



鑫昌龙

NEEQ : 834803

深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司

Shenzhen Xinchanglong New Material Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王爱东、主管会计工作负责人王胜彬及会计机构负责人（会计主管人员）王胜彬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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
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	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、鑫昌龙	指	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司
有限公司	指	深圳市鑫昌龙润滑科技有限公司
控股子公司、上杭鑫昌龙	指	上杭鑫昌龙实业有限公司
控股孙公司、华高新材料	指	南通市华高新材料科技有限公司
控股孙公司、研究所	指	深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司
控股孙公司、盘锦鑫昌龙	指	盘锦市鑫昌龙新材料有限责任公司
合营公司、考拉	指	深圳市考拉生态科技有限公司
全资子公司、惠州鑫昌龙	指	惠州鑫昌龙新材料有限公司
控股孙公司、娄底强达	指	娄底强达再生资源有限公司
股东大会	指	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
公司章程	指	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司章程
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Xinchanglong New Material Technology Co.,Ltd XCL		
法定代表人	王爱东	成立时间	1996年10月10日
控股股东	控股股东为王爱东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王爱东，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通信和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）		
主要产品与服务项目	半导体填充油膏、改性塑料相关产品		
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	鑫昌龙	证券代码	834803
挂牌时间	2015年12月18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）	100,980,000
主办券商（报告期内）	招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路111号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李佳奇	联系地址	深圳市龙华区大浪街道横朗社区福龙路旁恒大时尚慧谷大厦（东区）7栋806
电话	0755-27970801	电子邮箱	lijiaqi@gl-xcl.com
传真	0755-27970642		
公司办公地址	深圳市龙华区大浪街道横朗社区福龙路旁恒大时尚慧谷大厦（东区）7栋806	邮政编码	518110
公司网址	www.gl-xcl.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	91440300279279001T		
注册地址	广东省深圳市龙华区大浪街道横朗社区福龙路旁恒大时尚慧谷大厦（东区）7栋806		
注册资本（元）	100,980,000	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

##### 一、商业模式

公司是一家国内技术领先的专注于新材料行业的科技开发应用的高新技术企业，主要分为三大板块：半流体填充油膏及光缆填充材料、再生塑料改性和高分子改性助剂的研发、生产和销售。

(1) 光纤光缆填充油膏和线缆防水胶板块向上游供应商采购加氢裂解白油和特种油品等原材料，通过公司研发团队不断研发完善产品技术配方并对生产工艺不断优化，提高产品性能质量，从而形成良好的竞争优势，当前公司在工业填充领域产品已经覆盖了通信光缆，电线电缆，安防线缆填充等领域。在国内处于行业龙头领先地位。公司通过招投标等方式取得下游客户订单，将产品销售给客户，实现可持续的盈利。公司该板块核心客户资质优秀，均为有强大实力的上市公司或大型企业，如上市公司亨通光电（股票代码：600487）、特发信息（股票代码：000070）等。

(2) 再生塑料改性和高分子助剂板块是孙公司研究所近年来主要研发的新材料，主要应用于通用塑料（PP\PE）和工程塑料（ABS\PC）领域进行改性加工，目前形成了以增韧剂为主、其他改性添加剂如熔指剂为辅的产品体系；采购模式为公司向上游供应商采购工业白油、再生塑料片材、塑料基材等原材料，生产模式为公司研发团队提供的生产配方以进行批量化生产，销售模式为公司组织专业的销售队伍进行市场开发，同时为加大塑料助剂销售 2024 年起公司逐步开展经销商模式销售。

##### 二、经营计划实现情况

根据行业发展趋势，公司以稳光通信半流体填充油膏，扩再生改性塑料和塑料改性助剂。

2024 年 1-6 月，公司整体营业收入比 2023 年同期减少 4459.59 万元，下降 27.66%，净利润为 134.70 万元，实现扭亏为盈。

营业收入下降的主要原因：（1）2024 年光通信行业市场持续低迷，致使公司半流动油膏业务量价齐跌，导致 2024 年上半年光通信油膏业务销售规模下降。

净利润实现扭亏为盈主要有以下几个因素：（1）2024 年公司加强经营管理，通过精细化管理，提高工作效率，审查费用结构，优化资源分配，从而降低运营成本，实现公司降本增效。报告期内、公司严格控制管理费用、研发费用和财务费用，降幅明显。（2）公司优化产品配方，实现技术突破，同时加强供应链管理，实现产品成本优化；报告期内、公司塑料改性助剂通过优化产品配方以及锁定原材料价格，取得了较好的毛利贡献（3）公司为更好的持续性经营发展，调整公司组织架构，处置亏损子公司，剥离不良资产，从而减轻公司财务负担；报告期内、公司关闭盘锦工厂以应对光通信行业下滑从而缩减开支，剥离考拉生态短期内不能带来公司业务增长的业务板块并回笼部分资金。

2024 年，公司主要经营目标为营业收入增长和净利润扭亏为盈。公司将着力发展再生改性塑料和塑料改性助剂，稳定半流体填充油膏业务，从而提高公司的盈利能力。

#### (二) 行业情况

##### 1. 光纤光缆行业

今年以来，国内 5G 与 FTTH 相关投资减少，光纤光缆产业链普遍面临着订单不足、开工率低的窘迫境地。但另一方面，我国运营商们也在积极推进骨干网升级。今年上半年，中国移动实现首个 400G 全光骨干传送网规模商用，中国电信表示将在今年完成 400G 高速全光网全国覆盖，中国联通也在积极进行 400G 实验网验证。随着运营商的规划，或能为企业带来一定量的订单。对行业来说，近几年产能的无序扩张带来的后遗症日渐凸显，目前市场发展稍缓、行业面临洗牌的现状未必完全是一件坏事。在当前形势下，行业更要警钟长鸣，合理规划发展计划与经营策略，乃至调整产品生产节奏，按一按“减速



键”，为行业的长远发展打下基础。

数据显示，2024 年上半年，国内光缆产量累计值约 1.29 亿芯千米，光缆产量同比下降 25.9%，光缆产量累计增长率同比下降 24.0%。



## 2. 再生改性塑料和塑料改性添加剂行业

公司目前改性再生塑料以 HDPE 产品为主，主要客户群体包括雄塑管道、公元管道等国内市政管道客户；目前我国已建立了以聚氯乙烯（PVC）管道、聚乙烯管道（PE）和聚丙烯（PP）管道为主的塑料管道加工产业。塑料管道具有节能环保、安全可靠、施工方便、维护成本低、运行寿命长等特点，广泛应用于建筑工程、市政工程、水利工程、农业和工业等领域。

近年来，我国宏观经济持续快速发展，建筑工程、市政工程、水利工程、农业和工业等行业市场对塑料管道的需求不断加大，拉动了中国塑料管道行业的快速发展。在提高生产能力和应用量、增加产品种类、扩大应用领域、促进产业科技进步、加强标准化建设等方面，中国塑料管道行业取得了很大的成绩，已成为塑料管道生产和应用大国。2012 年至 2020 年间，我国塑料管道产量由 1,000 万吨增长到 1,606 万吨，年平均增长率为 7.56%。（数据来源：中国塑料加工工业协会塑料管道专业委员会、中国塑料管道网、中国建筑装饰装修材料协会建筑塑料分会）。

高分子助剂又可称为高分子添加剂，是塑料、橡胶、涂料等高分子材料加工过程中为改善其加工性能、改进机械性能、增强功能或赋予高分子材料某种特有应用功能而必须添加的辅助性物质。高分子助剂种类丰富，助剂的合理选择和添加是塑料实现功能化的关键与核心之一。

公司开发的塑料高分子助剂以增韧剂为主，有 ABS 增韧剂，PP/PE 增韧剂等，用于提高 ABS，PP/PE 等塑料制品的韧性和冲击强度，我国高分子材料助剂行业起步较晚，20 世纪 70 年代有相关研究院所及厂商从事高分子材料助剂的研发、生产，并随着高分子材料的工业化而迅速发展起来。经过 50 多年的建设和发展，已成为门类齐全、厂商众多的一大行业。其中，塑料助剂的市场规模及消费量呈现稳步增长态势。根据 Mordor Intelligence 的统计数据，2020 年我国塑料助剂市场规模达到 73.90 亿美元，预计 2026 年我国塑料助剂市场规模将达到 97.81 亿美元，年均复合增长率为 4.78%。根据中国塑料加工工业协会相关数据，2021 年我国塑料助剂消费量达 757 万吨，同比增长 2.30%。

同时，我国塑料改性化率（即改性塑料产量占塑料总产量的比例）一直稳步增长。全球塑料改性化

率近 50%，我国塑料改性化率已由 2011 年的 16.3%提升至 2022 年的 23.6%，相比全球水平仍有较大提升空间。

### （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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“专精特新”企业认定：（1）根据 2022 年 8 月 8 号《关于福建省第四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》的公告，按照国家及福建省“专精特新”相关政策要求，公司控股子公司上杭鑫昌龙实业有限公司被认定为第四批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>（2）根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业[2022]63 号）和《深圳市工业和信息化局优质中小企业梯度培育管理实施细则》（深工信规[2022]7 号）相关规定，经公司自主申报、各区初审推荐、深圳市中小企业服务局复核等程序，2023 年 12 月，公司控股孙公司深圳市鑫昌龙新材料研究有限公司被评定为“专精特新中小企业”，有效期为三年至 2026 年 12 月。</p> <p>“高新技术企业”认定：（1）公司控股子公司上杭鑫昌龙实业有限公司于 2023 年 12 月 28 日，公司获福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发“GR202335001741 号”《高新技术企业证书》，有效期 3 年。</p> <p>（2）公司控股孙公司深圳市鑫昌龙新材料研究有限公司于 2022 年 12 月 19 日，公司获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颁发“GR202244207343 号”《高新技术企业证书》，有效期 3 年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,648,173.28	161,244,023.00	-27.66%
毛利率%	9.19%	8.11%	13.32%
归属于挂牌公司股东的净利润	1,899,523.63	-7,055,146.37	126.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2213552.06	-8,130,461.30	72.77%
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）	2.45%	-7.71%	131.75%
加权平均净资产收益	-2.85%	-8.89%	67.91%



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)			
基本每股收益	0.02	-0.07	126.87%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	325,171,635.67	349,296,754.69	-6.9%
负债总计	246,455,239.13	272,891,537.95	-9.7%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,550,592.96	76,651,069.33	2.5%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.78	0.76	2.4%
资产负债率% (母公司)	66.82%	62.60%	6.7%
资产负债率% (合并)	75.79%	78.13%	-3.0%
流动比率	0.73	0.77	-5.3%
利息保障倍数	1.40	-1.91	-173.5%
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	11,488,202.54	-14,896,145.63	177.12%
应收账款周转率	2.63	2.65	-0.62%
存货周转率	2.54	2.52	0.62%
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.91%	11.32%	-161.0%
营业收入增长率%	-27.66%	20.30%	-236.2%
净利润增长率%	117.53%	-289.24%	-59.37%

### 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	23,573,427.54	7.35%	37,040,072.15	10.60%	-36.36%
应收票据	12,068,814.57	3.77%	15,733,417.20	4.50%	-23.29%
应收账款	33,114,827.93	10.33%	55,472,888.56	15.88%	-40.30%
存货	41,258,889.54	12.87%	42,291,128.36	12.11%	-2.44%
其他应收款	4,047,614.23	1.24%	3,926,251.48	1.12%	3.09%
长期股权投资	1,193,234.56	0.37%	-	-	100.00%
固定资产	49,709,419.77	15.51%	51,653,209.53	14.79%	-3.76%
在建工程	86,111,013.48	26.87%	77,252,148.11	22.07%	11.47%
无形资产	34,053,431.94	10.62%	34,502,642.10	9.88%	-1.30%
短期借款	136,546,586.17	42.60%	121,589,284.21	34.81%	12.30%

长期借款	43,529,811.35	13.58%	40,007,612.29	11.45%	8.80%
其他流动负债	6,337,487.28	1.98%	7,303,119.27	2.09%	-13.22%
一年内到期的非流动负债	18,475,346.60	5.76%	43,456,487.90	12.44%	-57.49%
应付账款	27,614,975.30	8.49%	39,797,002.32	11.39%	-30.61%
应付票据	4,600,000.00	1.44%	7,165,016.42	2.05%	-35.80%
预付账款	15,676,216.15	4.82%	8,435,601.99	2.42%	85.83%
长期待摊费用	624,494.77	0.19%	821,922.89	0.24%	-24.02%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金减少主要是归还短期借款和一年内到期的非流动负债，同时减少信用证保证金存款。
- 2、应收票据减少主要是报告期内银行承兑汇票收款减少，同时贴现的银行承兑汇票主要是国有和股份制银行，部分已终止确认。
- 3、应收账款减少主要公司半流体油膏业务营收收入下滑，应收账款逐步收回；同时收回富通集团逾期应收账款400万元。
- 4、长期股权投资增加主要是公司控股子公司上杭鑫昌龙对惠州金利新材料有限公司投资120万元。
- 5、一年内到期的非流动负债减少主要是逐步归还到期的长期借款，其他流动负债减少是报告期内公司背书的银行承兑汇票减少所致。
- 6、应付账款减少主要是支付子公司惠州鑫昌龙厂房建设的工程款。
- 7、应付票据减少主要是报告期内减少了银行承兑汇票支付货款。
- 8、预付账款增加主要是报告期内支付中石化货款未到货，合同未履行完毕。

## （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	116,648,173.28	-	161,244,023.00	-	-27.66%
营业成本	105,923,190.67	90.81%	148,160,308.45	91.90%	-28.51%
毛利率	9.19%	-	8.11%	-	-
销售费用	3,332,578.99	2.86%	3,430,504.11	2.13%	-2.85%
管理费用	5,779,919.82	4.96%	7,586,894.55	4.71%	-23.82%
研发费用	3,039,643.70	2.61%	5,830,915.01	3.62%	-47.87%
财务费用	3,309,806.81	2.84%	4,409,441.74	2.73%	-24.94%
信用减值损失	3,176,195.50	2.72%	-1,647,692.88	1.02%	292.77%
资产减值损失	655,609.12	0.56%	0	0.00%	100.00%
其他收益	2,426,035.91	2.08%	2,663,290.62	1.65%	-8.91%
投资收益	148,685.26	0.13%	0	0%	100.00%
资产处置收益	-39,508.18	-0.03%	0	0%	-100.00%
营业利润	1,258,348.95	1.08%	-7,627,453.67	4.73%	116.50%
营业外收入	208,047.35	0.18%	1,490.85	0.00%	13,854.95%
营业外支出	87,413.25	0.07%	14,270.57	0.01%	512.54%

净利润	1,347,040.29	1.15%	-7,684,774.53	4.77%	117.53%
-----	--------------	-------	---------------	-------	---------

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入下降主要是半流体填充油膏受光缆投资需求下滑影响，导致出货量和销售单价较上年同期都下降较大，导致整体营业收入下滑。
- 2、管理费用下降主要是管理人员减少和中介服务费开支下降。
- 3、研发费用下降主要是减少了研发材料领用。
- 4、财务费用下降主要是报告期内融资成本利率下降导致。
- 5、信用减值损失减少主要报告期内应收账款减少以及收回单项计提减值的富通集团逾期应收账款400万元的冲回。
- 6、资产减值损失减少主要是报告期内对以前年度计提的存货减值进行再利用。
- 7、营业外收入增加主要是包括处置盘锦工厂关闭的设备等收益和申请重点人员就业退税等。
- 8、营业外支出增加主要是对福建上杭红十字会捐赠8万元救灾。
- 9、营业利润、净利润增加主要是报告期内综合产品毛利率有所提高，同时公司控制减少管理费用和研发费用，并优化财务融资成本；始终贯彻降本增效，并重点开发毛利率较高的产品销售收入。

## 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	115,173,328.93	160,434,303.10	-28.21%
其他业务收入	1,474,844.35	809,719.90	82.14%
主营业务成本	104,636,855.26	147,743,192.48	-29.18%
其他业务成本	1,286,335.41	417,115.97	208.39%

### 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
半流体油膏业务	47,903,916.81	43,715,676.07	8.74%	-49.8%	-46.64%	-5.42%
塑料及改性助剂	64,969,986.72	58,968,405.47	9.24%	8.24%	-3.78%	11.34%
润滑油业务	1,003,642.10	682,693.28	31.98%	-47.89%	-53.35%	7.95%
其他产品	2,770,627.65	2,556,415.85	7.73%	-28.27%	-26.71%	-1.96%

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

- 1、半流体油膏业务下滑主要是受光缆需求影响，导致报告期内较上年同期量价齐跌。
- 2、润滑油业务下滑主要是公司在二季度逐步不再售该类产品。

### （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	11,488,202.54	-14,896,145.63	177.12%
投资活动产生的现金流量净额	-14,357,507.57	-20,718,590.13	30.7%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,261,244.69	39,626,869.99	-120.85%

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流净额增加主要是报告期内营业收入下降，应收账款减少，收回资金。
- 2、投资活动产生的现金流净额支出主要是报告期内支付惠州厂房工程款。
- 3、筹资活动产生的现金流净额支出主要是报告期内公司归还部分到期借款。

### 四、投资状况分析

#### （一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上杭鑫昌龙实业有限公司	控股子公司	光纤光缆油膏的生产销售和研发	5088.89万	184,335,291.44	99,049,091.76	63,219,365.41	1,402,152.85
南通市华高新材料科技有限公司	控股子公司	光纤光缆填充油膏生产	500万	3,904,351.04	1,564,130.77	31,774,513.75	447,355.87
深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司	控股子公司	改性塑料产品的研发、生产和销售	3000万	44,851,258.98	12,840,142.44	53,223,018.58	2,733,205.62
惠州鑫昌龙新	控股子公司	合成材料制造	5000万	122,764,090.12	48,906,574.69	495,806.54	-311,188.32

材 料 有 限 公 司							
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

### 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
深圳市考拉生态科技有限公司	处置 50%股权	不影响
盘锦市鑫昌龙新材料有限责任公司	注销	不影响

### (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，公司向上杭县湖洋镇通桥村生活困难群众慰问金 3000 元；向上杭县稔田镇抗洪救灾捐助 80,000 元。
---

## 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
公司治理风险	有限公司阶段，公司治理存在一定瑕疵。如公司的会议记录不健全、未按法律及《公司章程》要求发出会议通知；未建立具体的对外担保、重大投资、关联交易相关制度。2015年7月，有限公司整体变更为股份公司后，建立了较为健全的三会治理结构、三会议事规则及《关联交易制度》等管理制度。新的治理结构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，但由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此，股份公司设立初期，公司存在一定治理风险。
客户集中度较高的风险	公司下游行业为通讯行业，由于该行业市场份额被一些大规模上市公司所占有，导致客户数量选择性有限，公司存在销售客户较为集中的风险，若公司主要客户的经营情况、资信状况、业务模式发生变化或者关键客户流失，将对经营业绩产生不利影响。
原材料价格波动带来的风险	半流体填充油膏的主要原材料为矿物油，矿物油属于原油制品，受原油价格波动的影响较大。由于填充膏业务原材料成本在主营业务成本中的占比较大，其价格波动会对公司的毛利率产生

	较大影响。若未来主要原材料的价格朝着不利于公司的方向发展，公司的采购成本将上升，从而使得毛利率的降低，将对公司的业绩产生不利影响。
应收账款无法收回的风险	由于行业的特殊性，公司应收账款比例较高，行业内公司的主要客户为规模较大上市企业，其具有良好的信用和较强的实力，应收账款回收风险较小。但如果出现应收账款无法按期收回而发生坏账的情形，可能对公司业绩及生产经营产生一定影响，并且长期保持金额较大的应收账款，将可能会影响公司的资金周转。
所得税优惠政策变动的风险	公司控股孙公司深圳鑫昌龙研究所于 2022 年 12 月被认定为国家高新技术企业，享受自认定年度起 3 年内减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。2022 年度、2023 年、2024 年适用 15% 的企业所得税率。高新技术企业证书有效期为 3 年，若公司未来不能满足相关的认定条件，相关税收优惠将被取消，公司的业绩可能受到影响。
存货积压风险	公司 2024 年半年度及 2023 年年结存的存货余额较大，分别为 41,258,889.54 元以及 42,291,128.36 元。公司 2020 年以来改变以往的采购模式，以生产模式为“合同式生产、库存备货”的模式，为了公司在招标合同内稳定的成本和毛利区间，公司会对波动较大的原材料进行备货以防止成本上涨。公司的销售主要通过每季度或年度招投标方式获取订单，若公司未来的招投标未能中标，有可能造成存货积压，对公司未来的运营产生不利影响。
新业务市场拓展风险	公司主营业务光纤光缆填充油膏市场容量规模较少，公司近年积极拓展新的业务增长板块，可能会由于行业、技术、市场等因素变化造成投资决策失败的风险。
偿债能力风险	公司近年来为扩展业务发展，购置不动产和建设厂房，主要以银行融资为主，公司贷款规模持续上升，短期偿债压力风险持续上升。公司当前银行授信方案采用分散融资，合作银行较多，公司每月的经营性现金流入足以支付单笔的到期本金和利息，以此降低偿债风险。
子公司运营不佳的风险	2023 年玉林名世处于半经营状态，2024 年 3 月停止运营。近年来，公司为增加产能和提升行业深度广度，投资参股再生塑料行业企业，可能会由于行业、技术、市场等因素变化造成子公司运营不佳的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√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	7,325,398.70	9.33%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	7,325,398.70	9.33%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

不适用。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	上杭瑞巍科技有限公司	8,000,000	8,000,000	8,000,000	2023年6月30日	2024年6月29日	连带	是	已事前及时履行
2	惠州鑫昌龙新材料有限公司	5,300,000	5,300,000	5,100,000	2023年3月31日	2023年3月27日	连带	是	已事前及时履行
3	惠州鑫昌龙新材料有限公司	6,800,000	6,800,000	6,800,000	2023年5月12日	2023年3月27日	连带	是	已事前及时履行
4	惠州鑫昌龙新材料有限公司	5,940,000	5,940,000	5,940,000	2023年8月8日	2023年3月27日	连带	是	已事前及时履行
5	惠州鑫昌龙新材料有限公司	6,000,000	6,000,000	6,000,000	2023年7月11日	2023年3月27日	连带	是	已事前及时履行
6	惠州鑫昌龙新材料有限公司	10,960,000	10,960,000	10,960,000	2023年10月30日	2023年3月27日	连带	是	已事前及时履行

7	深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司	5,000,000	5,000,000	3,500,000	2023年3月22日	2024年3月21日	连带	是	已事前及时履行
8	深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司	5,000,000	5,000,000	2,500,000	2023年3月31日	2024年3月30日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	53,000,000	53,000,000	48,800,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	53,000,000	82,751,400
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000	8,950,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	44,425,800	44,425,800
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
广西玉林市名世再生资源有	联营企业	否	2023年11月24日	2025年5月24日	100,000.00	-	100,000	0.00	已事后补充履行	否

限公司										
广西玉林市名世再生资源有限公司	联营企业	否	2023年12月6日	2025年6月6日	100,000.00	-	80,000	20,000.00	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	200,000.00	-	-	20,000.00	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司为满足广西玉林市名世再生资源有限公司购买原材料的资金周转需求，故提供该借款。截止2024年6月30日该借款已经归还18万，剩余2万在持续跟进处理中，对公司不会产生重大影响。

#### (四) 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

##### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
广西玉林市名世再生资源有限公司	借款	100,000.00	0	100,000	0	100,000.00
广西玉林市名世再生资源有限公司	借款	100,000.00	0	80,000	20,000.00	100,000.00
合计	-	200,000.00	0	180,000	20,000.00	200,000.00

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响

公司为满足广西玉林市名世再生资源有限公司购买原材料的资金周转需求，故提供该借款。本公司将健全企业管理体系，进一步完善内部控制制度，积极防范风险，确保借款安全。本次借款不存在损害公司和股东利益的情况。

#### (五) 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	50,000,000	3,662,486.73
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	2,000,000	1,200,000

提供财务资助	0	0
提供担保	150,000,000	74,800,000
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>

#### 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

上述担保是为了保证公司及公司合并报表范围内公司顺利开展公司业务，满足公司发展的项目资金需要和业务发展的需要，有利于公司获得资金和业务。上述日常性关联交易是公司生产经营及业务发展的正常所需，是合理的、必要的；且公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易未影响公司经营成果的真实性。

#### (六) 承诺事项的履行情况

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
其他	2015年7月18日	-	挂牌	一致行动承诺	公司第二大股东黄燕生与第三大股东付雪金已签订《承诺函》，承诺不会与公司任何股东达成一致行动协议或作出一致行动的安排，也不会以任何方式谋求公司实际控制人的地位。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月3日	-	挂牌	解除委托持股承诺	2015年8月3日，王爱东与深圳市耐通实业有限公司签订书面《解除委托持股协议》，并确认其与深圳市耐通实业有限公司委托持股法律关系自2014年1月17日正式解除。王爱东已于2015年8月3日出具《承诺函》，承诺愿意因本次股权转让引起的权属纠纷或者其他潜在纠纷承担全部赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月3日	-	挂牌	足额购买社保公积金承诺	公司以及其实际控制人王爱东已于2015年8月28日分别出具《公司社保、公积金购买情况说明与承诺》以及《关于深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司规范社会保险、公积金缴纳的承诺》，承诺自2015年9月起，公司对符合法律法规要求的员工足额购买社会保险，并且王爱东承诺对因此可能给公司造成的损失承担赔偿责任。公司在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。	正在履行中
董监高	2015年9月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司在申请挂牌时，为避免产生潜在的同业竞争情形，公司全体股东	正在履行中

	日				及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，公司在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。	
其他股东	2015年9月18日	-	挂牌	资金占用承诺	公司全体股东签署了不占用公司资金的承诺书，承诺不以任何理由和方式占用公司的资金及资产。此承诺均已严格履行。	正在履行中
董监高	2015年9月18日	-	挂牌	关联交易承诺	公司在申请挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范和减少关联交易承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺，切实保障关联交易制度的执行。此承诺均已严格履行。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (七) 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
银行存款	货币资金	质押	21,300,000.00	6.89%	银行承兑汇票和信用证保证金
机器设备	固定资产	抵押	11,308,492.48	3.66%	为取得融资进行抵押
房屋及建筑物	固定资产	抵押	28,520,032.36	9.22%	为取得融资进行抵押
在建工程	在建工程	抵押	86,111,013.48	27.84%	为取得建设项目融资进行抵押
土地使用权	无形资产	抵押	34,053,431.94	11.01%	为取得融资进行抵押
惠州鑫昌龙新材料有限公司	股权	质押	50,000,000.00	16.16%	为取得建设项目融资进行抵押
<b>总计</b>	-	-	231,292,970.26	74.78%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

以上资产抵押主要是为了取得银行授信融资的担保抵押条件，对公司的正常经营活动不会产生任何影响。



## 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	56,932,485	56.38%	0	56,932,485	56.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,958,719	6.89%	0	6,958,719	6.89%	
	董事、监事、高管	12,733,204	12.61%	-6,200	12,727,004	12.60%	
	核心员工	2,544,300	2.52%	-108,800	2,435,500	2.41%	
有限售条件股份	有限售股份总数	44,047,515	43.62%	0	44,047,515	43.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,036,360	22.81%	0	23,036,360	22.81%	
	董事、监事、高管	44,047,515	43.62%	0	44,047,515	43.62%	
	核心员工	360,400	0.36%	0	360,400	0.00%	
总股本		100,980,000	-	0	100,980,000	-	
普通股股东人数							96

#### 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	王爱东	29,995,079	0	29,995,079	29.70%	23,036,360	6,958,719	0	0
2	黄燕生	16,239,440	0	16,239,440	16.08%	13,253,880	2,985,560	0	0
3	付雪金	9,904,500	0	9,904,500	9.81%	7,267,500	2,637,000	0	0
4	锦鼎资本管理（深	6,626,500	0	6,626,500	6.56%	0	6,626,500	0	0

	圳)有限公司								
5	深圳市金盛机电科技有限公司	4,000,500	6,933	4,007,433	3.97%	0	4,007,433	0	0
6	黄长生	3,643,583	0	3,643,583	3.61%	0	3,643,583	0	0
7	张文忠	3,250,641	15,000	3,265,641	3.23%	0	3,265,641	0	0
8	王琼	2,240,248	0	2,240,248	2.22%	0	2,240,248	0	0
9	麦瑞超	1,972,000	0	1,972,000	1.95%	0	1,972,000	0	0
10	湖南神裕投资有限公司	1,949,979	0	1,949,979	1.93%	0	1,949,979	0	0
	<b>合计</b>	79,822,470	-	79,844,403	79.07%	43,557,740	36,286,663	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东中，黄长生持有深圳市金盛机电科技有限公司 90%出资额，并担任深圳市金盛机电科技有限公司监事。

### 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				
王爱东	董事长	男	1971年11月	2021年9月10日	2024年9月10日	29,995,079	0	29,995,079	29.70%
黄燕生	董事、总经理	女	1981年4月	2021年9月10日	2024年9月10日	16,239,440	0	16,239,440	16.08%
付雪金	董事、副总经理	男	1963年3月	2021年9月10日	2024年9月10日	9,904,500	0	9,904,500	9.81%
袁合宾	董事	男	1988年9月	2021年9月10日	2024年9月10日	0	0	0	0%
李佳奇	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1991年9月	2021年9月10日	2024年9月10日	0	0	0	0%
徐光明	监事会主席	男	1971年6月	2021年9月10日	2024年9月10日	172,500	-6,200	166,300	0.16%
陈静	监事	女	1987年3月	2021年9月10日	2024年9月10日	469,200	0	469,200	0.46%
陈圆媛	职工监事	女	1988年9月	2021年8月26日	2024年9月10日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无任何关联关系。

### (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
管理人员	49	2	8	43
生产人员	78	17	29	66
销售人员	20	5	5	20
技术人员	23	1	6	18
财务人员	15	1	3	13
员工总计	185	26	51	160

### (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	注释 1	23,573,427.54	37,040,072.15
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	注释 2	12,068,814.57	15,733,417.20
应收账款	注释 3	33,114,827.93	55,472,888.56
应收款项融资			1,573,705.40
预付款项	注释 4	15,676,216.15	8,435,601.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	4,047,614.23	3,926,251.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	41,258,889.54	42,291,128.36
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	注释 7	12,865,697.70	7,743,365.60
<b>流动资产合计</b>		<b>142,605,487.66</b>	<b>172,216,430.74</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	注释 8	1,193,234.56	
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	注释 9	49,709,419.77	51,653,209.53
在建工程	注释 10	86,111,013.48	77,252,148.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	8,808,850.16	10,367,157.73
无形资产	注释 12	34,053,431.94	34,502,642.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	624,494.77	821,922.89
递延所得税资产	注释 14	2,065,703.33	2,275,333.59
其他非流动资产	注释 15		207,910.00
<b>非流动资产合计</b>		182,566,148.01	177,080,323.95
<b>资产总计</b>		325,171,635.67	349,296,754.69
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	136,546,586.17	121,589,284.21
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	注释 17	4,600,000.00	7,165,016.42
应付账款	注释 18	27,614,975.30	39,797,002.32
预收款项			
合同负债			1,007,845.02
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	注释 19	1,238,856.72	1,816,262.69
应交税费	注释 20	449,136.43	850,146.42
其他应付款	注释 21	372,162.43	297,610.64
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	注释 22	18,475,346.60	43,456,487.90
其他流动负债		6,337,487.28	7,303,119.27
<b>流动负债合计</b>		195,634,550.93	223,282,774.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			



长期借款	注释 23	43,529,811.35	40,007,612.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	6,343,770.61	8,446,260.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		947,106.24	1,154,889.86
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>50,820,688.20</b>	<b>49,608,763.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>246,455,239.13</b>	<b>272,891,537.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 25	100,980,000.00	100,980,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	17,935,949.74	17,935,949.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	1,550,869.11	1,550,869.11
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	-41,916,225.89	-43,815,749.52
归属于母公司所有者权益合计		78,550,592.96	76,651,069.33
少数股东权益		165,803.58	-245,852.59
<b>所有者权益合计</b>		<b>78,716,396.54</b>	<b>76,405,216.74</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>325,171,635.67</b>	<b>349,296,754.69</b>

法定代表人：王爱东

主管会计工作负责人：王胜彬

会计机构负责人：王胜彬

## （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		55,412.96	2,223,157.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	3,303,201.86	623,302.38
应收款项融资			

预付款项		11,556,343.60	5,557,334.68
其他应收款	注释 2	22,526,187.57	15,305,274.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,346,744.93	942,847.01
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		21,793.87	6,250.91
<b>流动资产合计</b>		<b>38,809,684.79</b>	<b>24,658,167.50</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	注释 3	100,000,000.00	100,000,000.00
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		18,812,275.54	20,333,599.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	606,422.37
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		-	156,864.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>118,812,275.54</b>	<b>121,096,886.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>157,621,960.33</b>	<b>145,755,053.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		17,899,047.60	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,644,187.05	3,902,692.99
预收款项			
合同负债			156,119.82

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		180,672.26	229,884.88
应交税费		21,044.50	75,326.95
其他应付款		62,113,596.46	53,486,058.10
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		10,694,000.00	32,460,350.90
其他流动负债			21,856.77
<b>流动负债合计</b>		<b>104,552,547.87</b>	<b>90,332,290.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		776,000.00	301,563.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			462,278.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		-	151,605.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>776,000.00</b>	<b>915,447.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>105,328,547.87</b>	<b>91,247,738.02</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		100,980,000.00	100,980,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,949,035.74	10,949,035.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,550,869.11	1,550,869.11
一般风险准备			
未分配利润		-61,186,492.39	-58,972,589.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>52,293,412.46</b>	<b>54,507,315.81</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>157,621,960.33</b>	<b>145,755,053.83</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>	注释 29	116,648,173.28	161,244,023.00
其中：营业收入	注释 29	116,648,173.28	161,244,023.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		121,756,841.94	169,886,734.94
其中：营业成本	注释 29	105,923,190.67	148,160,308.45
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	注释 30	371,701.95	468,671.08
销售费用	注释 31	3,332,578.99	3,430,504.11
管理费用	注释 32	5,779,919.82	7,586,894.55
研发费用	注释 33	3,039,643.70	5,830,915.01
财务费用	注释 34	3,309,806.81	4,409,441.74
其中：利息费用		2,908,221.86	3,395,182.96
利息收入		197,792.14	92,211.07
加：其他收益	注释 35	2,426,035.91	2,663,290.62
投资收益（损失以“-”号填列）		148,685.26	-339.47
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）	注释 36	3,176,195.50	-1,647,692.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 37	655,609.12	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,508.18	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,258,348.95	-7,627,453.67
加：营业外收入	注释 38	208,047.35	1,490.85
减：营业外支出	注释 39	87,413.25	14,270.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,378,983.05	-7,640,233.39
减：所得税费用	注释 40	31,942.76	44,541.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,347,040.29	-7,684,774.53
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)		1,347,040.29	-7,684,774.53
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)		-552,483.34	-629,628.16
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,899,523.63	-7,055,146.37
<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>		1,347,040.29	-7,684,774.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,899,523.63	-7,055,146.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-552,483.34	-629,628.16
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.02	-0.07
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 王爱东

主管会计工作负责人: 王胜彬

会计机构负责人: 王胜彬

#### (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>	注释4	4,493,520.30	19,909,779.09
减: 营业成本	注释4	4,009,296.83	18,952,568.83
税金及附加		50,742.75	23,763.21

销售费用		443,426.74	261,367.12
管理费用		2,432,052.36	3,398,166.49
研发费用			
财务费用		548,064.76	891,352.82
其中：利息费用		651,055.28	877,033.30
利息收入		-502.58	137.29
加：其他收益		76,258.33	51,145.66
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1.00	-933,243.75
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）			173,612.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		655,609.12	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,508.18	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,297,702.87</b>	<b>-4,325,924.79</b>
加：营业外收入		91,929.75	0.00
减：营业外支出		2,871.55	27.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,208,644.67</b>	<b>-4,325,952.66</b>
减：所得税费用		5,258.68	0.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,213,903.35</b>	<b>-4,325,952.66</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,213,903.35	-4,325,952.66
（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			

六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		157,321,631.85	170,715,219.40
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		787,073.01	1,178,648.96
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41	2,854,692.58	1,956,430.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>160,963,397.44</b>	<b>173,850,298.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		130,041,210.72	164,877,551.15
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		10,263,616.93	11,374,096.86
支付的各项税费		2,949,824.81	5,884,208.02
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41	6,220,542.44	6,610,588.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>149,475,194.90</b>	<b>188,746,444.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,488,202.54</b>	<b>-14,896,145.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000.00	
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		1,578,000.00	5,870.90
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>		1,678,000.00	5,870.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,716,345.71	20,154,046.84
投资支付的现金		1,300,000.00	
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		19,161.86	570,414.19
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,035,507.57	20,724,461.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,357,507.57	-20,718,590.13
<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		78,909,525.00	100,043,812.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		126,000.00	20,763.67
<b>筹资活动现金流入小计</b>		79,035,525.00	100,064,576.17
偿还债务支付的现金		82,060,791.71	54,150,613.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,954,167.96	3,017,855.05
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		2,281,810.02	3,269,237.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		87,296,769.69	60,437,706.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,261,244.69	39,626,869.99
<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>		-11,130,549.72	4,012,134.23
加：期初现金及现金等价物余额		13,403,977.26	9,501,440.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,273,427.54	13,513,575.17

法定代表人：王爱东

主管会计工作负责人：王胜彬

会计机构负责人：王胜彬

#### （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		4,627,922.28	31,286,781.00
收到的税费返还			39,640.78
收到其他与经营活动有关的现金		31,253,759.57	169,224.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		35,881,681.85	31,495,646.08

购买商品、接受劳务支付的现金		3,156,021.96	26,304,863.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,553,279.89	2,066,788.55
支付的各项税费		520,723.18	335,539.26
支付其他与经营活动有关的现金		28,744,632.27	7,163,471.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		33,974,657.30	35,870,663.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,907,024.55	-4,375,017.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			0.00
取得投资收益收到的现金			0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		728,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	0.00
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		728,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			0.00
投资支付的现金			4,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			4,300,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		728,000.00	-4,300,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			0.00
取得借款收到的现金		18,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,151,714.30	11,746,349.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		651,055.28	878,283.85
支付其他与筹资活动有关的现金		-	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,802,769.58	12,624,633.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,802,769.58	9,375,366.99
<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>		-2,167,745.03	700,349.68
加：期初现金及现金等价物余额		2,223,157.99	1,657,806.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55,412.96	2,358,155.73

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
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

- 1、报告期内公司注销盘锦市鑫昌龙新材料有限责任公司，合并范围内已减少；
- 2、报告期内公司转让深圳市考拉生态科技有限公司 50%股权至智慧鑫盛科技（深圳）有限公司，公司已失去控制权，故不在纳入合并报表范围。
- 3、报告期内公司与深圳市金盛佳源贸易有限公司共同出资设立参股公司惠州市金利新材料有限公司，该公司已注册成立，并与公司发生关联交易业务。

#### (二) 财务报表项目附注

## 深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司

### 2024 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由深圳市鑫昌龙润滑科技有限公司整体变更设立，于 1996 年 10 月 10 日在深圳市工商行政管理局登记注册。公司于 2015 年

11月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为91440300279279001T的营业执照。

经过历次增资，截止2022年12月31日，本公司累计发行股本总数10,098.00万股，注册资本为人民币10,098.00万元，注册地址：深圳市龙华区大浪街道横朗社区福龙路旁恒大时尚慧谷大厦(东区)7栋806，实际控制人为王爱东。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属原油加工及石油制品制造。

本公司经批准的经营范围：一般经营项目是：光电缆填充油膏、绝缘材料、特种润滑脂、工业润滑油、金属加工油、防锈材料、石墨烯相关产品、改性材料、阻水玻璃纱、吸水膨胀型钢铝带、玻璃胶助剂、灌封胶、PE塑料、PVC塑料、PP塑料的研发与销售（以上均不含易燃、易爆、剧毒危险化学品及其它须由安全生产监督管理行政主管部门前置审批项目）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务，许可经营项目是：光电缆填充油膏、绝缘材料、特种润滑脂、工业润滑油、金属加工油、防锈材料的生产。

本公司主要产品为半流体填充油膏、润滑油和改性塑料等。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2024年8月13日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共8户，具体包括：

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上杭鑫昌龙实业有限公司	上杭鑫昌龙	控股子公司	一级	98.2533	98.2533
南通市华高新材料科技有限公司	南通华高	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司	研究所	全资子公司	二级	100.00	100.00
娄底强达再生资源有限公司	娄底强达	控股子公司	三级	60.00	60.00
上杭瑞巍科技有限公司	上杭瑞巍	全资子公司	二级	100.00	100.00
福建上杭瑞高贸易有限公司	上杭瑞高	全资子公司	二级	100.00	100.00
江门市华高新材料有限公司	江门华高	全资子公司	二级	100.00	100.00
惠州鑫昌龙新材料有限公司	惠州鑫昌龙	全资子公司	一级	100.00	100.00

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进

行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

# **四、 重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单

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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法



在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(七) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## **(八) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产分类和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（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金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。



金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。

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。

3) 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。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本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) 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。

## (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

商业承兑汇票组合	出票人为企业，信用评级较金融机构而言相对较低，可能存在票据违约的情况，存在一定的信用损失风险	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
----------	--	-----------------------

### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方	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期计量预期信用损失
账龄组合	根据款项性质划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金组合	保证金、押金、信用金等款项	本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
无风险组合	合并范围内关联方	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期计量预期信用损失
账龄组合	除上述组合以外的其他业务性质款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

## **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十四) 合同资产**

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

## **(十五) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，

减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因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

后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准



如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十六) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
运输设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发

生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十八) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得

的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### **(十九) 使用权资产**

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **(二十) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件、专利等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
软件	5 年	预计使用情况

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在

以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### (二十二) 长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5年	--
配套工程	5年	--

### (二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职

工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十五) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的

不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十六) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。



对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(二十七) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十八) 收入**

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有

不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本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；本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；本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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要业务系研发、生产、销售半流体填充油膏、润滑油、改性塑料、玻璃纱等。

本公司收入的具体确认方法如下：

(1) 国内销售业务：公司直接销售的半流体填充油膏、润滑油、改性塑料-塑料粒子、玻璃纱，以货物运至指定地点并经客户对账作为收入确认时点；公司直接销售的改性塑料-增韧剂，在客户收货验收时确认销售收入的实现；

(2) 国外出口业务以报关装船或装箱取得报关单和提单作为收入确认时点。

## **(二十九) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对

价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政策性补贴、研究开发补贴
采用净额法核算的政府补助类别	直属专项补贴，如财政贴息等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

#### **3. 同时满足下列条件时，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）企业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。

### **(三十二) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### **经营租赁会计处理**

##### **（1）经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

## (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13%、3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---
企业所得税	应纳税所得额	具体详见下表	---
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%	---
土地使用税	土地使用权面积	1.6	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市鑫昌龙新材料科技股份有限公司	25%
上杭鑫昌龙实业有限公司	15%
南通市华高新材料科技有限公司	20%
深圳市鑫昌龙新材料研究所有限公司	15%
娄底强达再生资源有限公司	20%
福建上杭瑞高贸易有限公司	20%
上杭瑞巍科技有限公司	20%
江门市华高新材料有限公司	20%
惠州鑫昌龙新材料有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、2023年12月28日，根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合下发高新技术企业证书，证书编号为GR202335001741，认定子公司上杭鑫昌龙为高新技术企业，将连续三年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，本年度企业所得税率为15%。

2、2022年12月19日，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下发高新技术企业证书，证书编号为GR202244207343，认定子公司研究所为高新技术企业。公司将连续三年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照15%的优惠税率征收企业所得税。本年度子公司研究所企业所得税率为15%。

3、本公司下属子公司娄底强达属于再生行业，符合《财务部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2021〕40号）规定：“纳税人从事《目录》所列的资源综合利用项”，享受本通知规定的增值税即征即退政策，即增值税按照70%进行申请退税。

4、本公司下属子公司娄底强达、南通华高、上杭瑞巍、上杭瑞高、江门华高、惠州鑫昌龙享受小型微利企业的政策：根据财政部税务总局公告2023年第12号，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；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。

5、根据财政部税务总局公告2023年第43号文件发文，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额（以下称加计抵减政策）。公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。本年度上杭鑫昌龙、研究所符合条件享受进项税加计5%抵减应纳税增值税税额。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	882.30	1,882.30
银行存款	2,272,545.24	13,402,094.96
其他货币资金	21,300,000.00	23,636,094.89

合计	23,573,427.54	37,040,072.15
----	---------------	---------------

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	13,300,000.00	18,606,617.12
信用证保证金	8,000,000.00	4,000,000.00
履约保证金	0	1,019,025.62
冻结的银行存款	0	10,452.15
合计	21,300,000.00	23,636,094.89

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司货币资金除上述受限情况外，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,988,846.07	15,621,507.20
商业承兑汇票	82,348.50	117,800.00
小计	12,071,194.57	15,739,307.20
减：坏账准备	2,380.00	5,890.00
合计	12,068,814.57	15,733,417.20

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,716,395.06	55,078,959.90
1—2 年	908,934.13	6,251,001.96
2—3 年	4,100,678.43	1,706,420.17
3—4 年		17,240.00
4—5 年		47,600.00
5 年以上		
小计	37,726,007.62	63,101,222.03
减：坏账准备	4,611,179.69	7,628,333.47
合计	33,114,827.93	55,472,888.56

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,627,406.87	9.62%	2,654,707.52	73.18%	972,699.35
按组合计提坏账准备	34,098,600.75	90.38%	1,956,472.17	5.74%	32,142,128.58
其中：账龄组合	34,098,600.75	90.38%	1,956,472.17	5.74%	32,142,128.58
合计	37,726,007.62	100%	4,611,179.69	12.22%	33,114,827.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,784,732.87	12.34	4,812,033.52	61.81	2,972,699.35
按组合计提坏账准备	55,316,489.16	87.66	2,816,299.95	5.09	52,500,189.21
其中：账龄组合	55,316,489.16	87.66	2,816,299.95	5.09	52,500,189.21
合计	63,101,222.03	100	7,628,333.47	12.09%	55,472,888.56

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
惠州市鑫成塑新材料有限公司	非关联方	1,682,008.17	4.46%	1,682,008.17
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	非关联方	1,945,398.70	5.16%	972,699.35
合计		3,627,406.87	9.62%	2,654,707.52

#### 按组合计提坏账准备（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,447,526.50	1,622,376.33	5%
1—2年	1,631,669.25	326,333.85	20%
2—3年	19,405.00	7,762.00	40%
3—4年	-	-	50%
合计	34,098,600.75	1,956,472.18	-

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,812,033.52	972,699.35	3,130,025.35	---	---	2,654,707.52
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,816,299.95	945,120.21	1,804,947.99	---	---	1,956,472.17
其中：账龄组合	2,816,299.95	945,120.21	1,804,947.99	---	---	1,956,472.17
合计	7,628,333.47	1,917,819.56	4,934,973.34	---	---	4,611,179.69

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款



单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏华脉光电科技有限公司	非关联方	3,120,828.21	8.27%	164,489.06
浙江东通光网物联科技有限公司	非关联方	2,167,569.02	5.75%	100,346.42
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	非关联方	1,945,398.70	5.16%	972,699.35
郑州天河通信科技有限公司	非关联方	1,751,120.64	4.64%	72,184.76
江苏南方通信科技有限公司	非关联方	1,604,761.60	4.25%	92,814.25
合计		10,589,678.17	28.07%	1,402,533.83

5. 期末应收账款中不存在应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,554,751.77	99.23	8,244,833.05	97.74
1-2年	10,872.26	0.07	183,056.74	2.17
2-3年	110,592.12	0.01	6,721.12	0.00
3-4年	0.00	-	991.08	0.00
合计	15,676,216.15	100.00	8,435,601.99	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
龙岩上杭本合工业材料有限公司	6,960,272.19	44.40	1年以内	合同未执行完毕
中石化湖南石油化工有限公司	2,644,895.12	16.87	1年以内	合同未执行完毕
中国石化润滑油有限公司福建龙岩销售分公司	2,040,417.48	13.02	1年以内	合同未执行完毕
中国石化化工销售有限公司华中分公司	1,214,836.54	7.75	1年以内	合同未执行完毕
惠州市岭塘实业开发有限公司	655,045.87	4.18	1年以内	合同未执行完毕
合计	12,300,630.66	86.22	---	---

3. 期末预付款项中不存在预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

#### 注释5. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,253,229.48	3,165,923.54
1-2年	2,406,100.79	1,615,515.40
2-3年	342,318.14	342,318.14

3-4年	-	10,000.00
小计	5,001,648.41	5,133,757.08
减：坏账准备	954,034.18	1,207,505.60
合计	4,047,614.23	3,926,251.48

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,604,843.20	3,000,135.70
备用金	800,601.58	284,658.64
非关联方资金往来	306,479.55	350,914.10
其他	1,289,724.08	1,498,048.64
合计	5,001,648.41	5,133,757.08

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	697,892.79	13.95	697,892.79	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,303,755.62	86.05	256,141.39	5.95	4,047,614.23
其中：保证金组合	2,604,843.20	52.08	152,678.22	5.86	2,452,164.98
账龄组合	1,698,912.42	33.97	103,463.17	6.09	1,595,449.25
合计	5,001,648.41	100.00	954,034.18	19.07	4,047,614.23

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	924,806.89	18.01	924,806.89	100	---
按组合计提坏账准备	4,208,950.19	81.99	282,698.71	6.72	3,926,251.48
其中：保证金组合	3,000,135.70	58.44	150,006.79	5	2850128.91
账龄组合	1,208,814.49	23.55	132,691.92	10.98	1,076,122.57
合计	5,133,757.08	100.00	1,207,505.60	23.52	3,926,251.48

### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市鑫成塑新材料有限公司	697,892.79	697,892.79	100.00	预计收回困难
合计	697,892.79	697,892.79		

### 按组合计提坏账准备

#### (1) 按组合计提坏账准备（保证金组合）

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	2,604,843.20	152,678.22	5.86
合计	2,604,843.20	152,678.22	---

(2) 按组合计提坏账准备 (账龄组合)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,628,286.28	81,414.31	5
1-2 年	31,008.00	6,201.60	20
2-3 年	39,618.14	15,847.26	40
合计	1,698,912.42	103,463.17	

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
					期末余额
仲利国际贸易 (上海) 有限公司	押金及保证金	900,000.00	1-2 年	17.99%	52,740.00
惠州市鑫成塑新材料有限公司	非关联方资金往来	697,892.79	1-2 年	13.95%	697,892.79
上海力合融资租赁股份有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	10.00%	29,300.00
江门致顺化工环保设备有限公司	押金及保证金	300,000.00	2-3 年	6.00%	17,580.00
中华人民共和国国家金库娄底市中心支库	退税款	243,088.36	1 年以内	4.86%	12,154.42
合计		2,640,981.15		52.80%	809,667.21

5. 截止期末其他应收款中存在应收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位及其他关联方款项, 详见附注十、(四)。

注释6. 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	17,676,395.77	356,695.02	17,319,700.75	17,263,666.55	517,681.02	16,745,985.53
在产品			0.00	---	---	---
库存商品	11,891,800.42	187,177.75	11,704,622.67	13,244,748.01	2,258,391.77	10,986,356.24
发出商品	10,395,313.03		6,128,553.23	13,661,418.14	660,370.46	13,001,047.68
周转材料	548,348.24		548,348.24	281,355.09	---	281,355.09
委托加工物资			0.00	145,485.64	---	145,485.64
自制半成品	1,574,041.89	283,137.04	1,290,904.85	1,414,035.22	283,137.04	1,130,898.18
合计	42,085,899.35	827,009.81	36,992,129.74	46,010,708.65	3,719,580.29	42,291,128.36

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	517,681.02	---	---	---	---	160,986.00	356,695.02
库存商品	2,258,391.77	---	---	655,609.12	---	1,602,782.65	187,177.75
发出商品	660,370.46	---	---	---	---	660,370.46	0.00
自制半成品	283,137.04	---	---	---	---	---	283,137.04
合计	3,719,580.29	---	---	655,609.12	---	---	827,009.81

#### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣额	9,043,697.70	7,480,476.59
多缴企业所得税	---	262,889.01
支付股权转让款	3,822,000.00	---
合计	12,865,697.70	7,743,365.60

#### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广西玉林市名世再生资源有限公司	750,000.00	750,000.00	---	---	---	---
惠州市金利新材料有限公司	---	---	1,200,000.00	---	6,765.44	---
深圳市考拉生态科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00	---	---	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
广西玉林市名世再生资源有限公司	---	---	---	---	750,000.00	750,000.00
惠州市金利新材料有限公司	---	---	---	---	1,193,234.56	0.00
深圳市考拉生态科技有限公司	---	---	14,000,000.00	---	8,888,888.89	8,888,888.89

#### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,709,419.77	51,653,209.53
固定资产清理	---	---

项目	期末余额	期初余额
合计	49,709,419.77	51,653,209.53

### 1. 报告期内固定资产变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	38,564,283.61	39,110,417.35	1,376,954.36	1,741,217.64	711,461.14	81,504,334.10
2. 本期增加金额	0.00	3,075,298.61	1,149,018.13	0.00	16,157.70	4,240,474.44
购置	0.00	3,075,298.61	1,149,018.13	0.00	16,157.70	4,240,474.44
少数股东投入	0	0	0	0	0	0.00
3. 本期减少金额	6,508,559.17	8,734,507.39	593,241.83	151,531.81	118,116.29	16,105,956.49
处置或报废	6,508,559.17	8,734,507.39	593,241.83	151,531.81	118,116.29	16,105,956.49
4. 期末余额	32,055,724.44	33,451,208.57	1,932,730.66	1,589,685.83	609,502.55	69,638,852.05
二. 累计折旧	0	0	0	0	0	0.00
1. 期初余额	3,901,612.59	16,212,192.59	753,300.91	1,256,386.91	306,887.55	22,430,380.55
2. 本期增加金额	415,374.50	1,532,538.27	138,250.15	208,663.49	171,448.53	2,466,274.94
本期计提	415,374.50	1,532,538.27	138,250.15	208,663.49	171,448.53	2,466,274.94
3. 本期减少金额	781,295.01	3,841,039.82	465,340.29	94,522.28	118,437.51	5,300,634.91
处置或报废	781,295.01	3,841,039.82	465,340.29	94,522.28	118,437.51	5,300,634.91
4. 期末余额	3,535,692.08	13,903,691.04	426,210.77	1,370,528.12	359,898.57	19,596,020.58
三. 减值准备	0	0	0	0	0	0.00
1. 期初余额	5,727,264.16	1,636,671.11	0	56,808.75	0	7,420,744.02
2. 本期增加金额	0	0	0	0	0	0.00
本期计提	0	0	0	0	0	0.00
3. 本期减少金额	5,727,264.16	1,303,259.41	0	56,808.75	0	7,087,332.32
4. 期末余额	0.00	333,411.70	0.00	0.00	0.00	333,411.70
四. 账面价值	0	0	0	0	0	0.00
1. 期末账面价值	28,520,032.36	19,214,105.83	1,506,519.89	219,157.71	249,603.98	49,709,419.77

### 注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,111,013.48	77,252,148.11
工程物资	---	---
合计	86,111,013.48	77,252,148.11

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鑫昌龙新材料科技(惠东)产业园工程及附属工程	86,111,013.48	---	86,111,013.48	77,252,148.11	---	77,252,148.11

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入无形资产	本期其他减少	期末余额
鑫昌龙新材料科技(惠东)产业园工程及附属工程	77,252,148.11	8,858,865.37	---	---	86,111,013.48

3. 本公司期末在建工程不存在减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

## 注释11. 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	14,151,072.84	14,151,072.84
2. 本期增加金额		0
3. 本期减少金额	860,273.6	860,273.6
4. 期末余额	13,290,799.24	13,290,799.24
二.累计折旧		0
1. 期初余额	3,783,915.11	3,783,915.11
2. 本期增加金额	2,889,203.87	2,889,203.87
3. 本期减少金额	2191169.9	2191169.9
4. 期末余额	4,481,949.08	4,481,949.08
三.减值准备		0
1. 期初余额		0
2. 本期增加金额		0
3. 本期减少金额		0
4. 期末余额		0
四.账面价值		0
1. 期末账面价值	8,808,850.16	8,808,850.16
1. 期初账面价值	10,367,157.73	10,367,157.73

## 注释12. 无形资产

项目	期末余额	期初余额
账面原值	36,055,547.17	36,575,358.35
累计摊销	2,002,115.23	1,742,527.65
减值准备	-	330,188.60
账面价值	34,053,431.94	34,502,642.10

## 1. 报告期内无形资产变动情况

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	35,638,000.00	937,358.35	36,575,358.35
2. 本期增加金额	0	46,226.42	0

项目	土地使用权	软件	合计
购置	0	46,226.42	0
3. 本期减少金额	0	566,037.60	0
其他减少	0	566,037.60	0
4. 期末余额	35,638,000.00	417,547.17	36,055,547.17
二. 累计摊销	0	0	0
1. 期初余额	1,290,074.85	452,452.80	1,742,527.65
2. 本期增加金额	356,379.96	139,056.62	495,436.58
本期计提	356,379.96	139,056.62	495,436.58
3. 本期减少金额	0	235849	235,849.00
4. 期末余额	1,646,454.81	355,660.42	2,002,115.23
三. 减值准备	0	0	0
1. 期初余额	0	330,188.60	330,188.60
2. 本期增加金额	0	0	0
本期计提	0	0	0
3. 本期减少金额	0	330,188.6	0
4. 期末余额	0	0.00	0.00
四. 账面价值	0	0	0
1. 期末账面价值	33,991,545.19	61,886.75	34,053,431.94
2. 期初账面价值	34,347,925.15	154,716.95	34,502,642.10

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	580,683.51	411,791.42	536,928.54	0	455,546.39
机器改造	161,455.00	0	32,291.00	0	129,164.00
钢结构仓库工程款	79,784.38	0	40,000.00	0	39,784.38
合计	821,922.89	411,791.42	609,219.54	0	624,494.77

### 注释14. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,462,806.29	969,420.94	6,865,333.32	1,028,499.74
资产减值准备	750,000.00	112,500.00	750,000.00	112,500.00
租赁负债递延所得税	8,922,633.29	983,782.39	10,443,238.01	1,134,333.85
合计	16,135,439.58	2,065,703.33	18,058,571.33	2,275,333.59

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产递延所得税	8,808,850.16	947,106.24	9,760,735.40	1,154,889.86

#### 注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	---	207,910.00

#### 注释16. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	75,693,447.57	71,900,000.00
抵押+保证借款	25,280,000.00	8,000,000.00
质押+保证借款	4,000,000.00	8,000,000.00
已贴现未到期票据	31,573,138.60	33,562,516.77
未到期应付利息	---	126,767.44
合计	136,546,586.17	121,589,284.21

(1) 上述各保证借款由本公司实控人及关联方提供担保，具体情况详见附注十、（四）。

(2) 上述各质押、抵押借款由本公司以自有土地、房屋建筑物作为抵押物，以应收账款作为质押。

#### 注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,600,000.00	7,165,016.42
合计	4,600,000.00	7,165,016.42

#### 注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,113,016.06	17,896,128.70
应付设备款	9,147.79	280,172.39
运输费	1,298,585.51	2,177,212.78
应付工程款	13,100,558.63	19,341,191.84
其他	93,667.31	102,296.61
合计	27,614,975.30	39,797,002.32

期末不存在应付持本公司5%以上（含5%）表决权的股东单位款项及其他关联方款项。

#### 注释19. 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
短期薪酬	1,750,742.69	9,199,147.10	9,711,033.07	1,238,856.72



离职后福利-设定提存计划		622,650.08	622,650.08	--
合计	65,520.00	457,721.20	523,241.20	1,238,856.72

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	1,739,686.45	8,292,182.68	8,794,884.85	1,236,984.28
职工福利费	8,592.00	246,556.91	255,148.91	--
社会保险费	--	346,939.63	346,939.63	--
其中：基本医疗保险费	--	291,940.47	291,940.47	--
工伤保险费	--	32,388.10	32,388.10	--
生育保险费	--	22,611.06	22,611.06	--
住房公积金	--	311,886.40	311,886.40	--
工会经费和职工教育经费	2464.24	1,581.48	2,173.28	1872.44
合计	1,750,742.69	9,199,147.10	9,711,033.07	1,238,856.72

## 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
基本养老保险	--	599,964.44	599,964.44	--
失业保险费	--	22,685.64	22,685.64	--
合计	--	622,650.08	622,650.08	--

## 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	322,128.84	707,384.83
企业所得税	---	5,221.56
个人所得税	14,791.49	18,806.17
城市维护建设税	14,739.43	20,983.76
教育费附加	6,626.51	9,178.14
地方教育费附加	4,417.68	6,118.76
房产税	20,717.51	20,717.51
土地使用税	14,150.00	14,150.00
印花税	51,564.97	47,585.69
资源税	---	---
合计	449,136.43	850,146.42

## 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	191,197.65	297,610.64
合计	191,197.65	297,610.64

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金及保证金	---	35,607.05
经营费用	191,197.65	203,322.34
其他往来	---	58,681.25
合计	191,197.65	297,610.64

期末其他应付款中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项详见附注十、（四）。

### 注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及利息	15,011,142.92	38,062,829.77
一年内到期的非流动负债	885,341.00	3,396,681.00
一年内到期的租赁负债	2,578,862.68	1,996,977.13
合计	18,475,346.60	43,456,487.90

### 注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	4,425,714.27	11,504,408.97
抵押+保证借款	11,515,240.00	31,691,973.92
保证+抵押+质押合同	42,600,000.00	34,800,000.00
未到期应付利息	---	74,059.17
小计	58,540,954.27	78,070,442.06
减：一年内到期的长期借款	15,011,142.92	38,062,829.77
合计	43,529,811.35	40,007,612.29

(1) 上述保证借款由本公司实控人及关联方提供担保，具体情况详见附注十、（四）。

(2) 上述抵押借款由本公司以自有土地、房屋建筑物作为抵押物；质押借款以本公司持有的子公司股权作为质押，具体情况详见附注十、（四）。

### 注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	8,922,633.29	10,443,238.04
减：一年内到期的租赁负债	2,578,862.68	1,996,977.13
合计	6,343,770.61	8,446,260.91

### 注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,980,000.00	---	---	---	---	---	100,980,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,748,185.74	---	---	4,748,185.74
其他资本公积	13,187,764.00	---	---	13,187,764.00
合计	17,935,949.74	---	---	17,935,949.74

#### 注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,550,869.11	---	---	1,550,869.11

#### 注释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	-43,815,749.52	
调整期初未分配利润合计数	---	
调整后期初未分配利润	-43,815,749.52	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,899,523.63	
减：提取法定盈余公积	---	10.00
提取任意盈余公积	---	
应付普通股股利	---	
期末未分配利润	-41,916,225.89	

#### 注释29. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,173,328.93	104,636,855.26	160,434,303.10	147,743,192.48
其他业务	1,474,844.35	1,286,335.41	809,719.90	417,115.97
合计	116,648,173.28	105,923,190.67	161,244,023.00	148,160,308.45

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
半流体油膏业务	47,903,916.81	43,715,676.07	95,429,653.04	81,921,463.47
塑料粒	36,973,675.05	35,417,799.01	47,212,970.00	49,932,034.05
增韧剂	27,996,311.67	23,550,606.46	12,812,724.54	11,355,398.01
玻璃纱	1,295,783.30	1,270,080.44	2,738,872.47	2,401,544.56
润滑油业务	1,003,642.10	682,693.28	1,926,119.43	1,463,289.49
其他	1,474,844.35	1,286,335.41	1,123,683.52	1,086,578.87
合计	116,648,173.28	105,923,190.67	161,244,023.00	148,160,308.45

### 3.公司年度营业收入前五名客户如下：

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例%
江苏亨通光电股份有限公司	15,770,691.01	13.52
浙江东通光网物联科技有限公司	7,286,687.70	6.25
文安永塑新材料科技有限公司	5,024,493.36	4.31
重庆中睿新材料有限公司	4,373,337.21	3.75
深圳市特发信息股份有限公司	4,293,203.43	3.68
合计	36,748,412.71	31.50

注1：山东特发光源光通信有限公司、深圳市特发信息股份有限公司东莞分公司、广东特发信息光缆有限公司、重庆特发信息光缆有限公司、特发光网科技（东莞）有限公司属于同一控制下的客户，进行合并披露。

注2：江苏亨通光电股份有限公司、广东亨通光电科技有限公司、亨通国际工程建设有限公司、成都亨通光通信有限公司、沈阳亨通光通信有限公司属于同一控制下的客户，进行合并披露。

### 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	130,389.71	153,737.81
教育费附加	51140.02	79,586.42
地方教育费附加	32,799.33	53,057.60
房产税	41,435.02	42,155.02
土地使用税	28,300.00	19,810.00
印花税	87,637.87	120,324.23
合计	371,701.95	468,671.08

### 注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,704,153.06	2,716,661.55
市场推广费	123,006.41	49,008.92
差旅费	152,882.31	300,453.81
业务招待费	83,618.57	88,062.15

资产折旧与摊销	18,743.31	28,622.81
办公费	24,358.81	3,560.00
其他	225,816.52	244,134.87
合计	3,332,578.99	3,430,504.11

### 注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,315,069.48	4,212,775.96
中介服务费	817,963.71	1,219,506.26
办公费	228,859.23	497,035.79
资产折旧与摊销	781,726.31	810,472.04
差旅费	285,420.15	382,843.94
业务招待费	166,981.06	373,846.93
其他	183,899.88	90,413.63
合计	5,779,919.82	7,586,894.55

### 注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,836,953.31	2,355,182.42
物料费用	681,953.24	2,843,186.35
折旧费用	490,317.26	617,615.42
其他费用	30,419.89	14,930.82
合计	3,039,643.70	5,830,915.01

### 注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,908,221.86	3,395,182.96
减：利息收入	197,792.14	92,211.07
汇兑损益	-13,939.25	86,017.58
贴息	559,804.53	962,435.68
银行手续费	53,511.81	58,016.59
合计	3,309,806.81	4,409,441.74

### 注释35. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	998,464.50	1,304,294.17
个税返还	8,613.28	-
增值税进项加计抵扣及即征即退	1,418,958.13	1,358,996.45
合计	2,426,035.91	2,663,290.62

## 2. 计入其他收益的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	998,464.50	998,464.50

### 注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,176,195.50	-1,647,692.88

### 注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	655,609.12	-
合计	655,609.12	-

### 注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	208,047.35	1,490.85	208,047.35
合计	208,047.35	1,490.85	208,047.35

### 注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	13,000.00	80,000.00
其他	7,413.25	1,270.57	7,413.25
合计	87,413.25	14,270.57	87,413.25

### 注释40. 所得税费用

#### 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	146,467.09
递延所得税费用	31,942.76	-101,925.95
合计	31,942.76	44,541.14

### 注释41. 现金流量表附注

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,189,509.83	1,304,294.17
利息收入	270,846.52	--

项目	本期发生额	上期发生额
业务往来款	358,399.30	--
其他	1,035,936.93	652,136.17
合计	2,854,692.58	1,956,430.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	5,710,419.25	6,610,588.30
业务往来款	429,000.00	---
其他	81,123.19	---
合计	6,220,542.44	6,610,588.30

## 七、合并范围的变更

### 1.在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上杭鑫昌龙	福建省	福建省	油膏生产	98.2533	---	投资新设
南通华高	江苏省	江苏省	油膏生产	---	100.00	投资新设
研究所	深圳市	深圳市	研发	---	100.00	投资新设
娄底强达	湖南省	湖南省	再生资源回收利用	---	60.00	增资控股
上杭瑞巍	福建省	福建省	塑料制品制造与销售	---	100.00	投资新设
上杭瑞高	福建省	福建省	塑料制品出口	---	100.00	投资新设
江门华高	广东省	广东省	油膏生产	---	100.00	投资新设
惠州鑫昌龙	广东省	广东省	油膏生产	100.00	---	投资新设

### 2.子公司变动情况

本期子公司合并范围变动情况如下：

子公司名称	原持股比例(%)		变动情况
	直接	间接	
盘锦鑫昌龙		100.00	2024年5月注销
考拉生态	90.00		处置50%股权

## 八、政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	998,464.50	998,464.50	详见附注六之注释35

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这

些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

### （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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测



结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量外销业务以外币计价。因此，本公司所承担的外汇市场变动风险不重大。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十、 关联方及关联交易

### （一） 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	
		直接持股(%)	间接持股(%)
王爱东	实际控制人、董事长	29.70	---

本公司最终控制方是自然人王爱东先生。

### （二） 其他主要关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
黄燕生	持股 5%以上的股东
任子春	股东
黄建生	股东黄燕生之兄弟
任辉	实控人王爱东之配偶
黄万周	股东黄燕生之配偶
付雪金	董事、持股 5%以上股东
李佳奇	董事及高管
万志强	股东付雪金之舅兄
广西玉林	公司之联营企业
惠州金利	公司之联营企业

其他关联方名称	与本公司的关系
朱亮	子公司娄底强达法定代表人、执行董事兼经理

说明：本附注只披露存在关联交易的关联方情况。

### (三) 本公司的子公司情况详见附注七在子公司中的权益

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州金利	商品-工业白油	3,662,486.73	---

#### 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方的担保情况列示如下：

序号	金融机构	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日
1	深圳前海微众银行股份有限公司	朱亮	娄底强达	2,780,000.00	2023-12-4	2025-12-4
2	湖南娄底农村商业银行股份有限公司湘中路支行	深圳研究所	娄底强达	2,900,000.00	2023-2-24	2025-2-24
3	广东惠东农村商业银行股份有限公司	深圳鑫昌龙、王爱东、任辉、黄燕生	惠州鑫昌龙	50,000,000.00	2023-3-28	2033-3-27
4	江苏海门农村商业银行股份有限公司东兴支行	王爱东、任辉、南通市科创融资担保有限公司	南通华高	8,500,000.00	2023-11-27	2024-11-26
5	深圳市前海微众银行股份有限公司	王爱东	南通华高	2,500,000.00	2023-6-29	2025-6-16
6	中国农业银行股份有限公司上杭县支行	黄燕生、黄万周、王爱东、任辉	上杭瑞巍	8,000,000.00	2023-7-13	2024-7-9
7		王爱东、任辉、龙岩市龙盛融资担保有限公司	上杭鑫昌龙	5,000,000.00	2023-3-22	2024-3-15
8	中国邮政储蓄银行股份有限公司上杭县支行	王爱东、任辉、黄燕生、深圳鑫昌龙	上杭鑫昌龙	20,000,000.00	2024-02-07	2025-6-19
9	深圳微众银行股份有限公司	王爱东	上杭鑫昌龙	1,000,000.00	2023-6-29	2025-6-27
10				2,000,000.00	2023-12-11	2025-11-27
11	招商银行股份有限公司龙岩支行	王爱东、任辉、黄燕生、	上杭鑫昌龙	5,000,000.00	2023-10-31	2024-10-30
12	昆仑银行股份有限公司大庆分行营业部	王爱东、任辉	上杭鑫昌龙	10,000,000.00	2024-6-26	2025-6-24
13	中国光大银行股份有限公司龙岩新罗支行	王爱东	上杭鑫昌龙	10,000,000.00	2023-7-26	2024-7-26
14	深圳前海微众银行股份有限公司	王爱东	深圳鑫昌龙	1,000,000.00	2023-7-13	2025-7-4
15	交通银行股份有限公司深圳分行	王爱东、任辉、黄燕生、黄万周、上杭鑫昌龙	深圳鑫昌龙	18,000,000.00	2022-12-7	2024-5-15
16	广东惠东农村商业银行股份有限公司	惠州鑫昌龙新材料有限公司、王爱东、任辉、黄燕生、付雪金	深圳鑫昌龙	15,000,000.00	2021-12-20	2024-12-19
17	中国银行股份有限公司深圳观澜支行	深圳市鑫昌龙、上杭鑫昌龙、黄燕生、王爱东	研究所	5,000,000.00	2024-3-22	2025-3-21
18	兴业银行股份有限公司深圳中心区支行	王爱东、黄燕生、深圳市新昌龙新材料科技股份有限公司	研究所	5,000,000.00	2024-4-12	2025-4-11

序号	金融机构	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日
19	江苏银行股份有限公司深圳布吉支行	惠州鑫昌龙、深圳鑫昌龙	研究所	5,000,000.00	2023-7-25	2024-7-25
20	北京银行股份有限公司深圳民治支行	王爱东、任辉、黄燕生	研究所	3,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20
21	上海力合融资租赁股份有限公司	深圳鑫昌龙、黄燕生、黄万周、王爱东、任辉	上杭鑫昌龙	5,824,000.00	2022-8-30	2024-8-30
22		深圳鑫昌龙、王爱东、任辉、李佳奇、黄万周、黄燕生		4,240,000.00	2022-11-30	2024-11-30

上述担保方式均系连带责任担保。

#### 4. 股权质押情况

本公司以持有的子公司惠州鑫昌龙 100%股权及惠州鑫昌龙以持有的土地使用权及地上建筑物作为抵押物，且由实际控制人及关联方提供担保，惠州鑫昌龙向广东惠东农村商业银行股份有限公司银行取得长期借款，借款情况详见附注六之注释 23，担保情况详见附注十（四）。

#### 5. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
广西玉林	100,526.77	2023年11月28日	2024年5月24日	其中利息 526.77 元
	100,387.33	2023年12月5日	2025年6月6日	其中利息 387.33 元
合计	200,914.10			

#### 6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄燕生	---	---	50,000.00	2,500.00
其他应收款	黄建生	100,000.00	12,500.00	158,776.41	7,938.82
其他应收款	任子春	---	---	64,929.31	21,653.46
其他应收款	黄宇周	---	---	31,000.00	1,550.00
其他应收款	广西玉林	20,914.10	20,914.10	---	---
其他应收款	王爱东	50,000.00	2,500.00	---	---
其他应付款	万志强	13,349.45	---	14,711.58	---
其他应付款	任子春	22,511.24	---	---	---

### 十一、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

1、深圳鑫昌龙子公司上杭鑫昌龙之股东福建省石墨烯产业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称石墨烯公司）于 2021 年完成对上杭鑫昌龙共计 800.00 万元增资金额的缴付，持有上杭鑫昌龙 1.7467%的股权，上杭鑫昌龙 2022 年度扣非实际净利润为负，触发《增资协议》中约定的“公司 2021 年-2024 年间，任一会计年度经审计后扣非净利润为负数”之回购条件，石墨烯公司有权要求深圳鑫昌龙及其子公司上杭鑫昌龙共同连带回购其持有的上杭鑫昌龙全部或部分股权。截止报告报出日，回购协议已签订，已支付 382.20 万元，股份回购事项尚未全部完成。

截至财务报告批准报出日止，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,076,104.04	576,170.39
1—2 年	266,535.21	110,307.26
2—3 年	1,687,016.17	1,706,420.17
3—4 年	17,240.00	17,240.00
4—5 年	16,800.00	16,800.00
5 年以上		
合计	5,063,695.42	2,426,937.82
减：坏账准备	1,760,493.56	1,803,635.44
合计	3,303,201.86	623,302.38

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,682,008.17	33%	1,682,008.17	100%	---
按组合计提坏账准备	3,381,687.25	67%	78,485.39	2%	3,303,201.86
其中：账龄组合	361,009.77	7%	78,485.39	22%	282,524.38
合计	5,063,695.42	100	1,760,493.56	35%	3,303,201.86

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,748,534.17	72%	1,748,534.17	100	---
按组合计提坏账准备	678,403.65	28%	55,101.27	8	623,302.38
其中：账龄组合	678,403.65	28%	55,101.27	8	623,302.38
关联方组合	0.00		---	---	---
合计	2,426,937.82	100	1,803,635.44	74	623,302.38

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市鑫成塑新材料有限公司	1,682,008.17	1,682,008.17	100	预计款项无法收回
合计	1,682,008.17	1,682,008.17	---	

#### 按组合计提坏账准备（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,020,677.48	---	---
1—2年	55,426.56	2,771.33	5
2—3年	232,596.21	46,519.25	20
4—5年	72,987.00	29,194.81	40
合计	3,381,687.25	78,485.39	---

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,748,534.17	1,682,008.17	1748534.17	---	---	1,682,008.17
按组合计提坏账准备	55,101.27	78485.39	55,101.27	---	---	78,485.39
其中：账龄组合	55,101.27	---	---	---	---	---
合计	1,803,635.44	1,760,493.56	1,803,635.44	---	---	1,760,493.56

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
惠州市鑫成塑新材料有限公司	非关联方	1,682,008.17	82	1,682,008.17
中山市上宁燃气用具有限公司	非关联方	66,526.00	3	66,526.00
中山市旭锦塑胶模具有限公司	非关联方	35,050.00	2	2,142.50
江门市凌云照明电器有限公司	非关联方	21,180.00	1	4,236.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
瞿氏自动化设备(深圳)有限公司	非关联方	17,600.00	1	645.00
合计		1,822,364.17	89	1,755,557.67

5. 期末应收账款中不存在应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,526,187.57	15,305,274.53

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,221,144.61	15,256,140.90
1-2年	2,949,618.28	10,376,604.84
2-3年	3,267,796.15	4,541,758.38
5年以上	---	---
小计	23,438,559.04	30,174,504.12
减：坏账准备	912,371.47	14,869,229.59
合计	22,526,187.57	15,305,274.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,700.00	937,700.00
关联方往来	19,469,639.03	29,171,045.08
备用金	61,318.14	44,618.14
其他	3,901,901.87	21140.9
合计	23,438,559.04	30,174,504.12

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,438,559.04	100	912,371.47	4	22,526,187.57
其中：保证金组合	5,700.00	0	285.00	5	5,415.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	19,469,639.03	83	868,229.59	4	18,601,409.44
账龄组合	3,963,220.01	17	43,856.88	1	3,919,363.13
合计	23,438,559.04	100	912,371.47	4	22,526,187.57

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,174,504.12	100	14,869,229.59	49	15,305,274.53
其中：保证金组合	937,700.00	3	46,885.00	5	890,815.00
关联方组合	29,171,045.08	97	14,805,190.28	51	14,365,854.80
账龄组合	65,759.04	0	17,154.31	26	48,604.73
合计	30,174,504.12	100	14,869,229.59	49	15,305,274.53

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 应收保证金组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	3,000.00	150.00	20
保证金及押金	2,700.00	135.00	5

##### (2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,822,000.00	---	---
1年以内	20,916.71	1045.85	5
1—2年	26,551.50	5,310.31	20
2—3年	93,751.80	37,500.72	40
合计	3,963,220.01	43,856.88	---

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,869,229.59	---	---	14,869,229.59
期初余额在本期	14,869,229.59	---	---	14,869,229.59

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—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	43141.88	---	---	43,141.88
本期转回	14,000,000	---	---	14,000,000
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	912,371.47	---	---	912,371.47

6. 截止期末其他应收款中存在应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项, 详见附注十、(四)。

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	108,888,888.89	8,888,888.89	100,000,000.00	106,000,000.00	6,000,000.00	100,000,000.00

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上杭鑫昌龙	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
考拉生态	6,000,000.00	0.00	20,000,000.00	11,111,111.11	8,888,888.89	8,888,888.89	-
惠州鑫昌龙	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
合计	106,000,000.00	100,000,000.00	20,000,000.00	11,111,111.11	108,888,888.89	8,888,888.89	100,000,000.00

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,307,908.90	4,009,296.83	19,542,750.83	18,952,568.83
其他业务	185,611.40	0.00	367,028.26	
合计	4,493,520.30	4,009,296.83	19,909,779.09	18,952,568.83

#### 2. 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------



	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
润滑油业务	1,003,822.24	705,210.18	19,542,750.83	18,952,568.83
增稠剂业务	3,304,086.66	3,304,086.65	---	---
合计	4,307,908.90	4,009,296.83	19,542,750.83	18,952,568.83

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1	-

## 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	616,100.94
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	998,464.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,176,195.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	120,634.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,911,395.04</b>
减：所得税影响数	798,319.35
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,113,075.69</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