



科源新材

NEEQ:870779

福建科源新材料股份有限公司

Fujian Keyuan New Materials Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	35
附件 II	融资情况	73

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	福建科源新材料股份有限公司证券办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	福建科源新材料股份有限公司
报告期	指	2024 年半年度
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	福建科源新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	福建科源新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建科源新材料股份有限公司监事会
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
会计师事务所	指	无
公司章程	指	福建科源新材料股份有限公司公司章程

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建科源新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Keyuan New MaterialsCo,.LTD		
法定代表人	陈诒宝	成立时间	2009 年 9 月 21 日
控股股东	控股股东为（陈亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陈亮), 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C32 有色金属冶炼和压延加工业-C3240 有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	铝合金材料及重力铸造铸件的研发、制造、加工、销售。		
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	科源新材	证券代码	870779
挂牌时间	2017 年 2 月 13 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）	52, 500, 000
主办券商(报告期内)	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	揭珍英	联系地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层
电话	0598-8778877	电子邮箱	Keyuna@fj-keyuan.cn
传真	0598-8778877		
公司办公地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层	邮政编码	353300
公司网址	www.fj-keyuan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350428694375914M		
注册地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层		
注册资本（元）	52, 500, 000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

公司所在行业为有色金属合金制造业，上游主要为铝冶炼与电解铝制造业。公司依托将乐县铝合金产业集群工业园区的资源、地域优势，降低生产及运输成本，充分满足公司生产加工的需求。下游主要客户为汽车零部件制造商与 3C 产品（计算机、通信和消费类电子产品）的生产商，对公司产品的需求具有持续性和稳定性。公司以完善高效的加工工艺、培训有素的技术工人为基础，通过加工销售铝合金锭，一方面不断完善与上游供应链的衔接，另一方面以可靠的产品品质与良好的服务巩固拓展下游客户，在整个产业链中发挥着重要作用。

1、生产模式

由于客户对产品规格等要求具有差异性，公司采用“以销定产”的订单式生产模式，以销售部的销售合同为基础制定生产计划进行合理生产。首先依据生产计划，向铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿的供货方购进生产原料，检验入库，随后根据客户提供的产品要求，调配不同的合金元素含量，按照不同要求进行精加工等工序操作，最终生产出符合客户个性化要求的高质量产品。

2、采购模式

公司对外采购的原材料主要为纯铝铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿。公司建立了完善的原料供应体系和供应商管理制度，公司所需的原材料、设备及其它物资均通过公司采购部集中统一采购。采购部审核各部呈报的采购计划，统筹策划和确定采购方案。在实施采购时，采取“以销定产”、“以产定购”的方式，以销售订单和生产计划安排为指引持续分批量向供应商采购铝锭，目前已与主要的供应商形成了长期稳定的合作关系。

3、销售模式

公司主要通过直销的销售模式，减少了中间环节，具有较高的毛利率，实现了利润最大化。优质客户是公司发展的重要保障，公司重视优质客户的培育和维护，不断积累国内外客户资源，拓宽销售渠道，提高市场竞争能力。

4、盈利模式

公司通过对纯铝铝锭、精炼有色金属矿石等材料进行精深加工生产特种铝合金锭和铝合金液，并向客户售出，实现产品销售收入。产品采用特种铝合金锭价格或铝合金铝液价格作为产品结算单价的定价模式，采取以加工难度、加工精度、特殊合金等区分的差异化定价策略，获取相对稳定的销售收入和利润。公司未来将根据业务发展情况适时延伸产业链，提高产品附加值，提升企业竞争力，从而获取更多的订单、持续的销售收入、利润和现金流量。

（二） 行业情况

公司所在行业为有色金属合金制造业，公司现有生产线产能 3万吨/年，专注于面向压铸制造行业的半固态铝合金材料的开发、生产与销售，系铸造类高端铝合金新材料及解决方案提供商。主要包括：

1. 汽车轻量化“以铝代钢”即高强韧铸造铝合金材料；
2. 5G通信半固态高导热铝合金材料；
3. 高耐磨性的高硅铝合金材料。

铝合金材料市场，受到终端压铸产品市场疲软的影响，出现需求减弱，订单减少的情况。

（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	2019年12月获得省级“专精特新”，2022年复审获得“高新技术企业认定”证书编号：GR202235003130。

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	62,800,069.55	61,623,217.24	1.91%
毛利率%	6.78%	9.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,094,827.88	30,833.90	-6,893.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,664,062.7	-971,627.6	-174.19%
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）	-3.29%	0.05%	-
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）	-4.18%	-1.55%	-
基本每股收益	-0.04	0.001	-4,100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	112,085,390.50	100,066,633.13	12.01%
负债总计	49,318,354.82	35,315,953.54	39.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,767,035.68	64,750,679.59	-3.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.2	1.23	-2.44%
资产负债率%（母公司）	43.46%	35.2%	-

资产负债率%（合并）	44%	35.29%	—
流动比率	1.79	1.79	—
利息保障倍数	-4.17	2.47	—
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	-395,947.86	-7,150,090.02	94.46%
应收账款周转率	1.65	2.03	—
存货周转率	4.03	3.55	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.01%	7.44%	—
营业收入增长率%	1.91%	-16.46%	—
净利润增长率%	-6,893.91%	102.60%	—

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	2,047,967.16	1.83%	1,559,486.53	1.56%	31.32%
应收票据					
应收账款	38,315,229.33	34.18%	37,853,559.02	37.83%	1.22%
存货	13,282,183.58	11.85%	15,782,794.01	15.77%	-15.84%
长期股权投资	1,349,751.94	1.20%	1,349,751.94	1.35%	0.00%
固定资产	15,324,512.48	13.67%	15,621,807.88	15.61%	-1.90%
在建工程	10,309,236.34	9.20%	10,200,256.09	10.19%	1.07%
无形资产	2,881,077.35	2.57%	2,916,809.99	2.91%	-1.23%
短期借款	25,242,500.00	22.52%	25,000,000.00	24.98%	0.97%
长期借款	18,092,567.40	16.14%	3,800,000.00	3.8%	376.12%
应付账款	3,230,536.45	2.88%	5,884,054.01	5.88%	-45.10%

项目重大变动原因

1、报告期内，货币资金较上年期末增加 31.32%，主要是公司本期加大应收账款的催收

力度,所以期末货币资金比上年期末大幅增加。

2、报告期内,存货较上年期末减少 15.84%,主要是本期减少原材料及产品库存,所以期末存货较上年期末减少。

3、报告期内,长期借款较上年期末增加 376.12%,主要是公司新盖两幢厂房增加了项目贷款 1300 万元,所以期末长期借款同比增加。

4、报告期内,应付账款较上年期末减少 45.1%,主要是公司本期末减少原材料库存,所以应付账款比上年同期减少。

（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	62,800,069.55	-	61,623,217.24	-	1.91%
营业成本	58,543,622.06	93.22%	55,809,284.11	90.57%	4.90%
毛利率	6.78%	-	9.43%	-	-
销售费用	215,557.04	0.34%	126,325.65	0.20%	70.64%
管理费用	2,035,326.46	3.24%	2,071,670.88	3.36%	-1.75%
研发费用	4,562,381.27	7.26%	4,070,734.70	6.61%	12.08%
财务费用	622,814.56	0.99%	507,983.40	0.82%	22.61%
信用减值损失	521,205.11	0.83%	663,809.75	1.08%	-21.48%
其他收益	738,989.78	1.18%	1,151,031.19	1.87%	-35.80%
营业外收入	30,698.24	0.05%	28,335.28	0.05%	8.34%
净利润	-2,094,827.88	-3.34%	30,833.90	0.05%	-6,893.91%

项目重大变动原因

1、报告期内,销售费用215,557.04元,比上年同期增加70.64%,主要是因为本报告期内,业务员外出开拓市场找订单差旅费用增加,所以销售费用比上年同期增加。

2、报告期内,其他收益738,989.78元,比上年同期减少35.8%,主要是因为公司去年收到政府补助100万元,所以其他收益比上年同期减少。

3、报告期内,净利润-2,094,827.88元,比上年同期减少6893.91%,主要是因为公司材料采购成本增加,毛利率降低了,所以净利润比上年同期减少。

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	62,678,682.01	61,516,268.63	1.89%
其他业务收入	121,387.54	106,948.61	13.50%
主营业务成本	58,428,118.28	55,716,216.29	4.87%

其他业务成本	115,503.78	93,067.82	24.11%
--------	------------	-----------	--------

-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
铝合金	62,558,085.36	58,329,267.41	6.76%	1.81%	5.19%	-32.40%
加工费	120,596.65	98,850.87	18.03%	68.25%	31.39%	235.13%
边角料	121,387.54	115,503.78	4.85%	-	-	-
合计	62,800,069.55	58,543,622.06	6.78%			

按区域分类分析

□适用√不适用

收入构成变动的原因

本报告期内，公司铝合金营业收入比上年同期增加 1.81%，加工费收入比上年同期增加 68.25%，主要是公司积极开拓市场找订单，所以铝合金营业收入同比增加，报告期内公司也增加了委托加工业务，所以加工费收入同比增加 68.25%，报告期内主营业务毛利率同比减少 32.4%，委托加工毛利率增加 235.13%。

（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	-395,947.86	-7,150,090.02	94.46%
投资活动产生的现金流量净额	-13,036,409.11	-1,714,548.33	-660.34%
筹资活动产生的现金流量净额	13,920,837.6	7,496,485.00	85.7%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动 6,754,142.16 元，是因为公司报告期内有关经营活动的现金收回增加，所以经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额比上年同期变动 11,321,860.78 元，是因为公司报告期内新建厂房，所以造成投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额比上年同期变动 6,424,352.6 元，是因为公司在报告期内增加银行贷款，所以造成筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加。

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
福建顶誉铸造有限公司	控股子公司	有色金属铸造	1,000,000.00	5,524,075.88	4,763,677.89	205,456.74	-610,127.55
福建众颖科技有限公司	参股公司	汽车零部件的制造及研发	1,000,000.00	6,010,112.84	4,033,528.72	4,218,819.05	-465,644.4
科源（福建）近净成形科研院有限	控股子公司	新材料、金属制品的研发	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

公 司							
--------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建顶誉铸造有限公司	出售原材料	投资
福建众颖科技有限公司	出售原材料	投资

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧风险	铝合金材料行业广阔的市场前景吸引了众多的企业进入，随着行业的进一步发展，竞争也将进一步趋于激烈，优胜劣汰的效应也将逐渐显现。
公司治理的风险	股份公司成立以来，公司已建立了合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，虽建立了较为完善的公司治理机制，但在公司实际经营管理过程中，仍需管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作意识，切实履行相关规则制度，以保证公司治理机制有效执行；同时，根据公司管理深化和业务发展的需要，公司需不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度，以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。
下游需求波动的风险	铝合金材料的下游产业为铝合金铸件，主要应用于清洁电器、汽车、办公设备、电子电器和纺织机械等行业，铝合金材料的相关下游行业受国家宏观经济运行波动影响较大。当宏观经济出现较大下滑时，将会导致下游行业市场需求减少、投资规模缩减等情况的出现，从而

	对铝合金材料行业产生不利影响。因此，若宏观经济出现较大幅度波动，铝合金材料行业将面临由此带来的运营风险。
原材料价格波动的风险	公司作为规模较大的铝合金材料制造企业，在生产过程中需要消耗大量的电解铝，电解铝在产品生产成本中的占比较大，国内铝合金锭的价格主要参照上海期货交易所原铝锭价格和长江有色金属现货市场铝锭价格，铝合金锭的价格形成主要受国内外经济环境变化的影响，若上游铝锭价格变动较快，公司采购价格增加过快，公司无法快速将其转移到下游客户，公司将面临较大的亏损风险。
产品更新换代的风险	随着市场的变化和客户需求的提高，铝合金产品将面临更新换代，若公司不能在产品研发、技术创新、客户服务等方面进一步增强实力，开发新一代产品，公司现有产品将面临淘汰，收入将面临大幅度下降的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	19,000,000.00	2,419,973.43
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	1,500,000.00	0.00
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
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、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，是为完成公司生产经营的任务，促进公司持续稳定发展的需要而发生的，是合理的和必须的。本次关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益对公司业务的独立性没有影响。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	7,187,883.70	6.41%	贷款抵押
土地	无形资产	抵押	2,296,327.09	2.05%	贷款抵押
总计	-	-	9,484,210.79	8.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述固定资产、无形资产的抵押是公司业务发展及经营的需要，有助于公司日常经营资金周转，对公司财务状况和经营成果不构成不利影响，不会损害公司及股东的利益。

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	33,183,100	63.21%	0	33,183,100	63.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,972,750	5.66%	0	2,972,750	5.66%
	董事、监事、高管	481,950	0.92%	10,000	471,950	0.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,316,900	36.79%	0	19,316,900	36.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,918,250	16.99%	0	8,918,250	16.99%
	董事、监事、高管	396,750	0.76%	0	396,750	0.76%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,500,000	—	0	52,500,000	—
普通股股东人数		34				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈	11,891,00	0	11,891,00	22.65	8,918,250	2,972,750	0	0

	亮	0		0	%				
2	陈昕怡	5,833,100	0	5,833,100	11.11%	0	1,509,100	4,324,000	0
3	陈兰英	5,011,900	0	5,011,900	9.55%	5,001,900	10,000	5,000,000	0
4	三明市创业创新风险投资有限公司	5,000,000	0	5,000,000	9.52%	5,000,000	0	0	0
5	翁学琛	4,458,950	0	4,458,950	8.49%		4,458,950	0	0
6	福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	2,999,000	0	2,999,000	5.71%		2,999,000	0	0
7	三明恒	2,951,900	0	2,951,900	5.62%		2,951,900	0	0

	景资产投资管理有限公司								
8	孙而祥	2,870,950	0	2,870,950	5.47%		2,870,950	0	0
9	福建泽林林业有限公司	2,500,000	0	2,500,000	4.76%		2,500,000	0	0
10	魏昌安	2,398,100	0	2,398,100	4.57%		2,398,100	0	0
合计		45,914,900	—	45,914,900	87.45%	18,920,150	22,670,750	9,324,000	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

公司前十大股东中，陈昕怡系陈兰英之侄女，孙而祥系翁学琛配偶孙恒之叔叔。

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				
陈诒宝	董事长、总经理	男	1971年8月	2023年6月27日	2026年6月26日	0	0	0	0%
陈亮	董事	男	1962年8月	2023年5月25日	2026年5月24日	11,891,000	0	11,891,000	22.6495%
杨先锋	董事	男	1981年1月	2023年5月25日	2026年5月24日	220,000	10,000	210,000	0.4%
赖士培	董事	男	1968年07月	2023年5月25日	2026年5月24日				
揭珍英	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1972年12月	2023年5月25日	2026年5月24日	308,700	0	308,700	0.5880%
刘兆龙	监事会主席、职工代表	男	1978年4月	2023年5月25日	2026年5月24日	0	0	0	0%
侯泉良	监事	男	1976年8月	2023年5月25日	2026年5月24日	0	0	0	0%
陈代宝	监事	男	1972年6月	2023年5月25日	2026年5月24日	350,000	0	350,000	0.6667%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间无任何关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无任何关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李泽生	董事会秘书、 总经理	离任	无	工作需要
揭珍英	财务负责人	新任	董事会秘书、财务 负责人	工作需要
陈诒宝	董事长	新任	董事长、总经理	工作需要

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	3	0	0	3
生产人员	32	3	0	35
销售人员	3	1	1	3
技术人员	4	3	0	7
财务人员	3	1	0	4
行政人员	3	1	0	4
员工总计	48	9	1	56

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,047,967.16	1,559,486.53
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			
应收账款	六、（二）	38,315,229.33	37,853,559.02
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	1,462,557.45	1,061,812.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	35,930.32	40,335.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	13,282,183.58	15,782,794.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	696,635.08	153,220.30
流动资产合计		55,840,502.92	56,451,208.20
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	六、(八)	1,349,751.94	1,349,751.94
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	六、(九)	15,324,512.48	15,621,807.88
在建工程	六、(四十一)	10,309,236.34	10,200,256.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十)	2,881,077.35	2,916,809.99
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	340,690.26	463,441.40
递延所得税资产	六、(十二)	7,485,744.39	6,406,438.97
其他非流动资产	六、(十三)	18,553,874.82	6,656,918.66
非流动资产合计		56,244,887.58	43,615,424.93
资产总计		112,085,390.50	100,066,633.13
流动负债：			
短期借款	六、(十四)	25,242,500.00	25,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十六)	3,230,536.45	5,884,054.01
预收款项		1,959,332.58	
合同负债	六、(十七)		19,900.00
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	六、(十八)	528,976.98	542,275.21
应交税费	六、(十九)	44,441.41	49,724.32
其他应付款	六、(二十)	220,000.00	20,000.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计		31,225,787.42	31,515,953.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(十五)	18,092,567.40	3,800,000
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,092,567.40	3,800,000.00
负债合计		49,318,354.82	35,315,953.54
所有者权益：			
股本	六、(二十三)	52,500,000	52,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十四)	8,200,206.62	8,200,206.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	961,034.06	961,034.06
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	1,105,795	3,089,438.91
归属于母公司所有者权益合计		62,767,035.68	64,750,679.59
少数股东权益			
所有者权益合计		62,767,035.68	64,750,679.59
负债和所有者权益合计		112,085,390.5	100,066,633.13

法定代表人：陈诒宝 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

(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		1,892,599.80	1,444,402.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		37,345,594.91	37,113,752.07
应收款项融资			
预付款项		1,307,099.57	1,006,281.71
其他应收款		26,000.00	40,584.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,458,570.50	15,307,867.46
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		334,358.64	
流动资产合计		53,364,223.42	54,912,888.33
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		6,735,459.12	5,735,459.12
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		12,464,208.98	14,012,593.99
在建工程		10,309,236.34	10,200,256.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,881,077.35	2,916,809.99
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		317,091.44	463,441.40

递延所得税资产		7,479,581.83	6,401,119.93
其他非流动资产		18,553,874.82	5,363,818.66
非流动资产合计		58,740,529.88	45,093,499.18
资产总计		112,104,753.30	100,006,387.51
流动负债：			
短期借款		25,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,961,666.55	5,844,425.06
预收款项		1,959,332.58	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		437,605.24	469,175.21
应交税费		44,441.41	49,724.32
其他应付款		220,000.00	20,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			19,900
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		30,623,045.78	31,403,224.59
非流动负债：			31,403,224.59
长期借款		18,092,567.40	3,800,000
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,092,567.40	3,800,000.00
负债合计		48,715,613.18	35,203,224.59
所有者权益：			

股本		52,500,000.00	52,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,200,206.62	8,200,206.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		961,034.06	961,034.06
一般风险准备			
未分配利润		1,727,899.44	3,141,922.24
所有者权益合计		63,389,140.12	64,803,162.92
负债和所有者权益合计		112,104,753.30	100,006,387.51

（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		62,800,069.55	61,623,217.24
其中：营业收入	六（二十七）	62,800,069.55	61,623,217.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,112,919.89	62,757,401.53
其中：营业成本	六（二十七）	58,543,622.06	55,809,284.11
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	六（二十八）	133,218.50	171,402.79
销售费用	六（二十	215,557.04	126,325.65

	九)		
管理费用	六. (三十)	2, 035, 326. 46	2, 071, 670. 88
研发费用	六. (三十一)	4, 562, 381. 27	4, 070, 734. 70
财务费用	六. (三十二)	622, 814. 56	507, 983. 40
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六. (三十五)	738, 989. 78	1, 151, 031. 19
投资收益（损失以“-”号填列）	六. (三十四)	-11, 901. 74	
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）	六. (三十三)	-521, 205. 11	-663, 809. 75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3, 106, 967. 41	-646, 962. 85
加：营业外收入	六. (三十六)	30, 698. 24	28, 335. 28
减：营业外支出		100, 000. 00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3, 176, 269. 17	-618, 627. 57
减：所得税费用	六. (三十七)	-1, 081, 441. 29	-649, 461. 47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2, 094, 827. 88	30, 833. 90
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2, 094, 827. 88	30, 833. 90
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,094,827.88	30,833.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,094,827.88	30,833.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.001
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈诒宝 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

（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		62,653,463.75	61,623,217.24
减：营业成本		58,424,111.34	55,809,284.11
税金及附加		132,870.68	171,402.79
销售费用		180,840.06	126,325.65
管理费用		1,665,639.46	2,071,670.88

研发费用		4,329,389.80	4,070,734.70
财务费用		620,996.85	507,983.40
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		738,989.78	1,151,031.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-461,617.30	-663,809.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,423,011.96	-646,962.85
加：营业外收入		30,527.26	28,335.28
减：营业外支出		100,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,492,484.70	-618,627.57
减：所得税费用		-1,078,461.90	-649,461.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,414,022.80	30,833.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,414,022.80	30,833.90
（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		-1,414,022.80	30,833.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.001
（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		72,090,772.60	70,134,325.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增			

加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六. (三十八)	862,335.94	1,161,091.19
经营活动现金流入小计		72,953,108.54	71,295,416.56
购买商品、接受劳务支付的现金		69,108,417.52	73,435,737.92
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		2,058,538.10	1,966,235.32
支付的各项税费		481,004.23	1,362,698.82
支付其他与经营活动有关的现金	六. (三十八)	1,701,096.55	1,680,834.52
经营活动现金流出小计		73,349,056.40	78,445,506.58
经营活动产生的现金流量净额		-395,947.86	-7,150,090.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形			

资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,036,409.11	359,911.68
投资支付的现金			1,354,636.65
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		13,036,409.11	1,714,548.33
投资活动产生的现金流量净额		-13,036,409.11	-1,714,548.33
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	六. (三十八)	25,972,652.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,972,652.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,437,584.60	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		614,229.80	503,515.00

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			
筹资活动现金流出小计		12,051,814.40	5,503,515.00
筹资活动产生的现金流量净额		13,920,837.60	7,496,485.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		488,480.63	-1,368,153.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,559,486.53	3,125,687.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,047,967.16	1,757,534.45

法定代表人：陈诒宝 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

（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		72,168,719.30	70,134,325.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		785,748.00	1,161,091.19
经营活动现金流入小计		72,954,467.30	71,295,416.56
购买商品、接受劳务支付的现金		68,799,244.15	73,435,737.92
支付给职工以及为职工支付的现金		1,690,908.57	1,966,235.32
支付的各项税费		472,179.16	1,362,698.82
支付其他与经营活动有关的现金		1,261,866.94	1,680,834.52
经营活动现金流出小计		72,224,198.82	78,445,506.58
经营活动产生的现金流量净额		730,268.48	-7,150,090.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,960,409.11	359,911.68
投资支付的现金		1,000,000.00	1,354,636.65
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		13,960,409.11	1,714,548.33
投资活动产生的现金流量净额		-13,960,409.11	-1,714,548.33
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		25,730,152.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,730,152.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,437,584.60	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		614,229.80	503,515.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,051,814.40	5,503,515.00
筹资活动产生的现金流量净额		13,678,337.60	7,496,485.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		448,196.97	-1,368,153.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,444,402.83	3,125,687.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,892,599.80	1,757,534.45

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

福建科源新材料股份有限公司
2024 年度半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

公司注册地、组织形式和总部地址

福建科源新材料股份有限公司（以下简称“科源新材”或“本公司”）前身为福建省科源新型材料有限公司，成立于 2009 年 9 月 21 日。2016 年 5 月，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，2016 年 6 月 23 日，本公司完成了股份公司的工商变更登记手续。公司统一信用代码：91350428694375914M，并于 2017 年 2 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,250 万股，注册资本为 5,250 万元，注册地址：福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层。

公司的业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属合金制造行业，经营范围主要包括：铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月28日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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 42 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》（2014 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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、记账本位币

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

4、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。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

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

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
无风险组合	应收保证金、押金等不存在收回风险的款项

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
无风险组合	应收保证金、押金等不存在收回风险的款项

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、发出商品、库存商品。

（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）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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（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。

投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

8、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	10	0	10.00
运输设备	年限平均法	4	0	25.00
办公设备	年限平均法	3	0	33.33

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）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（4）其他说明

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

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

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

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

10、借款费用

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

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

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

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

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

11、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

12、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污染物排放权。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

15、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司生产、销售的产品主要为铝合金，是高度市场化的商品。客户收货、验收后，在本公司的销售单上签字确认，本公司按照双方签字确认的数量及合同约定的结算价格或计算方法确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。本公司提供劳务收入主要为接受委托代加工边角料时向对方收取的加工费收入，按照合同约定的加工费进行结算，加工完成后将受托加工的产品交付给委托方时确认收入的实现。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权收入

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

16、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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（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。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

（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）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于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）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。

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

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。

18、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2018 年 12 月财政部修订了《企业会计准则第 21 号-租赁》(以下简称“新租赁准则”), 要求境内上市公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司变更会计政策, 自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型, 要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债, 并分别确认折旧和利息费用。报告期内本公司尚未发生此类经济业务。

(2) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

20、重大会计判断和估计

本公司本期无重大会计判断和估计。

21、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。
房产税	按房产原值的 70%的 1.2%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局2022年12月14日颁发的高新技术企业（证书编号：GR202235003130），福建科源新材料股份有限公司2022年-2025年企业所得税按15%税率征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年同期”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	2,009,924.44	1,521,443.81
其他货币资金	38042.72	38,042.72
合 计	2,047,967.16	1,559,486.53

（二）应收帐款

类 别	期末余额	期初余额
应收账款	41,520,773.49	40,537,898.07
合计	41,520,773.49	40,537,898.07

①应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	41,520,773.49	100	3,205,544.17	7.72
其中：账龄组合	41,520,773.49	100	3,205,544.17	7.72
合计	41,520,773.49	100	3,205,544.17	

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,537,898.07	100.00	2,684,339.05	6.62
其中：账龄组合	40,537,898.07	100.00	2,684,339.05	6.62
合计	40,537,898.07	——	2,684,339.05	——

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	23,498,499.82	5	1,174,924.99	30,283,401.03	5	1,514,170.05

1 至 2 年	17,613,555.89	10	1,761,355.59	9,845,779.26	10	984,577.93
2 至 3 年		20		278,908.39	20	55,781.68
3 至 4 年	278,908.39	50	139,454.2		50	
4 至 5 年		80			80	
5 年以上	129,809.39	100	129,809.39	129,809.39	100	129,809.39
合计	41,520,773.49		3,205,544.17	40,537,898.07		2,684,339.05

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况
本期计提坏账准备金额为 521,205.11 元。

3、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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
三明科盼新材料科技有限公司	20,211,472.04	49.99%	1,787,309.69
华威钜全压铸（三明）有限公司	5,552,334.81	13.73%	277,616.74
福建省金瑞高科有限公司	2,965,588.77	7.33%	148,279.44
河源依苏米活塞有限公司	2,279,734.19	5.64%	113,986.71
福州泰维克汽车配件有限公司	1,570,071.60	3.88%	78,503.58
合计	32,579,201.41	80.58%	2,405,696.16

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,409,592.45	96.38	795,612.62	74.93

1 至 2 年			166,200.00	15.65
2 至 3 年	52,965.00	3.62		
3 年以上			100,000.00	9.42
合计	1,462,557.45	100	1,061,812.62	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
安徽新鑫金属科技有限公司	329,781.26	22.55%
福建将乐金瑞贸易有限公司	293,796.27	20.09%
将乐县天成天然气有限公司	238,502.49	16.31%
东莞市凯锌达实业有限公司	110,083.50	7.53%
厦门宏驰实业有限公司	72,000.00	4.92%
合计	1,044,163.52	71%

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	35,930.32	40,335.72
应收利息		
应收股利		
合计	35,930.32	40,335.72

(六) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,941,168.51		5,941,168.51	10,554,286.54		10,554,286.54
库存商品	4,451,341.82		4,451,341.82	4,086,646.85		4,086,646.85

周转材料	1,461,351.2		1,461,351.2	683,525.90		683,525.90
辅助材料	679,958.00		679,958.00	37,306.56		37,306.56
在产品	748,364.05		748,364.05	421,028.16		421,028.16
合 计	13,282,183.58		13,282,183.58	15,782,794.01		15,782,794.01

(七) 其他流动资产

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
待抵扣进项税额	153,220.3	543,414.78	0.00		696,635.08
合计	153,220.3	543,414.78	0.00		696,635.08

(八) 长期股权投资

被投资企业	期末余额	年初余额
福建顶誉铸造有限公司		4,385,707.18
福建众颖科技有限公司	1,349,751.94	1,349,751.94
合计	1,349,751.94	5,735,459.12

(九) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	15,324,512.48	15,621,807.88
固定资产清理		
合计	15,324,512.48	15,621,807.88

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	15,030,651.99	27,183,696.32	1,541,651.74	786,751.91	44,542,751.96
2. 本期增加金额	0.00	1,480,454.30	46,434.96	0.00	1,526,889.26
(1) 购置		86,648.94	46,434.96		133,083.90
(2) 在建工程转入					

(3) 企业合并增加		1,393,805.36			1,393,805.36
3. 本期减少金额	0.00	108,223.74	954.17	0.00	109,177.91
(1) 处置或报废		108,223.74	954.17		109,177.91
4. 期末余额	15,030,651.99	28,555,926.88	1,587,132.53	786,751.91	45,960,463.31
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,469,668.91	19,495,396.59	1,311,483.96	644,394.62	28,920,944.08
2. 本期增加金额	373,099.38	1,284,043.43	101,331.89	65,709.96	1,824,184.66
(1) 计提	373,099.38	1,169,658.65	83,624.64	55,086.24	1,681,468.91
(2) 企业合并增加		114,384.78	17,707.25	10,623.72	142,715.75
3. 本期减少金额		108,223.74	954.17		109,177.91
(1) 处置或报废		108,223.74	954.17		109,177.91
4. 期末余额	7,842,768.29	20,671,216.28	1,411,861.68	710,104.58	30,635,950.83
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,187,883.70	7,884,710.60	175,270.85	76,647.33	15,324,512.48
2. 期初账面价值	7,560,983.08	7,688,299.73	230,167.78	142,357.29	15,621,807.88

(十) 无形资产

项目	土地使用权	ERP 软件	协同管理系统	合计
一、账面原值				
1、期初余额	3,573,261.40	34,716.98	114,181.35	3,722,159.73
2、本期增加金额				

(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	3,573,261.40	34,716.98	114,181.35	3,722,159.73
二、累计摊销				
1、期初余额	656,451.41	34,716.98	114,181.35	805,349.74
2、本期增加金额	35,732.64			35732.64
(1) 计提	35732.64			35732.64
3、本期减少金额				
4、期末余额	692,184.05	34,716.98	114,181.35	841,082.38
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,881,077.35	0.00	0.00	2,881,077.35
2、年初账面价值	2,916,809.99	0	0	2,916,809.99

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
除尘器	463,441.40	23,598.82	146,349.96	340,690.26
合计	463,441.40	23,598.82	146,349.96	340,690.26

(十二) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资产

	差异	产	异	
坏账准备	3,208,746.00	468,986.78	2,687,540.93	396,764.80
可抵扣亏损	46,778,384.07	7,016,757.61	40,050,255.33	6,007,538.30
未实现内部 交易收益			42,717.46	2,135.87
小 计	49,987,130.07	7,485,744.39	42,780,513.72	6,406,438.97

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付固定资产款项	18,553,874.82	6,656,918.66
合 计	18,553,874.82	6,656,918.66

(十四) 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	16,242,500.00	16,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	25,242,500.00	25,000,000.00

(十五) 长期借款

长期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	18,092,567.4	3,800,000
减：一年内到期的长期借款		
合 计	18,092,567.4	3,800,000

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,830,186.45	5,444,375.06
1-2 年	5,300.00	37,511.11

2-3 年		7, 117. 84
3-4 年	379, 050. 00	379, 050. 00
5 年以上	16, 000. 00	16, 000. 00
合 计	3, 230, 536. 45	5, 884, 054. 01

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	0	19, 900
合 计	0	19, 900

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬				528, 976. 98
	542, 275. 21	2, 216, 988. 71	2, 230, 286. 94	
二、离职后福利-设定提存计划		108, 487. 5	108, 487. 5	
合计	542, 275. 21			528, 976. 98
		2, 325, 476. 21	2, 338, 774. 44	

2、短期职工薪酬情况

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	542, 275. 21	1 859, 083. 25	1, 872, 381. 48	528, 976. 98
2. 职工福利费		312, 644. 99	312, 644. 99	
3. 社会保险费				
其中：工伤保险费		8, 026. 39	8, 026. 39	
生育保险费		2, 190. 24	2, 190. 24	
医疗保险费		35, 043. 84	35, 043. 84	
合 计	542, 275. 21	2, 216, 988. 71	2, 230, 286. 94	528, 976. 98

3、设定提存计划情况

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		105,600	105,600	
2、失业保险费		2,887.5	2,887.5	
合计		108,487.5	108,487.5	

(十九) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
应交增值税		6,467.02
城市维护建设税		323.35
教育费附加		194.01
地方教育附加		129.34
房产税	25,297.91	25,297.91
城镇土地使用税	14,612.40	14,612.40
印花税	4,531.10	2,700.29
合 计	44,441.41	49,724.32

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	220,000.00	20,000.00
应付利息		-
应付股利		-
合 计	220,000.00	20,000.00

1、其他应付款列示

款项性质	期末余额	期初余额
建瓯市国峰物流有限公司	20,000.00	20,000.00
郭香宁	200,000.00	
合 计	220,000.00	20,000.00

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(二十三) 股本（或实收资本）

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,500,000.00	-				-	52,500,000.00

(二十四) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	4,716,981.13			4,716,981.13
二、其他资本公积	3,483,225.49			3,483,225.49
合计	8,200,206.62			8,200,206.62

(二十五) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	961,034.06			961,034.06
合计	961,034.06			961,034.06

(二十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,089,438.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,983,643.91	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份改制时净资产折股		
期末未分配利润	1,105,795.00	

（二十七）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,678,682.01	58,428,118.28	61,516,268.63	55,716,216.29
其他业务	121,387.54	115,503.78	106,948.61	93,067.82
合 计	62,800,069.55	58,543,622.06	61,623,217.24	55,809,284.11

（二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,913.21	36,910.19
教育费附加	16,819.16	22,146.11
地方教育费附加		14,764.08
房产税	50,595.82	50,595.82
城镇土地使用税	29,224.8	28,491.60
印花税	18,814.06	18,494.98
水利建设基金	851.45	
合 计	133,218.5	171,402.79

（二十九）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	94,222.99	102,874.68
差旅费	84,710.01	23,450.97
运费	1,907.06	
展览费	34,716.98	
合 计	215,557.04	126,325.65

（三十）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	571,309.57	442,908.67
业务招待费	73,675.50	51,813.27
办公费用	106,969.71	-5,324.83
差旅费	139,225.03	125,458.86

资产折旧、摊销	183,476.56	230,164.13
中介咨询费	106,930.69	337,363.65
小车费用	95,989.73	70,495.09
福利费	312,644.99	113,478.04
其他	445,104.68	705,314.00
合 计	2,035,326.46	2,071,670.88

（三十一）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,562,381.27	4,070,734.7
合 计	4,562,381.27	4,070,734.7

（三十二）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	613,979.71	503,515.00
手续费支出	8,834.85	4,468.40
合 计	622,814.56	507,983.40

（三十三）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	521,205.11	663,809.75
其他应收款坏账损失		
合 计	521,205.11	663,809.75

（三十四）投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,901.74	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	-11,901.74	0.00

（三十五）其他收益

1、计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	738,989.78	1,151,031.19	738,989.78
合 计	738,989.78	1,151,031.19	738,989.78

2、其他收益分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技成果购买补助等科技计划项目经费	244,800.00		与收益相关
轻合金研究平台建设奖励及产业扶持等奖励	105,948.00	1,000,000.00	与收益相关
进项税额加计抵减额	388,241.78		与收益相关
天然气奖励			与收益相关
个税手续费返还		1,031.19	
创新实践基地建设资金补助			
专利等知识产权奖励		150,000.00	与收益相关
合 计	738,989.78	1,151,031.19	与收益相关

（三十六）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	30,698.24	28,335.28	30,698.24
合 计	30,698.24	28,335.28	30,698.24

（三十七）所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-1,081,441.29	-649,461.47
合 计	-1,081,441.29	-649,461.47

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-3,176,269.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-476,440.38
子公司适用不同税率的影响	-30,655.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,348.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,052,513.64
本年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	69,186.35
研发加计	-684,357.19
其他(合并子公司收益)	-595.09
所得税费用	-1,081,441.29

(三十八) 现金流量表

1、收到或支付的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	738,989.78	1,151,031.19
利息收入		14,246.54
其他	123,346.16	-4,186.54
合 计	862,335.94	1,161,091.19

2、收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
出售交易性金融资产的投资损失		
合 计		
合计		

3、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
收到与借款有关的现金	25,972,652.00	13,000,000.00
其中：收到银行借款		13,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	12,051,814.4	5,503,515.00

其中：偿还股东拆入款项		
-------------	--	--

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,094,827.88	30,833.9
加：资产减值准备		
信用减值损失	521,205.11	663,809.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,824,184.66	1779,199.7
无形资产摊销	35,732.64	35732.64
长期待摊费用摊销	169,948.78	256,505.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	622,814.56	507,983.40
投资损失（收益以“－”号填列）	11,901.74	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,079,305.42	-649,461.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,500,610.43	-3,317,581.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-858,009.74	-3,322,483.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	532,666.12	-1,893,931.62
其他	-2,582,868.86	-1,240,697.54
经营活动产生的现金流量净额	-395,947.86	-7,150,090.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,047,967.16	1,757,534.45
减：现金的上年年末余额	1,559,486.53	3,125,687.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

现金及现金等价物净增加额	488,480.63	-1,368,153.35
--------------	------------	---------------

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,187,883.70	2022 年公司将闽（2016）将乐县不动产权第 0000078 号房产用于厦门银行借款抵押
无形资产	2,296,327.09	2022 年公司将闽（2017）将乐县不动产权第 0000418 号的土地使用权用于厦门银行借款抵押
合计	9,484,210.79	

(四十一) 在建工程

项 目	本期发生额	期初金额
在建工程	10,309,236.34	10,200,256.09
合 计	10,309,236.34	10,200,256.09

七、关联方关系及其交易

1、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州朝鹏投资有限责任公司	公司控股股东陈亮控制的企业
贵州和坤投资有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
贵州荔波农村商业银行股份有限公司	公司控股股东陈亮施加重大影响的企业
荔波小七孔综合服务有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
深圳市沸点运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
贵州三都宏茂水电开发有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
福建省将乐县顺亿体育运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
丹东恒景置业投资有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
丹东恒景热力有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建众志建筑建设劳务有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
三明恒景资产投资管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
Heng Jing (Hong Kong) Enterprise Limited (恒景（香港）实业集团有限公司)	公司股东翁学琛控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福清恒景装饰材料科技研发中心	公司财务总监揭珍英参股的企业
福建恒达隆供应链管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司福州分公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆建筑劳务有限责任公司	公司股东翁学琛控制的企业
陈亮	公司控股股东、现任董事长
孙而祥	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈听怡	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈兰英	持有公司 5%以上股份的其他股东
翁学琛	持有公司 5%以上股份的其他股东
三明恒景资产管理有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
揭珍英	公司股东、现任董事、财务总监
杨先锋	公司股东、现任董事
陈代宝	公司现任监事
侯泉良	公司现任监事
刘兆龙	公司现任监事会主席（职工代表）
将乐县恒康运动器材有限公司	其他关联方
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	其他关联方
惠州市朝鹏运动器材有限公司	其他关联方
惠州市朝鲲科技有限公司	其他关联方
惠州市杰诚运动器材有限公司	其他关联方
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司	其他关联方
福建省将乐县瑞晨压铸有限公司	其他关联方
惠州市正泰运动器材有限公司	其他关联方
丹东恒景物业服务有限公司	其他关联方
三明市华屹融资担保股份有限公司	其他关联方
福建恒创伟业投资有限公司	其他关联方
江西正普投资股份有限公司	其他关联方
三明市创业创新风险投资有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
福建泽林林业有限公司	其他关联方
广东源承贸易有限公司	持有公司 30%以上股份的其他股东

2、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况			
关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建众颖科技有限公司	商品	1,250,413.27	1,198,507.32
惠州市杰诚运动器材有限公司	商品	610,425.46	
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究 所有限公司	商品	20,083.66	347,514.73
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	商品	539,051.04	649,360.04

3、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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：				
福建众颖科技有限公司	1,045,281.20		1,582,314.20	
惠州市杰诚运动器材有限公司	234,621.95			
机械科学研究总院（将乐）半固态 技术研究有限公司	400,604.56		400,604.56	
福建省瑞奥麦特轻金属有限责 任公司	347,423.98		341,153.16	
合计	2,027,931.69		2,324,071.92	

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

截至2024年8月28日，资产负债表无日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	738,989.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,301.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	669,688.02	

所得税影响额	100,453.2	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	569,234.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.29%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.29%	-0.05	-0.05

福建科源新材料股份有限公司
2024年8月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助	738,989.78
2、除上述各项之外的其他营业外收入与支出	-69,301.76
非经常性损益合计	669,688.02
减：所得税影响数	100,453.2
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	569,234.82
----------	------------

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