

证券代码：833204

证券简称：百事达

主办券商：开源证券



百 事 达

NEEQ : 833204

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
Best Technology (shenzhen) Inc

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、公司负责人魏东金、主管会计工作负责人周小健及会计机构负责人（会计主管人员）周小健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	17
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	90
附件 II	融资情况	90

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。
	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	董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、我司、百事达、百事达卓越	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司
易合仁创	指	深圳市易合仁创控股有限公司
约瑟投资	指	北京约瑟投资有限公司
百事达(亚洲)	指	百事达科技(亚洲)有限公司
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
红土基金、光明红土	指	深圳市红土光明创业投资基金合伙企业(有限合伙)
前海睿景开元基金-睿元价值5号	指	深圳前海睿景开元基金管理有限公司-睿元价值5号私募证券投资基金
前海睿景开元基金-睿元稳健1号	指	深圳前海睿景开元基金管理有限公司-睿元稳健1号私募证券投资基金
控股股东	指	魏东金
实际控制人	指	魏东金、蔡丽萍
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元	指	人民币元
TPU	指	是“Thermoplastic PolyUrethane”的简称,中文名称为热塑性聚氨酯弹性体,它是由二异氰酸酯、扩链剂和大分子二醇聚合反应得到的高分子聚合物,是一种新兴的有机高分子材料
TPE	指	是“Thermoplastic Elastomer”的简称,是一种热塑性弹性体材料。

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市百事达卓越科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Best Technology (Shenzhen) Inc		
	Best Inc		
法定代表人	魏东金	成立时间	2005年5月23日
控股股东	控股股东为（魏东金）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏东金、蔡丽萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C(制造业)-29(橡胶和塑料制品业-292(塑料制品业-2929(其他塑料制品制造)		
主要产品与服务项目	新材料、PCR 新材料、生物基新材料、低碳环保材料。		
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	百事达	证券代码	833204
挂牌时间	2015年8月11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）	66,461,877
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	田弟丹	联系地址	深圳市光明新区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号
电话	0755-27240022	电子邮箱	tina@bestinc.com.hk
传真	0755-27253666		
公司办公地址	深圳市光明区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号	邮政编码	518106
公司网址	www.bestinc.com.hk		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300774149693C		
注册地址	广东省深圳市光明新区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号		
注册资本（元）	66,461,877	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

本公司为一家专业从事新材料、PCR 新材料、生物基新材料、可降解材料、低碳环保材料的高新技术企业，公司所处行业是橡胶和塑料制品业。公司拥有一百多项专利及一百多项商标。公司业务主要包含两方面：材料方面包括自主研发的新材料直接销售、材料配色改性业务；生物基新材料及设备相关业务。公司收入主要来源于三部分：其一，为通过自主专利技术改性新材料，并直接进行销售。其二，依托我们自主开发的 3 万多种基础色料数据库，精准配色系统，对客户来料进行染色加工并销售，客户包括华为、伟创力等；其三，生物基新材料及其相关的农林秸秆资源化新材料成套装备的销售。

公司目前所采用的商业模式是公司结合行业特征、上下游行业发展情况、市场供需关系、公司主营产品特性、生产工艺等多方面因素，经过多年的采购、生产、经营和销售实践而形成。

1、 公司采购模式

公司依据订单和销售计划确定采购进程，采购物资一般为生产物资、研发物资及其他物资，公司建立了完善的供应商管理制度，保证了原材料的供应。公司采购主要指原材料采购，生产产品的主要原材料为 TPU 原料、TPE 原料、环氧树脂、色粉等。按地域分类包括国内采购和国外采购，国内环氧树脂、色粉的供应商众多，公司大部分原材料产品以国内采购为主，部分原材料选择国外进口。

2、 公司销售模式

公司的主要产品：TPU 类、TPE 类、色母类、PP 料类、农林秸秆资源化新材料成套装备等。随着公司品牌影响、市场份额的提高，公司确立了以直销为主的销售方式。公司制定了一整套客户管理体系，定期对客户进行沟通拜访，知悉客户需求，在客户提出需求后市场部第一时间向研发部、生产部反馈，积极组织生产以满足客户需求。经过多年的积累，公司与主要客户之间建立了稳固的合作关系，客户满意度较高，粘性强。公司的营销系统以新材料销售部和生物基事业部为主体，公司的主要销售市场集中在长三角、珠三角地域及中、西部地区等。农林秸秆资源化新材料成套装备销售主要集中在国内具备农林秸秆等原材丰富、交通便利、市场优势明显的县市内。

3、 公司的盈利模式

公司的盈利主要通过产品销售实现，而产品的顺利销售依赖各个部门之间的协调合作。经过多年的运作，公司各个部门之间沟通顺畅、协作良好。产供销三大主要部门分工明确，流程合理，确保了公司盈利的稳定性，而研发技术的不断积累提升了公司未来盈利的增长空间和盈利多样性。公司生产与研发互相结合互相依托，通过不断改进工艺流程，改进设备生产效率，降低单位生产成本，提升盈利能力，提高生产稳定性。

4、 公司的研发模式

公司设立研发中心负责产品研发工作，公司产品的研发主要分为自主研发和客户指定研发。首先由开发部门进行前期的验证和评审工作，包括市场前景、成本考量等内容，制定项目可行性计划书，公司评审通过后由研发中心进行 BOM 和配色的开发，期间需对产品可能涉及的各项专利技术进行检索，确认无误后，再交由生产计划部制定生产计划。公司针对客户指定研发产品采用“订单式”生产的模式，针对定制化订单，公司研发中心先对客户制定要求进行研发试制、打样确认评估，期间对该产品可能涉及的各项专利技术进行多次检索，确认不涉及潜在的专利纠纷且由客户确认后，交由生产部门按照流程进行批量生产。公司在重视自主研发的同时，努力寻求与科研机构、高校等其他外部资源合作，先后与华南理工大学、深圳大学、南方科技大学等国内名校建立广泛合作。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化

（二）行业情况

石油基材料的应用领域，涵盖了人类的吃穿用住行，渗透到了生活的方方面面，但是为了减少对不可再生的石油资源的开采利用，我们积极支持“绿色新政”，响应国家的双碳战略，努力践行“2060”的发展目标。随着石油基材料前景的不断收窄，我们找到了适合自身的发展路径，公司经过多年的积累和沉淀，开发出一系列的生物基材料、环保低碳材料的技术。

随着《巴黎协定》全球共识的形成，三大经济体政策上的推进，全球碳减排进程开始加速，不远的未来，生物基材料、环保低碳材料有望在各个应用领域有效替代传统石油基材料，逐步成为引领科技创新和经济发展的又一个新的主导产业，成为绿色低碳发展的主要途径及低碳经济增长的亮点。

据悉我国约 18.51 亿亩的耕地每年产生废弃物超 10 亿吨，充分发挥生物质原料优势，探索农林废弃物循环利用，拓宽农林生物质资源化利用途径，是乡村振兴战略的重大任务之一，对我国“两碳”目标的实现有着不可忽视的作用。我司组建了由生物资源化综合利用领域的院士和多名专家学者构成的技术创新研发团队。

欧美各国都已出台了各自的标准：美国 BPI、欧盟 OK compost、德国 DIN Certco 可降解产品认证。2020 年，全球生物基塑料产能达 211.1 万吨，其中可生物降解塑料的产能为 122.7 万吨，主要是 PLA 和淀粉基塑料，各占比 32%；不可生物降解产能为 88.4 万吨，其中 PA（聚酰胺）和 PE（聚乙烯）占比最大，分别为 28%和 25%。随着各国环保要求趋严和环保产业的发展，生物基塑料产能中可降解塑料的比例将进一步提升。从长远来看，环保是全人类的事业，生物基材料、环保低碳材料是个大趋势，在未来十年将会有万亿美元的生物基与降解市场发展空间，可以预见，生物基化学原料将在品类、产量、产业链等多个维度得到爆发式的增长，百事达长期在石油基材料领域内驰骋，技术、产品和服务在客户群体中赢得了良好的口碑，但石油基产品每年需消耗大量的不可再生的石油资源，因此公司早已意识到，石油基产品的应用前景较弱、增幅收窄，唯有走“生物基替代石油基”的发展之路才是战略王道，这是时代要求和大势所趋。经过多年的研发和验证，公司的生物基新材料技术、环保低碳材料已经成熟。从碳交易市场来看，以秸秆、农林废弃物为原料后，还能取得与产能对应数量的碳交易权，按照现行的国内价格并参考欧盟的碳交易价格，公司还可以取得不菲的碳交易额外收益。可再生的生物基新材料有利于解决人类的石油资源枯竭和碳排放难题。

我们秉持着“绿色城市·低碳生活”的目标。据统计，2022 年，我国塑料制品总产量 6901 万吨，其中回收率仅为 30%；我国快递的业务量超过 1100 多亿件，每年仅快递业就产生超过 900 万吨废纸和约 180 万吨塑料垃圾。百事达“农业高铁”小型化项目，从乡村开往都市，利用快递包装垃圾和环卫绿化枝桠等全面替代传统纸业（都）以成龄木材为原料的历史性大变革，不但净化了人居环境，通过将废弃物转化循环再利用，推动了餐饮外卖包装、物流包装等行业绿色可持续发展，更开启了一种净绿低碳生活方式。促进了社会经济的绿色转型，实现经济发展与环境保护的和谐共生。

绿色发展、循环发展、低碳发展。减少碳足迹，维护人类命运共同体，实现 ESG（环境、社会和治理）目标是我们这一代人的责任。目前我们处在一片大蓝海之中，只要我们坚持公司的发展战略，围绕公司制定的目标稳扎稳打，深耕行业技术，凝聚核心团队，完善发展战略，优化组织结构，稳步扎实的去推进项目的落地实施，百事达将紧跟行业趋势，在传统石油基行业中脱颖而出，在生物基行业激流勇上，让公司始终保持核心的竞争力！

（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>2022年12月19日，公司顺利通过广东省高新技术企业复审，证书编号：GR202244206072，有效期限3年；</p> <p>2022年1月，公司顺利通过广东省专精特新中小企业认定，证书编号：GD20220103，有效期限3年；</p> <p>2023年9月6日，公司顺利通过“国家专精特新小巨人”企业认定，有效期限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	59,476,386.15	70,377,676.33	-15.49%
毛利率%	32.63%	33.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,826,644.08	11,460,717.69	-49.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,590,892.02	11,045,195.69	-49.38%
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）	3.98%	8.19%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.82%	7.89%	-
基本每股收益	0.09	0.22	-60.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	275,198,488.70	248,261,146.18	10.85%
负债总计	113,474,835.06	91,825,974.26	23.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,501,434.96	143,544,862.74	4.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.25	2.16	4.15%
资产负债率%（母公司）	39.45%	30.50%	-
资产负债率%（合并）	41.23%	36.99%	-
流动比率	2.78	3.29	-
利息保障倍数	9.58	17.3	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,679,835.25	-6,431,845.00	-73.88%
应收账款周转率	0.64	1.23	-
存货周转率	1.76	1.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	10.85%	3.49%	-
营业收入增长率%	-15.49%	6.05%	-
净利润增长率%	-49.15%	-10.10%	-

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	29,700,365.29	10.79%	25,699,631.94	10.35%	15.57%
应收票据	535,002.00	0.19%	8,394,510.08	3.38%	-93.63%
应收账款	97,134,646.27	35.30%	88,260,190.64	35.55%	10.05%
应收款项融资	21,787.62	0.01%	1,499,490.24	0.60%	-98.55%
存货	26,847,662.52	9.76%	18,754,787.95	7.55%	43.15%
预付款项	9,383,210.99	3.41%	20,908,934.13	8.42%	-55.12%
其他应收款	48,436,195.62	17.60%	32,078,660.96	12.92%	50.99%
其他流动资产	241,247.42	0.09%	78,268.89	0.03%	208.23%
固定资产	24,361,268.10	8.85%	11,955,854.38	4.82%	103.76%
开发支出	-	0.00%	4,967,085.44	2.00%	-100.00%
递延所得税资产	5,864,034.75	2.13%	4,440,233.50	1.79%	32.07%
长期借款	33,089,477.00	12.02%	24,442,429.00	9.85%	35.38%
应付账款	28,992,539.85	10.54%	14,288,334.20	5.76%	102.91%
合同	8,280,480.30	3.01%	143,636.50	0.06%	5,664.89%

负债					
应交税费	2,877,039.30	1.05%	6,121,859.74	2.47%	-53.00%
一年内到期的非流动负债	2,407,959.73	0.87%	-	0.00%	-
其他流动负债	1,587,712.44	0.58%	8,348,324.34	3.36%	-80.98%
租赁负债	2,201,900.81	0.80%	5,744,387.54	2.31%	-61.67%

项目重大变动原因

- 1、应收票据减少系票据到期
- 2、应收款项融资的减少系转出6+9银行承兑汇票到期所致
- 3、存货增加主要系本期采购瓦楞纸机生产线320万以及6月末备货增加所致
- 4、预付款的减少主要是香港公司去年底预付购买的水下声学定位系统已采购完成
- 5、其他应收款增加主要系卓越本期增付鼎泰融盛购买水下声学定位系统设备款项1400万
- 6、其他流动资产增加是由于待抵扣进项税的增加
- 7、固定资产的增加主要系香港公司去年底购买的水下声学定位系统转入固定资产
- 8、本期没有开发支出
- 9、长期借款差异为新增银行借款
- 10、应付款的增加主要系应付瓦楞纸机生产线和新采购的水下声学定位系统设备款
- 11、合同负债的增加主要系预收天佑升辉公司设备销售款
- 12、应交税费的减少主要系汇算清缴缴纳企业所得税所致
- 13、一年内到期的非流动负债系从租赁负债转入
- 14、其他流动负债的减少主要系已背书且资产负债表日尚未到期的非6+9银行承兑汇票到期转出所致
- 15、租赁负债的减少主要系一年内到期的部分转至一年内到期的非流动负债中

（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	59,476,386.15	-	70,377,676.33	-	-15.49%
营业成本	40,071,596.60	67.37%	47,058,157.01	66.87%	-14.85%
毛利率	32.63%	-	33.13%	-	-
销售费用	193,910.24	0.33%	909,699.30	1.29%	-78.68%
管理费用	6,955,865.82	11.70%	6,122,574.35	8.70%	13.61%
研发费用	3,519,800.44	5.92%	4,279,286.28	6.08%	-17.75%

财务费用	755,897.51	1.27%	-82,450.08	-0.12%	-1,016.79%
信用减值损失	-2,133,616.31	-3.59%	-2,134,826.46	-3.03%	-0.06%
资产减值损失	-55,862.09	-0.09%	-267,328.67	-0.38%	-79.10%
其他收益	269,682.08	0.45%	658,395.78	0.94%	-59.04%
投资收益	16,361.71	0.03%	-14,303.65	-0.02%	-214.39%
营业利润	5,915,062.35	9.95%	10,152,530.73	14.43%	-41.74%
营业外收入	21,396.88	0.04%	27,000.00	0.04%	-20.75%
营业外支出	14,942.48	0.03%	124,788.68	0.18%	-88.03%
净利润	5,172,290.83	8.70%	10,171,250.96	14.45%	-49.15%

项目重大变动原因

- 1、由于宏观经济环境的影响，营收同比下降15.49%，毛利率略有下降主要是由于产品结构的变化
- 2、销售费用比上期减少主要是系公司缩减开支以应对宏观经济的不确定性
- 3、财务费用差异主要系本期借款增加导致利息支出增加所致
- 4、信用减值的减少主要是因为本期的贷款回收相比去年同期增加所致
- 5、资产减值损失差异主要系去年底计提的减值准备有部分冲回导致
- 6、其他收益的减少主要系获得的政府补助相对减少
- 7、投资收益的差异主要系理财收益差异
- 8、营业外支出差异主要系上期有一笔品质赔款导致

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	57,943,381.00	67,304,448.43	-13.91%
其他业务收入	1,533,005.15	3,073,227.90	-50.12%
主营业务成本	39,139,918.65	45,109,855.68	-13.23%
其他业务成本	931,677.95	1,948,301.33	-52.18%

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
新材料	20,969,107.29	16,874,720.03	19.53%	-50.32%	-41.30%	-12.36%
高端设备	9,087,000.00	3,031,836.92	66.64%	-55.73%	-77.01%	30.89%
其他	29,420,278.86	20,165,039.66	31.46%	284.77%	293.80%	-1.57%
合计	59,476,386.15	40,071,596.60	32.63%	-15.49%	-14.85%	-0.51%

按区域分类分析

√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
国内	21,222,892.22	17,177,573.15	19.06%	-67.23%	-59.59%	-15.30%
南方	19,235,445.32	15,778,644.07	17.97%	-57.97%	-49.48%	-13.78%
北方	1,987,446.90	1,398,929.08	29.61%	-89.54%	-87.59%	-11.03%
国外	38,253,493.93	22,894,023.45	40.15%	581.90%	403.49%	21.21%
合计	59,476,386.15	40,071,596.60	32.63%	-15.49%	-14.85%	-0.51%

收入构成变动的原因

- 1、受宏观经济环境的影响，新材料业务比去年同期下降 50%，毛利率下降 12 个百分点
- 2、高端设备收入比去年同期下降 55%，但毛利率比去年同期有较大上升
- 3、其他业务的增长主要是由于新增香港的设备租赁业务

（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	-1,679,835.25	-6,431,845.00	-73.88%
投资活动产生的现金流量净额	-1,605,612.68	3,882,263.35	-141.36%
筹资活动产生的现金流量净额	7,238,789.77	4,794,801.11	50.97%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量差异主要是系本期相对去年同期贷款回收增加
- 2、投资活动产生的现金流量差异主要系本期银行理财减少所致
- 3、筹资活动产生的现金流量差异主要是系本期银行借款增加所致

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市百事达	子公司	FRP 复合材料、新材料	5,000,000.00	57,323,337.09	43,806,751.59	16,917,843.06	758,339.28

先进材料有限公司							
深圳毅文健康科技有限公司	子公司	二类医疗产品的生产、销售	5,000,000.00	2,811,055.16	-874,580.36		-165,401.13
百事达资本有限公司	子公司	项目投资、货物一般贸易	2,269,190.00	7,261,007.92	1,415,091.31		-4,150.14
北京智能保科技有限公司	子公司	技术推广服务、软件开发等	10,000,000.00	512,461.10	-1,410,502.39		-12,273.19
深圳康小	子公司	新型安全消毒杀菌剂系列产	1,000,000.00	2,865,748.41	-211,307.29		-117,521.09

卫 科 技 有 限 公 司		品及各 种消毒 产品的 创新、研 发、销售					
深 圳 狮 小 卫 科 技 有 限 公 司	子 公 司	二类医 疗器械 产品、口 罩的生 产、销售	1,000,000.00	133,415.28	111,415.28		-3,377.91
深 圳 百 市 达 生 物 技 术 有 限 公 司	子 公 司	生物基 材料聚 合技术 研发	40,000,000.00	46,918,140.38	34,761,265.06	1,144,218.57	-673,051.27

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
百市达油服（深圳）有限公司	注销	对整体生产经营和业绩不构成重大影响

（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

公司为新材料、生物基新材料、低碳环保材料制造型企业，在传统业务稳步推进的同时，积极部署并开拓生物基新材料、低碳环保材料业务板块。生物基新材料业务主要为农林秸秆等废弃物资源化利用，该业务板块顺应了乡村振兴和双碳的大趋势，为我们建设生态家园和国家乡村振兴战略实施贡献了一份力量。

同时，公司全体员工秉持着“一起让地球更绿”的愿景和使命，在为客户提供优质的产品与服务的同时，注重积极承担社会责任，按时纳税，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者，并且公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。

七、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东为魏东金，持有公司 55.17%的股份；实际控制人为魏东金、蔡丽萍夫妇，合计持有公司 67.42%的股份。虽然公司目前制订了较为完善的内部控制制度和治理机制，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识，充分发挥监事会作用，保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行。</p>
存货期末余额较大的风险	<p>2022 年年末、2023 年年末和 2024 年 6 月 30 日，公司存货余额分别为 2728 万元、1875 万元、2685 万元，占流动资产比例分别为 20.51%、9.58%和 12.65%。2022 年度、2023 年度和 2024 年半年度，公司存货周转率分别为 2.36、3.51 和 1.76，存货周转率相对较低。公司存货余额较大，占资产比重较高，较大的存货余额占用了公司较多流动资金。若市场环境发生重大不利变化或客户经营状况恶化，导致存货积压或减值，将对公司财务状况和经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：（1）公司加强执行“以销定产+安全库存”的成熟生产模式，不断强化存货管理，优化存货结构，在客户需求及时、有效满足的前提下，加快存货周转，实现最低资金成本占用；（2）公司将严格控制产品质量，按照合同约定，及时将产品发运、安装、组织验收、结算，降低存货成本回收风险。</p>
宏观经济波动的风险	<p>公司所处行业为橡胶和塑料制造业，该行业受全球和国家宏观经济形势影响较大，因此公司的发展一定程度上与世界和国家宏观经济形势的变化密切相关。若全球经济进入下行趋势或者我国整体经济增长速度显著放缓，而公司未能及时地对此合理</p>

	预测并相应采取有效措施,则公司的经营业绩存在下滑风险。 应对措施：公司未来将继续密切关注宏观经济政策及产业政策的导向，适时调整自身的经营策略，以适应市场不断变化的需求，积极不断开拓适合自身可持续健康发展的经营模式，并且积极拓展新业务板块，以期减弱行业波动所带来的风险。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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						
秣源科技(北京)有限公司	无	否	2024年1月1日	2025年12月31日	1,000,000.00			1,000,000.00	已事后补充履行	否

永城市荣禾环保科技有限公司	无	否	2024年1月1日	2025年12月31日	900,000.00		900,000.00	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	1,900,000.00		1,900,000.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

1、秬源科技（北京）有限公司系公司控股子公司百市达生物的少数股东。在不影响公司正常经营需要的前提下，百市达生物以公司自有闲置资金向秬源科技（北京）有限公司提供100万元为期1年的流动资金借款，并约定借款利息。经双方同意，在2023年12月31日合同到期后再续期二年，即续期到2025年12月31日。

2、永城荣禾环保科技有限公司系公司控股子公司百市达生物公司总经理徐明实际控制的公司。在不影响公司正常经营需要的前提下，以公司自有闲置资金向该公司提供90万元为期一年的流动资金借款，并约定借款利息。经双方同意，在2023年12月31日合同到期后再续期二年，即续期到2025年12月31日。

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	20,000,000.00	397,876.11
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方资金拆出	70,000.00	70,000.00
接受担保	130,000,000.00	50,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

一、借款担保

2022年7月28日，公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订编号为442010715623436072的普惠金融信贷业务借款合同，借款额度为500万元整，用于企业资金周转，按固定利率3.95%计算，借款期限自2022年7月28日至2026年6月21日，每月20日结息。股东魏东金为该借款的共同借款人，截至2024年6月30日，该借款本金余额为330万。

2023年3月29日，公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号755XY2023001379的流动资金贷款授信协议，授信额度为1500万元整，授信期间为3年，即2023年1月11日起到2025年1月10日止。至本期末借款本金余额为774万元整，用于企业资金周转，按固定利率3.8%计算，借款期限自2023年5月26日至2025年1月29日。此笔贷款由股东魏东金、蔡丽萍为该借款提供担保，分别签署了编号为755XY202300137901与编号为755XY202300137902的担保书。截至2024年6月30日，该借款尚未归还。

2023年6月17日，公司与深圳农村商业银行股份有限公司光明支行签订编号为006002023K00085的授信合同，授信额度为1000万元整，用于企业资金周转，按同期LPR+0.55%来计算利息，借款期限自2023年6月21日至2026年6月21日。至本期末借款本金余额为8,589,477元整。股东魏东金、蔡丽萍为该借款的提供担保。

2023年10月30日，公司与中国工商银行股份有限公司深圳新沙支行签订编号为0400000018-2023年（新沙）字02038号的借款合同，借款金额1500万元整，借款期间为2023年11月17日起到2025年9月4日止，用于企业资金周转，按固定利率3.65%计算。此笔借款由股东魏东金、蔡丽萍为该借款提供担保，分别签署了编号为0400000018-2023年新沙（保）字0326号与编号为0400000018-2023年新沙（保）字0327号的担保书。截至2024年6月30日，该借款本金余额为12,200,000元整。

2023年12月19日，公司与中国农业银行深圳福田支行签订编号为81200202300165708的授信合同，授信额度为1000万元整，授信期间为自2023年12月19日至2024年12月4日，年利率为3.2%，用于企业资金周转。至2024年6月30日，借款本金余额为950万元。股东魏东金、蔡丽萍为该借款的提供担保。

上述关联交易是公司经营的正常需要，有效的解决了公司及子公司流动资金的需求问题，是合理且必要的关联交易，对公司生产经营产生积极的影响，有助于公司业务发展，不存在损害公司股东利益的情况。

二、公司归还以前年度向股东魏东金的借款70,000元。

（五）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
实际控制人或控股股东	2015年4月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月25日	-	挂牌	其他承诺（避免关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年4月30日	-	挂牌	其他承诺（资金拆借）	其他（避免资金拆借）	正在履行中
其他股东	2016年3月2日	-	发行	限售承诺	其他（3年限售）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020年4月20日	-	发行	业绩补偿承诺及回购	详见股票定向发行说明书	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,259,010	42.52%	2,478,618	30,737,628	46.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,252,614	13.92%	1,949,942	11,202,556	16.86%	
	董事、监事、高管	176,848	0.27%	344,888	521,736	0.79%	
	核心员工	249,068	0.37%	0	249,068	0.37%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,202,867	57.48%	-2,478,618	35,724,249	53.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,557,611	53.50%	-1,949,942	33,607,669	50.57%	
	董事、监事、高管	2,645,256	3.98%	-528,676	2,116,580	3.18%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		66,461,877	-	0	66,461,877	-	
普通股股东人数							167

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	魏东金	36,668,897	0	36,668,897	55.17%	27,501,673	9,167,224	0	0
2	蔡丽萍	8,141,328	0	8,141,328	12.25%	6,105,996	2,035,332	0	0
3	荆意钧	3,798,600	0	3,798,600	5.71%	0	3,798,600	0	0
4	光明红土	2,533,774	0	2,533,774	3.81%	0	2,533,774	0	0
5	钟腾	1,999,140	-183,788	1,815,352	2.73%	1,499,355	315,997	0	0
6	约瑟投资	1,526,065	0	1,526,065	2.30%	0	1,526,065	0	0
7	韩光胜	1,241,610	0	1,241,610	1.87%	0	1,241,610	0	0
8	陈诚	947,960	0	947,960	1.43%	0	947,960	0	0
9	前海睿景开元	745,860	150,000	895,860	1.35%	0	895,860	0	0

	基金-睿元稳健1号								
10	前海睿景开元基金-睿元价值5号	1,412,000	-600,000	812,000	1.22%	0	812,000	0	0
	合计	59,015,234	-	58,381,446	87.84%	35,107,024	23,274,422	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十名股东中，魏东金为本公司的控股股东，魏东金、蔡丽萍为公司实际控制人。魏东金和蔡丽萍系夫妻关系。

其他股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
魏东金	董事长、总经理	男	1978年4月	2024年5月22日	2027年5月21日	36,668,897	0	36,668,897	55.17%
蔡丽萍	董事	女	1978年2月	2024年5月22日	2027年5月21日	8,141,328	0	8,141,328	12.25%
钟腾	董事	男	1988年5月	2024年5月22日	2027年5月21日	1,999,140	-183,788	1,815,352	2.73%
罗文宏	董事	男	1990年4月	2024年5月22日	2027年5月21日	0	0	0	0.00%
邱成峰	董事	男	1961年3月	2024年5月22日	2027年5月21日	114,400	0	114,400	0.17%
贺波	监事会主席	男	1979年12月	2024年5月22日	2027年5月21日	244,452	0	244,452	0.37%
黄小青	职工监事	男	1979年7月	2024年4月19日	2027年5月21日	21,719	0	21,719	0.03%
吕治国	监事	男	1974年9月	2024年5月22日	2027年5月21日	16,087	0	16,087	0.02%
周小健	财务总监	男	1970年9月	2024年6月7日	2027年6月6日	0	0	0	0.00%
田弟丹	董事会秘书	女	1984年12月	2024年6月7日	2027年6月6日	43,066	0	43,066	0.06%
蔡小军	行政副总经理	男	1980年4月	2024年6月7日	2027年6月6日	383,240	0	383,240	0.58%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东、实际控制人、董事长、总经理魏东金与实际控制人、董事蔡丽萍为夫妇，行政副总经理蔡小军系蔡丽萍之弟。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
魏东金	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	换届
蔡丽萍	董事	新任	董事	换届
钟腾	董事	新任	董事	换届
罗文宏	董事	新任	董事	换届
邱成峰	董事	新任	董事	换届
贺波	监事会主席	新任	监事会主席	换届
黄小青	职工监事	新任	职工监事	换届
吕治国	监事	新任	监事	换届
周小健	财务总监	新任	财务总监	换届
田弟丹	董事会秘书	新任	董事会秘书	换届
蔡小军	行政副总经理	新任	行政副总经理	换届

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	12	0	0	12
行政人员	10	1	2	9
销售人员	11	0	1	10
技术人员	21	0	1	20
财务人员	7	0	0	7
生产人员	30	1	2	29
员工总计	91	2	6	87

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动。

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,700,365.29	25,699,631.94
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		535,002.00	8,394,510.08
应收账款		97,134,646.27	88,260,190.64
应收款项融资		21,787.62	1,499,490.24
预付款项		9,383,210.99	20,908,934.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		48,436,195.62	32,078,660.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,847,662.52	18,754,787.95
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		241,247.42	78,268.89
流动资产合计		212,300,117.73	195,674,474.83

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,361,268.10	11,955,854.38
在建工程		786,646.10	786,646.10
生产性生物资产			
油气资产		739,065.48	971,443.80
使用权资产		4,469,603.50	5,661,894.52
无形资产		24,472,233.21	21,372,416.71
其中：数据资源			
开发支出			4,967,085.44
其中：数据资源			
商誉		849,001.88	849,001.88
长期待摊费用		1,356,517.95	1,582,095.02
递延所得税资产		5,864,034.75	4,440,233.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,898,370.97	52,586,671.35
资产总计		275,198,488.70	248,261,146.18
流动负债：			
短期借款		7,740,000.00	8,929,405.63
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,992,539.85	14,288,334.20
预收款项			
合同负债		8,280,480.30	143,636.50
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		808,793.34	850,444.67
应交税费		2,877,039.30	6,121,859.74
其他应付款		23,542,587.60	20,879,894.68
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		2,407,959.73	
其他流动负债		1,587,712.44	8,348,324.34
流动负债合计		76,237,112.56	59,561,899.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		33,089,477.00	24,442,429.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,201,900.81	5,744,387.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		987,833.31	1,133,333.33
递延所得税负债		958,511.38	943,924.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,237,722.50	32,264,074.50
负债合计		113,474,835.06	91,825,974.26
所有者权益：			
股本		66,461,877.00	66,461,877.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,277,871.45	5,277,871.45
减：库存股			
其他综合收益		-536,316.94	-666,245.08
专项储备			
盈余公积		5,293,367.95	5,293,367.95
一般风险准备			
未分配利润		73,004,635.50	67,177,991.42
归属于母公司所有者权益合计		149,501,434.96	143,544,862.74
少数股东权益		12,222,218.68	12,890,309.18
所有者权益合计		161,723,653.64	156,435,171.92
负债和所有者权益总计		275,198,488.70	248,261,146.18

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
----	----	------------	-------------

流动资产：			
货币资金		15,454,538.96	7,892,481.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		211,384.50	126,549.31
应收账款		17,747,989.54	26,595,824.77
应收款项融资			611,305.00
预付款项		2,147,092.46	3,832,641.83
其他应收款		54,181,226.05	38,712,581.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,742,059.10	6,434,890.00
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		161,007.36	
流动资产合计		97,645,297.97	84,206,273.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		37,055,080.37	37,655,080.37
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		4,635,997.94	5,118,855.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,097,108.22	9,604,780.12
其中：数据资源			
开发支出			1,672,363.34
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		48,636.29	
递延所得税资产		1,611,641.30	475,112.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,448,464.12	54,526,191.97
资产总计		151,093,762.09	138,732,465.47
流动负债：			

短期借款		7,740,000.00	8,929,405.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,429,636.83	560,376.45
预收款项			
合同负债		8,243,149.77	118,229.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		345,678.50	353,594.52
应交税费		102,945.59	1,311,470.01
其他应付款		6,259,086.71	6,304,152.19
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			
其他流动负债		1,242,209.47	88,614.82
流动负债合计		26,362,706.87	17,665,843.04
非流动负债：			
长期借款		33,089,477.00	24,442,429.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		150,000.00	200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,239,477.00	24,642,429.00
负债合计		59,602,183.87	42,308,272.04
所有者权益：			
股本		66,461,877.00	66,461,877.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,277,871.45	5,277,871.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,293,367.95	5,293,367.95
一般风险准备			
未分配利润		14,458,461.82	19,391,077.03

所有者权益合计		91,491,578.22	96,424,193.43
负债和所有者权益合计		151,093,762.09	138,732,465.47

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		59,476,386.15	70,377,676.33
其中：营业收入		59,476,386.15	70,377,676.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,657,889.19	58,467,082.60
其中：营业成本		40,071,596.60	47,058,157.01
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		160,818.58	179,815.74
销售费用		193,910.24	909,699.30
管理费用		6,955,865.82	6,122,574.35
研发费用		3,519,800.44	4,279,286.28
财务费用		755,897.51	-82,450.08
其中：利息费用		690,407.60	123,508.38
利息收入		36,392.58	88,638.10
加：其他收益		269,682.08	658,395.78
投资收益（损失以“-”号填列）		16,361.71	-14,303.65
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）		-2,133,616.31	-2,134,826.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-55,862.09	-267,328.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,915,062.35	10,152,530.73
加：营业外收入		21,396.88	27,000.00
减：营业外支出		14,942.48	124,788.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,921,516.75	10,054,742.05
减：所得税费用		749,225.92	-116,508.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,172,290.83	10,171,250.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,172,290.83	10,171,250.96
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）		-654,353.25	-1,289,466.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,826,644.08	11,460,717.69
六、其他综合收益的税后净额		112,473.51	533,917.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		132,252.19	549,653.51

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		132,252.19	549,653.51
(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		132,252.19	549,653.51
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-19,778.68	-15,736.21
七、综合收益总额		5,284,764.34	10,705,168.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,958,896.27	12,010,371.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-674,131.93	-1,305,202.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.22

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		10,610,591.74	20,267,376.02
减：营业成本		8,680,169.04	13,676,476.73
税金及附加		124,012.63	116,886.67
销售费用		132,247.42	166,155.68
管理费用		3,606,783.26	2,842,454.82
研发费用		1,604,182.88	2,249,040.39
财务费用		645,086.45	-77,725.43
其中：利息费用		689,071.10	81,153.89
利息收入		9,493.33	22,308.64
加：其他收益		74,689.04	161,211.31
投资收益（损失以“-”号填列）		-583,638.29	-14,303.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,242,807.30	-23,893.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,741.76	-270,095.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,034,388.25	1,147,005.86
加：营业外收入		17,036.88	1,800.00
减：营业外支出		1,254.98	124,020.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,018,606.35	1,024,785.32
减：所得税费用		-1,085,991.14	52,223.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,932,615.21	972,561.76
（一）持续经营净利润（净亏损		-4,932,615.21	972,561.76

以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,932,615.21	972,561.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,672,371.73	26,076,380.98
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		-	133.70
收到其他与经营活动有关的现金		1,457,066.97	3,158,773.08
经营活动现金流入小计		60,129,438.70	29,235,287.76
购买商品、接受劳务支付的现金		29,604,573.20	12,047,801.33
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		7,219,214.22	5,863,199.81
支付的各项税费		5,112,999.02	9,835,657.46
支付其他与经营活动有关的现金		19,872,487.51	7,920,474.16
经营活动现金流出小计		61,809,273.95	35,667,132.76
经营活动产生的现金流量净额		-1,679,835.25	-6,431,845.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	10,000,000.00

取得投资收益收到的现金	16,361.71	46,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	17,640.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	9,605.59
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	3,016,361.71	10,073,711.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,621,974.39	1,191,448.00
投资支付的现金	3,000,000.00	5,000,000.00
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	-	-
投资活动现金流出小计	4,621,974.39	6,191,448.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,605,612.68	3,882,263.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	22,660,900.00	12,195,230.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	22,660,900.00	12,195,230.00
偿还债务支付的现金	13,323,500.00	5,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	751,428.73	81,178.89
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	1,347,181.50	1,979,250.00
筹资活动现金流出小计	15,422,110.23	7,400,428.89
筹资活动产生的现金流量净额	7,238,789.77	4,794,801.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	47,391.51	84,284.17
五、现金及现金等价物净增	4,000,733.35	2,329,503.63

加额			
加：期初现金及现金等价物余额		25,699,631.94	22,410,011.07
六、期末现金及现金等价物余额		29,700,365.29	24,739,514.70

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,617,707.23	17,032,509.13
收到的税费返还		-	133.70
收到其他与经营活动有关的现金		624,597.19	4,087,115.10
经营活动现金流入小计		29,242,304.42	21,119,757.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5,396,630.50	10,816,570.61
支付给职工以及为职工支付的现金		2,188,008.94	2,313,694.21
支付的各项税费		2,397,055.72	985,289.77
支付其他与经营活动有关的现金		18,639,673.96	8,744,173.13
经营活动现金流出小计		28,621,369.12	22,859,727.72
经营活动产生的现金流量净额		620,935.30	-1,739,969.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,361.71	46,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		146,987.13	17,640.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	9,605.59
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,163,348.84	10,073,711.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,067.60	14,498.00

投资支付的现金		3,000,000.00	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,006,067.60	7,014,498.00
投资活动产生的现金流量净额		157,281.24	3,059,213.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		16,300,000.00	12,195,230.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		16,300,000.00	12,195,230.00
偿还债务支付的现金		8,780,000.00	5,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,428.73	81,178.89
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		9,531,428.73	5,421,178.89
筹资活动产生的现金流量净额		6,768,571.27	6,774,051.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,269.97	5.92
五、现金及现金等价物净增加额		7,562,057.78	8,093,300.59
加：期初现金及现金等价物余额		7,892,481.18	4,816,844.37
六、期末现金及现金等价物余额		15,454,538.96	12,910,144.96

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无特别说明

(二) 财务报表项目附注

深圳市百事达卓越科技股份有限公司 2024 年半年报财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为百事达有限公司，于 2015 年 3 月经深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变

更预先核准通知书》号文批准，由魏东金、蔡丽萍、深圳市易合仁创资本管理有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2015 年 8 月 11 日在全国中小企业股转中心挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91440300774149693C 的营业执照。

2015 年 3 月 18 日，有限公司获得深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变更预先核准通知书》。深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为百事达有限公司。由魏东金和蔡丽萍各出资 25.00 万元设立百事达有限公司共同出资。组建时注册资本共人民币 50.00 万元，其中：魏东金出资 50.00 万元、占注册资本的 50.00%，蔡丽萍出资 50.00 万元、占注册资本的 50.00%，上述出资经深圳皇嘉会计师事务所有限公司于 2005 年 5 月 17 日出具的皇嘉验资报字（2005）第 387 号验资报告审验确认，2005 年 5 月 23 日，经深圳市工商行政管理局宝安分局核准工商登记注册号为 440306104535824 的企业法人营业执照。

2007 年 3 月 22 日，有限公司召开股东会并决议同意，注册资本由 50.00 万元增至 200.00 万元，新增注册资本 150.00 万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2007 年 3 月 23 日，魏东金与蔡丽萍分别缴纳货币出资 75.00 万元，共计 150.00 万元。2007 年 3 月 26 日，深圳联创立信会计师事务所有限公司出具深联创立信所验字[2007]012 号验资报告对此次增资审验确认。

2010 年 3 月 3 日，有限公司召开股东会并决议同意，注册资本由 200.00 万元增至 500.00 万元，新增注册资本 300.00 万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2010 年 3 月 4 日，魏东金与蔡丽萍分别向公司缴纳货币出资 150.00 万元，共计 300.00 万元。2010 年 11 月 29 日，深圳邦德会计师事务所有限公司出具邦德验字[2010]第 120 号验资报告对此次增资审验确认。

2013 年 1 月 18 日，有限公司召开股东会并决议同意，有限公司将注册资本由 500.00 万元增加至 1,000.00 万元，新增注册资本 500.00 万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2013 年 1 月 28 日，魏东金与蔡丽萍分别向有限公司缴纳货币出资 250.00 万元，共计 500.00 万元。此次增资未经过会计师事务所验资。中国银行股份有限公司深圳分行对此次增资出具银行询证函，证明公司账户于 2013 年 1 月 28 日收到魏东金和蔡丽萍增资款各 250.00 万元。

2015 年 1 月 3 日，有限公司召开股东会并决议同意，股东蔡丽萍将其持有公司 24.466% 的股权以 0.50 万元的价格转让给受让方魏东金；并增加注册资本 63.80 万元，由新增股东易合仁创以 450.00 万元的增资价款认缴。2015 年 2 月 4 日，蔡丽萍与魏东金签订《股权转让协议》，将其持有的百事达 24.466% 的股权以 0.50 万元的价格转让给魏东金。深圳联合产权交易所于 2015 年 2 月 4 日出具了编号为 JZ20150204032 的《股权转让见证书》，证明上述各方当事人签订《股权转让协议书》时的意思表示真实，各方当事人签字属实。2015 年 1 月 18 日，深圳市易合仁创资本管理有限公司及魏东金、蔡丽萍夫妇签订《增资扩股协议》，

易合仁创投入 450.00 万元的增资价款，认缴新增注册资本 63.80 万元。此次增资未出具验资报告。中国银行深圳市分行出具的银行询证函证明 2015 年 1 月 29 日收到易合仁创增资款 450.00 万元。

2015 年 3 月 18 日，有限公司获得深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变更预先核准通知书》，准予百事达有限名称变更为“深圳市百事达卓越科技股份有限公司”，预先核准名称的有效期为 6 个月。根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的“天健深审（2015）351 号”审计报告，截至 2015 年 1 月 31 日有限公司经审计的账面净资产为 19,636,060.56 元。根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的“国众联评报字（2015）第 2-144 号”资产评估报告，以 2015 年 1 月 31 日为评估基准日，有限公司股东全部权益经评估的公允价值为 2134.09 万元。2015 年 3 月 18 日，有限公司股东作出决定，通过《关于以整体变更方式设立深圳市百事达卓越科技股份有限公司的方案》，该方案主要内容为：根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所于 2015 年 3 月 18 日出具的天健深审（2015）351 号《审计报告》，深圳市百事达卓越科技有限公司截止到 2015 年 1 月 31 日，净资产为 19,636,060.56 元。有限公司以截止到 2015 年 1 月 31 日净资产 19,636,060.56 元折成 1,900 万股，每股面值人民币 1.00 元，发起人以各自在有限公司所占的注册资本比例，对应折为各自所占股份公司的股份比例。2015 年 4 月 10 日，股份公司（筹）召开了创立大会暨 2015 年第一次股东大会，发起人魏东金、蔡丽萍、易合仁创签订了《发起人协议》，审议通过了公司章程及相关制度，选举了第一届董事会成员和第一届监事会成员。2015 年 4 月 11 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2015）3-27 号”验资报告审验确认。

2015 年第二次临时股东大会决议，全体股东一致同意将注册资本及实收资本增至 1976.00 万元，新增注册资本 76.00 万元由荆意钧于 2015 年 10 月 15 日以货币方式分别认缴。2015 年 10 月 19 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2015）3-134 号”验资报告审验确认。

2016 年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增的注册资本为人民币 55.50 万元。2016 年 1 月 26 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2016）3-13 号”验资报告审验确认。

2016 年第三次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增的注册资本为人民币 181.6 万元。2016 年 9 月 23 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2016）3-117 号”验资报告审验确认。

2020 年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增注册资本为人民币 110.74 万元。分别由深圳市红土光明创业投资基金合伙企业（有限合伙）于 2020 年 6 月 19 日以货币方式认缴 88.59 万元，深圳市创新投资集团有限公司于 2020 年 6 月 19 日以货币方式认缴 22.15 万元。2020 年 6 月 28 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“大华

验字〔2020〕000334 号”验资报告审验确认。

2021 年 5 月 18 日，2020 年度股东大会会议决议，全体股东一致同意权益分派方案。根据公司 2021 年 4 月 28 日披露的 2020 年年度报告，截至 2020 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 48,304,914.01 元，母公司未分配利润为 28,001,084.06 元。公司本次权益分派方案如下：公司权益分派前总股本为 23,238,419 股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 12 股，本次权益分派共预计派送红股 27,886,102 股。此次转增股本后，实收资本为 51,124,521.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 51,124,521.00 股，实缴资本为 51,124,521.00 元。

注册地：深圳市光明新区凤凰街道东坑长丰工业区 1 号。

公司主要经营活动：本公司属制造业，本公司及各子公司主要从事 FRP 复合材料、油罐衬里改造技术、油罐清洗生物技术、油气抑制药剂及技术、油田及炼厂化学助剂，含油污泥及污水环保无害化处理药剂及技术、生物化工产品、环保技术、生物技术、生物阻燃灭火剂、油品储运工程技术、医疗高分子材料、自动化智能机器人、塑胶原料、塑胶制品、电子产品、机械、五金材料、勘探仪器仪表、电线电缆、电子传感器、物探设备及配件的研发、销售、修理更新及租赁等综合服务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；机械设备租赁（不配备操作人员的机械设备租赁，不包括金融租赁活动）；经营进出口业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关

规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	计提金额 \geq 200 万
重要的在建工程	投资预算总额 \geq 1000 万
账龄超过一年且金额重要的预付账款	金额 \geq 100 万
账龄超过一年且金额重要的应付账款	金额 \geq 100 万
账龄超过一年且金额重要的其他应付款	金额 \geq 100 万
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额或者税前利润占集团总收入或总利润 \geq 30%或者投资金额 \geq 1000 万
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值 \geq 500 万

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合

并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前,是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的,则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会【2012】19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注 3.6),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注“3.19 长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.19）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分

相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;②对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;③对于财务担保合同,信用损失应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;④对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见3.12 应收票据、3.13 应收账款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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的变动情况。若该金融工具的信用风险

自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

本公司在上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。

3.11.2.1 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。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1--银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合 1--商业承兑汇票	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

组合名称	组合内容
应收账款组合 1-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款组合 2-账龄组合	应收外部客户款项

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1-关联方组合	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 2-账龄组合	应收外部客户款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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

金额计量该其他应收款的损失准备，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。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.16.4 存货的盘存制度为

采用永续盘存制

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料采用一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1-关联方组合	合并范围内关联方组合
合同资产组合 2-账龄组合	应收外部客户款项

预期信用损失的会计处理方法，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。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.19 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合

并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

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

3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.19.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.20 固定资产

3.20.1 确认条件

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

3.20.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	10	5-10	9.00-9.50

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

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

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

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

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

3.21 在建工程

3.21.1 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。

3.21.2 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.22 借款费用

3.22.1 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。

3.22.2 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。

3.22.3 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。

3.22.4 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。

3.23 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施。

3.23.1 油气资产计价

(1) 为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化,按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

(2) 油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。

钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程,在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益;若不能确定该井是否发现了探明经济可采储量,在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的,如果该井已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探明经济可采储量,还需要实施进一步的勘探活动,并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施,则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化,否则计入当期损益。

探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利能够得到延期),通过地球科学和工程数据的分析,采用确定性评估或概率性评估,以现有经济、作业和政府管制条件,可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

(3) 油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化,作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

3.23.2 对资产弃置义务的估计

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例,考虑了预期的拆除方法,参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的部分,于其后进行摊销。

3.23.3 油气资产的折耗方法

未探明矿区权益不计提折耗,除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。

产量法折耗率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

3.23.4 油气资产减值

油气资产的减值除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额；未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

3.24 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。

3.25 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括软件、专利权、非专利技术。

3.25.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
软件	10年
专利权	10年
非专利技术	10年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.26 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.27 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
新厂装修费用	3 年
车间设备改造工程	3 年

3.28 合同负债

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

3.29 职工薪酬

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

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

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

3.30 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。

3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.32 股份支付

3.32.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

3.32.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.31.1.2 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

3.32.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

3.33 收入

3.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提

供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者

按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时间段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.33.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

改性、配色热塑性弹性体材料、热塑性弹性体材料、高端设备（农业高铁）。

3.33.2.1 销售材料商品收入

内销产品：公司已根据合同约定将产品交付购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品：公司已根据合同约定将产品报关，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量。

3.33.2.2 销售高端设备收入

公司已根据合同约定将产品交付购货方，且对方验收合格后，销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障

的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.35 递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.36 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。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,

采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.36.2.1 经营租赁

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

3.36.2.2 融资租赁

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

3.37 其他重要的会计政策和会计估计

3.37.1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“14.5 终止经营”相关描述。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	境内销售：应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%
	境外销售	0%
消费税	不含增值税销售额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额(如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表)	2.5%、10%、15%、16.5%、25%、26.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市百事达卓越科技股份有限公司	15.00%
深圳市百事达先进材料有限公司	15.00%
深圳市毅文健康科技有限公司	2.5%、5.00%
深圳康小卫科技有限公司	25.00%
北京智能保科技有限公司	25.00%
百事达资本有限公司	8.25%
百事达科技(亚洲)有限公司	8.25%、16.5%
百事达(香港)股份有限公司	8.25%
OAK Resource Limited	26.50%
深圳狮小卫科技有限公司	25.00%
深圳百事达生物技术有限公司	25.00%
安庆中科百事生物新材料有限公司	25.00%

4.2 税收优惠及批文

本公司 2016 年 11 月 21 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR201644202608”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。2022 年 12 月 9 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合续认为高新技术企业，取得编号为“GR202244206072”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。本公司企业所得税适用 15% 的企业所得税税率。

深圳市百事达先进材料有限公司于 2018 年 11 月 30 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR201944204634”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。2021 年 12 月 23 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合续认为高新技术企业，取得编号为“GR202144204328”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。适用 15% 的企业所得税税率。

根据工业和信息化部、国家统计局、国家发展改革委、财政部制定的《关于印发中小企业划型标准规定的通知》规定，资产总额在 5000 万元以下，应纳税所得额在 300 万元以下，从业人数在 300 人以下的属于小微企业，本公司下属子公司深圳市毅文健康科技有限公司符合相关标准。小型微利企业 2023 年企业所得税最新税收优惠政策为：年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按 2.5% 计税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 5% 计税。故本公司下属子公司深圳市毅文健康科技有限公司按上述有关规定享受企业所得税优惠政策，适用税率为 2.5% 和 5%。

香港特区政府于 2018 年 3 月 29 日刊宪《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》(《修订条例》)，以实施 2017 年《施政报告》中宣布的“利得税两级制”。利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。香港公司首 200 万元港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5% 征税。故本公司下属子公司百事达资本有限公司、百事达(香港)股份有限公司按上述有关规定享受企业所得税优惠政策，适用税率为 8.25%。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年上半年，上期指 2023 年上半年。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	72,648.75	123,814.08

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024 年半年报财务报表附注

银行存款	29,620,952.22	25,569,053.54
其他货币资金	6,764.32	6,764.32
合计	29,700,365.29	25,699,631.94
其中：存放在境外的款项总额	4,483,932.45	4,292,523.82
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,764.32	6,764.32

其他说明：截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司的控股子公司深圳康小卫科技有限公司支付宝账户由于长时间未登录，有 6,764.32 元人民币被冻结。除此之外，本公司及其他控股子公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--
银行理财	--	--
合计	--	--

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	563,160.00	810,314.80
商业承兑汇票		8,026,011.60
小计	563,160.00	8,836,326.40
减：坏账准备	28,158.00	441,816.32
合计	535,002.00	8,394,510.08

5.3.2 截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,332,344.57	801,850.00
商业承兑汇票	-	-
合计	3,332,344.57	801,850.00

5.3.4 截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3.5 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(%)	

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024年半年报财务报表附注

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	563,160.00	100.00	28,158.00	5.00	535,002.00
其中：有风险银行承兑票据组合	563,160.00	100.00	28,158.00	5.00	535,002.00
商业承兑汇票		-	-	-	-
合计	563,160.00	100.00	28,158.00	5.00	535,002.00

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,390,993.31	100.00	519,549.67	5.00	9,871,443.64
其中：有风险银行承兑票据组合	1,490,993.31	14.35	74,549.67	5.00	1,416,443.64
商业承兑汇票	8,900,000.00	85.65	445,000.00	5.00	8,455,000.00
合计	10,390,993.31	100.00	519,549.67	5.00	9,871,443.64

5.3.5.1 按单项计提坏账准备：无

5.3.5.2 按组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
有风险银行承兑票据组合	563,160.00	28,158.00	5.00
商业承兑汇票	-	-	#DIV/0!
合计	563,160.00	28,158.00	5.00

5.3.6 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	441,816.32	19,495.75	433,154.07	-	-	28,158.00
其中：有风险银行承兑票据组合	40,515.74	19,495.75	31,853.49			28,158.00
商业承兑汇票	401,300.58		401,300.58			-
合计						

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

	441,816.32	19,495.75	433,154.07	-	-	28,158.00
--	------------	-----------	------------	---	---	-----------

5.3.7 截至期末，本公司无已核销的应收票据

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	58,660,259.57	59,789,386.26
1 至 2 年	43,977,140.25	34,045,324.13
2 至 3 年	2,606,205.00	1,167,260.00
3 至 4 年	7,260.00	1,416,572.68
4 年以上	1,416,572.68	
小计	106,667,437.50	96,418,543.07
减：坏账准备	9,532,791.23	8,158,352.43
合计	97,134,646.27	88,260,190.64

5.4.2 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	1,411,772.68	1.32	1,411,772.68	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	105,255,664.82	98.68	8,121,018.55	7.72	97,134,646.27
其中：账龄组合	105,255,664.82	98.68	8,121,018.55	7.72	97,134,646.27
合计	106,667,437.50	100.00	9,532,791.23	8.94	97,134,646.27

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	1,411,772.68	1.46	1,411,772.68	100.00	-
按组合计提坏账准备	95,006,770.39	98.54	6,746,579.75	7.10	88,260,190.64
其中：账龄组合	95,006,770.39	98.54	6,746,579.75	7.10	88,260,190.64
合计	96,418,543.07	100.00	8,158,352.43	8.46	88,260,190.64

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

5.4.2.1 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳众翼贸易有限公司	911,772.68	911,772.68	100.00	对方公司已注销
重庆卓坤大健康管理有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	对方公司已注销
合计	1,411,772.68	1,411,772.68	100.00	

5.4.2.2 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,660,259.57	2,933,013.03	5.00
1—2 年	43,977,140.25	4,397,714.03	10.00
2—3 年	2,606,205.00	781,861.50	30.00
3—4 年	7,260.00	3,630.00	50.00
4 年以上	4,800.00	4,800.00	100.00
合计	105,255,664.82	8,121,018.55	7.72

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,411,772.68					1,411,772.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,746,579.75	2,069,930.38	695,491.58	-	-	8,121,018.55
其中: 信用风险组合	6,746,579.75	2,069,930.38	695,491.58			8,121,018.55
合计	8,158,352.43	2,069,930.38	695,491.58	0.00	0.00	9,532,791.23

5.4.4 截至期末, 本公司无已核销的应收账款

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备
江苏中科睿赛污			

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

染控制工程有限公司	29,000,000.00	27.19	2,900,000.00
浩益兴（深圳）贸易有限公司	18,253,600.00	17.11	912,680.00
Shenghui Cleanness (HK) Ltd	8,247,600.00	7.73	494,880.00
BROOKLANDS HONGKONG LTD.	7,946,562.25	7.45	397,328.11
涿州昌迪石油仪器有限公司	7,898,606.52	7.40	489,226.02
合计	71,346,368.77	66.89	5,194,114.13

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	21,787.62	1,499,490.24
其中：银行承兑汇票	21,787.62	1,499,490.24
合计	21,787.62	1,499,490.24

5.5.2 截至期末，本公司无已质押的应收账款融资。

5.5.3 截至期末，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收账款融资。

5.5.4 坏账准备的情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

5.6 预付款项

5.6.1 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	2,557,332.70	27.25	15,766,665.37	74.02
1至2年	2,026,357.19	21.60	5,142,268.76	24.14
2至3年	3,639,405.00	38.79	--	--
3至4年	1,160,050.00	12.36	391,369.70	1.84
4年以上	391,435.80	4.17		
小计	9,774,580.69	104.17	21,300,303.83	100.00
坏账准备	391,369.70	4.17	391,369.70	1.84

合计	9,383,210.99	--	20,908,934.13	--
----	--------------	----	---------------	----

5.6.2 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	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
江苏中科睿赛污染控制工程有限公司	3,000,030.00	31%
HILONG GEOPHYSICAL CO LTD	1,435,967.72	15%
秭都科技(南京)有限公司	1,400,000.00	14%
上海恒安聚氨酯股份有限公司	1,128,109.43	12%
文森工业科技(山东)有限公司	520,000.00	5%
合计	7,484,107.15	77%

5.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	48,436,195.62	32,078,660.96
合计	48,436,195.62	32,078,660.96

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	615,714.00	868,113.46
代垫费用	41,632.26	82,000.00
往来款	49,950,913.76	33,649,885.05
其他	2,018,883.00	162,558.62
借款本金及利息	52,627,143.02	34,762,557.13
合计	615,714.00	868,113.46

5.7.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	48,949,835.70	32,736,326.36
1至2年	1,328,979.41	1,043,712.62
2至3年	1,043,723.68	14,311.14
3至4年	14,327.33	59,583.75
4年以上	1,290,276.90	908,623.26
小计	52,627,143.02	34,762,557.13
减: 坏账准备	4,190,947.40	2,683,896.17
合计	48,436,195.62	32,078,660.96

5.7.1.3 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

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024年半年报财务报表附注

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62
其中：信用风险组合	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62
合计	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62

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					
按组合计提坏账准备	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96
其中：无风险组合	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96
信用风险组合	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,949,835.70	2,447,491.79	5.00
1—2年	1,328,979.41	132,897.94	10.00
2—3年	1,043,723.68	313,117.10	30.00
3—4年	14,327.33	7,163.67	50.00
4年以上	1,290,276.90	1,290,276.90	100.00
合计	52,627,143.02	4,190,947.40	7.96

如按金融资产减值三阶段披露坏账准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	52,627,143.02	4,190,947.40	48,436,195.62	34,762,557.13	2,683,896.17	32,078,660.96
第二阶段			-	-	-	-
第三阶段			-	-	-	-
合计						

	52,627,143.02	4,190,947.40	48,436,195.62	2,498,555.07	839,647.25	1,658,907.82
--	---------------	--------------	---------------	--------------	------------	--------------

5.7.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
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	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33			4,190,947.40
其中：风险组合	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33			4,190,947.40
合计	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33			4,190,947.40

5.7.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳鼎泰融盛实业有限公司	往来	44,719,962.00	1年以内	84.98	2,235,998.10
深圳市灵狮文化产业集团有限公司	往来	3,000,000.00	1年以内	5.70	150,000.00
秣源科技（北京）有限公司	借款	1,074,383.00	2-3年	2.04	312,314.90
柳州华翔汽车销售有限公司	往来	1,023,000.00	1年以内	1.94	51,150.00
永城市荣禾环保科技有限公司	借款	944,500.00	1-2年	1.79	94,450.00
合计		50,761,845.00		96.46	2,843,913.00

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

原材料	10,386,115.79	200,723.59	10,185,392.20	9,262,054.25	83,934.23	9,178,117.26
在产品	-	-	-	--	--	--
库存商品	16,142,132.16	297,438.41	15,844,693.75	9,945,908.91	369,240.98	9,576,670.69
发出商品	817,576.57	-	817,576.57	--	--	--
合计	27,345,824.52	498,162.00	26,847,662.52	19,207,963.16	453,175.21	18,754,787.95

5.8.2 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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	83,934.23	116,789.36	-			200,723.59	
在产品	-					-	-
库存商品	369,240.98	26,377.14	-	98,179.71		297,438.41	
合计	453,175.21	143,166.50	-	98,179.71	-	498,162.00	

5.8.3 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：期末余额无借款费用资本化。

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	241,247.42	78,268.89
合计	241,247.42	78,268.89

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,361,268.10	11,955,854.38
固定资产清理	--	--
合计	24,361,268.10	11,955,854.38

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,626,297.50	18,969,969.93	2,097,581.75	1,134,253.26	23,828,102.44
2.本期增加金额	30,611.90	14,158,882.61	-	10,387.49	14,199,882.00
(1) 购置	30,611.90	14,158,882.61	-	10,387.49	14,199,882.00
(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司减少					

					-
4.期末余额	1,656,909.40	33,128,852.54	2,097,581.75	1,144,640.75	38,027,984.44
二、累计折旧					
1.期初余额	1,285,998.84	7,921,270.19	1,615,809.01	506,515.80	11,329,593.84
2.本期增加金额	61,537.48	1,593,123.95	70,803.90	51,552.88	1,777,018.21
(1) 计提	61,537.48	1,593,123.95	70,803.90	51,552.88	1,777,018.21
3.本期减少金额	-20,451.28	3,001.21	-	-	-17,450.07
(1) 处置或报废					-
(2) 处置子公司减少	-20,451.28	3,001.21			-17,450.07
4.期末余额	1,367,987.60	9,511,392.93	1,686,612.91	558,068.68	13,124,062.12
三、减值准备					
1.期初余额		542,654.22			542,654.22
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					-
3.本期减少金额					

	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4.期末余额	-	542,654.22	-	-	542,654.22
四、账面价值					
1.期末账面价值	288,921.80	23,074,805.39	410,968.84	586,572.07	24,361,268.10
2.期初账面价值	340,298.66	10,506,045.52	481,772.74	627,737.46	11,955,854.38

5.10.1.2 本期无固定资产减值情况。

5.10.1.3 期末无暂时闲置的固定资产。

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

5.11 在建工程

5.11.1 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
农林秸秆资源循环产业项目	786,646.10	--	786,646.10	786,646.10	--	786,646.10
合计	786,646.10	--	786,646.10	786,646.10	--	786,646.10

5.12 油气资产

项目	期末余额	期初余额
石油天然气开采权	739,065.48	971,443.80
合计	739,065.48	971,443.80

5.13 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,826,952.75	6,826,952.75
2.本期增加金额	-	-
(1)租赁	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	6,826,952.75	6,826,952.75
二、累计折旧		
1.期初余额	1,165,058.23	1,165,058.23
2.本期增加金额	1,192,291.02	1,192,291.02
(1)计提	1,192,291.02	1,192,291.02
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	2,357,349.25	2,357,349.25
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1)计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	-	-

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

四、账面价值		-
1.期末账面价值	4,469,603.50	4,469,603.50
2.期初账面价值	5,661,894.52	5,661,894.52

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,101,013.15	24,271,209.91	349,660.24	7,771,083.29	36,492,966.59
2、本年增加金额		4,967,085.44			4,967,085.44
(1) 购置					
(2) 内部研发		4,967,085.44			4,967,085.44
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 报废或处置					
4、年末余额	4,101,013.15	29,238,295.35	349,660.24	7,771,083.29	41,460,052.03
二、累计摊销					
1、年初余额		13,081,482.27	213,505.01	1,825,562.60	15,120,549.88
2、本年增加金额		1,461,914.64	16,800.12	388,554.18	1,867,268.94
(1) 计提		1,461,914.64	16,800.12	388,554.18	1,867,268.94
3、本年减少金额					
(1) 处置					

4、年末余额		14,543,396.91	230,305.13	2,214,116.78	16,987,818.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					0
1、年末账面价值	4,101,013.15	14,694,898.44	119,355.11	5,556,966.51	24,472,233.21
2、年初账面价值	4,101,013.15	11,189,727.64	136,155.23	5,945,520.69	21,372,416.71

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年半年报财务报表附注

5.15 开发支出

项 目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
ABS (丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚物)高流动性、表面低折射率材料研发	559,487.00	-	-	559,487.00	-	-
新型海洋生物降解-生物基高分子材料研发	1,226,828.33	-	-	1,226,828.33	-	-
新能源汽车充电桩线缆材料研发	883,446.55	-	-	883,446.55	-	-
海洋回收 TPE 热塑弹性体材料研发	316,239.93	-	-	316,239.93	-	-
聚氨酯永久防静电母粒研发	308,720.29	-	-	308,720.29	-	-
低油渗透率低胶质军用输油管聚氨酯材料研发	1,286,870.22	-	-	1,286,870.22	-	-
热塑性聚氯乙烯 PVC 环保阻燃材料研发	385,493.12	-	-	385,493.12	-	-
合 计	4,967,085.44	-	-	4,967,085.44	-	-

5.16 商誉

5.16.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
OAK Resource Limited	849,001.88	-	-	-	-	849,001.88
合 计	849,001.88	-	-	-	-	849,001.88

5.17 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及车间改造	200,923.59	76,547.00	79,095.44	-	198,375.15
信息咨询服务费	1,381,171.43	-	223,028.63	-	1,158,142.80
合 计	1,582,095.02	76,547.00	302,124.07	-	1,356,517.95

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024年半年报财务报表附注

	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
政府补助	180,000.00	27,000.00	260,000.00	39,000.00
资产减值准备	11,860,725.24	2,129,275.35	10,836,177.58	1,979,396.10
可抵扣亏损	17,447,567.54	2,998,512.91	8,915,994.84	1,560,179.27
内部交易未实现利润	118,449.38	17,767.41	--	--
租赁负债	4,609,860.54	691,479.08	5,744,387.53	861,658.13
合计	34,216,602.70	5,864,034.75	25,756,559.95	4,440,233.50

5.18.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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	4,469,603.51	670,440.53	5,661,894.52	849,284.18
内部交易未实现利润	1,920,472.33	288,070.85	630,936.33	94,640.45
合计	6,390,075.84	958,511.38	6,292,830.85	943,924.63

5.18.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
	递延所得税资产	--	5,864,034.75	--
递延所得税负债	--	958,511.38	--	943,924.63

5.19 其他非流动资产

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
	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024年半年报财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,740,000.00	8,929,405.63
信用借款	-	
未到期应付利息	0.00	
合计	7,740,000.00	8,929,405.63

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	28,992,539.85	14,288,334.20
合计	28,992,539.85	14,288,334.20

5.22 合同负债

5.22.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,280,480.30	143,636.50
合计	8,280,480.30	143,636.50

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	849,092.82	4,565,456.19	4,607,107.52	807,441.49
二、离职后福利-设定提存计划	1,351.85	220,129.48	220,129.48	1,351.85
合计	850,444.67	4,785,585.67	4,827,237.00	808,793.34

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	845,873.52	4,235,852.32	4,291,507.65	790,218.19
2、职工福利费	2,400.00	176,093.00	162,089.00	16,404.00
3、社会保险费	819.3	89,688.87	89,688.87	819.30
其中：医疗保险费	802.91	69,698.65	69,698.65	802.91
工伤保险费	16.39	6,034.44	6,034.44	16.39
生育保险费	0			

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024年半年报财务报表附注

		13,955.78	13,955.78	-
4、住房公积金	0	63,822.00	63,822.00	-
合计	849,092.82	4,565,456.19	4,607,107.52	807,441.49

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,310.88	211,706.06	211,706.06	1,310.88
2、失业保险费	40.97	8,423.42	8,423.42	40.97
合计	1,351.85	220,129.48	220,129.48	1,351.85

5.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	31,543.32	2,910,728.03
增值税	2,803,099.89	2,797,996.78
个人所得税	21,548.39	31,032.88
印花税	11,324.34	30,797.46
城市维护建设税	5,555.30	204,927.68
教育费附加	2,380.84	87,826.14
地方教育费附加	1,587.22	58,550.77
合计	2,877,039.30	6,121,859.74

5.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	23,542,587.60	20,879,894.68
合计	23,542,587.60	20,879,894.68

5.25.1 其他应付款

5.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	23,537,725.40	19,905,260.71
租金		-
代收代付款项	1,144.80	337,814.76
押金及保证金	-	-
其他	3,717.40	636,819.21

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024年半年报财务报表附注

合计	23,542,587.60	20,879,894.68
----	---------------	---------------

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.29）	2,407,959.73	--
合计	2,407,959.73	--

5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的承兑汇票	511,250.00	8,019,131.94
待转销项税	1,076,462.44	18,337.96
合同履约负债	-	310,854.44
合计	1,587,712.44	8,348,324.34

5.28 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	33,089,477.00	24,389,477.00
信用借款	-	-
未到期应付利息	-	52,952.00
合计	33,089,477.00	24,442,429.00

5.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,828,571.39	6,085,714.25
减：未确认融资费用	218,710.85	341,326.71
小计	4,609,860.54	5,744,387.54
减：一年内到期的租赁负债	2,407,959.73	-
合计	2,201,900.81	5,744,387.54

5.30 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,133,333.33	-	145,500.02	987,833.31	与资产相关的政府补助
合计	1,133,333.33	-	145,500.02	987,833.31	—

5.31 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+/-)	期末余额
----	------	--------------	------

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024 年半年报财务报表附注

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	66,461,877.00	--	--	--	--	--	66,461,877.00

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,641,810.89	--	--	4,641,810.89
其他资本公积	636,060.56	--	--	636,060.56
合计	5,277,871.45	--	--	5,277,871.45

5.33其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额					税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他权益工具投资公允价值变动								-	
企业自身信用风险公允价值变动								-	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-666,245.08	112,473.51				129,928.14	-19,778.68	-536,316.94	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额	-666,245.08	112,473.51				129,928.14	-19,778.68	-536,316.94	

其他综合收益合计	-666,245.08	112,473.51				129,928.14	-19,778.68	-536,316.94
----------	-------------	------------	--	--	--	------------	------------	-------------

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

5.34 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	5,293,367.95	--	--	5,293,367.95
合计	5,293,367.95	--	--	5,293,367.95

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议。

5.35 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	67,177,991.42	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	67,177,991.42	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,826,644.08	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	73,004,635.50	-

5.36 营业收入和营业成本

5.36.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,943,381.00	39,139,918.65	67,304,448.43	45,109,855.68
其他业务	1,533,005.15	931,677.95	3,073,227.90	1,948,301.33
合计	59,476,386.15	40,071,596.60	70,377,676.33	47,058,157.01

5.36.2 营业收入分解信息

合同分类	新材料	高端设备（农业 高铁）	其他	合计
1、商品总类				
新材料	20,969,107.29			20,969,107.29
高端设备		9,087,000.00		9,087,000.00
其他			29,420,278.86	29,420,278.86
二、按经营地区分类				
国内：南方	18,981,660.39	-	253,784.93	19,235,445.32
北方	1,987,446.90	-	-	1,987,446.90
国外	-	9,087,000.00	29,166,493.93	38,253,493.93
三、按商品转让的时间分类				
在某一时刻转让	20,969,107.29	9,087,000.00	29,420,278.86	59,476,386.15

5.61.7 报告期内确认收入金额前五的项目信息：

单位名称	收入金额	占公司营业收入的比例(%)
HL GEOPHYSICAL CO Limited	15,254,122.23	25.65
SHENGHUI CLEANNESS (HK) LTD	9,087,000.00	15.28
PRSPE. PTE. Limited-Singapore	8,858,656.28	14.89
广州瑞诚塑胶材料有限公司	5,089,724.07	8.56
PRSPE. PTE. Limited-Qatar	5,053,715.41	8.50
合 计	43,343,217.99	72.87

5.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	73,414.12	92,073.33
教育费附加	31,463.18	39,460.02
地方教育费附加	20,975.44	26,306.68
其他	34,965.84	21,975.71
合 计	160,818.58	179,815.74

5.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,444.28	53,731.34
差旅费	29,477.45	58,640.55
折旧及摊销	5,104.86	7,810.00
业务招待费	14,122.60	565,318.51
广告宣传费	13,556.50	21,020.81
办公费	19,318.52	

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	45,886.03	203,178.09
合 计	193,910.24	909,699.30

5.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,583,524.90	2,781,029.16
办公费	91,419.96	249,855.01
水电租赁费	625,356.96	237,261.21
折旧及摊销	2,011,931.73	1,235,603.84
差旅费	309,663.46	266,129.11
咨询费	873,179.87	572,316.40
检测费	19,896.24	16,132.07
业务招待费	157,589.94	174,769.62
商标注册及认证费	94,484.91	59,161.32
装修费	95,088.60	113,734.42
汽车费用	44,601.47	86,200.66
保险费	4,435.23	6,621.62
培训费	0.00	64,668.39
开办费	0.00	0.00
其他费用	44,692.55	259,091.52
合 计	6,955,865.82	6,122,574.35

其他说明：

5.40 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,029,614.00	2,132,274.93
材料费用	92,116.52	75,634.23
折旧费用	1,000,857.98	1,343,166.03
差旅费用	19,106.78	37,888.11
房屋租金	229,433.40	112,198.70
检测费/测试费	45,687.69	149,375.74
办公费用	10,429.17	537.00
其他费用	92,554.90	428,211.54
合 计	3,519,800.44	4,279,286.28

其他说明：

5.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	690,407.60	123,508.38
减：利息收入	-36,392.58	-88,638.10
汇兑损益	-39,739.46	-137,602.43

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

未确认融资费用	122,615.86	
手续费及其他	19,006.09	20,282.07
合 计	755,897.51	-82,450.08

5.42 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	145,500.02	652,193.36
代扣个人所得税手续费返回	5,286.83	6,202.42
债务人以非金融资产清偿债务		0.00
增值税加计扣除抵减金额	118,895.23	0.00
直接减免的增值税		0.00
合 计	269,682.08	658,395.78

5.43 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	16,361.71	46,465.76
处置子公司收益		-60,769.41
合 计	16,361.71	-14,303.65

5.44 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,133,616.31	-2,134,826.46
合 计	-2,133,616.31	-2,134,826.46

5.45 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-55,862.09	-267,328.67
合 计	-55,862.09	-267,328.67

5.46 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款项		
废料收入	9,860.00	27,000.00
与日常经营无关的政府补助		
其他	11,536.88	
合 计	21,396.88	27,000.00

5.47 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	34.09	59.81
赔款	0.00	116,509.47

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠	0.00	1,784.07
非流动资产毁损报废损失	0.00	707.48
其他	14,908.39	5,727.85
合计	14,942.48	124,788.68

5.48 所得税费用

5.48.1 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	2,187,121.08	781,421.60
递延所得税费用	-1,437,895.16	-897,930.51
合计	749,225.92	-116,508.91

5.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,921,516.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	871,423.42
子公司适用不同税率的影响	175,662.99
调整以前期间所得税的影响	50,537.39
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,025.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,664.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	197,692.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发费用加计扣除影响	-556,450.56
所得税费用	749,225.92

5.49 其他综合收益

详见附注 5.33。

5.50 现金流量表项目

5.50.1 与经营活动有关的现金

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	1,154.46	508,377.79
利息收入及其他营业外收入	102,775.13	39,184.86
收到往来款	1,353,137.38	2,611,210.43
合计	1,457,066.97	3,158,773.08

支付其他与经营活动有关的现金

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售活动相关费用	6,043,319.35	7,612,035.35
支付经营性往来款	13,829,168.16	308,438.81
押金保证金	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合计	19,872,487.51	7,920,474.16

5.50.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付房屋租金及利息	1,347,181.50	1,656,450.63
合计	1,347,181.50	4,186,579.42

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	5,172,290.83	10,171,250.96
加：信用减值损失	2,133,616.31	2,134,826.46
资产减值准备	55,862.09	267,328.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,035,805.96	1,377,069.50
无形资产摊销	1,867,268.94	1,572,225.70
长期待摊费用摊销	302,124.07	384,470.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		707.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	755,897.51	-82,450.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,361.71	14,303.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,423,801.25	-883,528.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,586.75	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,092,874.57	-11,071,470.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,369,056.45	-2,112,033.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,864,618.43	-10,504,840.09
其他	-17,979,812.16	2,300,295.01
经营活动产生的现金流量净额	-1,679,835.25	-6,431,845.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	29,700,365.29	24,739,514.70
减：现金的期初余额	25,699,631.94	22,410,011.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,000,733.35	2,329,503.64

5.51.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,700,365.29	25,699,631.94
其中：库存现金	72,648.75	123,814.08
可随时用于支付的银行存款	29,620,952.22	25,569,053.54
可随时用于支付的其他货币资金	6,764.32	6,764.32
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	29,700,365.29	25,699,631.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.52 外币货币性项目

5.52.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	511,002.90	7.12680	3,641,815.47
港币	921,276.65	0.91268	840,830.77
加元	464.46	5.2274	2,427.92
交易性金融资产			
其中：美元	-	7.12680	-
港币	-	0.91268	-
加元	-		-
应收账款			
其中：美元	-	7.12680	-
港币	45,195,034.58	0.91268	41,248,604.16
其他应收款			
其中：美元			

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024 年度半年报财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
	45,173.08	7.12680	321,939.51
港币	30,120.00	0.91268	27,489.92
应付账款			
其中：美元	151,921.36	7.12680	1,082,713.15
港币	18,902,002.57	0.91268	17,251,479.71
其他应付款			
其中：美元	61,593.16	7.12680	438,962.13
港币	17,005,550.00	0.91268	15,520,625.37

5.52.2 境外经营实体说明

百事达科技（亚洲）有限公司、百事达（香港）股份有限公司、百事达资本有限公司和 OAK Resource Limited 系分别在香港和加拿大注册设立的公司。

5.53 政府补助

5.53.1 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
新型导电热塑性弹体材料的研发补助	200,000.00	-	-	50,000.00	-	150,000.00	与资产相关
环保低烟低毒阻燃线缆关键材料研发补助	60,000.00	-	-	30,000.00	-	30,000.00	与资产相关
新冠肺炎疫情防控重点物资生产企业技术改造项目	393,333.33	-	-	29,500.02	-	363,833.31	与资产相关
KN95 口罩生产线技术改造项目	480,000.00	-	-	36,000.00	-	444,000.00	与资产相关
合计	1,133,333.33	0.00	0.00	145,500.02	-	987,833.31	

5.53.2 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	145,500.02	652,193.36
合计	145,500.02	652,193.36

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

(1) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
百事达油服（深圳）有限公司	2024年6月

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市百事达先进材料有限公司	500万元	深圳市	深圳市	制造业	100.00	--	同一控制下合并
百事达资本有限公司	270.8335万港币	香港	香港	贸易	100.00	--	设立
百事达科技（亚洲）有限公司	10万港币	香港	香港	贸易	--	100.00	同一控制下合并
百事达（香港）股份有限公司	1万港币	香港	香港	贸易	--	100.00	同一控制下合并
OAK Resource Limited	34.1593万美元	加拿大	加拿大	石油开采	--	51.00	非同一控制下合并
北京智能保科技有限公司	1000万元	北京	北京	科学研究和技术服务业	82.00	--	设立
深圳市毅文健康科技有限公司	500万元	深圳市	深圳市	贸易	51.00	--	非同一控制下合并
深圳康小卫科技有限公司	100万元	深圳市	深圳市	贸易	51.00	--	设立
深圳狮小卫科技有限公司	100万元	深圳市	深圳市	贸易	100.00	--	设立
深圳百事达生物技术有限公司	4000万元	深圳市	深圳市	制造业	65.00	--	设立
安庆中科百事生物新材料有限公司	5000万元	安庆市	安庆市	科学研究和技术服务业	--	35.75	设立

7.1.2 合并范围内子公司身份信息

序号	子公司全称	注册资本	社会信用代码（境内主体适用）	主要经营地	注册地	是否为境外主体	业务性质	持股比例(%)		取得方式
								直接	间接	
1	深圳市百事达先进材料有限公司	500万元	914403000769476049	深圳市	深圳市	否	制造业	100.00	--	同一控制下合并
2	百事达资本有限公司	100万港币	不适用	香港	香港	是	贸易	100.00	--	设立
3	百事达科技（亚洲）有限公司	10万港币	不适用	香港	香港	是	贸易	--	100.00	同一控制下合并
4	百事达	100万港币	不适用	香港	香港	是	贸易	--	100.00	同一控制

序号	子公司全称	注册资本	社会信用代码(境内主体适用)	主要经营地	注册地	是否为境外主体	业务性质	持股比例(%)		取得方式
								直接	间接	
	(香港)股份有限公司									下合并
5	OAK Resource Limited	34.1593 万美元	不适用	加拿大	加拿大	是	石油开采	-	51.00	非同一控制下合并
6	北京智能保科技有限公司	1000 万元	91110105MA00687T33	北京	北京	否	科学研究和技术服务业	82.00	-	设立
7	深圳市毅文健康科技有限公司	500 万元	91440300578841965T	深圳市	深圳市	否	贸易	51.00	-	非同一控制下合并
8	深圳康小卫科技有限公司	100 万元	91440300MA5GBYCG0C	深圳市	深圳市	否	贸易	51.00	-	设立
9	深圳狮小卫科技有限公司	100 万元	91440300MA5GKY6L2J	深圳市	深圳市	否	贸易	100.00	-	设立
10	深圳百事达生物技术有限公司	4000 万元	91440300MA5GT29J7W	深圳市	深圳市	否	制造业	65.00	-	设立
11	安庆中科百市新材料有限公司	5000 万元	91340822MA8NLP11XC	安庆市	安庆市	否	科学研究和技术服务业	-	35.75	设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

8.1 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信

用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

8.2 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门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。

8.3 市场风险

8.3.1 汇率风险

本公司的合并范围共计 12 家主体，其中 8 家主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算；其中 3 家主要经营位于中国香港，主要业务以港币结算；其中 1 家主要经营位于加拿大，主要业务以美元及加元结算。

8.3.2 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

8.3.3 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

公司的控股股东为自然人魏东金，持有公司股份 36,668,897 股，占公司总股份 55.1728%；实际控制人为魏东金、蔡丽萍，共持有公司 44,810,225 股股权，占公司注册资本的 67.4224%

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方情况

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蔡丽萍	公司董事、股东、魏东金的配偶
蔡小军	公司董事
钟腾	公司董事
邱成峰	公司董事
贺波	公司监事会主席
黄小青	公司监事
吕治国	公司监事
周小健	公司财务总监
田弟丹	公司董事会秘书
罗文宏	公司董事
荆意钧	持股 5%以上的股东
涿州昌迪石油仪器有限公司	荆意钧之兄长荆兰锋为实际控制人
赋源私募基金管理（天津）有限公司	实际控制人魏东金控制的企业

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.4.1.1 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
涿州昌迪石油仪器有限公司	销售货物	397,876.11	7,601,061.91
合计		397,876.11	7,601,061.91

9.4.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏东金、蔡丽萍	15,000,000.00	2023 年 10 月 11 日	2025 年 12 月 31 日	否
魏东金、蔡丽萍	15,000,000.00	2023 年 3 月 29 日	2027 年 5 月 26 日	否
魏东金、蔡丽萍	10,000,000.00	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 21 日	否
魏东金、蔡丽萍	10,000,000.00	2023 年 12 月 19 日	2024 年 12 月 4 日	否

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

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
应收账款:					
	涿州昌迪石油仪器有限公司	8,247,600.00	494,880.00	7,798,000.00	389,900.00
合计	合计	8,247,600.00	494,880.00	7,798,000.00	389,900.00
应收票据:					

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

	涿州昌迪石油仪器有限公司	0.00	0.00	59,964.80	2,998.24
合计	合计	0.00	0.00	59,964.80	2,998.24

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:			
	魏东金	5,160,351.89	4,319,351.89
	蔡丽萍	1,012,574.35	1,012,574.35
合计		6,172,926.24	5,331,926.24

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至财务报告日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,277,825.01	20,260,431.68
1 至 2 年	4,579,421.58	1,323,334.00
2 至 3 年	1,323,333.89	1,388,169.48
3 至 4 年	1,388,169.48	4,387,494.59
4 年以上	3,325,089.70	
小计	18,893,839.66	27,359,429.75
减：坏账准备	1,145,850.12	763,604.98
合计	17,747,989.54	26,595,824.77

12.1.2 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					
按组合计提坏账准备	18,893,839.66	100.00	1,145,850.12	6.06	17,747,989.54

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

其中：无风险组合	5,199,315.48	27.52	-	-	5,199,315.48
其中：账龄组合	13,694,524.18	72.48	1,145,850.12	8.37	12,548,674.06
合计	18,893,839.66	100.00	1,145,850.12	6.06	17,747,989.54

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,359,429.75	100.00	763,604.98	2.79	26,595,824.77
其中：无风险组合	13,048,425.39	47.69	-	-	13,048,425.39
其中：账龄组合	14,311,004.36	52.31	763,604.98	5.34	13,547,399.38
合计	27,359,429.75	100.00	763,604.98	2.79	26,595,824.77

12.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,253,066.62	412,653.33	5.00
1—2 年	4,501,482.56	450,148.29	10.00
2—3 年	934,695.00	280,408.50	30.00
3 至 4 年	5,280.00	2,640.00	50.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	13,694,524.18	1,145,850.12	8.37

12.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	763,604.98	674,298.19	292,053.05	-	-	1,145,850.12
其中：信用风险组合	763,604.98	674,298.19	292,053.05			1,145,850.12
合计	763,604.98	674,298.19	292,053.05	-	-	1,145,850.12

12.1.4 截至期末，本公司无已核销的应收账款

12.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
百事达科技（亚洲）有限公司	3,634,245.48	19.24	-
山东汇科石油装备有限公司	2,295,360.00	12.15	229,536.00
涿州昌迪石油仪器有限公司	2,099,600.00	11.11	187,480.00
广西贺州伟正电子科技有限公司	1,903,215.76	10.07	95,160.79
北京智能保科技有限公司	1,562,800.00	8.27	-
合计	11,495,221.24	60.84	512,176.79

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	48,436,195.62	32,078,660.96
合计	48,436,195.62	32,078,660.96

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	615,714.00	868,113.46
代垫费用	41,632.26	82,000.00
其他往来款	49,950,913.76	33,649,885.05
借款本金及利息	2,018,883.00	162,558.62
合计	52,627,143.02	34,762,557.13

12.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	48,949,835.70	32,736,326.36
1 至 2 年	1,328,979.41	1,043,712.62
2 至 3 年	1,043,723.68	14,311.14
3 至 4 年	14,327.33	59,583.75
4 年以上	1,290,276.90	908,623.26
小计	52,627,143.02	34,762,557.13
减：坏账准备	4,190,947.40	2,683,896.17
合计	48,436,195.62	32,078,660.96

12.2.1.3 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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024 年度半年报财务报表附注

按组合计提坏账准备	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62
其中：信用风险组合	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62
合计	52,627,143.02	100.00	4,190,947.40	7.96	48,436,195.62

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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96
其中：信用风险组合	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96
	34,762,557.13	100.00	2,683,896.17	7.72	32,078,660.96

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	48,949,835.70	2,447,491.79	5.00
1—2 年	1,328,979.41	132,897.94	10.00
2—3 年	1,043,723.68	313,117.10	30.00
3—4 年	14,327.33	7,163.67	50.00
4 年以上	1,290,276.90	1,290,276.90	100.00
合计	52,627,143.02	4,190,947.40	7.96

如按金融资产减值三阶段披露坏账准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	52,627,143.02	4,190,947.40	48,436,195.62	34,762,557.13	2,683,896.17	32,078,660.96
第二阶段			-	-	-	-
第三阶段			-	-	-	-
合计	52,627,143.02	4,190,947.40	48,436,195.62	34,762,557.13	2,683,896.17	32,078,660.96

12.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33			4,190,947.40
其中：风险组合	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33			4,190,947.40
合计	2,683,896.17	1,519,209.56	12,158.33	-	-	4,190,947.40

12.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳鼎泰融盛实业有限公司	往来	44,719,962.00	1 年以内	84.98	2,235,998.10
深圳市灵狮文化产业集团有限公司	往来	3,000,000.00	1 年以内	5.70	150,000.00
秬源科技（北京）有限公司	借款	1,074,383.00	2-3 年	2.04	312,314.90
柳州华翔汽车销售有限公司	往来	1,023,000.00	1 年以内	1.94	51,150.00
永城市荣禾环保科技有限公司	借款	944,500.00	1-2 年	1.79	94,450.00
合计		50,761,845.00		96.46	2,843,913.00

12.3 长期股权投资

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
对子公司投资	37,055,080.37	-	37,055,080.37	37,655,080.37	-	37,655,080.37
合计	37,055,080.37	-	37,055,080.37	37,655,080.37	-	37,655,080.37

12.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市百事达先进材料有限公司	5,015,890.37	-	-	5,015,890.37	-	-
百事达资本有限公司	2,269,190.00	-	-	2,269,190.00	-	-
北京智能保科技有限公司	1,160,000.00	-	-	1,160,000.00	-	-
深圳市毅文医疗科技有限公司	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-	-
深圳康小卫科技有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
深圳百事达生物技术有限公司	25,400,000.00	-	-	25,400,000.00	-	-
深圳狮小卫科技有限公司	150,000.00	-	-	150,000.00	-	-
合计	37,055,080.37	-	-	37,055,080.37	-	-

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,610,591.74	8,680,169.04	18,509,610.87	13,455,790.79
其他业务	-	-	1,757,765.15	220,685.94
合计	10,610,591.74	8,680,169.04	20,267,376.02	13,676,476.73

12.4.2 营业收入分解信息

合同分类	新材料	高端设备	其他	合计
一、商品种类				
新材料	10,610,591.74			10,610,591.74
高端设备		-		-
其他			-	-
二、按经营地区分类				
国内：南方	9,556,419.17	-	-	9,556,419.17
北方	1,054,172.57	-	-	1,054,172.57
国外	-	-	-	-
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	10,610,591.74	-	-	10,610,591.74

12.4.3 报告期内确认收入金额前五的项目信息：

单位名称	收入金额	占公司营业收入的比例(%)
广西贺州伟正电子科技有限公司	2,651,797.71	24.99
东莞富强电子有限公司	1,849,020.53	17.43
广西贺州和展电子有限公司	1,324,848.00	12.49
协讯电子（吉安）有限公司	1,250,724.13	11.79
长飞光电线缆（苏州）有限公司	618,584.06	5.83
合计	7,694,974.43	72.52

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	16,361.71	46,465.76
处置子公司收益	-600,000.00	-60,769.41
合计	-583,638.29	-14,303.65

13、补充资料

深圳市百事达卓越科技股份有限公司
2024 年度半年报财务报表附注

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
其他收益	269,682.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	16,361.71	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,454.40	
小计	292,498.19	
减：所得税影响额	39,422.29	
少数股东权益影响额（税后）	17,323.84	
合计	235,752.06	--

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.98	0.0877	0.0877
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.82	0.0841	0.0841

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2024 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
其他收益	269,682.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	16,361.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,454.40
非经常性损益合计	292,498.19
减：所得税影响数	39,422.29
少数股东权益影响额（税后）	17,323.84
非经常性损益净额	235,752.06

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