.65	46,446,119.25	-14.88%
毛利率%	21.56%	25.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,343,445.53	669,744.38	-449.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,323,787.79	7,546.93	-30,891.17%
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）	-2.63%	0.75%	-
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）	-2.60%	0.01%	-
基本每股收益	-0.05	0.01	-600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	214,958,123.91	234,905,230.94	-8.49%
负债总计	126,961,716.72	144,594,965.16	-12.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,996,407.19	90,438,639.65	-2.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.79	-2.79%
资产负债率%（母公司）	60.36%	61.87%	-
资产负债率%（合并）	59.06%	61.55%	-
流动比率	1.12	1.09	-
利息保障倍数	0.39	1.41	-
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	6,162,987.12	-5,611,690.33	209.82%
应收账款周转率	0.51	0.57	-
存货周转率	0.74	1.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.49%	9.30%	-
营业收入增长率%	-14.88%	-31.61%	-
净利润增长率%	-548.73%	-93.01%	-



### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,921,075.44	0.89%	10,430,982.79	4.44%	-81.58%
应收票据	2,488,993.65	1.16%	8,595,156.79	3.66%	-71.04%
应收账款	72,752,762.48	33.85%	82,696,552.85	35.20%	-12.02%
预付账款	7,734,222.82	3.60%	2,464,435.12	1.05%	213.83%
应付职工薪酬	1,472,719.08	0.69%	931,974.52	0.40%	58.02%
其他应付款	1,678,069.91	0.78%	754,627.93	0.32%	122.37%
一年内到期的非流动负债	3,525,573.48	1.64%	13,701,597.46	5.83%	-74.27%
长期应付款	3,061,737.39	1.42%	4,697,942.02	2.00%	-34.83%
少数股东权益	0.00	0.00%	-128,373.87	-0.05%	100.00%

#### 项目重大变动原因

1、货币资金变动分析：报告期末货币资金比年初减少8,509,907.35元，减少81.58%，主要原因是报告期内公司调整资产结构，偿还部分银行借款，短期借款比年初减少800万元所致。

2、应收票据变动分析：报告期末应收票据比年初减少6,106,163.14元，减少71.04%，主要原因是年初的承兑汇票8,595,156.79元承兑，投入日常经营活动中所致。

3、预付账款变动分析：报告期末预付账款比年初增加5,269,787.70元，增长213.83%，主要原因是预付工程施工款5,641,849.14元，报告期末未竣工结算所致。

4、应付职工薪酬变动分析：报告期末应付职工薪酬比年初增加540,744.56元，增长58.02%，原因是由于报告期末业务量呈现增长趋势，营运资金投入大，造成资金紧张，延期发放一个月工资所致。

5、其他应付款变动分析：报告期末其他应付款比年初增加923,441.98元，增长122.37%，主要原因是因偿还银行借款子公司鲁铭工贸向山东银青中小企业应急转贷基金有限公司借款100.00万元7月1日偿还所致。

6、一年内到期的非流动负债变动分析：报告期末一年内到期的非流动负债比年初减少10,176,023.98元，降低74.27%，主要原因是由于报告期内偿还了不到一年到期的齐商银行长期借款955.00万元和设备融资租赁款2,737,983.70元所致。

7、长期应付款变动分析：报告期末长期应付款比年初减少1,636,204.63元，减少34.83%，原因是由于报告期内分期偿还设备融资租赁款2,737,983.70元，一年内到期的长期应付款重分类列报为一年内到期的非流动负债金额比年初减少626,023.98元，重分类冲减未确认融资费用减少长期应付款510,440.52元所致。

8、少数股东权益变动分析：报告期末少数股东权益比年初增加128,373.87元，增加100.00%，原因是由于控股子公司山东畅通新材料科技有限公司报告期内注销，期末少数股东权益为0.00元所致。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	39,533,864.65	-	46,446,119.25	-	-14.88%
营业成本	31,010,424.99	78.44%	34,669,729.68	74.65%	-10.55%
毛利率	21.56%	-	25.35%	-	-
销售费用	3,452,896.72	8.73%	1,078,077.89	2.32%	220.28%
研发费用	887,154.95	2.24%	3,188,478.56	6.86%	-72.18%
利息费用	2,119,247.96	5.36%	1,524,701.79	3.28%	38.99%
利息收入	35,911.59	0.09%	6,088.92	0.01%	489.79%
信用减值损失	185,302.93	0.47%	1,577,937.30	3.40%	-88.26%
其他收益	625,438.28	1.58%	122,958.00	0.26%	408.66%
营业外收入	2,037.42	0.01%	239,917.36	0.52%	-99.15%
营业外支出	22,749.52	0.06%	89,285.99	0.19%	-74.52%
所得税费用	-699,425.65	-1.77%	-111,697.82	-0.24%	-526.18%
净利润	-2,255,850.63	-5.71%	502,723.53	1.08%	-548.73%

### 项目重大变动原因

1、销售费用变动分析：报告期销售费用比上期增加2,374,818.83元，增长220.28%，主要原因是报告期内质保期内维修费用比上年同期增加2,052,055.83元，由于玻璃及焦化新产品业务开拓，业务费用比上年同期增加255,017.00元所致。

2、研发费用变动分析：报告期研发费用比上年同期减少2,301,323.61元，降低72.18%，主要原因是2024年立项研发项目上半年主要进行了小试，中试主要集中在下半年，研发投入材料比上年同期减少1,973,978.04元，研发人员工资比上年同期减少303,858.02元所致。

3、利息费用变动分析：报告期利息费用比上年同期增加594,546.17元，增长38.99%，主要原因是报告期由于偿还银行借款子公司鲁铭工贸向山东银青中小企业应急转贷基金有限公司借款支付利息89,200.00元，鲁铭工贸比上年同期增加银行借款490.00万元，比上年同期多支付利息86,833.33元，上年同期收到银行普惠贷款阶段性降息返还利息132,410.14元，报告期内月平均银行借款比上年同期增加偿还银行借款利息比上年同期增加286,102.70元所致。

4、利息收入变动分析：报告期利息收入比上年同期增加29,822.67元，增长489.79%，主要原因是由于报告期内子公司鲁铭工贸收到青岛银行周村支行银行承兑保证金结息32,500.00元所致。

5、信用减值损失变动分析：报告期内信用减值损失比上年同期减少1,392,634.37元，减少88.26%，主要原因是由于公司加大应收账款催收力度，应收账款回款率显著提升，应收账款比上年同期减少9,943,790.37元，应收账款坏账准备计提金额比上年同期减少1,414,183.54元所致。

6、其他收益变动分析：报告期其他收益比上年同期增加502,480.28元，增长408.66%，主要原因是由于享受增值税进项税加计扣除优惠政策多抵扣进项税额625,317.08元所致。

7、营业外收入变动分析：报告期营业外收入比上年同期减少237,879.94元，减少99.15%，主要原因是由于上年同期对工程施工单位的罚款比报告期多206,802.76元所致。

8、营业外支出变动分析：报告期营业外支出比上年同期减少66,536.47元，减少74.52%，主要原因是去年同期支付合同违约金60,000.00元所致。

9、所得税费用分析：报告期所得税费用比上年同期减少587,727.83元，减少526.18%，主要原因是由于报告期亏损2,255,850.63元，净利润比上年同期下降2,758,574.16元所致。

10、净利润变动分析：报告期净利润比上年同期减少2,758,574.16元，减少548.73%，主要原因是报告期耐火材料行业内卷，受下游行业市场产品需求收缩，价格低位运行传导，营业收入比上年同期

下降6,912,254.60元，主营业务成本下降3,659,304.69元，毛利率由25.35%下降至21.56%，以上原因综合导致报告期净利润大幅降低。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,531,293.85	46,446,119.25	-14.89%
其他业务收入	2,570.80	0.00	100.00%
主营业务成本	31,010,420.17	34,669,729.68	-10.55%
其他业务成本	4.82	0.00	100.00%

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
耐火材料收入	27,252,067.93	21,113,113.11	22.53%	-29.09%	-21.89%	-7.15%
耐火材料安装施工收入	12,279,225.92	9,897,307.06	19.40%	53.27%	29.53%	14.77%

### 按区域分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

1、耐火材料收入变动分析：报告期耐火材料收入比上年同期减少 11,182,407.46 元，减少 29.09%，主要原因是由于公司原有产品不定型耐火材料受下游行业影响，毛利率和回款条件有所降低，公司为降低经营风险，主动舍弃部分订单所致。

2、耐火材料安装施工收入变动分析：报告期耐火材料安装施工收入比上年同期增加 4,267,582.06 元，增加 53.27%，主要原因是 2023 年签署施工合同本期完工结算确认收入 2,597,969.25 元；2024 签署大额独立施工合同本期确认施工收入 2,645,253.89 元所致。

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,162,987.12	-5,611,690.33	209.82%
投资活动产生的现金流量净额	-1,754,803.77	-2,448,516.11	28.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,511,090.70	17,298,791.88	-143.42%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额分析：报告期经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 11,774,677.45 元，主要原因是：（1）报告期公司加大应收账款催收力度，应收账款比上年同期降低 9,943,790.37 元；（2）由于公司偿还银行借款资金紧张，延期发放一个月工资，根据生产经营需求精简部分人员，报告期支付的员工薪酬比上年同期减少 1,823,808.29 元。

2、筹资活动产生的现金流量净额分析：报告期筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 24,809,882.58 元，主要原因是由于：（1）报告期内偿还了邮储银行、恒丰银行、威海银行、齐商银行的借款 2,355.00 万元，新增光大银行、微众银行借款合计 1,000.00 万元，银行借款减少 1,355.00 万元；（2）上年同期增加短期借款 2,000.00 万元，减少长期借款 665.00 万元，银行借款增加 1,335.00 万元。

#### 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
山东鲁铭工贸有限公司	控股子公司	耐火材料销售等	3,000,000.00	8,895,148.82	895,081.06	697,754.28	-96,972.89
山东京畅通新材料科技有限公司	控股子公司	新材料技术研发	3,000,000.00	432.57	- 301,776.98	318,261.83	291,982.99

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东京畅通新材料科技有限公司	注销	无重大不利影响

##### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司将“致力节能减排、守护绿色家园”为使命，持续投入研发节能、环保、长寿命耐火材料，结合客户应用场景和需求，不断提升产品适用性，为客户实现节能、减排、延长耐材使用寿命；公司始终贯彻绿色发展理念，为实现国家“双碳目标”和可持续发展做出应有贡献。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧风险	<p>国内专业从事耐火材料生产和销售且具有一定规模的企业逐渐增多，行业内的企业竞争程度将愈发激烈。且随着全球经济一体化程度的不断提高，耐火材料市场竞争趋于国际化。国际公司在技术、管理等方面均具有较强的竞争优势，国际先进同行进入中国市场后，也对公司形成了一定的竞争压力。因此，公司面临着一定的市场竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：公司将加强在研发、服务、品牌和渠道方面的投入，逐步增强公司的市场竞争能力及抗风险能力。</p>
2、下游行业波动风险	<p>耐火材料主要应用于钢铁、石油化工、冶金和建材等高温工业领域。近年来我国经济的周期性波动对这些行业产生一定影响，发展有所放缓。公司存在下游行业较为集中的情况，若下游钢铁、石油化工、冶金和建材等行业市场状况发生重大不利变化，将会给公司产品的销售带来不利影响，从而影响公司业绩。</p> <p>应对措施：公司将保持技术研发的持续投入，以确保公司生产工艺及产品品质的竞争优势。同时公司及时了解并积极跟进耐材下游行业结构调整和产品升级对耐火原料的新需求，提高产品结构多元化，完善产品结构，将公司领先的技术优势转化为公司产品的差异化竞争优势，以确保公司经营及盈利能力的稳定性。</p>
3、应收账款余额较大风险	<p>报告期末，公司的应收账款账面价值为 72,752,762.48 元，占期末公司总资产的比例为 33.85%，虽然应收账款的账龄主要集中在 2 年以内（截至 2024 年 6 月 30 日，应收账款中 2 年以内款项金额为 66,886,201.93 元，占比例达到 91.94%），且对应客户主要为国内大中型钢铁、冶金企业，不能回收的风险虽然较小，但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果发生大额坏账，将会对公司的经营业绩产生较大影响。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款的管理；一方面，将积极与客户保持沟通，加快货款回笼速度；另一方面，公司将优先选择回款状况良好的客户合作，并督促销售人员对应收账款的催收。</p>
4、技术和人才流失风险	<p>对专业人才与先进技术的占有是行业内企业维持竞争力的重要因素，公司经过多年潜心经营，逐渐形成了强大的研发团队，通过不断消化吸收国内外先进技术资料、与同行进行广泛的技术交流以及多年实践经验，已具备了较为深厚的技术积淀，在高温耐火材料的开发和应用上取得了一定成就。但随着行业竞争的日趋激烈，公司可能面临核心技术与人才流失的风险，从而对公司的持续发展造成不良影响。</p> <p>应对措施：公司将加强人才培养，建立完善人才培养机制、</p>



	<p>人员薪资及奖励制度,努力改善工作环境,提升员工发展空间。不断加强企业文化建设,提升企业凝聚力,保障公司员工队伍向心力,保证企业经营目标与核心骨干员工的目标一致,提高核心骨干员工的积极性和团队稳定性。</p>
<p>5、实际控制人控制不当风险</p>	<p>控股股东傅修文直接持有公司 59.6455%的股权,为公司的实际控制人。虽然公司已制订了完善的内部控制制度,公司法人治理结构健全有效,但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势,通过行使表决权直接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策,导致公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。因此,公司存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施:公司已制定了规范公司治理的管理制度,全体股东、董事、监事、高级管理人员树立公司治理理念,依法审慎履行管理、监督职责,确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定,组织及实施“三会”程序,规范公司治理行为。</p>
<p>6、部分土地、房产未取得权属证明的风险</p>	<p>截止 2024 年 6 月 30 日,公司共取得了 22,612.79 m<sup>2</sup>的土地产权,5,401.09 m<sup>2</sup>的房屋产权,仍有 12,492.00 m<sup>2</sup>的土地、20,842.00 m<sup>2</sup>左右车间及仓库未办理权属证书。但根据当地国土局、规划局、区政府、镇政府等监管部门出具的说明文件,虽然公司使用该处土地建设的厂房无产权证书,但符合土地利用总体规划,以及村庄和乡镇规划,符合工业用地的土地用途。公司在上述土地上建造和使用的建筑物、构筑物等归建造方所有,不存在权属纠纷及被拆迁的风险,公司上述建筑物及房屋尚未办理房产登记事宜,不会对公司生产经营活动造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司将主动协调相关部门,积极办理房产和土地产权证书。</p>
<p>7、公司建设工程未进行消防验收备案的风险</p>	<p>2018 年 12 月 11 日,山东达安消防技术有限公司对铭高温出具编号为: SDDA-20181214-02 的消防安全评估报告,评估结论:经本次消防安全评估,判定结论为一般。公司的主要产品为耐火原料,不具有可燃性,发生消防事故的风险较小。根据山东省《火灾高危单位消防安全评估规程》(DB37/T2409—2013)中第“6.1 总则消防安全评估结论分为好、一般、差三个等次”。按照《建设工程消防监督管理规定(2012 年修订)》(公安部令第 119 号)第十三条、第二十四条的规定,公司需要进行消防备案,目前公司尚未完成消防备案,违反了《建设第二款规定:“建设单位未依照本法规定将消防设计文件报公安机关消防机构备案,或者在竣工后未依照本法规定报公安机关消防机构备案的,责令限期改正,处五千元以下罚款。”因此公司存在被行政处罚的潜在风险。但潜在罚款金额较小,该事项不属于重大违法违规行为。若公司因消防备案问题被消防机关责令停止使用日常经营必须场所,则公司财务状况及持续经营能力将急剧恶化。</p> <p>应对措施:公司将严格遵守消防法律法规,落实消防措施,</p>

	消除发生消防事故的可能。
8、社会保险及住房公积金缴纳不规范风险	<p>报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金的情形，未缴纳的员工可能通过劳动仲裁及诉讼方式向公司主张为其补缴，相关部门可能因为公司未能及时履行社保及住房公积金缴纳义务而给予行政处罚，可能对公司经营带来不利影响。因此，公司存在因社保及住房公积金缴纳不规范而引发的潜在诉讼风险及行政处罚风险。</p> <p>应对措施：公司将逐步规范社会保险及住房公积金的缴纳，严格按照国家相关法律执行。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,283,317.75	2.59%
作为被告/被申请人	81,786.96	0.09%
作为第三人	5,167,834.00	5.87%
合计	7,532,938.71	8.55%

##### 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

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	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	110,000,000.00	26,000,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内发生的日常性均是公司关联方傅修文、张翠霞、李宝荣、朱敏为公司向银行等金融机构借款无偿提供的保证及抵押担保，有利于公司持续经营和业务发展，有利于全体股东的利益，对公司有积极影响，是合理且必要的。

### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年11月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年11月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年11月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年10月15日	-	挂牌	规范关联交易	无违规关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年10月15日	-	挂牌	规范关联交易	无违规关联交易	正在履行中
其他股东	2018年10月15日	-	挂牌	规范关联交易	无违规关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月8日	-	挂牌	资金占用承诺	无违规关联交易	正在履行中
董监高	2019年3月8日	-	挂牌	资金占用承诺	无资金占用	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
土地使用权	无形资产	抵押	3,717,378.31	1.73%	为公司向周村农商行申请借款提供担保
车间厂房	固定资产	抵押	28,471,099.04	13.25%	为公司向周村农商行申请借款提供担保
土地使用权	无形资产	抵押	1,723,655.30	0.80%	为公司向青岛银行周村支行申请借款提供担保
办公楼及综合楼	固定资产	抵押	7,275,081.36	3.38%	为公司向青岛银行周村支行申请借款提供担保
乾宏诚园房产	固定资产	抵押	872,539.52	0.41%	为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保
机器设备	固定资产	抵押	2,469,212.39	1.15%	为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保
机器设备	固定资产	抵押	3,039,975.70	1.41%	为公司向齐商银行周村支行借款提供担保
存货	存货	冻结	10,000,000.00	4.65%	为公司向光大银行淄博分行申请借款提供担保
机器设备	固定资产	抵押	10,303,582.46	4.79%	为仲利国际融资租赁有限公司提供担保
机器设备	固定资产	抵押	4,305,492.37	2.00%	为台骏国际融资租赁有限公司提供担保
货币资金	货币资金	冻结	340,000.00	0.16%	诉讼保全冻结
总计	-	-	72,518,016.45	33.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，固定资产及无形资产受限是企业生产经营融资需求而发生的业务，其仍在公司日常生产经营中正常使用，对公司无不利影响；受限银行存款 340,000.00 元为公司作为诉讼第三被告诉前保全被济南市莱芜区人民法院查封。上述资产受限不会对公司生产经营造成重大不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	25,550,015	50.63%	0	25,550,015	50.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,525,595	14.91%	0	7,525,595	14.91%	
	董事、监事、高管	780,075	1.55%	0	780,075	1.55%	
	核心员工	100,000	0.20%	0	100,000	0.20%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,918,810	49.37%	0	24,918,810	49.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,576,785	44.73%	0	22,576,785	44.73%	
	董事、监事、高管	2,342,025	4.64%	0	2,342,025	4.64%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,468,825	-	0	50,468,825	-	
普通股股东人数							113

#### 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	傅修文	30,102,380	0	30,102,380	59.65%	22,576,785	7,525,595	660,000	0
2	郝	2,860,000	0	2,860,000	5.67%	0	2,860,000	0	0

	光 辉								
3	常 竣 泊	1,870,000	0	1,870,000	3.71%	0	1,870,000	0	0
4	朱 敏	1,650,000	0	1,650,000	3.27%	1,237,500	412,500	0	0
5	娄 元 涛	1,362,471	0	1,362,471	2.70%	0	1,362,471	0	0
6	孟 曦	1,232,662	- 24,000	1,208,662	2.39%	0	1,208,662	0	0
007	李 宝 荣	1,100,000	0	1,100,000	2.18%	825,000	275,000	0	0
80	李 新 民	1,100,000	0	1,100,000	2.18%	0	1,100,000	0	0
90	徐 国 栋	862,607	37,104	899,711	1.78%	0	899,711	0	0
10	孙 洪 钢	880,000	0	880,000	1.74%	0	880,000	0	0
	<b>合计</b>	43,020,120	-	43,033,224	85.27%	24,639,285	18,393,939	660,000	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司普通股前十名股东中，傅修文、朱敏系姑舅表兄关系；其他股东之间不存在关联关系，亦不是一致行动人。

### 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				
傅修文	董事长、总经理	男	1972年10月	2024年6月12日	2027年6月12日	30,102,380	0	30,102,380	59.65%
李宝荣	董事	女	1974年1月	2024年6月12日	2027年6月12日	1,100,000	0	1,100,000	2.18%
朱敏	董事	女	1978年1月	2024年6月12日	2027年6月12日	1,650,000	0	1,650,000	3.27%
王林立	董事	男	1972年3月	2024年6月12日	2027年6月12日	77,000	0	77,000	0.15%
王静	董事	女	1991年8月	2024年6月12日	2027年6月12日	0	0	0	0.00%
邵常伟	监事会主席	男	1980年12月	2024年6月12日	2027年6月12日	0	0	0	0.00%
李仕民	监事	男	1985年4月	2024年6月12日	2027年6月12日	0	0	0	0.00%
宫成浩	监事	男	1980年11月	2024年6月12日	2027年6月12日	77,000	0	77,000	0.15%
刘成敏	董事会秘书	女	1982年1月	2024年6月12日	2027年6月12日	31,200	0	31,200	0%
范晓晓	财务负责人	女	1984年2月	2024年6月12日	2027年6月12日	0	0	0	0.00%
马朋朋	离任监事会主席	男	1981年9月	2021年6月11日	2024年6月11日	770,000	0	0	0.15%
张圣亮	离任监事	男	1965年5月	2021年6月11日	2024年6月11日	109,900	0	0	0.22%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理傅修文，董事李宝荣、朱敏、王林立，监事宫成浩，董事会秘书刘成敏皆是公司股东，傅修文与朱敏系姑舅表兄妹关系，其他董监高与股东之间不能存在关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马朋朋	监事会主席	离任	无	换届选举
张圣亮	职工代表监事	离任	无	换届选举
朱敏	董事、财务负责人	离任	董事	换届选举
邵常伟	无	新任	监事会主席	换届选举
李仕民	无	新任	职工代表监事	换届选举
范晓晓	无	新任	财务负责人	聘任

## 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

邵常伟，男，1980年12月出生，中国国籍，无境外居留权，1999年9月至2021年4月，就职于山东钢铁集团张钢股份有限公司生产部任设备维检主管、主管工程师；2021年5月至2021年10月就职于淄博瑞国冶金设备有限公司研发部任研发专员；2021年11月至今就职于山东鲁铭新型材料股份有限公司安环部、工程部任安环部部长、工程部部长。

李仕民，男，1980年11月出生，中国国籍，无境外居留权，2000年7月至2009年12月就职于淄博中川陶瓷有限公司技术部任技术员、技术主管；2010年1月至2022年7月，就职于山东省邹平圣诚实业有限公司技术部、生产部任技术部长、生产部长；2022年8月份至今就职于山东鲁铭新型材料股份有限公司技术部任技术员、技术工程师。

范晓晓，女，1984年2月出生，中国国籍，无境外居留权，会计师，2006年7月至2011年12月，就职于淄博万事达服装有限公司财务部任出纳、会计；2012年1月至2016年11月就职于淄博新亚纺织有限公司财务部任会计；2016年12月至2018年2月待业；2018年3月至2019年5月就职于山东方达电子商务园有限公司财务部任会计；2019年6月至2022年4月就职于山东周村北控城市服务有限公司财务部任主管会计；2022年5月至今就职于山东鲁铭新型材料股份有限公司财务部任主管会计。

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	7	8	16
生产人员	71	25	37	59
销售人员	24	7	4	27
技术人员	8	2	1	9
财务人员	6	0	0	6
员工总计	126	41	50	117



(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变化。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 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、1	1,921,075.44	10,430,982.79
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	2,488,993.65	8,595,156.79
应收账款	五、3	72,752,762.48	82,696,552.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,734,222.82	2,464,435.12
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、5	3,415,228.65	2,629,645.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	42,232,472.39	41,647,486.27
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、7	189,140.61	253,389.53
<b>流动资产合计</b>		<b>130,733,896.04</b>	<b>148,717,648.90</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、8	65,868,850.45	68,115,052.15
在建工程	五、9	700,311.29	719,469.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	884,065.46	940,495.10
无形资产	五、11	8,222,939.07	8,505,127.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	3,085,322.24	2,608,498.51
其他非流动资产	五、13	5,462,739.36	5,298,939.36
<b>非流动资产合计</b>		84,224,227.87	86,187,582.04
<b>资产总计</b>		214,958,123.91	234,905,230.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	60,900,000.00	68,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	45,444,135.87	48,146,828.55
预收款项			
合同负债	五、16	1,671,004.94	2,193,012.25
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、17	1,472,719.08	931,974.52
应交税费	五、18	677,300.96	677,862.47
其他应付款	五、19	1,678,069.91	754,627.93
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、20	3,525,573.48	13,701,597.46
其他流动负债	五、21	1,422,230.64	1,259,573.59
<b>流动负债合计</b>		116,791,034.88	136,565,476.77
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、22	4,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23	3,061,737.39	4,697,942.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	3,108,944.45	3,331,546.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,170,681.84	8,029,488.39
<b>负债合计</b>		126,961,716.72	144,594,965.16
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	50,468,825.00	50,468,825.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	2,219,067.53	2,219,067.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	1,322,174.57	1,420,961.50
盈余公积	五、27	4,361,862.38	4,361,862.38
一般风险准备			
未分配利润	五、28	29,624,477.71	31,967,923.24
归属于母公司所有者权益合计		87,996,407.19	90,438,639.65
少数股东权益			-128,373.87
<b>所有者权益合计</b>		87,996,407.19	90,310,265.78
<b>负债和所有者权益合计</b>		214,958,123.91	234,905,230.94

法定代表人：傅修文

主管会计工作负责人：范晓晓

会计机构负责人：范晓晓

## （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	五、1	1,816,532.33	4,777,167.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	7,488,993.65	14,925,156.79
应收账款	五、3	72,752,762.48	82,696,552.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,734,222.82	3,126,674.77

其他应收款	五、5	3,415,228.65	2,902,506.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	42,232,472.39	41,647,486.27
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、7	10,362.37	
<b>流动资产合计</b>		135,450,574.69	150,075,544.35
<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	十二、3		300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	65,868,850.45	68,115,052.15
在建工程	五、9	700,311.29	719,469.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	884,065.46	940,495.10
无形资产	五、11	8,222,939.07	8,505,127.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	3,080,473.60	2,607,877.54
其他非流动资产	五、13	5,462,739.36	5,298,939.36
<b>非流动资产合计</b>		84,219,379.23	86,486,961.07
<b>资产总计</b>		219,669,953.92	236,562,505.42
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	56,000,000.00	64,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,000,000.00	5,110,000.00
应付账款	五、15	43,165,428.63	44,666,048.15
预收款项			
合同负债	五、16	1,671,004.94	2,193,012.25

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	1,472,719.08	851,980.02
应交税费	五、18	677,162.20	674,205.83
其他应付款	五、19	4,480,474.11	754,627.93
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	五、20	3,525,573.48	13,701,597.46
其他流动负债	五、21	6,422,230.64	6,369,573.59
<b>流动负债合计</b>		<b>122,414,593.08</b>	<b>138,321,045.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、22	4,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23	3,061,737.39	4,697,942.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	3,108,944.45	3,331,546.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,170,681.84</b>	<b>8,029,488.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>132,585,274.92</b>	<b>146,350,533.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	50,468,825.00	50,468,825.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	2,219,067.53	2,219,067.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	1,322,174.57	1,420,961.50
盈余公积	五、27	4,361,862.38	4,361,862.38
一般风险准备			
未分配利润	五、28	28,712,749.52	31,741,255.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>87,084,679.00</b>	<b>90,211,971.80</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>219,669,953.92</b>	<b>236,562,505.42</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>	五、29	39,533,864.65	46,446,119.25
其中：营业收入		39,533,864.65	46,446,119.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		43,275,957.02	47,906,620.21
其中：营业成本	五、29	31,010,424.99	34,669,729.68
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、30	494,203.18	409,750.37
销售费用	五、31	3,452,896.72	1,078,077.89
管理费用	五、32	5,084,807.92	6,744,528.91
研发费用	五、33	887,154.95	3,188,478.56
财务费用	五、34	2,346,469.26	1,816,054.80
其中：利息费用		2,119,247.96	1,524,701.79
利息收入		35,911.59	6,088.92
加：其他收益	五、35	625,438.28	122,958.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	3,506.93	
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、37	185,302.93	1,577,937.30
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、38	-6,719.95	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,934,564.18	240,394.34
加：营业外收入	五、39	2,037.42	239,917.36
减：营业外支出	五、40	22,749.52	89,285.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,955,276.28	391,025.71
减：所得税费用	五、41	-699,425.65	-111,697.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,255,850.63	502,723.53



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）		-2,255,850.63	502,723.53
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）		87,594.90	-167,020.85
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,343,445.53	669,744.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,255,850.63	502,723.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,343,445.53	669,744.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		87,594.90	-167,020.85
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.05	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.01

法定代表人：傅修文

主管会计工作负责人：范晓晓

会计机构负责人：范晓晓

#### （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	五、29	39,533,864.65	46,448,119.25
减：营业成本	五、29	31,404,970.56	35,095,450.65
税金及附加	五、30	493,939.76	393,331.45

销售费用	五、31	3,452,896.72	1,078,077.89
管理费用	五、32	5,058,964.85	6,168,132.67
研发费用	五、33	887,154.95	3,153,213.54
财务费用	五、34	2,173,019.08	1,805,597.60
其中：利息费用		1,930,414.63	1,511,901.79
利息收入		2,904.94	5,665.59
加：其他收益	五、35	625,317.08	8,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-557,491.08	
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、37	172,883.47	1,577,937.30
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、38	-6,719.95	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,703,091.75</b>	<b>340,352.75</b>
加：营业外收入	五、39	2,037.42	239,917.36
减：营业外支出	五、40	22,649.52	89,285.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,723,703.85</b>	<b>490,984.12</b>
减：所得税费用	五、41	-695,197.98	-134,536.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,028,505.87</b>	<b>625,520.83</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,028,505.87	625,520.83
（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>		-3,028,505.87	625,520.83
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<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		37,571,592.00	37,110,069.96
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	五、42	3,086,559.64	2,815,874.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,658,151.64	39,925,944.24
购买商品、接受劳务支付的现金		19,927,407.80	29,053,223.96
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		5,234,460.94	7,058,269.23
支付的各项税费		1,672,118.94	2,484,612.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	7,661,176.84	6,941,528.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		34,495,164.52	45,537,634.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,162,987.12	-5,611,690.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,100,000.00	

取得投资收益收到的现金		4,185.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-432.57	
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>		2,103,752.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,758,556.58	2,448,516.11
投资支付的现金		2,100,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,858,556.58	2,448,516.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,754,803.77	-2,448,516.11
<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		30,900,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,128,389.29	28,047,619.36
<b>筹资活动现金流入小计</b>		42,028,389.29	68,047,619.36
偿还债务支付的现金		39,550,000.00	26,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,707,466.57	1,422,402.01
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		8,282,013.42	22,676,425.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		49,539,479.99	50,748,827.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,511,090.70	17,298,791.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,102,907.35	9,238,585.44
加：期初现金及现金等价物余额		4,683,982.79	1,259,011.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,581,075.44	10,497,597.08

法定代表人：傅修文

主管会计工作负责人：范晓晓

会计机构负责人：范晓晓

#### (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		37,571,592.00	37,109,569.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,052,577.94	2,700,592.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,624,169.94	39,810,162.91

购买商品、接受劳务支付的现金		18,111,918.29	29,569,442.84
支付给职工以及为职工支付的现金		5,133,815.11	6,541,518.37
支付的各项税费		1,649,542.87	2,132,696.26
支付其他与经营活动有关的现金		7,642,978.64	6,773,533.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,538,254.91</b>	<b>45,017,191.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,085,915.03</b>	<b>-5,207,028.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,185.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		26,279,761.53	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,383,946.91</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,758,556.58	2,448,516.11
投资支付的现金		2,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		17,622,297.33	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,480,853.91</b>	<b>2,448,516.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,903,093.00</b>	<b>-2,448,516.11</b>
<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		26,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	22,047,619.36
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,200,000.00</b>	<b>62,047,619.36</b>
偿还债务支付的现金		39,550,000.00	26,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,518,633.24	1,409,602.01
支付其他与筹资活动有关的现金		2,674,010.00	17,183,425.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>43,742,643.24</b>	<b>45,243,027.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,542,643.24</b>	<b>16,804,591.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,553,635.21</b>	<b>9,149,047.25</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,030,167.54	1,111,760.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,476,532.33</b>	<b>10,260,807.30</b>

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无
---

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

山东鲁铭新型材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由山东鲁铭高温材料科技有限公司整体变更而来，原系由淄博市工商行政管理局周村分局批准，由傅修文、孟锋共同出资组建，于2006年03月28日设立的有限责任公司。目前公司的统一社会信用代码是913703067871573770，注册资本：人民币5046.8825万元，营业期限：2006年03月28日至无固定期限，公司住所为：山东省淄博市周村区王村镇西阳夕村1688号，法定代表人为：傅修文。

山东鲁铭新型材料股份有限公司于2019年4月23日收到全国中小企业股份转让系统有

限责任公司文件（股转系统函[2019]1400号），同意山东鲁铭新型材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 873286。

## 1、经营范围

一般项目：耐火材料生产；耐火材料销售；新材料技术研发；保温材料销售；轻质建筑材料制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：各类工程建设活动；建设工程设计；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

## 2、行业性质

本公司属于耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造行业。

## 3、业务性质、主要经营活动

本公司主要从事耐火材料开发、生产、销售；窑炉耐火材料工程设计、安装。

## 4、母公司或最终控制方

本公司实际控制人为傅修文。

## 5、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

# 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，按照财政部于 2006 年 12 月 15 日及以后颁布的《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”），以及参照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。

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

## 2、持续经营

本公司自财务报告期末起 12 个月无影响公司持续经营的重大事项。

### 三、 公司主要会计政策、会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 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。

#### 3、 营业周期

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

#### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要单项计提坏账应收账款	单项计提应收账款金额超 20.00 万元
重要的核销应收账款	核销的应收账款金额超 20.00 万元
重要的预付账款	单项 1 年以上账龄金额超过 20.00 万元
重要的在建工程	单个项目预算超过 20.00 万元
重要存货履约成本	单个项目履约成本超过 100.00 万元
重要应付账款	单项 1 年以上账龄金额超过 50.00 万元
重要的其他应付款	单项 1 年以上账龄金额超过 20.00 万元
重要的合同负债	单项 1 年以上账龄金额超过 20.00 万元

#### 6、 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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)。

## 7、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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (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、12“长期股权投资”或本附注三、8“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”（详见本附注三、12、(2) ④）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。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。

## 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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价

值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的

预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本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。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### 10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

应收账款组合 3 单项计提组合



各组合预期信用损失率：

应收票据组合 1：应收银行承兑汇票组合不计提坏账。

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合根据预期信用损失率按账龄组合计提坏账。

应收账款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
3个月以下 (含3个月, 下同)	0.00
3-12月	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方款项不计提坏账。

应收账款组合 3：债权人被列为失信被执行人，预计无法收回，全额计提坏账。

(2) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 低风险组合

其他应收款组合 3 单项计提组合

各组合预期信用损失率：

其他应收款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

其他应收款组合 2：本组合为合并范围内关联方的应收款项、押金、保证金、备用金及代

扣代缴款不计提坏账。

其他应收款组合 3：债权人被列为失信被执行人，预计无法收回，全额计提坏账。

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过评估违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%-100%。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、委托加工物资、发出商品、生产成本、合同履约成本等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、原材料发出时采用加权平均法计价；包装物、低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

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。

## 12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

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股东/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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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股东/所有者权益变动而确认的股东/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股东/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股东/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股东/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股东/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股东/所有者权益变动而确认的股东/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、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

#### 15、 固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

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

其中，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确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本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。

## 16、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、 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；构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。

## 18、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成

本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.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；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本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。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。

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 19、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

本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。

本公司期末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。

本公司使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命 (年)	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
软件	5	直线法
专利权	10	直线法

## 20、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使

以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、 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、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。

## 22、 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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 23、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，本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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### 公司具体的收入确认政策

①直接销售产品方式：产品发至客户后，按照合同约定的条款在客户验收合格，公司确认销售收入。

②整体承包销售方式：产品发至客户并按合同要求进行即整体承包项目施工，项目施工完成后交付客户竣工验收合格后分别确认产品销售及施工收入，并结转成本。

## 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。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。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

## 25、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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，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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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



在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东/所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东/所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、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。

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：A、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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、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。

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，本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：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 27、 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	增值税应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
山东鲁铭新型材料股份有限公司	15
山东鲁铭工贸有限公司	25

2、 税收优惠及批文

山东鲁铭新型材料股份有限公司 2020 年 8 月 17 日获得高新技术企业资质,证书编号:GR202037000591。2023 年 12 月公司重新取得 GR202337006369 高新技术企业证书,有效期三年,企业所得税减按 15%计征。

本期山东鲁铭工贸有限公司享受《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),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

#### 五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2024 年 1 月 1 日】,期末指【2024 年 6 月 30 日】,本期指 2024 年 1-6 月,上期指 2023 年 1-6 月。

## 1、货币资金

项目	2024.6.30	2023.12.31
库存现金	261.01	30,545.99
银行存款	1,920,814.43	4,993,436.80
其他货币资金		5,407,000.00
<b>合计</b>	<b>1,921,075.44</b>	<b>10,430,982.79</b>

其中使用权受限制的货币资金明细如下：

项目	2024.6.30	2023.12.31
银行承兑票据保证金		5,000,000.00
履约保证金		407,000.00
诉讼冻结	340,000.00	340,000.00
<b>合计</b>	<b>340,000.00</b>	<b>5,747,000.00</b>

截至 2024 年 6 月 30 日止，除上述外不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,097,664.15		1,097,664.15
商业承兑汇票	1,391,329.50		1,391,329.50
<b>合计</b>	<b>2,488,993.65</b>		<b>2,488,993.65</b>

(续)

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,265,087.73		7,265,087.73
商业承兑汇票	1,330,069.06		1,330,069.06
<b>合计</b>	<b>8,595,156.79</b>		<b>8,595,156.79</b>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,447,266.46	
商业承兑汇票		1,205,000.00
<b>合计</b>	<b>24,447,266.46</b>	<b>1,205,000.00</b>

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	81,793,840.10	9,041,077.62	72,752,762.48	92,284,798.62	9,588,245.77	82,696,552.85
<b>合计</b>	<b>81,793,840.10</b>	<b>9,041,077.62</b>	<b>72,752,762.48</b>	<b>92,284,798.62</b>	<b>9,588,245.77</b>	<b>82,696,552.85</b>

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### ① 2024年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
郴州钰涛环保科技有限公司	389,104.00	100.00	389,104.00	被执行人、限制高消费；资产重组中
新兴能源装备股份有限公司 邯郸节能环保装备分公司	993,519.72	100.00	993,519.72	被执行人、无法收回
山东绿拓环保科技有限公司	229,699.80	100.00	229,699.80	诉讼、无法收回
山东铁雄新沙能源有限公司	317,000.00	100.00	317,000.00	资产重组中、无法收回
<b>合计</b>	<b>1,929,323.52</b>	<b>100.00</b>	<b>1,929,323.52</b>	

##### ② 2024年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
3个月内（含3个月，下同）	17,805,537.55		
3-12个月	30,310,914.88	5.00	1,515,545.74
1-2年	22,539,216.94	10.00	2,253,921.69
2-3年	5,843,459.81	20.00	1,168,691.96

3-4年	1,886,236.37	50.00	943,118.19
4-5年	1,243,372.58	80.00	994,698.06
5年以上	235,778.45	100.00	235,778.45
<b>合计</b>	<b>79,864,516.58</b>		<b>7,111,754.10</b>

②坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	9,588,245.77	-172,883.47		374,284.68	9,041,077.62

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	374,284.68

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
察右中旗西北化工有限责任公司	货款	374,284.68	诉讼、无法收回	总经理办公会	否
<b>合计</b>		<b>374,284.68</b>			

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
嘉兴豪昇进出口有限公司	2,597,969.25	3个月以内	3.18		非关联方
	4,092,710.30	3-12月	5.00	204,635.52	
山东泰燃进出口有限公司	5,754,535.59	1-2年	7.04	575,453.56	非关联方
陕西大西沟矿业有限公司	3,051,406.74	3个月以内	3.73		非关联方
山东嘉岳新材料有限公司	2,544,238.50	3-12月	3.11	127,211.93	非关联方
中铝万成山东建设有限公司	2,502,494.76	3-12月	3.06	125,124.74	非关联方
<b>合计</b>	<b>20,543,355.14</b>		<b>25.12</b>	<b>1,032,425.75</b>	

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,328,125.10	94.75	2,043,685.40	82.93
1-2年	111,358.86	1.44	127,581.18	5.18
2-3年	80,544.07	1.04	81,774.67	3.32
3年以上	214,194.79	2.77	211,393.87	8.57
<b>合计</b>	<b>7,734,222.82</b>	<b>100.00</b>	<b>2,464,435.12</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比	账龄	未结算原因
淄博市昌鼎建筑工程有限公司	非关联方	5,033,542.39	65.08	1年以内	未到结算期
丰镇市智启耐火材料加工部	非关联方	404,806.75	5.23	1年以内	未收到材料
国网山东省电力公司淄博供电公司	非关联方	243,580.95	3.15	1年以内	未到结算期
淄博奥霖建材有限公司	非关联方	203,500.00	2.63	1年以内	未收到材料
淄博绿周能源有限公司	非关联方	149,889.24	1.94	1年以内	未收到材料
<b>合计</b>		<b>6,035,319.33</b>	<b>78.03</b>		

## 5、其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,415,228.65	2,629,645.55
<b>合计</b>	<b>3,415,228.65</b>	<b>2,629,645.55</b>

(1) 其他应收款情况

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,864,847.87	449,619.22	3,415,228.65	3,091,684.23	462,038.68	2,629,645.55
<b>合计</b>	<b>3,864,847.87</b>	<b>449,619.22</b>	<b>3,415,228.65</b>	<b>3,091,684.23</b>	<b>462,038.68</b>	<b>2,629,645.55</b>

①坏账准备

A. 2024年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	7,604.22	47.40	3,604.22	
低风险组合	3,411,228.65			
<b>合计</b>	<b>3,418,832.87</b>	<b>0.11</b>	<b>3,604.22</b>	

B. 2024年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
刘京涛	350,000.00	100.00	350,000.00	无法收回
山东京鸿企业管理咨 询有限公司	46,015.00	100.00	46,015.00	无法收回
河北中重冷轧材料有 限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>446,015.00</b>	<b>100.00</b>	<b>446,015.00</b>	

2024年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内(含1年,下同)		5.00	
1-2年		10.00	
2-3年	5,000.00	20.00	1,000.00
3-4年		50.00	
4-5年		80.00	
5年以上	2,604.22	100.00	2,604.22
<b>合计</b>	<b>7,604.22</b>	<b>—</b>	<b>7,604.22</b>

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预 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	16,023.68		446,015.00	462,038.68
本期计提				
本期转回	12,419.46			12,419.46
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	3,604.22		446,015.00	449,619.22

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
押金、保证金	1,570,497.00	1,436,830.00
备用金	801,289.88	597,726.14
代扣代缴款	662,783.52	113,652.72
暂借款及其他	830,277.47	943,475.37
<b>合计</b>	<b>3,864,847.87</b>	<b>3,091,684.23</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
刘京涛	否	其他	350,000.00	5年以上	9.06	350,000.00
潍坊特钢集团有限公司	否	保证金	317,200.00	1-2年	8.21	
张克远	否	备用金	220,000.00	1年以内	5.69	
北京首钢国际工程技术有限公司	否	保证金	205,000.00	1年以内	5.30	
齐商银行棉花市支行	否	其他-贷款 贴息	172,737.80	1年以内	4.47	
<b>合计</b>		—	<b>1,264,937.80</b>	—	<b>32.73</b>	<b>350,000.00</b>

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2024.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,123,890.96		9,123,890.96
库存商品	18,495,742.60		18,495,742.60
合同履约成本	14,612,838.83		14,612,838.83
<b>合计</b>	<b>42,232,472.39</b>		<b>42,232,472.39</b>

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,388,319.81		9,388,319.81



项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,113,729.51		17,113,729.51
合同履约成本	15,145,436.95		15,145,436.95
<b>合计</b>	<b>41,647,486.27</b>		<b>41,647,486.27</b>

(2) 存货跌价准备：无。

## 7、其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
预缴所得税		549.52
留抵增值税进项税额	178,617.05	252,678.82
预缴个人所得税及其他税费	2,356.97	161.19
破粉碎高铬球摊销	8,166.59	
<b>合计</b>	<b>189,140.61</b>	<b>253,389.53</b>

## 8、固定资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
固定资产	65,868,850.45	68,115,052.15
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>65,868,850.45</b>	<b>68,115,052.15</b>

(1) 固定资产情况及累计折旧

### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	55,851,266.40	31,451,945.07	4,849,800.51	528,109.06	92,681,121.04
2、本期增加金额	756,579.82	445,624.78	120,884.96	149,609.03	1,472,698.59
(1) 购置	756,579.82	445,624.78	120,884.96	149,609.03	1,472,698.59
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			80,000.00		80,000.00
(1) 处置或报废			80,000.00		80,000.00
4、期末余额	56,607,846.22	31,897,569.85	4,890,685.47	677,718.09	94,073,819.63
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、期初余额	10,225,173.45	11,690,953.73	2,310,884.55	339,057.16	24,566,068.89
2、本期增加金额	1,723,634.84	1,405,908.94	470,548.67	41,341.18	3,641,433.63
(1) 计提	1,723,634.84	1,405,908.94	470,548.67	41,341.18	3,641,433.63
3、本期减少金额			2,533.34		2,533.34
(1) 处置或报废			2,533.34		2,533.34
4、期末余额	11,948,808.29	13,096,862.67	2,778,899.88	380,398.34	28,204,969.18
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	44,659,037.93	18,800,707.18	2,111,785.59	297,319.75	65,868,850.45
2、期初账面价值	45,626,092.95	19,760,991.34	2,538,915.96	189,051.90	68,115,052.15

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证证书的原因
宿舍楼	542,625.86	尚在权属变更办理中
配电室	72,891.97	尚在权属变更办理中
门卫室	34,343.15	尚在权属变更办理中
原料仓库	1,014,985.28	尚在权属变更办理中
环保智慧车间	8,460,992.79	尚在权属变更办理中
车间厂房	2,475,917.54	尚在权属变更办理中
破粉碎车间	616,458.77	尚在权属变更办理中
一万吨焦炉炉门砖厂房	19,816,764.53	尚在权属变更办理中

③ 其他说明：本公司期末固定资产抵押情况详见附注五、14。

9、在建工程

项目	2024.6.30	2023.12.31
在建工程	700,311.29	719,469.06
工程物资		
<b>合计</b>	<b>700,311.29</b>	<b>719,469.06</b>

(1) 在建工程情况

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生成制造云端制造系统	700,311.29		700,311.29	619,469.06		619,469.06
碳化硅项目				100,000.00		100,000.00
<b>合计</b>	<b>700,311.29</b>		<b>700,311.29</b>	<b>719,469.06</b>		<b>719,469.06</b>

#### 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,279,072.94	1,279,072.94
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,279,072.94	1,279,072.94
二、累计折旧		
1、期初余额	338,577.84	338,577.84
2、本期增加金额	56,429.64	56,429.64
(1) 计提	56,429.64	56,429.64
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	395,007.48	395,007.48
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	884,065.46	884,065.46
2、期初账面价值	940,495.10	940,495.10

#### 11、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	6,217,597.20	561,949.25	2,933,832.56	9,713,379.01
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 委托开发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	6,217,597.20	561,949.25	2,933,832.56	9,713,379.01
二、累计摊销				
1、期初余额	699,924.03	190,495.26	317,831.86	1,208,251.15
2、本期增加金额	76,639.56	58,857.57	146,691.66	282,188.79
(1) 计提	76,639.56	58,857.57	146,691.66	282,188.79
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	776,563.59	249,352.83	464,523.52	1,490,439.94
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,441,033.61	312,596.42	2,469,309.04	8,222,939.07
2、期初账面价值	5,517,673.17	371,453.99	2,616,000.70	8,505,127.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 其他说明：本公司期末土地使用权抵押情况详见附注五、14。

## 12、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,423,604.53	9,490,696.84	1,506,300.72	10,050,284.45
未弥补的亏损	1,661,717.71	11,142,766.69	1,102,197.79	7,347,985.25

<b>合计</b>	<b>3,085,322.24</b>	<b>20,633,463.53</b>	<b>2,608,498.51</b>	<b>17,398,269.70</b>
-----------	---------------------	----------------------	---------------------	----------------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	3,108,944.45	20,726,296.32	3,331,546.37	22,210,309.14
<b>合计</b>	<b>3,108,944.45</b>	<b>20,726,296.32</b>	<b>3,331,546.37</b>	<b>22,210,309.14</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.6.30	2023.12.31
可抵扣亏损		1,079,251.94
<b>合计</b>		<b>1,079,251.94</b>

(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

项目	2024.6.30	2023.12.31	备注
2026年度		142.33	5年
2027年度		6,928.46	5年
2028年度		1,072,181.15	5年
<b>合计</b>		<b>1,079,251.94</b>	

13、其他非流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
土地使用权租赁押金	3,006,000.00	3,006,000.00
融资租赁保证金	1,300,000.00	1,300,000.00
预付工程及设备款	1,156,739.36	992,939.36
<b>合计</b>	<b>5,462,739.36</b>	<b>5,298,939.36</b>

14、短期借款

借款类别	2024.6.30	2023.12.31
抵押借款	35,000,000.00	34,000,000.00
保证借款	21,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	4,900,000.00	4,900,000.00
<b>合计</b>	<b>60,900,000.00</b>	<b>68,900,000.00</b>

注 1: 2023 年 11 月 22 日, 公司由傅修文、张翠霞提供连带责任担保, 公司从北京银行股份有限公司济南分行取得 1 年期贷款 1000 万元。

注 2: 2023 年 11 月 21 日, 公司以不动产房产作为抵押, 并由傅修文提供连带责任担保, 公司从青岛银行股份有限公司淄博周村支行取得 1 年期贷款 900 万元。

注 3: 2023 年 11 月 30 日, 2023 年 12 月 4 日, 公司以李宝荣、朱敏、张翠霞的商品房作为抵押, 并由傅修文、张翠霞提供连带责任担保, 公司从渤海银行股份有限公司淄博分行分别取得借款 800 万元和 200 万元。

注 4: 2023 年 12 月 12 日, 公司由傅修文、张翠霞提供连带责任担保, 公司从交通银行股份有限公司淄博分行取得贷款 500 万元, 还款到期日 2024 年 11 月 23 日。

注 5: 2024 年 1 月 17 日, 由傅修文、张翠霞提供连带责任担保, 公司从齐商银行股份有限公司周村支行取得 1 年期贷款 600.00 万元。

注 6: 2024 年 3 月 25 日, 公司以不动产房产作为抵押, 由傅修文、张翠霞、朱敏提供连带责任担保, 公司从山东周村农村商业银行取得 1 年期贷款 1000.00 万元。

注 7: 2024 年 3 月 28 日, 公司以原材料、半成品、成品作为抵押, 由傅修文、张翠霞提供连带责任担保, 公司从中国光大银行股份有限公司淄博分行取得 1 年期贷款 600.00 万元。

注 8: 2024 年 5 月 24 日, 公司以商业承兑汇票 500 万元提供质押担保, 从青岛银行股份有限公司淄博周村支行取得 6 个月贷款款 490.00 万元。

## 15、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付货款	45,444,135.87	48,146,828.55
<b>合计</b>	<b>45,444,135.87</b>	<b>48,146,828.55</b>

### ②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
淄博联星窑业技术有限公司	1,031,400.00	未结算
孝义市金刚耐火材料有限责任公司	983,499.20	未结算
山东军辉建设集团有限公司	476,836.30	未结算
湖北素泽建设工程有限公司	468,261.60	未结算
周村区明诚工程服务部	439,510.20	未结算
<b>合计</b>	<b>3,399,507.30</b>	

16、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
货款	1,671,004.94	2,193,012.25
<b>合计</b>	<b>1,671,004.94</b>	<b>2,193,012.25</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	931,974.52	5,312,152.65	4,771,408.09	1,472,719.08
二、离职后福利-设定提存计划		463,631.90	463,631.90	
<b>合计</b>	<b>931,974.52</b>	<b>5,775,784.55</b>	<b>5,235,039.99</b>	<b>1,472,719.08</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	931,974.52	4,849,814.06	4,309,069.50	1,472,719.08
2、职工福利费		146,195.02	146,195.02	
3、社会保险费		262,096.16	262,096.16	
其中：医疗保险费		225,337.84	225,337.84	
工伤保险费		36,758.32	36,758.32	
生育保险费				
4、住房公积金		28,785.00	28,785.00	
5、工会经费和职工教育经费		25,262.41	25,262.41	
<b>合计</b>	<b>931,974.52</b>	<b>5,312,152.65</b>	<b>4,771,408.09</b>	<b>1,472,719.08</b>

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		444,256.80	444,256.80	
2、失业保险费		19,375.10	19,375.10	
<b>合计</b>		<b>463,631.90</b>	<b>463,631.90</b>	

18、 应交税费

税项	2024.6.30	2023.12.31
----	-----------	------------

增值税	445,703.92	428,931.21
个人所得税		7,171.44
城市维护建设税	29,501.08	31,710.13
教育费附加	12,643.33	13,590.06
地方教育费附加	8,428.90	9,060.04
房产税	113,229.26	112,599.75
土地使用税	47,571.46	47,571.46
印花税	10,322.12	17,423.47
资源税	8,937.00	7,714.50
环境保护税	963.89	2,090.41
<b>合计</b>	<b>677,300.96</b>	<b>677,862.47</b>

19、其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,678,069.91	754,627.93
<b>合计</b>	<b>1,678,069.91</b>	<b>754,627.93</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
暂借款	1,200,000.00	66,584.55
押金及保证金	60,000.00	505,800.57
代垫款及其他	418,069.91	182,242.81
<b>合计</b>	<b>1,678,069.91</b>	<b>754,627.93</b>

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

20、一年内到期的非流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
1 年内到期的长期借款		9,550,000.00
1 年内到期的长期应付款	3,525,573.48	4,151,597.46
<b>合计</b>	<b>3,525,573.48</b>	<b>13,701,597.46</b>



## 21、其他流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
待转销项税额	217,230.64	285,091.59
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	1,205,000.00	974,482.00
<b>合计</b>	<b>1,422,230.64</b>	<b>1,259,573.59</b>

## 22、长期借款

借款类别	2024.6.30	2023.12.31
保证借款		9,550,000.00
信用借款	4,000,000.00	
减：一年到期的长期借款		9,550,000.00
<b>合计</b>	<b>4,000,000.00</b>	

注 1：2024 年 4 月 17 日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订为期 24 个月信用贷款 400 万元。

## 23、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付融资租赁款	6,587,310.87	8,849,539.48
减：一年内到期的长期应付款（附注五、20）	3,525,573.48	4,151,597.46
<b>合计</b>	<b>3,061,737.39</b>	<b>4,697,942.02</b>

## 24、股本

项目	2024.01.01	本期增加或减少					小计	2024.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	50,468,825.00						50,468,825.00	

## 25、资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.6.30
股本溢价	2,219,067.53			2,219,067.53
<b>合计</b>	<b>2,219,067.53</b>			<b>2,219,067.53</b>

## 26、 专项储备

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.6.30	变动原因
安全生产费	1,420,961.50		98,786.93	1,322,174.57	详见注 1
<b>合计</b>	<b>1,420,961.50</b>		<b>98,786.93</b>	<b>1,322,174.57</b>	

注 1: 2023 年度, 公司根据财政部发布的《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财资〔2022〕136 号文), 本公司非冶炼金属行业故不再计提安全生产费。

## 27、 盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	4,361,862.38			4,361,862.38
<b>合计</b>	<b>4,361,862.38</b>			<b>4,361,862.38</b>

## 28、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	31,967,923.24	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	31,967,923.24	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,343,445.53	
减: 提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	29,624,477.71	

## 29、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本列示如下:

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,531,293.85	31,010,420.17	46,446,119.25	34,669,729.68
其他业务	2,570.80	4.82		
<b>合计</b>	<b>39,533,864.65</b>	<b>31,010,424.99</b>	<b>46,446,119.25</b>	<b>34,669,729.68</b>

(2) 主营业务收入及成本 (分行业) 列示如下:

行业名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
制造业	39,531,293.85	31,010,420.17	46,446,119.25	34,669,729.68
<b>合计</b>	<b>39,531,293.85</b>	<b>31,010,420.17</b>	<b>46,446,119.25</b>	<b>34,669,729.68</b>

(3) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
耐火材料销售收入	27,252,067.93	21,113,113.11	38,434,475.39	27,028,898.25
耐火材料安装施工收入	12,279,225.92	9,897,307.06	8,011,643.86	7,640,831.43
<b>合计</b>	<b>39,531,293.85</b>	<b>31,010,420.17</b>	<b>46,446,119.25</b>	<b>34,669,729.68</b>

(4) 公司营业收入前五名客户列示如下：

客户名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例 (%)
内蒙古新太元新材料有限公司	非关联方	6,382,321.25	16.14
大连华锐重工(盐城)装备制造有限公司	非关联方	2,890,551.26	7.31
陕西大西沟矿业有限公司	非关联方	2,793,997.25	7.07
嘉兴豪昇进出口有限公司	非关联方	2,597,969.25	6.57
石横特钢集团有限公司	非关联方	1,653,853.88	4.18
<b>合计</b>		<b>16,318,692.89</b>	<b>41.27</b>

(4) 2024年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	27,252,067.93		12,279,225.92	2,570.80	39,533,864.65
<b>合计</b>	<b>27,252,067.93</b>		<b>12,279,225.92</b>	<b>2,570.80</b>	<b>39,533,864.65</b>

### 30、 营业税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	78,770.11	59,531.33
教育费附加	56,251.65	42,522.37
房产税	225,828.93	182,862.43
土地使用税	95,142.92	95,106.60

印花税	18,194.53	21,256.37
资源税	15,813.00	2,184.00
车船使用税	1,800.00	3,540.00
环境保护税	2,237.81	2,747.27
水利基金	164.23	
<b>合计</b>	<b>494,203.18</b>	<b>409,750.37</b>

31、 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
质量维修费	2,074,822.84	22,676.91
折旧费用	7,242.70	29,866.82
职工薪酬	596,920.00	513,757.00
差旅费	213,303.81	239,439.63
招待费	51,013.64	76,773.57
汽车费用	75,094.50	15,821.38
办公费	87,764.23	98,427.47
业务费	310,109.00	55,092.00
会务费	17,750.94	
推广费	18,867.92	1,916.00
其他	7.14	24,307.11
<b>合计</b>	<b>3,452,896.72</b>	<b>1,078,077.89</b>

32、 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,764,680.22	2,361,620.42
劳动保险费	717,931.84	700,115.62
住房公积金	28,595.00	33,535.00
咨询费	136,762.29	502,856.24
安全投入	-	779,439.50
折旧及摊销	1,498,625.94	1,060,476.61
中介机构服务费用	318,517.81	265,680.00
招待费	136,467.64	77,712.70
差旅费	4,369.60	16,906.31
电费	127,259.94	85,852.26
保险费用	108,912.03	201,112.22
办公费	129,638.15	185,565.42

诉讼费	25,400.65	60,183.02
交通费	17,549.66	49,371.63
职工教育经费	25,262.41	12,558.54
劳务费	8,314.28	85,550.99
业务费	33,235.85	46,437.00
修理费	119,034.57	
绿化费	12,600.00	
盘盈利得	-146,080.90	
其他	17,730.94	219,555.43
<b>合计</b>	<b>5,084,807.92</b>	<b>6,744,528.91</b>

33、 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
直接材料	384,985.12	2,358,963.16
职工薪酬	417,342.00	721,200.02
折旧及摊销	73,650.67	93,459.37
其他	11,177.16	14,856.01
<b>合计</b>	<b>887,154.95</b>	<b>3,188,478.56</b>

34、 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	2,119,247.96	1,524,701.79
减：利息收入	35,911.59	6,088.92
手续费及其他	263,132.89	297,441.93
<b>合计</b>	<b>2,346,469.26</b>	<b>1,816,054.80</b>

35、 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助		122,958.00
其他	625,438.28	
<b>合计</b>	<b>625,438.28</b>	<b>122,958.00</b>

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

36、 投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益	-678.45	
其他	4,185.38	
<b>合计</b>	<b>3,506.93</b>	

37、 信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款信用减值损失	172,883.47	1,587,067.01
其他应收款信用减值损失	12,419.46	-9,129.71
<b>合计</b>	<b>185,302.93</b>	<b>1,577,937.30</b>

38、 资产处置收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-6,719.95		-6,719.95
<b>合计</b>	<b>-6,719.95</b>		<b>-6,719.95</b>

39、 营业外收入

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
废品收入		4,150.00	
其他	2,037.42	235,767.36	2,037.42
<b>合计</b>	<b>2,037.42</b>	<b>239,917.36</b>	<b>2,037.42</b>

40、 营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
盘亏损失	22,649.52		22,649.52
滞纳金		27,285.99	
其他	100.00	62,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>22,749.52</b>	<b>89,285.99</b>	<b>22,749.52</b>

41、 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		22,838.89
递延所得税费用	-699,425.65	-134,536.71
<b>合计</b>	<b>-699,425.65</b>	<b>-111,697.82</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,955,276.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-527,441.13
子公司适用不同税率的影响	-20,742.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,564.16
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-133,073.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,604.15
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-699,425.65

42、 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
利息收入	35,911.59	6,088.92
政府补助及其他营业外收入	112.82	521,473.52
备用金、押金及保证金	3,050,535.23	2,288,311.84
<b>合计</b>	<b>3,086,559.64</b>	<b>2,815,874.28</b>

(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
付现费用	5,354,427.32	3,066,201.01
营业外支出	100.00	27,285.99
备用金、押金及保证金	2,306,649.52	3,848,041.97
<b>合计</b>	<b>7,661,176.84</b>	<b>6,941,528.97</b>

#### 43、 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	-2,255,850.63	502,723.53
加：信用减值损失	-185,302.93	-1,577,937.30
资产减值损失		
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,697,863.27	3,441,932.77
无形资产摊销	282,188.79	282,188.59
长期待摊费用摊销	38,424.77	
资产处置损失（收益以“-”号填列）	6,719.95	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,119,247.96	1,524,701.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,506.93	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-476,823.73	53,927.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-222,601.92	-188,464.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-584,986.12	-6,585,595.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,935,338.68	1,470,746.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	812,275.96	-4,535,913.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,162,987.12	-5,611,690.33
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	1,581,075.44	10,497,597.08
减：现金的期初余额	4,683,982.79	1,259,011.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,102,907.35	9,238,585.44

##### (2) 现金和现金等价物的构成



项目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	1,581,075.44	10,497,597.08
其中：库存现金	261.01	26,890.13
可随时用于支付的银行存款	1,580,814.43	10,470,706.95
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,581,075.44	10,497,597.08

#### 44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
固定资产	56,736,982.84	借款及融资抵押
无形资产	5,441,033.61	借款抵押
存货	10,000,000.00	借款抵押
货币资金	340,000.00	诉讼冻结
<b>合计</b>	<b>72,518,016.45</b>	

## 六、研发支出

### 1、研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	384,985.12		2,358,963.16	
职工薪酬	417,342.00		721,200.02	
折旧及摊销	73,650.67		93,459.37	
其他	11,177.16		14,856.01	
<b>合计</b>	<b>887,154.95</b>		<b>3,188,478.56</b>	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，本期合并范围比上期增加 0 户，减少 1 户。

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	
山东鲁铭工贸有限公司	3,000,000.00	淄博市周村区	青岛市莱西市	批发业	100.00		设立

## 八、政府补助

### 1. 政府补助期末应收金额

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
齐商银行棉花市支行	贷款贴息	172,737.80	1年以内	2024年度

2. 涉及政府补助的负债项目：无。

### 3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金		114,858.00	其他收益	与收益相关
高质量发展奖励资金		8,100.00	其他收益	与收益相关
贷款贴息		394,350.98	财务费用	与收益相关
<b>合计</b>		<b>517,308.98</b>		

4. 本期退回的政府补助情况：无。

## 九、与金融工具相关的风险：无。

## 十、关联方及其交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

关联方名称 (姓名)	与本公司关系	持股情况 (%)
傅修文	控股股东、实际控制人、董事长、总经理、法定代表人	59.6455

### 2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况：无。

### 4. 本公司的其他关联方情况：

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
郝光辉	持股≥5%股东
张翠霞	实际控制人配偶
朱敏	董事
李宝荣	董事
王林立	董事
王静	董事
马朋朋	监事会主席（换届辞任）
张圣亮	职工代表监事（换届辞任）
邵常伟	监事、监事会主席
宫成浩	监事
李仕民	职工代表监事
刘成敏	董事会秘书
范晓晓	财务负责人
中顺恒辉(山东)纳米材料有限公司、中顺恒辉(滨州)新材料有限公司、山东中顺新材料有限公司	与郝光辉关联的其他企业

注：2024年5月27日，公司第三届监事会第十次会议审议并通过，邵常伟先生、宫成浩先生担任公司监事。2024年5月27日，公司2024年第一次职工代表大会审议并通过，李仕民先生为公司职工代表监事。

2024年6月12日，公司第四届董事会第一次会议审议并通过，范晓晓女生担任公司财务负责人。2024年6月12日，公司第四届监事会第一次会议审议并通过，选举邵常伟先生为公司监事会主席。

## 5、关联方交易

(1) 购销商品的关联交易：无

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

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
傅修文、张翠霞	山东鲁铭新型材料股份有限公司	10,000,000.00	2023-11-22	2024-11-21	否

傅修文	山东鲁铭新型材料股份有限公司	9,000,000.00	2023-11-21	2024-11-21	否
傅修文、张翠霞、朱敏、李宝荣	山东鲁铭新型材料股份有限公司	8,000,000.00	2023-11-30	2024-11-29	否
傅修文、张翠霞、朱敏、李宝荣	山东鲁铭新型材料股份有限公司	2,000,000.00	2023-12-4	2023-11-29	否
傅修文、张翠霞	山东鲁铭新型材料股份有限公司	5,000,000.00	2023-12-12	2024-11-23	否
傅修文、张翠霞	山东鲁铭新型材料股份有限公司	6,000,000.00	2024-1-17	2025-1-26	否
傅修文、张翠霞、朱敏	山东鲁铭新型材料股份有限公司	10,000,000.00	2024-3-25	2025-3-20	否
傅修文、张翠霞	山东鲁铭新型材料股份有限公司	6,000,000.00	2024-3-28	2025-3-27	否
傅修文	山东鲁铭新型材料股份有限公司	4,000,000.00	2024-4-17	2026-4-17	否

### (3) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
关键管理人员报酬	511,538.20	645,117.56

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.6.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李宝荣	32,400.00		17,400.00	
其他应收款	傅修文	126,947.19		80,597.19	
其他应收款	张圣亮	8,765.26			

### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.6.30	2023.12.31
其他应付款	张圣亮		2,977.10

项目名称	关联方名称	2024.6.30	2023.12.31
应付账款	张圣亮		3,257.64

### 十一、 承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

### 十二、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

### 十三、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

同五、3 应收账款

#### 2、 其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,415,228.65	2,902,506.13
合计	3,415,228.65	2,902,506.13

#### (1) 其他应收款情况

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	3,864,847.87	449,619.22	3,415,228.65	3,352,125.35	449,619.22	2,902,506.13
合计	3,864,847.87	449,619.22	3,415,228.65	3,352,125.35	449,619.22	2,902,506.13

#### ① 坏账准备

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
--	------	------------------------	------	----

组合计提:			
账龄组合	7,604.22	47.40	3,604.22
低风险组合	3,411,228.65		
<b>合计</b>	<b>3,418,832.87</b>	<b>0.11</b>	<b>3,604.22</b>

B. 2024年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
刘京涛	350,000.00	100.00	350,000.00	无法收回
山东京鸿企业管理咨 询有限公司	46,015.00	100.00	46,015.00	无法收回
河北中重冷轧材料有 限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>446,015.00</b>	<b>100.00</b>	<b>446,015.00</b>	

2024年6月30日，账龄组合计提坏账准备:

账龄	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内(含1年,下同)		5.00	
1-2年		10.00	
2-3年	5,000.00	20.00	1,000.00
3-4年		50.00	
4-5年		80.00	
5年以上	2,604.22	100.00	2,604.22
<b>合计</b>	<b>7,604.22</b>	<b>—</b>	<b>7,604.22</b>

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	3,604.22		446,015.00	449,619.22
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	3,604.22	446,015.00	449,619.22
--------------	----------	------------	------------

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
备用金	801,289.88	594,726.14
押金、保证金	1,570,497.00	1,436,830.00
代垫款	662,783.52	105,683.13
暂借款及其他	830,277.47	1,214,886.08
<b>合计</b>	<b>3,864,847.87</b>	<b>3,352,125.35</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
刘京涛	否	其他	350,000.00	5年以上	9.06	350,000.00
潍坊特钢集团有限公司	否	保证金	317,200.00	1-2年	8.21	
张克远	否	备用金	220,000.00	1年以内	5.69	
北京首钢国际工程技术有限公司	否	保证金	205,000.00	1年以内	5.30	
齐商银行棉花市支行	否	其他-贷款贴息	172,737.80	1年以内	4.47	
<b>合计</b>		—	<b>1,264,937.80</b>	—	<b>32.73</b>	<b>350,000.00</b>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	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				300,000.00		300,000.00
<b>合计</b>				<b>300,000.00</b>		<b>300,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东鲁铭工贸有限公司				
山东京畅通新材料科技有限公司	300,000.00		300,000.00	
减：长期投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>300,000.00</b>		<b>300,000.00</b>	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,531,293.85		46,446,119.25	35,095,450.65
其他业务	2,570.80		2,000.00	
<b>合计</b>	<b>39,533,864.65</b>		<b>46,448,119.25</b>	<b>35,095,450.65</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	39,531,293.85		46,446,119.25	35,095,450.65
<b>合计</b>	<b>39,531,293.85</b>		<b>46,446,119.25</b>	<b>35,095,450.65</b>

(3) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
耐火材料销售收入	27,252,067.93		38,434,475.39	27,454,619.22
耐火材料安装施工收入	12,279,225.92		8,011,643.86	7,640,831.43
<b>合计</b>	<b>39,531,293.85</b>		<b>46,446,119.25</b>	<b>35,095,450.65</b>

(4) 2024年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	27,252,067.93		12,279,225.92	2,570.80	39,533,864.65
<b>合计</b>	<b>27,252,067.93</b>		<b>12,279,225.92</b>	<b>2,570.80</b>	<b>39,533,864.65</b>

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,719.95	
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融		



资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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	-16,405.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	-23,125.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	-3,471.58	
<b>非经常性损益净额</b>	-19,653.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	3.85	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	-19,657.74	

## 2、净资产收益率和每股收益

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	-2.63	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-2.60	-0.05	-0.05

山东鲁铭新型材料股份有限公司

2024年8月26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
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	-6,719.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,405.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-23,125.47</b>
减：所得税影响数	-3,471.58
少数股东权益影响额（税后）	3.85
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-19,657.74</b>

### 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