



晨日科技

NEEQ : 834518

深圳市晨日科技股份有限公司

Shenzhen Earlysun Technoloy Co.,Ltd



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人钱雪行、主管会计工作负责人唐芳娜及会计机构负责人（会计主管人员）唐芳娜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 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	79
附件 II	融资情况 .....	79

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/晨日科技	指	深圳市晨日科技股份有限公司
晨日合伙	指	深圳市晨日投资合伙企业（有限合伙）
主办券商/华创证券	指	华创证券有限责任公司
控股股东、实际控制人	指	钱雪行
公司章程	指	在深圳市市场监督管理局备案的现行有效的《深圳市晨日科技股份有限公司章程》
股东大会	指	深圳市晨日科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市晨日科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市晨日科技股份有限公司监事会
三会一层	指	深圳市晨日科技股份有限公司的股东大会、董事会、监事会和高级管理层
高级管理人员	指	股份公司/有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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、印刷线路板、工业及消费类整机生产和包装用各种化学品及材料。
半导体	指	在硅中添加三价或五价元素形成的电子器件，与导体和非导体的电路特性不同，其导电具有方向性，半导体主要分为集成电路（IC）、分立器件（TR）两大分支。
半导体封装	指	在硅中添加三价或五价元素形成的电子器件，与导体和非导体的电路特性不同，其导电具有方向性，半导体主要分为集成电路（IC）、分立器件（TR）两大分支。
集成电路（IC）	指	一种微型电子器件或部件。采用一定的工艺，把一个电路中所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线互连一起，制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构。
LED	指	发光二极管（Light Emitting Diode），是一种能发光的半导体电子元件。
LED 封装硅胶	指	LED 光电行业有机硅胶材料的总称，是一种 LED 封装的辅料，具有高折射率和高透光率，可以起到保护 LED 芯片，增加 LED 的光通量的作用，其粘度小，易脱泡，适合灌封及模压成型，使 LED 有较好的耐久性和可靠

		性。
LED 封装	指	Mini LED 是在小间距 LED 基础上，衍生出来的一种新型 LED 显示技术，也被称为亚毫米发光二极管。它的晶粒尺寸大约 8 在 100 到 200 微米。
Mini LED	指	Mini LED 是在小间距 LED 基础上，衍生出来的一种新型 LED 显示技术，也被称为亚毫米发光二极管。它的晶粒尺寸大约 8 在 100 到 200 微米。
集成电路封装	指	把硅片上的电路管脚，用导线接引到外部接头处，以便与其它器件连接。
锡膏	指	灰色膏体，是伴随着 SMT 应运而生的一种新型焊接材料，是由焊锡粉、助焊剂以及其它的表面活性剂、触变剂等加以混合，形成的膏状混合物。锡膏在常温下有一定的粘性，可将电子元器件初粘在既定位置，在焊接温度下，随着溶剂和部分添加剂的挥发，将被焊元器件与印制电路焊盘焊接在一起形成永久连接。
围坝胶	指	一种封装硅胶，附着力好，强度高，优异的耐老化性能。具有防潮，防水，耐臭氧，耐辐射，耐气候老化等特点，可耐高温 260℃。电器性能好，化学稳定性好。可用作电子、电器、仪器仪表元件的粘接，起防潮，防震，绝缘，密封作用。
固晶锡膏	指	一般指锡粉颗粒在 1-13um 之间的锡膏，应用与芯片印刷、固晶焊接，实现电路导通。
改性硅胶	指	改性硅胶指基于硅高分子接上环氧基团形成的新型具备一定环氧功能的硅胶。
改性环氧胶	指	改性环氧胶指基于环氧高分子接上硅基团形成的新型具备一定有机硅功能的环氧胶。
果粉胶	指	一种封装硅胶，将硅胶和荧光粉合二为一，以此来定制色温和显指的标准化参数。在控制施胶参数的时候，进行一次点胶工艺，自成半球或直线形状。它的优点是能够通过一体化封装测试，实现模组的色温、显指高度一致。
果冻胶	指	一种封装硅胶，透明度佳，对 PPA、PCB 线路板、电子元件、ABS、金属有很好的附着力，胶固化后呈无色透明胶状态，低线性收缩率及吸潮率，耐黄变老化特性佳。
RoHS	指	由欧盟立法制定的一项强制性标准，它的全称是《关于限制在电子电器设备中使用某些有害成分的指令》(Restriction of Hazardous Substances)。该标准已于 2006 年 7 月 1 日开始正式实施，主要用于规范电子电气产品的材料及工艺标准，使之更加有利于人体健康及环境保护。该标准的目的在于消除电机电子产品中的铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯和多溴二苯醚共 6 项物质，并重点规定了铅的含量不能超过 0.1%。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市晨日科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Earlysun Technology Co., Ltd		
	ESUN		
法定代表人	钱雪行	成立时间	2004年1月9日
控股股东	控股股东为（钱雪行）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钱雪行），无一致行动人
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）-专业化学制品制造业（C266）-其他化学制品制造业（C2669）		
主要产品与服务项目	电子精细化工产品、电子焊锡膏、电子助焊膏、胶类产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	晨日科技	证券代码	834518
挂牌时间	2015年12月7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）	25,000,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	隋靖	联系地址	广东省深圳市南山区桃源街道学苑大道 1001 号南山智园 A3 栋 7 楼
电话	0755-86099586	电子邮箱	suijing@earlysun.com
传真	0755-86560750		
公司办公地址	广东省深圳市南山区桃源街道学苑大道 1001 号南山智园 A3 栋 7 楼	邮政编码	518055
公司网址	www.earlysun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300757635518L		
注册地址	广东省深圳市南山区桃源街道塘朗社区祥瑞二路塘朗工业 A 区集悦城 6 栋 1 层 101 室（一照多址企业）		
注册资本（元）	25,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是电子精细化学品领域的国家级高新技术企业，致力于半导体封装材料、LED 封装材料、电子组装材料的创新，是率先在 LED 封装领域提出倒装封装固晶锡膏、倒装用果粉胶的解决方案提供商，主要产品有无铅锡膏、高铅锡膏、硅胶等。公司追求对客户和公司都至关重要的创新，持续不断地在产业链关键环节进行研发投入，固晶锡膏制备及应用技术已经达到国内先进水平，已为业内多家封装公司提供产品及技术服务，市场份额稳步增长。

(1) 研发模式 市场及销售部门在客户需求的基础上，向总经理和运营部提出新产品开发的咨询和建议，总经理基于对公司的战略规划，对运营部下达开发新产品的指令，运营总监及研发和技术人员对项目产品进行讨论、立项，并由产品研发部草拟立项报告；项目评审委员会对报告进行评审；如果不通过，需调整方案，重新修改和撰写立项报告；如果通过，则安排研发项目资源，按项目计划对人/设备/原料进行项目实施；接下来由运营部制定试产工艺；试产产品与研发阶段产品一致，则进行中试；中试通过后，总经理和运营总监批准进行正式生产。

(2) 采购模式 公司采购的原材料主要有锡银铜合金、锡铅银合金和锡铋合金的焊粉，化学材料有松香、触变剂等。公司的原辅材料按照技术部制定的技术参数标准采购，每种主要原材料供应商至少有两家及以上并给出相应报价，以保证原辅材料供应商的稳定。如需更换供应商，采购部提供新供应商产品出厂检验报告及样品，经技术部验证确认后，方可列入合格供应商。

(3) 生产模式 在生产制造方面，公司主要采用机械及人工的生产模式，根据客户订单，按照客户要求的性能、管理特性和产品规格、数量和交货期组织生产。主要生产工序包括粘度仪测试粘度、手工印刷、过回流焊测试焊点、高速搅拌测试、包装等，采用自动化生产与手工操作有机结合的方式完成各工序，入成品库。生产过程中公司要求生产部门严格按照技术部门提供的产品工艺技术规范要求进行操作，严格执行操作流程制度。严禁不合格半成品、成品流入下游工序；所有生产品种需有品质管理部出具的合格检测单方可入库。公司制定了定额损耗制度，严格控制产品单耗，将材料损耗控制在规定范围内。同时做好详细的生产记录并归类、存档，遇有质量问题投诉，可根据生产批号核查实际生产情况，便于质量跟踪。

(4) 销售模式 主要采取直销模式，公司收入的绝大部分来自直销方式，仅存在小额经销收入。公司根据生产计划组织生产，产品完工后质检部对其进行检验，检验合格后出具检验报告，检验合格报告随同产品交付终端客户。产品到货后，终端客户相关人员根据合同对产品进行验收，验收合格后在签收单上签收，公司根据签收单确认收入。公司市场部跟踪销售地的客户动态，通过投标、协议等方式获得客户订单，销售价格一般为市场平均价格。公司收款期较长，销售具有一定的季节性，由于客户会在年末备货为来年的生产做准备，每年 9 月至第二年 1 月通常为公司的销售旺季，而每年一季度由于春节因素影响客户产量以及客户已经提前备货等原因，通常为公司的销售淡季。公司的销售信用政策主要包括：普通客户原则上采用现款现货；为了提高竞争力，对于有一定规模且资信较好的客户会给予 2-3 个月的信用期。

2024 年上半年经营计划实现情况：公司财务状况整体稳定，收入稳定增长，成本控制方面有待加强。在市场竞争压力加大的情况下，公司整体销售份额保持稳定增长，公司更加积极地开展市场营销活动，提高品牌知名度。

#### (二) 行业情况

##### 1、 行业上下游产业及其关联性



电子化学品行业的上游行业为基础化工或精细化工产品制造业，下游行业为半导体封装、集成电路封装、LED 封装等电子产品制造业。

电子化学品行业是精细化工和电子信息的交叉行业，兼具了这两行业的属性。一方面，电子化学品行业的发展与下游电子元器件生产行业息息相关，无论是电子化学品的产品类型还是技术革新，很大程度上都取决于下游行业的生产需求。另一方面，电子化学品行业作为精细化工行业的产业延伸领域，也和精细化工行业的总体发展水平密切相关，精细化工行业的技术进步是电子信息产业快速发展的重要推动力量。

## 2、细分行业市场规模及未来前景

公司主从事半导体器件封装、SMT 组装焊料锡膏及 LED 封装硅胶和锡膏材料的研发、设计、生产和销售，其中半导体器件封装、SMT 组装焊料锡膏可归纳为电子焊锡膏行业，电子焊锡膏行业与国家的宏观经济环境和电子信息产业、电子产品的发展有很强的相关性，属于电子材料里一个重要的分支材料。

LED 封装材料本质上和半导体封装材料类似，LED 封装硅胶对其光学特性要求更高，伴随着 LED 产业的发展，其封装硅胶的市场也越来越大。

## 3、行业壁垒

(1) 技术壁垒 电子化学品行业属于高科技行业，属于知识密集、技术先导型产业，需要有较强的技术和行业经验的积淀。同时，半导体、IC、LED 领域电子化学品的研发，综合性较强，需要融合化学、电化学、化工、纳米材料、半导体、电子工程等诸多学科的专业知识，专业性强，是典型的技术密集行业，因而构成了进入本行业的技术壁垒。

(2) 人才壁垒 人才是本行业的核心资源，也是行业内企业的核心竞争力。半导体、IC、LED 领域所需的电子化学品技术需要化学、电子学、工程化学、电子工程等多学科综合知识的复合型人才，同时也需要经验丰富、熟悉下游电子产品应用的营销人才。随着下游电子信息制造业对上游产品相关技术指标、性能的要求越来越高，产品创新对核心技术人员的要求也随之提高，因为形成了较高的人才壁垒。

(3) 客户黏性壁垒 下游的半导体、IC、LED 领域，对原材料的稳定性、可靠性要求很高，原材料或者配方、工艺的改变都可能会对制造工艺或产品质量产生重大的变化。因此，下游应用企业通常倾向于和已有的供应商继续合作，而不会轻易更换新的供应商。基于这种上下游的客户黏性，就形成了市场壁垒。

## 4、行业发展的有利因素和不利因素

(1) 有利因素 国家政策支持。目前，电子化学品产业链的高端主要集中在国外，随着国内科研投入的增加，市场规模的扩张，国内厂商在产业链的高端也开始有所积累。目前，我国的电子信息制造业正处于高速增长时期，国内电子产品制造业的飞速发展，我国半导体产业市场潜力巨大，尤其以半导体、集成电路行业的快速发展最为典型。

(2) 不利因素 目前，国内电子封装材料市场上，既有具有技术优势及雄厚资金实力的欧美及日本厂商，也有为数较多的国内中小企业。就现状而言，欧美厂商的产品性能较好，但是价格较高，国内企业生产的产品主要体现为成本优势。在产品构成上，国内电子化学品产业技术水平与国外技术水平相比仍有较大的差距，高端产品较少，中低档产品为主，越来越难以匹配我国半导体、集成电路、LED 产业高精尖的发展方向。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是



详细情况	获得深圳市专精特新中小企业
------	---------------

## 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	53,508,394.54	52,278,142.99	2.35%
毛利率%	24.01%	17.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,490,984.89	691,737.90	693.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,120,836.82	616,982.74	729.98%
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）	8.83%	1.22%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.24%	1.08%	-
基本每股收益	0.22	0.03	633.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,002,930.15	103,014,164.89	-2.92%
负债总计	40,077,045.11	38,579,264.74	3.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,925,885.04	64,434,900.15	-7.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.40	2.58	-6.98%
资产负债率%（母公司）	40.08%	37.45%	-
资产负债率%（合并）	40.08%	37.45%	-
流动比率	2.10	2.34	-
利息保障倍数	19.21	5.82	-
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	4,661,929.59	2,534,233.09	83.96%
应收账款周转率	1.50	1.47	-
存货周转率	2.65	2.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.92%	5.87%	-
营业收入增长率%	2.35%	-4.59%	-
净利润增长率%	693.80%	-82.89%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,850,530.29	7.85%	14,548,045.95	14.12%	-46.04%
应收票据	10,688,534.04	10.69%	10,743,234.89	10.43%	-0.51%
应收账款	34,233,920.36	34.23%	37,246,193.28	36.16%	-8.09%
存货	17,848,390.66	17.85%	12,820,414.70	12.45%	39.22%
固定资产	9,701,360.71	9.70%	9,478,227.55	9.20%	2.35%
在建工程	6,391,791.53	6.39%	6,121,456.88	5.94%	4.42%
短期借款	8,824,000.00	8.82%	19,203,531.03	18.64%	-54.05%
应付账款	9,978,734.13	9.98%	5,048,545.48	4.90%	97.66%

#### 项目重大变动原因

报告期内：货币资金本期期末余额为7,850,530.29元，较上年期末减少46.04%，主要原因是用货币资金偿还到期的中国银行的贷款800万元；存货本期期末余额为17,848,390.66元，较上年期末增加39.22%，主要原因是存货中原材料较上期增加420万元所致；短期借款为8,824,000.00元，较上年期末减少54.05%，主要原因是偿还到期的中国银行的贷款；应付账款本期期末余额为9,978,734.13元，较上年期末增加97.66%，主要原因是应在6月30日支付给供应商的货款延迟到7月初支付。

#### (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	53,508,394.54	-	52,278,142.99	-	2.35%
营业成本	40,663,144.99	75.99%	42,905,242.74	82.07%	-5.23%
毛利率	24.01%	-	17.93%	-	-
销售费用	2,407,778.47	4.50%	2,349,793.67	4.49%	2.47%
管理费用	2,799,967.51	5.23%	2,774,395.63	5.31%	0.92%
研发费用	2,838,488.89	5.30%	3,569,887.85	6.83%	-20.49%
财务费用	248,756.09	0.46%	-52,732.32	-0.10%	-571.73%
信用减值损失	332,254.99	0.62%	-121,474.24	-0.23%	-373.52%
其他收益	764,268.16	1.43%	84,192.66	0.16%	807.76%
营业利润	5,527,244.63	10.33%	692,939.82	1.20%	697.65%
净利润	5,490,984.89	10.26%	691,737.90	1.32%	693.80%

#### 项目重大变动原因

报告期内：公司实现营业收入53,508,394.54元，同比增加2.35%；研发费用为2,838,488.89元，较上年

同期减少20.49%，主要原因是研发人员调整导致研发活动减少；财务费用为248,756.09元，较上年同期降低571.73%，主要原因是报告期内无财政贴息；信用减值损失为332,254.99元，较上年同期降低373.52%，主要原因是应收账款回款周期缩短，计提坏账准备金额相应减少；其他收益为764,268.16元，较上年同期增长807.76%，主要原因是获得政府补贴增加；营业利润为5,527,244.63元，较上年同期增长697.65%，净利润为5,490,984.89元，较上年同期增加693.80%，主要原因是同比营业成本减少5.23%及其他收益的增长。

## 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	53,318,973.55	52,089,571.57	2.36%
其他业务收入	189,420.99	188,571.42	0.45%
主营业务成本	40,547,914.39	42,807,265.29	-5.28%
其他业务成本	115,230.60	97,977.45	17.61%

### 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
常规锡膏	37,622,896.77	29,334,595.46	22.03%	0.51%	-7.49%	44.08%
高温锡膏	11,212,501.01	7,690,130.47	32.41%	37.92%	55.55%	-17.30%
胶类产品	4,344,346.85	3,466,534.89	20.21%	9.03%	-5.01%	140.31%
其他产品	139,228.92	56,653.57	59.31%	-94.53%	-97.74%	3,801.97%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

公司主要业务收入按产品分为常规锡膏、高温锡膏、胶类产品、其他产品等。报告期内，常规锡膏、高温锡膏、胶类的营业收入较上年同期增长，其他产品的营业收入较上年同期下降，主要原因是锡片产品暂停销售。报告期内，公司收入构成没有发生重大变动。

## （三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,661,929.59	2,534,233.09	83.96%
投资活动产生的现金流量净额	-678,365.35	-203,317.45	233.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,681,079.90	10,619,200.85	-200.58%

### 现金流量分析

报告期内，经营活动产生的现金流量金额4,661,929.59元，较上年同期增加83.96%，主要原因为支付的各项税费较上年同期减少336万元，一是相比去年同期净利润增加使得所得税相应增加，二是可享受

增值税加计抵减政策；投资活动产生的现金流量净额-678,365.35元，较上年同期增加233.65%，主要原因为发生其他权益工具投资50万元及构建在建工程支付的现金；筹资活动产生的现金流量净额-10,681,079.90元，较上年同期减少200.58%，主要原因是偿还到期借款支付现金增加1035.80万元。

#### 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
惠州晨日光电有限公司	控股子公司	无	0	0	0	0	0

##### 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

##### (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

#### 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	自然人股东钱雪行直接持有公司84%的股份，通过晨日合伙间接持有5.68%的股份，合计持有晨日科技89.68%股权，担任公司董事长和总经理，为公司的实际控制人，其个人决策足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。若未来实际控制人利用其地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则会给公司经营和其他股东利益带来不利影响。
管理风险	近年来，公司业务处于高速成长之中，公司的资产规模、人员规模、业务规模均迅速扩大，对公司的内部管理也提出了更高要求。虽然公司在发展过程中，已经形成了较为规范的内部管理体系，积累了成熟的管理经验，并相应地培养出一批管理人才，公司内部也形成了较为高效的管理体系。但随着公司业务规模不断扩大，产品和服务结构进一步完善，面临的市场竞争

	进一步加剧，对公司生产经营管理、人才储备、技术研发、资本运作等方面将提出更高要求。如果公司的组织模式、管理制度和管理人员未能跟上公司内外部环境的变化，则公司面临一定的管理风险。
下游行业波动的风险	公司成立以来主要从事半导体封装材料、LED 封装材料、集成电路封装材料等电子化学品的研发、生产、销售，下游的电子信息制造业的发展趋势，与公司的经营业绩密切相关。电子信息制造业受国民经济整体运行的波动影响较大，随着我国国民经济结构的深度调整、转型发展及国家加强宏观经济的调控以及国际电子信息产业的变化，电子信息制造业也会产生相应波动和调整。若公司下游的电子信息制造业的整体发展环境出现较大的不利影响，将会对电子封装材料的需求量产生较大影响，并最终影响到公司的业绩。
产品研发风险	公司积极参加行业内的各种技术交流活动，并根据市场调研情况及客户的反馈信息，结合自身实际进行产品研发活动。虽然公司掌握核心技术，并在电子化学品研发及生产领域拥有丰富的经验，但是如果未来研发的新产品不能按计划实现规模化生产或市场环境、市场需求出现重大不利变化导致不能产生预期收益，则公司每年较高的研发投入水平将对公司未来业绩造成一定压力。
核心技术失密风险	公司拥有已拥有发明专利 10 项，实用新型专利 14 项。同时，在公司的经营过程中，公司还掌握了一部分的核心配方和工艺，这些配方和工艺都是公司技术领先的保证。公司自成立以来就非常注重对核心技术的保护，为了保证公司的核心机密不外泄，公司与董事、监事、高级管理人员、所有研发人员以及其他相关人员均在劳动合同中约定了保密条款。公司采取了相应的制度设计，严格保证核心技术只掌握在核心技术人员之中，从而有效保护了技术秘密。若出现任何侵犯本公司专利或相关知情人士违反保密义务的情形，可能对公司的正常经营产生不利影响。
核心技术人员流失的风险	公司自成立以来，一直十分重视研发人才的培养，为技术开发人员提供了良好的薪酬福利，并制定了多种政策鼓励新产品、新技术、新工艺研发，并与核心技术人员签订了保密协议，核心技术人员是公司的核心竞争力的主要来源之一。但随着市场竞争的日益激烈，对核心技术人才的争夺将日趋激烈，如果公司未来不能在成长空间、薪酬、福利和工作环境等方面持续提供具有竞争力的机制，将可能会造成公司核心技术人员的不稳定，从而对本公司的研发项目及长远发展造成不利影响。
应收账款坏账风险	公司 2024 年 6 月 30 日的应收账款为 34,233,920.36 元，占总资产比例为 34.23%，报告期期末，公司应收账款余额较大。虽然公司应收账款的账龄较短，大部分应收账款账龄在一年以内，但数额较大，若市场环境、客户经营状况出现恶化，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。
期末存货跌价风险	公司 2024 年 6 月 30 日存货为 17,848,390.66 元，占流动资产

	的比例 23.51%，存货占比较上年有所增加，在未来如果公司产品的市场价格出现明显下跌，公司将面临存货跌价的风险。
税收政策变化风险	2022 年 12 月 14 日，公司通过了国家级高新技术企业复审，取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR202244201541。根据高新技术企业所得税税收优惠的有关规定，在 2022 年度至 2024 年度公司使用 15%的所得税税率。若将来公司高新技术企业资格未再被批准或者未来国家税收优惠政策发生不利变化，公司将不再享有上述税收优惠政策，这对公司未来的经营业绩和利润水平将会产生一定程度的影响，公司面临税收政策风险。
租赁房产风险	报告期内，公司主要经营场所为租赁取得，房产的用途为办公、生产、仓储。该租赁房产系在集体土地上建设，因此未办理房产证。目前该房产不存在权属纠纷或潜在纠纷，但由于出租方未能就上述房产办理房产证、亦未就其房产办理建设规划等相关手续，导致该房产存在权利瑕疵。虽然公司将来可以以自有厂房替代上述存在权属瑕疵的租赁房产，该等瑕疵并不影响公司的持续经营能力。但是如果未来公司承租的房屋发生权属争议、整体规划拆除、行政处罚或其他影响公司正常经营的情形，可能导致公司无法继续正常使用该等房屋，并因此可能产生部分搬迁费用及经济损失。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

公司已披露的承诺事项

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	2015年12月7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	2015年12月7日		挂牌	避免关联交易承诺	承诺尽可能避免与晨日科技发生关联交易	正在履行中
其他	2015年12	2016年12	挂牌	承诺公司	公司自变更股份	已履行完毕

	月 7 日	月 7 日		自变更股份 公司起 12 个月 内不转让承 诺	公司起 12 个月 内不转让股份	
--	-------	-------	--	----------------------------------	---------------------	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (四) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,124,463.84	6.12%	公司与交通银行签署房产贷款抵押借款合同，用于公司经营资金贷款，以此房产向银行提供抵押，作为公司名下贷款的担保。
总计	-	-	6,124,463.84	6.12%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项对公司的影响：上述资产抵押有利于公司顺利取得贷款，补充公司运营所需的流动资金，是公司经营正常所需，有利于促进公司持续稳定发展，是合理的，必要的。

## 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	7,154,500	28.62%	0	7,154,500	28.62%
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	21.00%	0	5,250,000	21.00%
	董事、监事、高管	250,000	1.00%	0	250,000	1.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,845,500	71.38%	0	17,845,500	71.38%
	其中：控股股东、实际控制人	15,750,000	63.00%	0	15,750,000	63.00%
	董事、监事、高管	750,000	3.00%	0	750,000	3.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数						4

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	钱雪行	21,000,000	0	21,000,000	84%	15,750,000	5,250,000	0	0
2	深圳市晨日投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	8%	1,345,500	654,500	0	0
3	深圳市高新投创业投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	4%	0	1,000,000	0	0

4	唐芳娜	1,000,000	0	1,000,000	4%	750,000	250,000	0	0
合计		25,000,000	-	25,000,000	100%	17,845,500	7,154,500	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：钱雪行担任晨日合伙执行事务合伙人，通过晨日合伙间接持有晨日科技 5.68%的股份。

## 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				
钱雪行	董事长、总经理	男	1977年1月	2024年5月8日	2027年5月7日	21,000,000	0	21,000,000	84%
钱亮	董事	男	1986年6月	2024年5月8日	2027年5月7日				
王本智	董事	男	1982年6月	2024年5月8日	2027年5月7日				
张志刚	董事	男	1984年10月	2024年5月8日	2027年5月7日				
黄玉尊	董事	男	1981年9月	2024年5月8日	2027年5月7日				
李胜峰	监事会主席 / 非职工代表监事	男	1972年10月	2024年5月8日	2027年5月7日				
段建勋	监事	男	1978年5月	2024年5月8日	2027年5月7日				
周帮平	职工代表监事	男	1986年11月	2024年5月8日	2027年5月7日				
唐芳娜	财务总监	女	1980年11月	2024年5月8日	2027年5月7日	1,000,000	0	1,000,000	4%
隋靖	董事会秘书	女	1989年2月	2024年5月8日	2027年5月7日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、钱雪行是公司控股股东、实际控制人；
- 2、钱亮，公司的董事，钱雪行之堂弟，通过晨日合伙间接持有晨日科技 50,000 股股份，持股比例为

0.20%。除钱亮之外，其他董监高和控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	40	0	0	40
技术人员	24	0	1	23
销售人员	31	0	1	30
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
管理人员	5	0	0	5
员工总计	109	0	2	107

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	7,850,530.29	14,548,045.95
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（一）2	10,688,534.04	10,743,234.89
应收账款	五（一）3	34,233,920.36	37,246,193.28
应收款项融资	五（一）4	3,720,807.17	3,716,616.97
预付款项	五（一）5	5,414	92,005.12
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（一）6	1,560,751.02	617,079.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）7	17,848,390.66	12,820,414.70
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>75,908,347.54</b>	<b>79,783,590.42</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（一）8	9,701,360.71	9,478,227.55
在建工程	五（一）9	6,391,791.53	6,121,456.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）10	5,441,930.46	5,441,930.46
无形资产		204,830.42	220,095.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（一）12	1,541,332.26	1,405,496.31
递延所得税资产	五（一）13	313,336.23	313,336.23
其他非流动资产	五（一）14	500,001.00	250,031.12
<b>非流动资产合计</b>		24,094,582.61	23,230,574.47
<b>资产总计</b>		100,002,930.15	103,014,164.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）16	8,824,000.00	19,203,531.03
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（一）17	9,978,734.13	5,048,545.48
预收款项			
合同负债	五（一）18	520.00	28,960.69
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（一）19	820,032.57	819,868.89
应交税费	五（一）20	558,602.99	721,140.45
其他应付款	五（一）21	9,887,942.18	232,234.65
其中：应付利息			
应付股利		9,600,000.00	
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（一）22	1,818,404.00	1,818,404.00
其他流动负债	五（二）23	3,720,807.17	6,238,577.48
<b>流动负债合计</b>		35,609,043.04	34,111,262.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）24	4,012,158.74	4,012,158.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）25	455,843.33	455,843.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,468,002.07	4,468,002.07
<b>负债合计</b>		40,077,045.11	38,579,264.74
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（一）26	25,000,000	25,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）27	17,602,942.91	17,602,942.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）28	4,958,195.73	4,958,195.73
一般风险准备			
未分配利润	五（一）29	12,364,746.40	16,873,761.51
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		59,925,885.04	64,434,900.15
<b>负债和所有者权益合计</b>		100,002,930.15	103,014,164.89

法定代表人：钱雪行

主管会计工作负责人：唐芳娜

会计机构负责人：唐芳娜

## （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		7,850,530.29	14,548,045.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,688,534.04	10,743,234.89
应收账款		34,233,920.36	37,246,193.28
应收款项融资		3,720,807.17	3,716,616.97
预付款项		5,414	92,005.12

其他应收款		1,560,751.02	617,079.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,848,390.66	12,820,414.70
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>75,908,347.54</b>	<b>79,783,590.42</b>
<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			
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		9,701,360.71	9,478,227.55
在建工程		6,391,791.53	6,121,456.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,441,930.46	5,441,930.46
无形资产		204,830.42	220,095.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,541,332.26	1,405,496.31
递延所得税资产		313,336.23	313,336.23
其他非流动资产		500,001.00	250,031.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,094,582.61</b>	<b>23,230,574.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,002,930.15</b>	<b>103,014,164.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,824,000.00	19,203,531.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,978,734.13	5,048,545.48
预收款项			
合同负债		520.00	28,960.69
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		820,032.57	819,868.89
应交税费		558,602.99	721,140.45
其他应付款		9,887,942.18	232,234.65
其中：应付利息			
应付股利		9,600,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,818,404.00	1,818,404.00
其他流动负债		3,720,807.17	6,238,577.48
<b>流动负债合计</b>		<b>35,609,043.04</b>	<b>34,111,262.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,012,158.74	4,012,158.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		455,843.33	455,843.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,468,002.07</b>	<b>4,468,002.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,077,045.11</b>	<b>38,579,264.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,602,942.91	17,602,942.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,958,195.73	4,958,195.73
一般风险准备			
未分配利润		12,364,746.40	16,873,761.51
<b>所有者权益合计</b>		<b>59,925,885.04</b>	<b>64,434,900.15</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>100,002,930.15</b>	<b>103,014,164.89</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>		53,508,394.54	52,278,142.99
其中：营业收入	五(二)1	53,508,394.54	52,278,142.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,077,673.06	51,718,530.84
其中：营业成本	五(二)1	40,663,144.99	42,905,242.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)2	119,537.11	171,943.27
销售费用	五(二)3	2,407,778.47	2,349,793.67
管理费用	五(二)4	2,799,967.51	2,774,395.63
研发费用	五(二)5	2,838,488.89	3,569,887.85
财务费用	五(二)6	248,756.09	-52,732.32
其中：利息费用		301,548.87	-23,764.32
利息收入		-56,621.38	-48,072.71
加：其他收益	五(二)7	764,268.16	84,192.66
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(二)8	332,254.99	-121,474.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)9		170,600.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,527,244.63	692,930.82
加：营业外收入	五(二)10		17,109.10
减：营业外支出	五(二)11	36,259.74	13,354.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,490,984.89	696,685.41
减：所得税费用	五(二)12		4,947.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,490,984.89	691,737.90
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)		5,490,984.89	691,737.90
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			
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 钱雪行

主管会计工作负责人: 唐芳娜

会计机构负责人: 唐芳娜

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>		53,508,394.54	52,278,142.99
减: 营业成本		40,663,144.99	42,905,242.74
税金及附加		119,537.11	171,943.27
销售费用		2,407,778.47	2,349,793.67

管理费用		2,799,967.51	2,774,395.63
研发费用		2,838,488.89	3,569,887.85
财务费用		248,756.09	-52,732.32
其中：利息费用		301,548.87	-23,764.32
利息收入		-52,621.38	-48,072.71
加：其他收益		764,268.16	84,192.66
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）		332,254.99	-121,474.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			170,600.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,527,244.63	692,930.82
加：营业外收入			17,109.10
减：营业外支出		36,259.74	13,354.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,490,984.89	696,685.41
减：所得税费用			4,947.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,490,984.89	691,737.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,490,984.89	691,737.90
（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>			

<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		48,918,369.43	49,512,617.94
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（三）2	545,529.45	429,098.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,463,898.88</b>	<b>49,941,716.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,937,789.32	29,872,855.44
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		5,966,351.85	6,838,415.12
支付的各项税费		1,280,793.30	4,641,939.41
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	6,617,034.82	6,054,273.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,801,969.29</b>	<b>47,407,483.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,661,929.59</b>	<b>2,534,233.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（三）1	178,364.35	203,317.45
投资支付的现金		500,001.00	
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>		678,365.35	203,317.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-678,365.35	-203,317.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			9,000,000.00
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		7,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,000,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,358,000.00	11,758,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,079.90	9,585,718.02
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	五（三）2		37,081.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,681,079.90	21,380,799.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,681,079.90	10,619,200.85
<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>		-6,697,515.66	12,950,116.49
加：期初现金及现金等价物余额		14,548,045.95	8,633,483.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,850,530.29	21,583,600.17

法定代表人：钱雪行

主管会计工作负责人：唐芳娜

会计机构负责人：唐芳娜

#### （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		48,918,369.43	49,512,617.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		545,529.45	429,098.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		49,463,898.88	49,941,716.68
购买商品、接受劳务支付的现金		30,937,789.32	29,872,855.44
支付给职工以及为职工支付的现金		5,966,351.85	6,838,415.12

支付的各项税费		1,280,793.30	4,641,939.41
支付其他与经营活动有关的现金		6,617,034.82	6,054,273.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,801,969.29	47,407,483.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,661,929.59	2,534,233.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,364.35	203,317.45
投资支付的现金		500,001.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		678,365.35	203,317.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-678,365.35	-203,317.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			9,000,000.00
取得借款收到的现金		7,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,000,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,358,000.00	11,758,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,079.90	9,585,718.02
支付其他与筹资活动有关的现金			37,081.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,681,079.90	21,380,799.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,681,079.90	10,619,200.85
<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>		-6,697,515.66	12,950,116.49
加：期初现金及现金等价物余额		14,548,045.95	8,633,483.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,850,530.29	21,583,600.17

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

#### (二) 财务报表项目附注

## 深圳市晨日科技股份有限公司

### 财务报表附注

2024 半年度（2024 年 1 月-6 月）

金额单位：人民币元



## 一、公司基本情况

深圳市晨日科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由钱雪行、唐芳娜两位自然人共同组建,于2004年1月9日在深圳市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91440300757635518L的营业执照,注册资本2,500万元,股份总数25,000,000股。其中,有限售条件的流通股份17,845,500股;无限售条件的流通股份7,154,500股。公司股票已于2015年12月7日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属电子新材料制造行业。主要经营活动为电子精化工产品、电子焊锡膏、电子助焊膏的研发、生产和销售。主要产品:常规锡膏、高温锡膏、胶类产品。

本财务报表业经公司2024年8月23日第四届第三次董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### (二) 持续经营能力评价

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

## 三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将超过资产总额0.5%确定为重要项目

重要的应收账款核销	无
重要的账龄超过 1 年的预付款项、应付账款、其他应付款、合同负债	无
重要的在建工程项目	五(一)9(2)
重要的投资活动现金流量	五(三)1

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用

直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

### 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款	其他应收款
	预期信用损失率 (%)	预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	3.00	3.00
1-2年	6.00	6.00
2-3年	12.00	12.00
3-4年	24.00	24.00
4-5年	48.00	48.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

- 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。

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并日



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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十三) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	40	5.00	2.38
通用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

(十四) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	10 年，预期经济使用寿命	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (十六) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十九) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在

建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售常规锡膏、高温锡膏、胶类产品等属于在某一时点履行的履约义务，对于境内销售，公司将产品交付给购货方后，在与对方验收对账的时点确认收入，对于境外销售，公司将产品报关后以报关时点确认收入。

### (二十) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税

资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十三) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州晨日	25%

### (二) 税收优惠

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202244201541，该证书发证日期为 2022 年 12 月 14 日，有效期为三年)，本公司被认定为高新技术企业，享受企业所得税 15%税率的优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	54,859.52	46,622.50
银行存款	7,795,670.77	14,501,423.45

合 计	7,850,530.29	14,548,045.95
-----	--------------	---------------

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,701,772.63	10,169,085.87
商业承兑汇票	986,761.41	574,149.02
合 计	10,688,534.04	10,743,234.89

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,719,052.43	100.00	30,518.39	0.28	10,688,534.04
其中：银行承兑汇票	9,701,772.63	90.51			9,701,772.63
商业承兑汇票	1,017,279.80	9.49	30,518.39	3.00	986,761.41
合 计	10,719,052.43	100.00	30,518.39	0.28	10,688,534.04

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,760,992.08	100.00	17,757.19	0.17	10,743,234.89
其中：银行承兑汇票	10,169,085.87	94.50			10,169,085.87
商业承兑汇票	591,906.21	5.50	17,757.19	3.00	574,149.02
合 计	10,760,992.08	100.00	17,757.19	0.17	10,743,234.89

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	9,701,772.63		
商业承兑汇票组合	1,017,279.80	30,518.39	3.00
小 计	10,719,052.43	30,518.39	0.28

### (3) 坏账准备变动情况



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	17,757.19	12,761.20				30,518.39
合 计	17,757.19	12,761.20				30,518.39

(4) 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情况

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		3,720,807.17
小 计		3,720,807.17

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	33,494,402.77	37,134,097.86
1-2 年	1,332,779.00	1,088,445.24
2-3 年	562,737.50	568,437.50
合 计	35,389,919.27	38,790,980.60

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,984.23	0.85	328,984.23	100.00	
按组合计提坏账准备	35,060,935.04	100.00	827,014.68	2.36	34,233,920.36
合 计	35,389,919.27	100.00	1,155,998.91	3.27	34,233,920.36

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	328,984.23	0.85	328,984.23	100.00	
按组合计提坏账准备	38,461,996.37	99.15	1,215,803.09	3.16	37,246,193.28

合 计	38,790,980.60	100.00	1,544,787.32	3.98	37,246,193.28
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,494,402.77	1,008,503.67	3.00
1-2 年	1,332,779.00	79,966.74	6.00
2-3 年	562,737.50	67,528.50	12.00
小 计	35,389,919.27	1,155,998.91	3.27

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,544,787.32	27,323.00		361,465.41		1,155,998.91
合 计	1,544,787.32	27,323.00		361,465.41		1,155,998.91

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款期末账面余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
泗洪红芯半导体有限公司	1,931,470.91	5.46	57,944.13
重庆平伟实业股份有限公司	611,338.84	1.73	18,340.17
浙江阳光照明电器集团股份有限公司	674,880.95	1.91	20,246.43
台州维宏电子有限公司	881,744.84	2.49	26,452.35
生迪光电科技股份有限公司	614,228.72	1.74	18,426.86
小 计	4,713,664.26	13.32	141,409.93

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,720,807.17	3,716,616.97
合 计	3,720,807.17	3,716,616.97

## (2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	3,720,807.17	100.00			3,720,807.17
其中：银行承兑汇票	3,720,807.17	100.00			3,720,807.17
合 计	3,720,807.17	100.00			3,720,807.17

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	3,716,616.97	100.00			3,716,616.97
其中：银行承兑汇票	3,716,616.97	100.00			3,716,616.97
合 计	3,716,616.97	100.00			3,716,616.97

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	6,765,507.06
小 计	6,765,507.06

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,414.00	100.00			92,005.12	100.00		92,005.12
合 计	5,414.00	100.00			92,005.12	100.00		92,005.12

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
深圳市中原太白进出口有限公司	2,950.00	54.49

广州市番禺区南村韵达电子经营部	1,366.00	25.23
佛山市南海晶步包装材料有限公司	1,098.00	20.28
小 计	5,414.00	100.00

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	890,690.93	154,868.83
押金保证金	385,906.47	359,292.42
员工借款	353,184.58	155,500.00
合 计	1,629,781.98	669,661.25

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,293,514.88	634,226.30
1-2 年	315,768.10	2,000.00
5 年以上	20,499.00	33,434.95
合 计	1,629,781.98	669,661.25

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,629,781.98	100.00	69,030.96	4.13	1,560,751.02
合 计					

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	669,661.25	100.00	52,581.74	7.85	617,079.51
合 计	669,661.25	100.00	52,581.74	7.85	617,079.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,629,781.98	69,030.96	4.23
其中：1年以内	1,293,514.88	40,245.35	3.00
1-2年	315,768.10	18,946.09	6.00
4-5年以上	20,499.00	9,839.52	48.00
小 计	1,629,781.98	69,030.96	4.23

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	19,026.79	120.00	33,434.95	52,581.74
期初数在本期	---	---	---	
--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	21,218.56	18,826.09	-23,595.43	16,449.22
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	40,245.35	18,946.09	9,839.52	69,030.96
期末坏账准备计提 比例 (%)	3.00	6.00	48.00	4.23

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准 备
深圳市科露泰科技有 限公司	往来款	650,000.00	1年以内	39.88	19,500.00
深圳市大沙河建设投 资有限公司	押金保证 金	245,623.47	1-2年	15.07	14,737.41
钱亮	员工借款	115,000.00	1年以内	7.06	3,450.00
深圳比亚迪新景腾 飞汽车销售有限公司	往来款	79,800.00	1年以内	4.90	2,394.00
浙江阳光照明电器集 团股份有限公司	押金保证 金	50,000.00	1年以内	3.07	1,500.00

小 计		1,140,423.47		69.97	41,581.41
-----	--	--------------	--	-------	-----------

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,111,463.75	106307.59	10,005,156.16	5,921,411.70	106,307.59	5,815,104.11
库存商品	2,602,119.53	31423.89	2,570,695.64	1,920,864.15	31,423.89	1,889,440.26
发出商品	2,813,066.74		2,813,066.74	2,484,800.36		2,484,800.36
在产品	476,668.67		476,668.67	373,515.12		373,515.12
委托加工物资	1,982,803.45		1,982,803.45	2,257,554.85		2,257,554.85
合 计	17,986,122.14	137,731.48	17,848,390.66	12,958,146.18	137,731.48	12,820,414.70

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	106,307.59					106,307.59
库存商品	31,423.89					31,423.89
合 计	137,731.48					137,731.48

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货出售

## 8. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	8,159,152.47	5,009,310.56	1,174,912.78	1,938,664.8	16,282,040.61
本期增加金额		597,923.20		85,775.91	683,699.11

1) 购置		597,923.20		85,775.91	683,699.11
本期减少金额					
期末数	8,159,152.47	5,607,233.76	1,174,912.78	2,024,440.71	16,965,739.72
累计折旧					
期初数	1,937,798.71	3,084,923.64	760,555.77	1,020,534.94	6,803,813.06
本期增加金额	96,889.92	226,267.27	73,927.05	63,481.72	460,565.95
1) 计提	96,889.92	226,267.27	73,927.05	63,481.72	460,565.95
本期减少金额					
期末数	2,034,688.63	3,311,190.91	834,482.82	1,084,016.66	7,264,379.01
账面价值					
期末账面价值	6,124,463.84	2,296,042.86	340,429.97	940,424.05	9,701,360.71
期初账面价值	6,221,353.76	1,924,386.92	414,357.01	918,129.86	9,478,227.55

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	6,124,463.84
小 计	6,124,463.84

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制造装置设备款	6,391,791.53		6,391,791.53	6,121,456.88		6,121,456.88
合 计	6,391,791.53		6,391,791.53	6,121,456.88		6,121,456.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
制造装置设备款	6,500,000.00	6,121,456.88	270,334.65			6,391,791.53
小 计	6,500,000.00	6,121,456.88	270,334.65			6,391,791.53

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
------	---------------------	--------------	---------------	---------------	------------------	------

制造装置设备款	98.34	98.34				自有资金及银行贷款
小 计	98.34	98.34				

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	7,583,255.79	7,583,255.79
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,583,255.79	7,583,255.79
累计折旧		
期初数	2,141,325.33	2,141,325.33
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,141,325.33	2,141,325.33
账面价值		
期末账面价值	5,441,930.46	5,441,930.46
期初账面价值	5,441,930.46	5,441,930.46

11. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	289,823.03	289,823.03
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		



1) 处置		
期末数	289,823.03	289,823.03
累计摊销		
期初数	69,727.11	69,727.11
本期增加金额	15,265.50	15,265.50
1) 计提	15,265.50	15,265.50
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	84,992.61	84,992.61
账面价值		
期末账面价值	204,830.42	204,830.42
期初账面价值	220,095.92	220,095.92

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费用	1,405,496.31	307,937.55	172,101.60		1,541,332.26
合 计	1,405,496.31	307,937.55	172,101.60		1,541,332.26

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,700,275.99	255,041.40	1,700,275.99	255,041.40
租赁暂时性差异	5,830,562.74	874,584.40	5,830,562.74	874,584.40
合 计	7,530,838.73	1,129,625.80	7,530,838.73	1,129,625.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁暂时性差异	5,441,930.46	816,289.57	5,441,930.46	816,289.57
合 计	5,441,930.46	816,289.57	5,441,930.46	816,289.57

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额
递延所得税资产	816,289.57	313,336.23	816,289.57	313,336.23
递延所得税负债	816,289.57		816,289.57	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	52,581.74	52,581.74
可抵扣亏损	3,870,769.33	3,870,769.33
合 计	3,923,351.07	3,923,351.07

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2028 年	3,870,769.33	3,870,769.33	
合 计	3,870,769.33	3,870,769.33	

## 14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付长期资产 款	500,001.00		500,001.00	250,031.12		250,031.12
合 计	500,001.00		500,001.00	250,031.12		250,031.12

## 15. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	8,159,152.47	6,124,463.84	抵押	银行贷款抵押担保
应收票据	3,720,807.17	3,720,807.17	背书	已背书或贴现但尚未到期的 应收票据
合 计	11,879,959.64			

## (2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
-----	--------	--------	------	------

应收票据	6,765,507.06	6,765,507.06	背书	已背书或贴现但尚未到期的 应收票据
合 计	6,765,507.06	6,765,507.06		

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	8,824,000.00	8,590,558.81
保证借款		5,606,083.33
质押及保证借款		5,006,888.89
合 计	8,824,000.00	19,203,531.03

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	9,978,734.13	5,048,545.48
合 计	9,978,734.13	5,048,545.48

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	520.00	28,960.69
合 计	520.00	28,960.69

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	819,868.89	6,254,892.62	6,254,728.94	820,032.57
离职后福利—设定提存计划		318,768.62	318,768.62	
合 计	819,868.89	6,573,661.24	6,573,497.56	820,032.57

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	819,868.89	5,802,236.18	5,802,072.50	820,032.57
职工福利费		255,747.31	255,747.31	

社会保险费		119,514.13	119,514.13	
其中：医疗保险费		98,163.07	98,163.07	
工伤保险费		2,046.12	2,046.12	
生育保险费		19,201.34	19,201.34	
其他		103.60	103.60	
住房公积金		68,167.00	68,167.00	
工会经费和职工教育经费		9,228.00	9,228.00	
小 计	819,868.89	6,254,892.62	6,254,728.94	820,032.57

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		307,065.90	307,065.90	
失业保险费		11,702.72	11,702.72	
小 计		318,768.62	318,768.62	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	192,078.36	317,226.29
企业所得税	334,196.52	334,196.52
代扣代缴个人所得税	15,186.01	29,184.08
城市维护建设税	9,999.56	19,320.27
教育费附加	4,285.52	8,280.12
地方教育附加	2,857.02	5,520.08
印花税		7,413.09
合 计	558,602.99	721,140.45

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	9,600,000.00	
其他应付款	287,942.18	232,234.65

合 计	9,887,942.18	232,234.65
-----	--------------	------------

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	9,600,000.00	
小 计	9,600,000.00	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	163,852.88	87,747.45
运费	64,059.30	54,587.20
其他	60,000.00	89,900.00
小 计	287,942.18	232,234.65

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,818,404.00	1,818,404.00
合 计	1,818,404.00	1,818,404.00

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
未终止确认应收票据还原	3,720,807.17	6,234,812.59
待转销项税额		3,764.89
合 计	3,720,807.17	6,238,577.48

24. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	4,234,445.88	4,234,445.88
减：未确认融资费用	222,287.14	222,287.14
合 计	4,012,158.74	4,012,158.74

25. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

政府补助	455,843.33			455,843.33	尚未结转收益
合 计	455,843.33			455,843.33	

26. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000						25,000,000

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	17,602,942.91			17,602,942.91
合 计	17,602,942.91			17,602,942.91

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,958,195.73			4,958,195.73
合 计	4,958,195.73			4,958,195.73

29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	16,873,761.51	13,769,264.50
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		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,490,984.89	691,737.90
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	10,000,000.00	
期末未分配利润	12,364,746.40	14,461,002.40

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	53,318,973.55	40,547,914.39	52,089,571.57	42,807,265.29
其他业务收入	189,420.99	115,230.60	188,571.42	97,977.45
合 计	53,508,394.54	40,663,144.99	52,278,142.99	42,905,242.74
其中：与客户之间的合同产生的收入	53,318,973.55	40,547,914.39	52,089,571.57	42,807,265.29

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
常规锡膏	37,622,896.77	29,334,595.46	37,431,594.68	31,708,896.64
高温锡膏	11,212,501.01	7,690,130.47	8,129,649.64	4,943,709.31
胶类产品	4,344,346.85	3,466,534.89	3,984,397.47	3,649,361.05
其他产品	139,228.92	56,653.57	2,543,929.78	2,505,298.29
小 计	53,318,973.55	40,547,914.39	52,089,571.57	42,807,265.29

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	52,926,573.66	40,399,004.80	52,089,571.57	42,807,265.29
境外	392,399.89	148,909.59		
小 计	53,318,973.55	40,547,914.39	52,089,571.57	42,807,265.29

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	53,318,973.55	52,089,571.57
小 计	53,318,973.55	52,089,571.57

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	66,430.24	92,013.16
教育费附加	28,470.10	39,434.21
地方教育附加	18,980.07	26,289.47
土地使用税		
房产税		
印花税	5,656.70	14,206.43
合 计	119,537.11	171,943.27

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,712,781.01	1,608,208.21
差旅费	143,059.96	71,699.83
业务招待费	127,457.67	118,829.18
宣传展览费	132,402.23	72,465.50
运费	11,834.54	190,251.07
其他	280,243.06	288,339.88
合 计	2,407,778.47	2,349,793.67

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,351,917.16	1,084,485.15
折旧及摊销费用	324,665.59	144,347.63
办公费用	137,524.69	106,831.17
中介服务费	190,177.59	346,383.36
租赁费用	496,122.74	585,598.50
车辆费用	168,560.92	234,539.84
装修费	7,389.91	9,749.70
维修费		19,741.70
邮电费	8,352.07	6,392.00



水电费	14,816.64	8,442.23
差旅费	1,042.06	25,809.57
招待费	530.76	18,044.39
其他	98,867.38	182,530.39
合 计	2,799,967.51	2,772,895.63

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,600,011.75	1,873,905.38
材料消耗	618,923.37	1,441,601.05
折旧费用	63,481.72	39,727.63
其他费用	556,072.05	214,653.79
合 计	2,838,488.89	3,569,887.85

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	301,548.87	-23,764.32
减：利息收入	52,621.38	48,072.71
汇兑损益	-6,284.50	12,596.44
手续费及其他	6,113.10	6,508.27
合 计	248,756.09	-52,732.32

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	471,728.06	80,000.00	483,428.06
代扣个人所得税手续费返还	6,679.08	4,192.66	6,679.08
增值税加计抵减	274,161.02		274,161.02
特殊群体减免	11,700.00		
合 计	764,268.16	84,192.66	764,268.16

#### 8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	332,254.99	121,474.24
合 计	332,254.99	121,474.24

#### 9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失		170,600.25
合 计		170,600.25

#### 10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入		17,109.10	
合 计		17,109.10	

#### 11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没支出	36,259.74	13,354.51	36,259.74
合 计	36,259.74	13,354.51	36,259.74

#### 12. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用		4,947.51
合 计		4,947.51

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	5,490,984.89	696,685.41
按适用税率计算的所得税费用	823,647.73	104,502.81
调整以前期间所得税的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	441,707.83	
研发加计扣除对所得税的影响	425,773.33	99,555.30
所得税费用		4,947.51

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金	147,585.84	156,782.45
购建在建工程支付的现金	30,778.51	46,535.00
小 计	178,364.35	203,317.45

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
其他	21,180.01	296,833.37
利息收入	52,621.38	48,072.71
政府补助	471,728.06	84,192.66
合 计	545,529.45	429,098.74

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用付现支出	1,740,883.19	2,019,519.41
支付往来款	4,869,903.77	4,029,669.56
手续费及其他	6,247.86	5,084.65
合 计	6,617,034.82	6,054,273.62

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
中介机构发行费		37,081.13
合 计		37,081.13

#### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,490,984.89	691,737.90
加：资产减值准备		121,474.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	312,935.63	425,314.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销	15,265.50	14,343.65
长期待摊费用摊销	83,901.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	323,117.09	312,034.35
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）		-4,947.51
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）	-5,027,975.96	-309,083.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,058,186.54	8,760,297.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,405,514.30	-7,476,938.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,661,929.59	2,534,233.09
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,850,530.29	21,583,600.17
减：现金的期初余额	14,548,045.95	8,633,483.68
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	-6,697,515.66	12,950,116.49

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	7,850,530.29	14,548,045.95
其中：库存现金	54,859.52	46,622.50
可随时用于支付的银行存款	7,795,670.77	14,501,423.45
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	7,850,530.29	14,548,045.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	19,203,531.03	6,978,468.97		17,358,000.00		8,824,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	5,830,562.74					5,830,562.74
小 计	25,034,093.77	6,978,468.97		17,358,000.00		14,654,562.74

#### 6. 不涉及现金收支的重大活动

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	12,085,549.59	12,558,109.63
其中：支付货款	12,085,549.59	12,558,109.63

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元			
应收账款			751,160.50
其中：美元	106,443.41	7.0569	751,160.50

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,600,011.75	1,873,905.38
材料消耗	618,923.37	1,441,601.05
折旧费用	63,481.72	39,727.63
其他费用	556,072.05	214,653.79
合 计	2,838,488.89	3,569,887.85
其中：费用化研发支出	2,838,488.89	3,569,887.85

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将惠州晨日等 1 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
惠州晨日	1000 万元	惠州市	制造业	100.00		设立

### (二) 其他说明

惠州晨日自成立以来一直未实际开展业务，故无相关财务数据。

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	471,728.06
其中：计入其他收益	471,728.06
合 计	471,728.06

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	455,843.33			
小 计	455,843.33			

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				455,843.33	与资产相关
小 计				455,843.33	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	764,268.16	84,192.66
合 计	764,268.16	84,192.66

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4及五(一)6之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年6月30日，本公司应收账款的13.32%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司以银行借款为主要融资手段，公司目前的借款额度基本能够满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	8,824,000.00	8,824,000.00	8,824,000.00		
应付账款	9,978,734.13	9,978,734.13	9,978,734.13		
其他应付款	287,942.18	287,942.18	227,942.18	60,000.00	



一年内到期的非流动负债	1,818,404.00	2,024,850.12	2,024,850.12		
其他流动负债	4,176,650.50	4,176,650.50	4,176,650.50		
租赁负债	4,012,158.74	4,234,445.88		3,081,166.96	1,153,278.92
小 计	29,097,889.55	29,526,622.81	25,232,176.93	3,141,166.96	1,153,278.92

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	19,203,531.03	19,494,287.01	19,494,287.01		
应付账款	5,048,545.48	5,048,545.48	5,048,545.48		
其他应付款	232,234.65	232,234.65	172,234.65	60,000.00	
一年内到期的非流动负债	1,818,404.00	2,024,850.12	2,024,850.12		
其他流动负债	6,234,812.59	6,234,812.59	6,234,812.59		
租赁负债	4,012,158.74	4,234,445.88		3,081,166.96	1,153,278.92
小 计	36,549,686.49	37,269,175.73	32,974,729.85	3,141,166.96	1,153,278.92

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	合 计

	价值计量	价值计量	价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			3,720,807.17	3,720,807.17
持续以公允价值计量的资产总额			3,720,807.17	3,720,807.17

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
钱雪行	84.00	89.68

本公司的实际控制人情况说明

自然人股东钱雪行直接持有公司 84.00% 的股份，通过深圳市晨日投资合伙企业（有限合伙）间接持有 5.68% 的股份，合计持有公司 89.68% 股权。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
钱雪行	8,582,000.00	2022/12/07	2024/12/07	否
钱雪行	5,600,000.00	2023/06/30	2024/06/30	是

#### 2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,219,346.00	1,219,346.00

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

本公司主要业务为生产和销售锡膏产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

母公司资产负债表项目、利润表项目注释与合并资产负债表项目、利润表项目注释相同。

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 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		
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	471,728.06	
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	-36,259.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	435,468.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	65,320.25	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	370,148.07	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.83	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.24	0.20	0.20

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,490,984.89
非经常性损益	B	370,148.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,120,836.82

归属于公司普通股股东的期初净资产	D	64,434,900.15
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	6
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	62,180,392.60
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	8.83%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	8.24%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,490,984.89
非经常性损益	B	370,148.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	5,120,836.82
期初股份总数	D	25,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	25,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.22
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.20

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

深圳市晨日科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	471,728.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,259.74
<b>非经常性损益合计</b>	<b>435,468.32</b>
减：所得税影响数	65,320.25
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>370,148.07</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