



新成新材

NEEQ : 430493

大同新成新材料股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张日清、主管会计工作负责人袁霞及会计机构负责人（会计主管人员）冯君香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“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

| | | |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据和经营情况 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 12 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 15 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 17 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 19 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 93 |
| 附件 II | 融资情况 | 93 |

| | |
|--------|--|
| 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 | 董事会秘书办公室。 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|--------|---|------------------------|
| 公司、本公司 | 指 | 大同新成新材料股份有限公司 |
| 会计师事务所 | 指 | 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 公司律师 | 指 | 北京市竞天公诚律师事务所 |
| 主办券商 | 指 | 山西证券股份有限公司 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会、监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等 |
| 管理层 | 指 | 公司董事、监事及高级管理人员 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 元 | 指 | 人民币元 |
| 报告期 | 指 | 2024年1月1日至2024年6月30日 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|------------------|
| 公司中文全称 | 大同新成新材料股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | DaTong XinCheng New Material Co.,Ltd. | | |
| | DTXC | | |
| 法定代表人 | 张日清 | 成立时间 | 2007年8月3日 |
| 控股股东 | 控股股东为张培林 | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为张培林，无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-石墨及碳素制品制造（C3091） | | |
| 主要产品与服务项目 | 特种石墨的研发、生产、销售以及相关加工业务 | | |
| 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 | 新成新材 | 证券代码 | 430493 |
| 挂牌时间 | 2024年1月24日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | 做市交易 | 普通股总股本（股） | 136,810,000 |
| 主办券商（报告期内） | 山西证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 马兴华 | 联系地址 | 山西省大同市新荣区花园屯乡工业园 |
| 电话 | 0352-3175263 | 电子邮箱 | tmac0410@126.com |
| 传真 | 0352-3175755 | | |
| 公司办公地址 | 大同市新荣区花园屯村 | 邮政编码 | 037002 |
| 公司网址 | http://www.dtxcxc.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 | 9114020066448700X3 | | |
| 注册地址 | 山西省大同市新荣区花园屯乡 | | |
| 注册资本（元） | 136,810,000 | 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

公司依靠多年的特种石墨研发、生产及加工经验，聚焦特种石墨行业的前沿理论研究，掌握最新技术和产品动态，在特种石墨产品自主研发、工艺生产上不断取得突破，形成了一系列具有自主知识产权的创新产品和技术，随着企业业务的扩张，业务模式、生产销售模式的变化，深入了解客户需求，为客户研发、生产多种规格和性能指标的产品并提供个性化的解决方案。

经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系，并形成了持续性的盈利模式。综合考虑未来市场变化的预测及生产周期等因素，公司制定了以销定产的总体生产战略；销售部门采用直销模式销售公司产品取得业务合同，主要产品的定价方法为市场定价；采购部门根据年度生产计划实施采购，同时多渠道多途径地寻求合作伙伴，以形成较为稳定的优质供货商渠道；研发中心针对客户的需求以及技术方向进行新产品新技术新工艺的研发；通过上述业务流程，公司为客户提供特种石墨的销售及个性化解决方案，从而获得收入、利润和现金流。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|--|
| “专精特新”认定 | √国家级 □省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 2023年7月大同新成新材料股份有限公司获得第五批“国家级专精特新小巨人”认定，有效期三年。 2022年12月大同新成新材料股份有限公司再次获得“高新技术企业”认定，有效期三年。 |

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 102,055,440.24 | 115,955,111.62 | -11.99% |
| 毛利率% | 35.15% | -7.35% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 1,424,044.33 | -46,122,382.61 | 103.09% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -5,828,368.21 | -50,319,333.65 | 88.42% |
| 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） | 0.44% | -11.34% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据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） | -1.80% | -12.38% | - |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| 基本每股收益 | 0.01 | -0.34 | 102.94% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 746,197,786.32 | 785,724,196.95 | -5.03% |
| 负债总计 | 418,583,908.11 | 454,948,713.44 | -7.99% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 326,635,318.37 | 323,191,396.85 | 1.07% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.39 | 2.36 | 1.27% |
| 资产负债率%（母公司） | 46.65% | 49.46% | - |
| 资产负债率%（合并） | 56.10% | 57.90% | - |
| 流动比率 | 0.77 | 0.85 | - |
| 利息保障倍数 | 1.29 | -3.94 | - |
| 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 | 22,929,873.90 | 10,164,606.17 | 125.59% |
| 应收账款周转率 | 2.80 | 2.35 | - |
| 存货周转率 | 0.33 | 0.56 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -5.03% | -10.64% | - |
| 营业收入增长率% | -11.99% | -16.44% | - |
| 净利润增长率% | 102.19% | -530.01% | - |

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|---------|----------------|----------|----------------|----------|---------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 4,413,514.09 | 0.59% | 7,601,443.25 | 0.97% | -41.94% |
| 应收票据 | 23,221,442.81 | 3.11% | 26,944,750.85 | 3.43% | -13.82% |
| 应收账款 | 34,302,134.29 | 4.60% | 38,702,783.31 | 4.93% | -11.37% |
| 存货 | 205,362,341.26 | 27.52% | 199,485,721.79 | 25.39% | 2.95% |
| 固定资产 | 429,706,488.16 | 57.59% | 455,748,345.53 | 58.00% | -5.71% |
| 在建工程 | 5,152,720.45 | 0.69% | 4,422,196.60 | 0.56% | 16.52% |
| 无形资产 | 14,515,912.73 | 1.95% | 15,094,931.66 | 1.92% | -3.84% |
| 短期借款 | 59,794,881.27 | 8.01% | 65,733,092.27 | 8.37% | -9.03% |
| 长期借款 | 7,500,000.00 | 1.01% | 56,536,324.86 | 7.20% | -86.73% |
| 预付款项 | 4,050,210.00 | 0.54% | 5,773,927.25 | 0.73% | -29.85% |
| 其他应收款 | 2,038,221.06 | 0.27% | 9,684,218.63 | 1.23% | -78.95% |
| 其他流动资产 | 3,933,365.08 | 0.53% | 2,854,229.60 | 0.36% | 37.81% |
| 长期待摊费用 | 336,563.27 | 0.05% | 288,612.63 | 0.04% | 16.61% |
| 递延所得税资产 | 15,944,450.99 | 2.14% | 16,480,595.98 | 2.10% | -3.25% |

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| 其他非流动资产 | 1,886,630.13 | 0.25% | 1,880,055.00 | 0.24% | 0.35% |
| 应付账款 | 46,748,113.46 | 6.26% | 61,724,558.83 | 7.86% | -24.26% |
| 应付职工薪酬 | 11,197,055.16 | 1.50% | 13,688,495.26 | 1.74% | -18.20% |
| 应交税费 | 712,758.96 | 0.10% | 3,471,470.01 | 0.44% | -79.47% |
| 其他应付款 | 111,909,676.12 | 15.00% | 119,162,034.38 | 15.17% | -6.09% |
| 一年内到期的非流动负债 | 89,976,821.97 | 12.06% | 44,093,108.73 | 5.61% | 104.06% |
| 长期应付款 | 2,991,337.42 | 0.40% | 4,921,478.65 | 0.63% | -39.22% |
| 递延收益 | 43,399,045.46 | 5.82% | 46,775,167.22 | 5.95% | -7.22% |
| 递延所得税负债 | 76,443.56 | 0.01% | 76,443.56 | 0.01% | - |
| 其他非流动负债 | 3,000,000.00 | 0.40% | 3,000,000.00 | 0.38% | 0.00% |
| 资本公积 | 195,104,402.07 | 26.15% | 193,350,301.07 | 24.61% | 0.91% |
| 专项储备 | 4,916,397.74 | 0.66% | 4,650,621.55 | 0.59% | 5.71% |
| 盈余公积 | 21,778,598.62 | 2.92% | 21,778,598.62 | 2.77% | - |
| 未分配利润 | -31,704,080.06 | -4.25% | -33,128,124.39 | -4.22% | -4.30% |

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末较上年期末减少41.94%，系本期用于偿还期末到期的短期银行借款，故导致货币资金减少。
- 2、长期借款本期期末较上年期末减少86.73%，系将其重分类至一年内到期的非流动负债所致。
- 3、其他应收款本期期末较上年期末减少78.95%，系本期收回了股权转让款750万元所致。
- 4、其他流动资产本期期末较上年期末增加37.81%，主要系待抵扣的进项税额增加所致。
- 5、应交税费本期期末较上年期末减少79.47%，主要系本期期末应交增值税、房产税和土地使用税合计减少257万元所致。
- 6、一年内到期的非流动负债本期期末较上年期末增加104.06%，系本期期末长期借款和长期应付款重分类所致。
- 7、长期应付款本期期末较上年期末减少39.22%，主要系本期期末重分类至一年内到期的非流动负债所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 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 | 102,055,440.24 | - | 115,955,111.62 | - | -11.99% |
| 营业成本 | 66,181,488.85 | 64.85% | 124,481,938.81 | 107.35% | -46.83% |
| 毛利率 | 35.15% | - | -7.35% | - | - |
| 销售费用 | 3,030,578.23 | 2.97% | 1,785,770.69 | 1.54% | 69.71% |
| 管理费用 | 21,385,889.08 | 20.96% | 21,923,301.33 | 18.91% | -2.45% |
| 研发费用 | 5,469,225.04 | 5.36% | 3,670,629.14 | 3.17% | 49.00% |
| 财务费用 | 5,148,559.41 | 5.04% | 9,016,821.15 | 7.78% | -42.90% |
| 信用减值损失 | 492,948.64 | 0.48% | -1,694,169.56 | -1.46% | 129.10% |

| | | | | | |
|---------------|----------------|--------|----------------|---------|-------------|
| 资产减值损失 | -6,766,570.25 | -6.63% | -3,577,597.25 | -3.09% | -89.14% |
| 其他收益 | 8,982,941.07 | 8.80% | 4,777,033.60 | 4.12% | 88.04% |
| 投资收益 | 324,092.13 | 0.32% | 209,899.44 | 0.18% | 54.40% |
| 资产处置收益 | -179,983.80 | -0.18% | - | - | - |
| 营业利润 | 1,618,060.17 | 1.59% | -47,232,873.10 | -40.73% | 103.43% |
| 营业外收入 | 9,081.04 | 0.01% | 6.91 | 0.00% | 131,318.81% |
| 营业外支出 | 53,035.58 | 0.05% | 32,669.98 | 0.03% | 62.34% |
| 净利润 | 1,037,960.64 | 1.02% | -47,465,480.64 | -40.93% | 102.19% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 22,929,873.90 | - | 10,164,606.17 | - | 125.59% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,100,785.16 | - | 10,116,180.71 | - | -130.65% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -23,017,017.90 | - | -21,710,632.64 | - | -6.02% |

项目重大变动原因

- 1、营业成本本期较上年同期减少 46.83%，主要系本期原材料价格较上年同期回落较大导致营业成本减少。
- 2、销售费用本期较上年同期增加 69.71%，系本期增加出口的港杂费用 165.85 万元导致。
- 3、研发费用本期较上年同期增加 49.00%，主要是随着市场高品质需求的提高，现高纯产品是众多客户的需求，故今年所立项的研发项目在工艺设计时加入提纯环节，该环节以往没有，故研发费用较上年同期有所增加。
- 4、财务费用本期较上年同期减少 42.90%，系本期银行借款利率下调所致。
- 5、信用减值损失本期较上年同期变动 129.10%，主要系本期其他应收款坏账损失转回较大导致。
- 6、资产减值损失本期较上年同期变动 89.14%，系本期自制半成品中碳滑板的跌价增加导致。
- 7、其他收益本期较上年同期变动 88.04%，系本期政府补助增加所致。
- 8、投资收益本期较上年同期增加 54.40%，系丰镇处置长期股权投资产生的投资收益增加所致。
- 9、营业外收入本期较上年同期增加 131318.81%，主要系本期增加教育资金补助所致。
- 10、营业外支出本期较上年同期增加 62.34%，主要系本期增加工伤补助款所致。
- 11、营业利润和净利润本期较上年同期分别增加 103.43%、102.19%，主要系本期营业收入中石墨制品的销售收入占比为 75.62%，主要为大规格的石墨制品和出口产品，该类产品销售价格较高，且本期由于原材料价格回落，营业成本减少，使得整体毛利率较上年同期增加 42.50 个百分点，从而导致营业利润和净利润增加。
- 12、经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 125.59%，系本期采购商品支付的现金减少导致经营活动产生的现金流量净额增加。
- 13、投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 130.65%，主要系本期收回的投资款减少导致的投资活动产生的现金流量减少。

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 |
|-------|------|----------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|
| 丰镇市新成 | 子公司 | 炭素石墨制品(石 | 40,000,000.00 | 22,623,701.72 | 21,262,139.49 | - | -1,220,867.37 |

| | | | | | | | |
|-----------------|-----|----------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 炭素有限责任公司 | | 墨电极)及负极材料的生产、加工、销售 | | | | | |
| 大同新成欣荣活性炭科技有限公司 | 子公司 | 生产加工销售活性炭、炭化料; 进出口业务 | 50,000,000.00 | 75,922,007.98 | -15,941,483.71 | 2,946,155.16 | -5,972,462.31 |
| 大同新成锂电材料有限公司 | 子公司 | 生产加工锂电池的正负极材料、进出口业务 | 50,000,000.00 | 3,634,567.80 | -50,164,122.05 | - | -7,143.26 |

丰镇市新成炭素有限责任公司：大同新成新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年5月6日召开第五届董事会第六次会议，审议通过《关于出售控股子公司全部股权的议案》，表决结果：同意票7票，反对票0票，弃权票0票。丰镇市新成炭素有限责任公司注册资本4000万元，大同新成新材料股份有限公司持股71.45%，其他3位自然人股东持股28.55%，本次丰镇市新成炭素有限责任公司全部股权转让合计100%股权给恒桥碳素（天津）有限责任公司。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《大同新成新材料股份有限公司章程》的有关规定，本议案无需提交股东大会审议。截至报告期末，涉及交易标的的生产资料和生产人员仍在办理交接中。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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 |
|----------|---|
| 市场波动风险 | 公司产品特种石墨的下游行业主要为光伏、模具、冶炼等行业，公司所处的炭素行业与下游行业的发展密切相关，下游行业对本行业的发展具有较大的牵引作用，下游行业对本行业产品的需求直接决定了本行业的市场需求。上游原材料价格的波动与下游产品销售的价格波动，以及产品生产周期较长对市场变化反应滞后均会影响公司的经营业绩。因此，上、下游行业市场的波动会对公司的经营业绩带来一定的不确定性风险。 |
| 存货减值风险 | 公司存货主要由库存商品、自制半成品、原材料和生产成本构成。公司2024年1月1日和2024年6月30日存货净额分别为199,485,721.79元和205,362,341.26元，分别占到同期总资产的25.39%和27.52%。存货较年初有所增加，主要因生产销售规模扩大，导致存货的增加。存货余额偏大会占用公司的经营资金，导致速动比率较其他行业偏低，带来一定的财务费用和财务风险。此外，如果销售价格大幅下滑，可能会造成存货减值的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。 |
| 流动性风险 | 2024年1月1日和2024年6月30日公司的流动比别为0.85和0.77，速动比率分别为0.27和0.20。2024年1月1日和 |

| | |
|----------------|---|
| | <p>2024年6月30日，公司的短期借款分别为65,733,092.27元和59,794,881.27元，一年内到期的非流动负债分别为44,093,108.73元和89,976,821.97元。2024年6月30日，公司存货余额为234,881,165.4元，占总资产的比例为31.48%，2024年1月1日和2024年6月30日，公司存货周转率分别为1.17和0.33。公司借款下降，不存在短期偿债能力不足的风险。截至2024年6月30日，公司货币资金余额4,413,514.09元。如果公司不能有效对营运资金进行严格的预算和管控，且不能及时获得银行贷款以缓解现金流紧张的情况，流动性风险将可能导致公司偿债和经营风险。</p> |
| 坏账风险 | <p>公司2024年1月1日和2023年6月30日，应收账款净额分别为38,702,783.31元和34,302,134.29元，分别占到同期资产总额的4.93%和4.60%，同期营业收入的17.18%和33.61%。公司2024年6月30日应收账款余额较上年减少11.37%，应收账款账龄绝大部分在一年以内，历年坏账损失很小。虽然公司应收账款的账龄较短，发生坏账的风险较小，但应收账款数额较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。</p> |
| 资产抵押风险 | <p>截至2024年6月30日，公司部分固定资产、土地使用权以及部分存货已用于公司的金融机构借款的抵押、担保或质押，如果公司资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成一定影响。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化 | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 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 | |
| 是否存在破产重整事项 | <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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额 | 0.00 | 0.00 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0.00 | 0.00 |

说明：

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保），详见公司于 2024 年 4 月 9 日在股转系统指定信息披露平台披露的《第五届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2024-010）、《提供担保的公告》

(公告编号: 2024-011), 以及 2024 年 4 月 24 日披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2024-013)。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

(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 | 0.00 | 0.00 |
| 销售产品、商品, 提供劳务 | 0.00 | 0.00 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0.00 | 0.00 |
| 其他 | 15,000,000.00 | 1,600,000.00 |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | 0.00 | 0.00 |
| 与关联方共同对外投资 | 0.00 | 0.00 |
| 提供财务资助 | 0.00 | 0.00 |
| 提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 委托理财 | 0.00 | 0.00 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | 0.00 | 0.00 |
| 贷款 | 0.00 | 0.00 |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

除已披露的《关于预计 2024 年日常性关联交易的公告》(公告编号: 2024-019) 无其他关联交易事项。

(五) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|----------|------------|----------|-----------------|------------------|--------|
| 2014-001 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2014-001 | 董监高 | 同业竞争承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2014-001 | 董监高 | 规范关联交易承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2014-001 | 董监高 | 对外兼职承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2014-001 | 董监高 | 对外投资承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2014-001 | 董监高 | 诚信情况承诺 | 2014 年 1 月 24 日 | - | 正在履行中 |
| 2024-023 | 董监高 | 股份增减持承诺 | 2024 年 4 月 29 日 | 2024 年 10 月 29 日 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 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 |
|------|------|--------|---------------|----------|------|
| 无形资产 | 土地 | 抵押 | 6,211,796.47 | 0.83% | 融资抵押 |
| 固定资产 | 房屋 | 质押 | 15,384,959.19 | 2.06% | 融资抵押 |
| 固定资产 | 机器设备 | 抵押 | 35,756,890.35 | 4.79% | 融资抵押 |
| 总计 | - | - | 57,353,646.01 | 7.68% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

截至本报告披露日，公司各项业务均正常开展，未对公司经营方面产生重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|-----------------|---------------|-------------|--------|----------|-------------|--------|--|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 103,544,067 | 75.68% | -239,750 | 103,304,317 | 75.51% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 7,897,000 | 5.77% | 203,000 | 8,100,000 | 5.92% | |
| | 董事、监事、高管 | 1,755,310 | 1.28% | 760,250 | 2,515,560 | 1.84% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 33,265,933 | 24.32% | 239,750 | 33,505,683 | 24.49% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 28,000,000 | 20.47% | 0 | 28,000,000 | 20.47% | |
| | 董事、监事、高管 | 5,265,933 | 3.85% | -719,250 | 4,546,683 | 3.32% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | | 0 | 0% | |
| 总股本 | | 136,810,000 | - | 0 | 136,810,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | 742 | |

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 | 张培林 | 35,897,000 | 203,000 | 36,100,000 | 26.39% | 28,000,000 | 8,100,000 | 26,000,000 | 0 |
| 2 | 天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 7,528,136 | 0 | 7,528,136 | 5.50% | 0 | 7,528,136 | 0 | 0 |
| 3 | 天津达晨盛世股权 | 6,369,153 | 0 | 6,369,153 | 4.66% | 0 | 6,369,153 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|----------------|------------|-----------|------------|--------|------------|------------|------------|---|
| | 投资基金合伙企业（有限合伙） | | | | | | | | |
| 4 | 许龙扣 | 4,526,000 | 0 | 4,526,000 | 3.31% | 0 | 4,526,000 | 0 | 0 |
| 5 | 郝建伟 | 4,274,900 | 245,100 | 4,520,000 | 3.30% | 0 | 4,520,000 | 0 | 0 |
| 6 | 李园林 | 4,098,020 | 0 | 4,098,020 | 3.00% | 0 | 4,098,020 | 0 | 0 |
| 7 | 王芙蓉 | 3,590,000 | 0 | 3,590,000 | 2.62% | 0 | 3,590,000 | 0 | 0 |
| 8 | 叶荣 | 3,200,000 | 0 | 3,200,000 | 2.34% | 0 | 3,200,000 | 0 | 0 |
| 9 | 大同市顶立商贸有限公司 | 3,016,000 | 0 | 3,016,000 | 2.20% | 0 | 3,016,000 | 0 | 0 |
| 10 | 张日清 | 2,000,000 | 1,000,000 | 3,000,000 | 2.19% | 1,500,000 | 1,500,000 | 0 | 0 |
| | 合计 | 74,499,209 | - | 75,947,309 | 55.51% | 29,500,000 | 46,447,309 | 26,000,000 | 0 |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）与天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）同为达晨创业投资有限公司旗下股权投资基金。
- 2、张培林与张日清为父子关系。

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 | | | | |
| 张日清 | 董事长、总经理 | 男 | 1982年12月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 2,000,000 | 1,000,000 | 3,000,000 | 2.19% |
| 张培林 | 副董事长 | 男 | 1951年6月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 35,897,000 | 203,000 | 36,100,000 | 26.39% |
| 袁霞 | 董事、财务总监、常务副总经理 | 女 | 1960年9月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 933,000 | 0 | 933,000 | 0.68% |
| 钱晶荣 | 董事、副总经理 | 女 | 1984年2月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 909,200 | 0 | 909,200 | 0.66% |
| 刘伟峰 | 董事 | 男 | 1986年9月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 赵建国 | 独立董事 | 男 | 1971年9月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李永清 | 独立董事 | 男 | 1955年1月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 赵敬民 | 监事会主席 | 女 | 1971年4月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 朱治华 | 监事 | 女 | 1977年4月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 刘建卫 | 监事 | 男 | 1982年8月 | 2023年10月16日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张锦俊 | 副总经理 | 男 | 1962年7月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 1,220,000 | 0 | 1,220,000 | 0.89% |
| 阮明礼 | 总工程师 | 男 | 1974年12月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 1,000,043 | 0 | 1,000,043 | 0.73% |
| 马兴华 | 董事会秘书 | 男 | 1985年7月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 杨晓峰 | 副总经理 | 男 | 1982年6月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 高小亮 | 副总经理 | 男 | 1985年4月 | 2023年11月1日 | 2026年11月1日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

副董事长张培林先生与董事长、总经理张日清先生为父子关系；董事、副总经理钱晶荣女士系张日清先生配偶；张培林先生与董事会秘书马兴华先生为舅甥关系，其他人员无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 张培模 | 副总经理 | 离任 | 无 | 个人原因 |

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 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 32 | 31 |
| 行政人员 | 59 | 60 |
| 生产、技术人员 | 429 | 347 |
| 销售人员 | 12 | 11 |
| 财务人员 | 10 | 8 |
| 员工总计 | 542 | 457 |

(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 | 五、1 | 4,413,514.09 | 7,601,443.25 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、2 | 23,221,442.81 | 26,944,750.85 |
| 应收账款 | 五、3 | 34,302,134.29 | 38,702,783.31 |
| 应收款项融资 | 五、4 | 1,333,792.00 | 762,384.87 |
| 预付款项 | 五、5 | 4,050,210.00 | 5,773,927.25 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 五、6 | 2,038,221.06 | 9,684,218.63 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五、7 | 205,362,341.26 | 199,485,721.79 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 五、8 | 3,933,365.08 | 2,854,229.60 |
| 流动资产合计 | | 278,655,020.59 | 291,809,459.55 |
| 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 | 五、9 | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、10 | 429,706,488.16 | 455,748,345.53 |
| 在建工程 | 五、11 | 5,152,720.45 | 4,422,196.60 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、12 | 14,515,912.73 | 15,094,931.66 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、13 | 336,563.27 | 288,612.63 |
| 递延所得税资产 | 五、14 | 15,944,450.99 | 16,480,595.98 |
| 其他非流动资产 | 五、15 | 1,886,630.13 | 1,880,055.00 |
| 非流动资产合计 | | 467,542,765.73 | 493,914,737.40 |
| 资产总计 | | 746,197,786.32 | 785,724,196.95 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、16 | 59,794,881.27 | 65,733,092.27 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 五、17 | 46,748,113.46 | 61,724,558.83 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、18 | 20,008,876.31 | 13,288,030.50 |
| 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 | 五、19 | 11,197,055.16 | 13,688,495.26 |
| 应交税费 | 五、20 | 712,758.96 | 3,471,470.01 |
| 其他应付款 | 五、21 | 112,252,276.12 | 119,162,034.38 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | 342,600.00 | 1,713,000.00 |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、22 | 89,976,821.97 | 44,093,108.73 |
| 其他流动负债 | 五、23 | 20,926,298.42 | 22,478,509.17 |
| 流动负债合计 | | 361,617,081.67 | 343,639,299.15 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |

| | | | |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 长期借款 | 五、24 | 7,500,000.00 | 56,536,324.86 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 五、25 | 2,991,337.42 | 4,921,478.65 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 五、26 | 43,399,045.46 | 46,775,167.22 |
| 递延所得税负债 | 五、14 | 76,443.56 | 76,443.56 |
| 其他非流动负债 | 五、27 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 非流动负债合计 | | 56,966,826.44 | 111,309,414.29 |
| 负债合计 | | 418,583,908.11 | 454,948,713.44 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 五、28 | 136,810,000.00 | 136,810,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、29 | 195,104,402.07 | 193,350,301.07 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 五、30 | -270,000.00 | -270,000.00 |
| 专项储备 | 五、31 | 4,916,397.74 | 4,650,621.55 |
| 盈余公积 | 五、32 | 21,778,598.62 | 21,778,598.62 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、33 | -31,704,080.06 | -33,128,124.39 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 326,635,318.37 | 323,191,396.85 |
| 少数股东权益 | | 978,559.84 | 7,584,086.66 |
| 所有者权益合计 | | 327,613,878.21 | 330,775,483.51 |
| 负债和所有者权益总计 | | 746,197,786.32 | 785,724,196.95 |

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

（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 | | 2,163,381.37 | 3,241,743.77 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 21,712,196.23 | 21,768,423.98 |
| 应收账款 | 十六、1 | 77,714,678.10 | 81,519,437.70 |
| 应收款项融资 | | 1,333,792.00 | 482,132.87 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项 | | 3,172,149.64 | 5,352,575.07 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 52,237,594.11 | 50,524,510.55 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 194,001,244.44 | 192,026,116.62 |
| 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 | | 589,717.44 | 314.79 |
| 流动资产合计 | | 352,924,753.33 | 354,915,255.35 |
| 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 | 十六、3 | 62,320,171.00 | 63,924,820.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 359,256,336.92 | 379,537,946.50 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 12,587,755.35 | 12,806,138.61 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 158,333.15 | 183,333.17 |
| 递延所得税资产 | | 15,178,641.07 | 15,707,485.64 |
| 其他非流动资产 | | 1,886,630.13 | 1,880,055.00 |
| 非流动资产合计 | | 451,387,867.62 | 474,039,778.92 |
| 资产总计 | | 804,312,620.95 | 828,955,034.27 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 56,768,453.55 | 65,733,092.27 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 30,407,654.46 | 47,175,387.69 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 18,827,518.68 | 12,473,521.47 |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 11,100,907.88 | 13,317,077.63 |
| 应交税费 | | 708,039.56 | 3,465,395.00 |
| 其他应付款 | | 91,334,641.44 | 95,548,260.39 |
| 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 | | 89,755,988.68 | 43,711,858.69 |
| 其他流动负债 | | 19,390,383.07 | 17,396,296.13 |
| 流动负债合计 | | 318,293,587.32 | 298,820,889.27 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 7,500,000.00 | 56,446,741.59 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | 2,991,337.42 | 4,921,478.65 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 43,399,045.46 | 46,775,167.22 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 非流动负债合计 | | 56,890,382.88 | 111,143,387.46 |
| 负债合计 | | 375,183,970.20 | 409,964,276.73 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 136,810,000.00 | 136,810,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 192,708,061.50 | 192,708,061.50 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | -270,000.00 | -270,000.00 |
| 专项储备 | | 4,916,397.74 | 4,650,621.55 |
| 盈余公积 | | 21,778,598.62 | 21,778,598.62 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 73,185,592.89 | 63,313,475.87 |
| 所有者权益合计 | | 429,128,650.75 | 418,990,757.54 |
| 负债和所有者权益合计 | | 804,312,620.95 | 828,955,034.27 |

(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 | | 102,055,440.24 | 115,955,111.62 |
| 其中：营业收入 | 五、34 | 102,055,440.24 | 115,955,111.62 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 103,290,807.86 | 162,903,150.95 |
| 其中：营业成本 | 五、34 | 66,181,488.85 | 124,481,938.81 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 五、35 | 2,075,067.25 | 2,024,689.83 |
| 销售费用 | 五、36 | 3,030,578.23 | 1,785,770.69 |
| 管理费用 | 五、37 | 21,385,889.08 | 21,923,301.33 |
| 研发费用 | 五、38 | 5,469,225.04 | 3,670,629.14 |
| 财务费用 | 五、39 | 5,148,559.41 | 9,016,821.15 |
| 其中：利息费用 | | 5,406,912.08 | 8,717,265.73 |
| 利息收入 | | 101,534.17 | 110,247.55 |
| 加：其他收益 | 五、40 | 8,982,941.07 | 4,777,033.60 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、41 | 324,092.13 | 209,899.44 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、42 | 492,948.64 | -1,694,169.56 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、43 | -6,766,570.25 | -3,577,597.25 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、44 | -179,983.80 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 1,618,060.17 | -47,232,873.10 |
| 加：营业外收入 | 五、45 | 9,081.04 | 6.91 |
| 减：营业外支出 | 五、46 | 53,035.58 | 32,669.98 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 1,574,105.63 | -47,265,536.17 |
| 减：所得税费用 | 五、47 | 536,144.99 | 199,944.47 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,037,960.64 | -47,465,480.64 |

| | | | |
|------------------------------|---|--------------|-----------------|
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,037,960.64 | -47,465,480.64 |
| 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） | | -386,083.69 | -1,343,098.03 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,424,044.33 | -46,122,382.61 |
| 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 | | 1,037,960.64 | -47,465,480.64 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 1,424,044.33 | -46,122,382.61 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -386,083.69 | -1,343,098.0300 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.01 | -0.34 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.01 | -0.34 |

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

（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 | 十六、4 | 101,538,209.45 | 113,546,786.99 |

| | | | |
|-------------------------------|------|---------------|----------------|
| 减：营业成本 | 十六、4 | 65,916,791.62 | 121,551,163.62 |
| 税金及附加 | | 1,938,156.84 | 1,766,128.13 |
| 销售费用 | | 2,880,433.12 | 1,029,936.73 |
| 管理费用 | | 14,467,570.46 | 10,388,027.32 |
| 研发费用 | | 5,469,225.04 | 3,670,629.14 |
| 财务费用 | | 4,316,358.84 | 8,256,697.02 |
| 其中：利息费用 | | 5,309,628.25 | 8,630,021.94 |
| 利息收入 | | 832,871.21 | 782,857.80 |
| 加：其他收益 | | 8,982,120.03 | 4,776,861.37 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、5 | 1,754,101.00 | |
| 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） | | -70,327.18 | -6,566,418.41 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -6,766,570.25 | -3,577,597.25 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 10,448,997.13 | -38,482,949.26 |
| 加：营业外收入 | | 5,000.04 | 6.91 |
| 减：营业外支出 | | 53,035.58 | 32,669.98 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 10,400,961.59 | -38,515,612.33 |
| 减：所得税费用 | | 528,844.57 | -506,861.70 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 9,872,117.02 | -38,008,750.63 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 9,872,117.02 | -38,008,750.63 |
| （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 | | 9,872,117.02 | -38,008,750.63 |
| 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 | | 115,660,155.99 | 124,102,092.21 |
| 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 | | | 172.23 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、48 | 7,171,193.96 | 5,397,243.71 |
| 经营活动现金流入小计 | | 122,831,349.95 | 129,499,508.15 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 59,492,667.63 | 79,339,710.82 |
| 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 | | 17,748,512.00 | 17,207,344.22 |
| 支付的各项税费 | | 9,993,003.81 | 8,957,941.07 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、48 | 12,667,292.61 | 13,829,905.87 |
| 经营活动现金流出小计 | | 99,901,476.05 | 119,334,901.98 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 22,929,873.90 | 10,164,606.17 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |

| | | | |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 收回投资收到的现金 | | 7,500,000.00 | 25,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 1,191,800.00 | |
| 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 | | 8,691,800.00 | 25,000,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 9,792,585.16 | 14,883,819.29 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 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 | | 2,000,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,792,585.16 | 14,883,819.29 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -3,100,785.16 | 10,116,180.71 |
| 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 | | 44,000,000.00 | 50,710,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、48 | 44,500,000.00 | 3,190,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 88,500,000.00 | 53,900,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 54,393,292.98 | 56,570,699.93 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 7,311,119.23 | 10,723,198.55 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、48 | 49,812,605.69 | 8,316,734.16 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 111,517,017.90 | 75,610,632.64 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -23,017,017.90 | -21,710,632.64 |
| 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 | | -3,187,929.16 | -1,429,845.76 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 7,601,443.25 | 4,336,414.82 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 4,413,514.09 | 2,906,569.06 |

法定代表人：张日清

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

（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 | | 113,255,182.70 | 116,941,254.71 |
| 收到的税费返还 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 8,740,177.55 | 8,430,656.52 |
| 经营活动现金流入小计 | | 121,995,360.25 | 125,371,911.23 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 53,899,903.36 | 74,948,168.27 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 16,190,477.46 | 15,633,556.92 |
| 支付的各项税费 | | 9,847,096.55 | 8,289,308.62 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 13,664,006.60 | 15,123,616.19 |
| 经营活动现金流出小计 | | 93,601,483.97 | 113,994,650.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 28,393,876.28 | 11,377,261.23 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 25,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,587,000.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 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 | | 1,587,000.00 | 25,000,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 9,727,415.16 | 14,691,839.29 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 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 | | 2,000,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,727,415.16 | 14,691,839.29 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -10,140,415.16 | 10,308,160.71 |
| 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 | | 41,000,000.00 | 50,230,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 44,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 85,000,000.00 | 50,230,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 53,891,666.60 | 56,266,811.05 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 5,892,743.96 | 10,684,652.97 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 44,547,412.96 | 5,546,314.16 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 104,331,823.52 | 72,497,778.18 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -19,331,823.52 | -22,267,778.18 |
| 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 | | -1,078,362.40 | -582,356.24 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,241,743.77 | 2,232,554.46 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,163,381.37 | 1,650,198.22 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

大同新成新材料股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

大同新成新材料股份有限公司(以下简称“新成新材”、“本集团”或“公司”),是由大同市新成特碳有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2011年12月6日在山西省大同市注册成立,现总部位于山西省大同市新荣区花园屯村。本集团设立时,法定代表人为张培林;于2021年2月5日,本集团的法定代表人由张培林变更为张日清。本集团的统一信用代码为9114020066448700X3。

本集团成立时注册资本为12,000.00万元。于2014年1月10日,经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函(2013)12号文件批准,本集团股票于2014年1月24日起在全国中小企业股份转让系统

挂牌。本集团证券简称为“新成新材”，证券代码为 430493。于 2015 年 4 月 8 日，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，以 4.60 元/股的价格向李园林、秦浩斌、中信-道域 1 号新三板金融投资集合资金信托计划、申万宏源宝鼎新三板 1 号集合资产管理计划、宝盈基金新三板盈丰 2 号特定客户资产管理计划、党宝玉、袁惠斌、南方骥元-新三板 1 号专项资产管理计划、崔哲敏、苏玉兰等 35 个合格投资者发行 1,681.00 万股，溢价部分计入资本公积。增资完成后，公司股本为 13,681.00 万元。

2. 企业的业务性质

本集团及子公司主要从事特种石墨生产。

3. 主要经营活动

本集团及各子公司（统称“本集团”）经营范围包括：生产加工销售特种细颗粒方块、石墨饼、碳化硅、石墨碎、增炭剂、石墨电极、石墨热场、加热炭块、等静压石墨材料、石墨烯、受电弓碳滑板、炉头炭块、石墨块、无机肥；进出口业务（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）。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表于 2024 年 8 月 26 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（二）合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共计 4 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本集团 2024 年 1-6 月内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本集团采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|---------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项金额超过 1000 万元的 |
| 本期重要的应收款项核销 | 单项金额超过 15 万元的 |
| 本期重要在建工程项目 | 单项账龄超过 1 年且金额大于 100 万元 |
| 账龄超过一年的重要应付账款 | 单项账龄超过 1 年且金额大于 150 万元 |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款 | 单项账龄超过 1 年且金额大于 100 万元 |
| 重要非全资子公司 | 资产总额占总资产比例的 10%及以上，同时营业收入总额占总收入 20%及以上 |

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本集团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回报金额。

(2) 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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本集团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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(3) 合并程序

本集团以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本集团集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

(4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所

有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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，本集团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。

（5）处置子公司

本集团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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2））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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本集团的长期股权投资，应当视为本集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本集团对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本集团向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本集团出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本集团对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本集团对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本集团购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本集团在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本集团处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本集团处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团确认共同经营本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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；股东权益类项目除“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或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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） 金融资产终止确认和金融资产转移

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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

12、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，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） 预期信用损失的计量

本集团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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他

适用项目，下同)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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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，本集团采用未来 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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本集团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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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 | 以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征 |

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

②应收账款及合同资产、应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团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 |
|----------|----------------------|
| 应收账款： | |
| 应收非关联方客户 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 应收关联方客户 | 为关联方往来余额，一般情况下信用风险较小 |
| 应收款项融资： | |
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |

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

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本集团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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③其他应收款

本集团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 |
|--------|-----------------------|
| 应收利息 | 划分依据为款项性质。此类往来款信用风险较低 |
| 应收股利 | 划分依据为款项性质。此类往来款信用风险较低 |
| 应收其他项目 | 以其他应收款项的账龄作为信用风险特征 |

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

14、 存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、受托加工物资、委托加工物资、包装物及低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货在取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。存货成本包括采购成

本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原先已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘点制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

15、 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

共同控制，是指本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本集团认为对被投资单位具有重大影响。

重大影响，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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面

值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，应全额确认。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“处置子公司”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

16、 固定资产

(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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(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（%） |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20—30 | 5 | 4.75—3.17 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 3—10 | 5 | 31.67—9.50 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3—5 | 5 | 31.67—19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4—8 | 5 | 23.75—11.88 |

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，本集团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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。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。

本集团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。

17、 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。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本集团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三、20“长期资产减值”。

18、 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。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 摊销方法 |
|--------|--------|-------------------|
| 土地使用权 | 50年 | 法定使用权/直线法 |
| 软件 | 5-10年 | 能为公司带来经济利益的期限/直线法 |
| 专利权及其他 | 3-10年 | 能为公司带来经济利益的期限/直线法 |

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

本集团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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

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。

21、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本集团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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

24、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

25、 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团与客户之间的销售商品合同包含特种石墨、特种石墨制品、活性炭、碳滑板、电解液等商品以及接受特种石墨、特种石墨制品来料加工业务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认满足以下条件：本集团根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回或取得了收款凭证且相关的经济利益可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

A: 产品销售收入:

①内销部分, 集团根据合同约定将产品交付给购货方, 由客户签收后, 企业确认风险报酬转移, 商品的法定所有权已转移, 即确认收入。

②外销部分, 集团根据合同约定将产品报关、离港, 交付提单, 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, 企业确认风险报酬转移, 商品的法定所有权已转移, 确认销售收入。

B: 加工费收入: 集团根据合同约定将产品加工完毕后, 经客户驻厂代表检验入库后, 企业风险报酬已经转移, 商品的法定所有权已转移, 确认收入。

26、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

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。

与本集团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; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

（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报告期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

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后

的净额列报。

28、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为售后回租。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；

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；

承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本集团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。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注三、16“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，本集团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，本集团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，应当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。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率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，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当

期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

④ 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，本集团采取简化处理方法，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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

① 经营租赁

本集团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。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、11“金融工具”进行会计处理。

本集团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) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本集团作为承租人：在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团作为出租人：经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计

处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4） 售后租回

本集团按照附注三、25“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本集团作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本集团作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团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。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本集团在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（2） 安全生产费用及维简费

本集团根据有关规定，按（具体标准）提取安全生产费用，按（具体标准）提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期内，本集团无重大会计政策、会计估计变更。

31、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|-----------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 7%计缴 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 3%计缴 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 2%计缴 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计缴 | 详见下表 |

本集团子公司存在不同企业所得税税率的情况：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---------------|-------|
| 本公司 | 15% |
| 丰镇市新成炭素有限责任公司 | 25% |
| 大同新成新材料销售有限公司 | 25% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------|-------|
| 大同新成欣荣活性炭科技有限公司 | 25% |
| 大同新成锂电材料有限公司 | 25% |

2、税收优惠及批文

经山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准大同新成新材料股份有限公司于2022年12月12日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202214000192，有效期3年。根据有关规定，本公司2024年1-6月按照15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 91,476.42 | 70,857.18 |
| 银行存款 | 4,322,037.67 | 7,530,586.07 |
| 其他货币资金 | | |
| 合计 | 4,413,514.09 | 7,601,443.25 |

2、应收票据

(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 | 23,221,442.81 | 26,944,750.85 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 小计 | 23,221,442.81 | 26,944,750.85 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合计 | 23,221,442.81 | 26,944,750.85 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 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的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 23,221,442.81 | 100.00 | | | 23,221,442.81 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 23,221,442.81 | 100.00 | | | 23,221,442.81 |
| 合计 | 23,221,442.81 | — | | — | 23,221,442.81 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |

| 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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 26,944,750.85 | 100.00 | | | 26,944,750.85 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 26,944,750.85 | 100.00 | | | 26,944,750.85 |
| 合计 | 26,944,750.85 | — | | — | 26,944,750.85 |

(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 | 12,648,019.58 | 23,121,442.81 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 12,648,019.58 | 23,121,442.81 |

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 28,943,856.28 | 34,162,683.65 |
| 1 至 2 年 | 5,168,645.33 | 6,131,878.64 |
| 2 至 3 年 | 3,076,700.04 | 1,042,204.38 |
| 3 年以上 | 2,870,854.73 | 3,238,408.31 |
| 小计 | 40,060,056.38 | 44,575,174.98 |
| 减：坏账准备 | 5,757,922.09 | 5,872,391.67 |
| 合计 | 34,302,134.29 | 38,702,783.31 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 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的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 40,060,056.38 | 100.00 | 5,757,922.09 | 14.37 | 34,302,134.29 |
| 其中： | | | | | |
| 应收非关联方客户 | 40,060,056.38 | 100.00 | 5,757,922.09 | 14.37 | 34,302,134.29 |
| 应收关联方客户 | | | | | |
| 合计 | 40,060,056.38 | — | 5,757,922.09 | — | 34,302,134.29 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 44,575,174.98 | 100.00 | 5,872,391.67 | 13.17 | 38,702,783.31 |
| 其中： | | | | | |

| 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 (%) | |
| 应收非关联方客户 | 39,396,188.98 | 88.38 | 5,354,493.07 | 13.59 | 34,041,695.91 |
| 应收关联方客户 | 5,178,986.00 | 11.62 | 517,898.60 | 10.00 | 4,661,087.40 |
| 合计 | 44,575,174.98 | — | 5,872,391.67 | — | 38,702,783.31 |

①组合中，按应收非关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 28,943,856.28 | 1,447,192.82 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 5,168,645.33 | 516,864.53 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 3,076,700.04 | 923,010.01 | 30.00 |
| 3 年以上 | 2,870,854.73 | 2,870,854.73 | 100.00 |
| 合计 | 40,060,056.38 | 5,757,922.09 | |

(3) 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 | 核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 5,872,391.67 | -114,469.58 | | | | 5,757,922.09 |
| 合计 | 5,872,391.67 | -114,469.58 | | | | 5,757,922.09 |

(4) 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合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| 大同市归巢源贸易有限责任公司 | 13,110,814.29 | 32.73 | 655,540.71 |
| 大同研一新材料有限公司 | 5,178,986.00 | 12.93 | 850,349.00 |
| Schunk Xycard Technology B. | 3,225,229.78 | 8.05 | 161,261.49 |
| Rail Wheel Factory (印度火车轮) | 2,890,551.69 | 7.22 | 144,527.58 |
| 山西三元炭素有限责任公司 | 1,776,236.63 | 4.43 | 154,249.38 |
| 合计 | 26,181,818.39 | 65.36 | 1,965,928.16 |

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|------------|
| 应收票据 | 1,333,792.00 | 762,384.87 |
| 应收账款 | | |
| 合计 | 1,333,792.00 | 762,384.87 |

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目 | 期初余额 | | 本期变动 | | 期末余额 | |
|------|------------|--------|------------|--------|--------------|--------|
| | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 762,384.87 | | 571,407.13 | | 1,333,792.00 | |
| 应收账款 | | | | | | |
| 合计 | 762,384.87 | | 571,407.13 | | 1,333,792.00 | |

5、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 | 1,687,652.20 | 41.67 | 3,143,842.13 | 54.45 |
| 1 至 2 年 | 1,821,000.00 | 44.96 | 2,106,829.80 | 36.49 |
| 2 至 3 年 | 60,000.00 | 1.48 | 47,458.50 | 0.82 |
| 3 年以上 | 481,557.80 | 11.89 | 475,796.82 | 8.24 |
| 合计 | 4,050,210.00 | — | 5,773,927.25 | — |

(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合计数的比例 (%) |
|-----------------|--------------|---------------------|
| 山东恒桥能源实业有限公司 | 1,821,000.00 | 44.96 |
| 大同市妙晖商贸有限公司 | 494,400.00 | 12.21 |
| 国网山西省电力公司大同供电公司 | 430,113.20 | 10.62 |
| 大同市平城区泗天祥五金经销部 | 309,000.00 | 7.63 |
| 内蒙古嘉宝能源创新有限公司 | 207,440.74 | 11.39 |
| 合计 | 3,261,953.94 | 86.81 |

6、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,038,221.06 | 9,684,218.63 |
| 合计 | 2,038,221.06 | 9,684,218.63 |

(1) 应收股利

①应收股利分类

| 项目 (或被投资单位) | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 大同市腾扬科技有限公司 | 2,194,222.73 | 2,194,222.73 |
| 小计 | 2,194,222.73 | 2,194,222.73 |
| 减: 坏账准备 | 2,194,222.73 | 2,194,222.73 |
| 合计 | | |

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

| 项目 (或被投资单位) | 期末余额 | 账龄 | 未收回原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|-------------|--------------|-------|-------|--------------------|
| 大同市腾扬科技有限公司 | 2,194,222.73 | 3 年以上 | 暂未支付 | 相对于其初始确认时的信用风险显著增加 |
| 合计 | 2,194,222.73 | — | — | — |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2024年1月1日余额 | 2,194,222.73 | | | 2,194,222.73 |
| 2024年1月1日余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024年6月30日余额 | 2,194,222.73 | | | 2,194,222.73 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|--------------|--------|-------|-------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收股利 | 2,194,222.73 | | | | | 2,194,222.73 |
| 合计 | 2,194,222.73 | | | | | 2,194,222.73 |

(2) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 押金及保证金 | 13,000.00 | 5,000.00 |
| 备用金 | 15,000.00 | 33,144.00 |
| 股权转让款 | | 7,500,000.00 |
| 借款 | 13,764,720.04 | 13,663,501.20 |
| 往来款 | 2,629,946.00 | 3,744,151.61 |
| 其他 | 1,012,909.28 | 514,255.14 |
| 小计 | 17,435,575.32 | 25,460,051.95 |
| 减：坏账准备 | 15,397,354.26 | 15,775,833.32 |
| 合计 | 2,038,221.06 | 9,684,218.63 |

②按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 2,259,572.20 | 12,296,848.38 |
| 1至2年 | 4,858,872.25 | 3,556,000.65 |
| 2至3年 | 1,610,357.98 | 8,526,673.03 |
| 3年以上 | 8,706,772.89 | 1,080,529.89 |
| 小计 | 17,435,575.32 | 25,460,051.95 |
| 减：坏账准备 | 15,397,354.26 | 15,775,833.32 |
| 合计 | 2,038,221.06 | 9,684,218.63 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2024年1月1日余额 | 531,802.23 | | 15,244,031.09 | 15,775,833.32 |
| 2024年1月1日余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -415,727.95 | | 37,248.89 | -378,479.06 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024年6月30日余额 | 116,074.28 | | 15,281,279.98 | 15,397,354.26 |

④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 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 坏账准备 | 15,775,833.32 | -378,479.06 | | | | 15,397,354.26 |
| 合计 | 15,775,833.32 | -378,479.06 | | | | 15,397,354.26 |

⑤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 |
|-------------|------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 大同市腾扬科技有限公司 | 借款 | 13,764,720.04 | 1年以内、1至2年、2至3年 | 78.95 | 13,764,720.04 |
| 大同华运能源有限公司 | 往来款 | 1,500,000.00 | 3年以上 | 8.60 | 1,500,000.00 |
| 王梓欣 | 借款 | 1,129,946.00 | 1年以内 | 6.48 | 56,497.30 |
| 刘强 | 工伤借款 | 660,000.00 | 1年以内、1至2年 | 3.79 | 35,000.00 |
| 李建国 | 其他 | 21,769.52 | 1年以内、1至2年、2至3年、3年以上 | 0.12 | 9,179.94 |
| 合计 | — | 17,076,435.56 | — | 97.94 | 15,342,085.64 |

7、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 11,101,143.19 | | 11,101,143.19 |
| 在产品 | 31,478,012.47 | | 31,478,012.47 |
| 库存商品 | 42,739,622.59 | 12,205,151.25 | 30,534,471.34 |
| 包装物及低值易耗品 | 383,743.16 | | 383,743.16 |
| 发出商品 | 10,496,886.18 | | 10,496,886.18 |
| 自制半成品 | 125,929,758.14 | 17,313,672.89 | 108,616,085.25 |
| 受托加工物资 | 11,535,158.73 | | 11,535,158.73 |
| 委托加工物资 | 1,216,840.94 | | 1,216,840.94 |

| 项目 | 期末余额 | | |
|----|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 合计 | 234,881,165.40 | 29,518,824.14 | 205,362,341.26 |

(续)

| 项目 | 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 |
| 原材料 | 13,181,382.30 | | 13,181,382.30 |
| 在产品 | 36,613,387.92 | | 36,613,387.92 |
| 库存商品 | 34,352,275.28 | 14,992,613.99 | 19,359,661.29 |
| 包装物及低值易耗品 | 23,073.11 | | 23,073.11 |
| 发出商品 | 7,357,740.43 | | 7,357,740.43 |
| 自制半成品 | 127,997,560.97 | 14,746,046.04 | 113,251,514.93 |
| 受托加工物资 | 8,589,746.01 | | 8,589,746.01 |
| 委托加工物资 | 1,109,215.80 | | 1,109,215.80 |
| 合计 | 229,224,381.82 | 29,738,660.03 | 199,485,721.79 |

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|-----------|---------------|--------------|----|--------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | | | | | |
| 在产品 | | | | | | |
| 库存商品 | 14,992,613.99 | 208,618.18 | | 2,996,080.92 | | 12,205,151.25 |
| 包装物及低值易耗品 | | | | | | |
| 发出商品 | | | | | | |
| 自制半成品 | 14,746,046.04 | 6,557,952.07 | | 3,990,325.22 | | 17,313,672.89 |
| 受托加工物资 | | | | | | |
| 合计 | 29,738,660.03 | 6,766,570.25 | | 6,986,406.14 | | 29,518,824.14 |

8、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 3,583,630.57 | 2,504,495.09 |
| 待认证进项税 | 349,734.51 | 349,734.51 |
| 合计 | 3,933,365.08 | 2,854,229.60 |

9、其他权益工具投资

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|------|------|
| 大同市威力炭素有限责任公司 | | |
| 合计 | | |

本公司以前年度以 27 万元的价格收购了大同威力炭素有限责任公司 5.0213% 的股权，将其作为其他

权益工具进行核算。截止 2024 年 6 月 30 日，累计确认公允价值变动损失 27 万元。

10、 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 429,706,488.16 | 455,748,345.53 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 429,706,488.16 | 455,748,345.53 |

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 合计 |
|------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、期初余额 | 253,467,350.50 | 630,230,624.60 | 9,754,052.17 | 3,436,398.33 | 896,888,425.60 |
| 2、本期增加金额 | | 5,747,575.02 | | 78,213.54 | 5,825,788.56 |
| (1) 购置 | | 5,747,575.02 | | 78,213.54 | 5,825,788.56 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | 2,478,993.03 | 1,934,869.06 | | 4,413,862.09 |
| (1) 处置或报废 | | 2,478,993.03 | 1,934,869.06 | | 4,413,862.09 |
| 4、期末余额 | 253,467,350.50 | 633,499,206.59 | 7,819,183.11 | 3,514,611.87 | 898,300,352.07 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、期初余额 | 96,519,425.72 | 333,046,714.55 | 8,188,773.74 | 3,042,852.92 | 440,797,766.93 |
| 2、本期增加金额 | 5,915,280.54 | 24,548,846.73 | 214,517.53 | 70,976.49 | 30,749,621.29 |
| (1) 计提 | 5,915,280.54 | 24,548,846.73 | 214,517.53 | 70,976.49 | 30,749,621.29 |
| 3、本期减少金额 | | 1,115,398.71 | 1,838,125.60 | | 2,953,524.31 |
| (1) 处置或报废 | | 1,115,398.71 | 1,838,125.60 | | 2,953,524.31 |
| 4、期末余额 | 102,434,706.26 | 356,480,162.57 | 6,565,165.67 | 3,113,829.41 | 468,593,863.91 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、期初余额 | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 151,032,644.24 | 277,019,044.02 | 1,254,017.44 | 400,782.46 | 429,706,488.16 |
| 2、期初账面价值 | 156,947,924.78 | 296,841,596.91 | 1,565,278.43 | 393,545.41 | 455,748,345.53 |

2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|---------------|-------------------------|
| 活性炭厂房 | 28,011,869.83 | 园区规划用地“占补平衡”指标不足，权证暂未办理 |

11、 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 在建工程 | 5,152,720.45 | 4,422,196.60 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 5,152,720.45 | 4,422,196.60 |

(1) 在建工程

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 |
| 内串炉改负极材料石墨炉 | 1,659,238.72 | | 1,659,238.72 | 1,659,238.72 | | 1,659,238.72 |
| 环保设施更新改造 | 3,493,481.73 | | 3,493,481.73 | 2,762,957.88 | | 2,762,957.88 |
| 合计 | 5,152,720.45 | | 5,152,720.45 | 4,422,196.60 | | 4,422,196.60 |

2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 (万元) | 期初余额 | 本期增加 金额 | 本期转入固定资 产金额 | 本期其他减少 金额 | 期末余额 |
|-------------|-------------|--------------|------------|----------------|--------------|--------------|
| 内串炉改负极材料石墨炉 | 1,313.88 | 1,659,238.72 | | | | 1,659,238.72 |
| 环保设施更新改造 | 394.60 | 2,762,957.88 | 730,523.85 | | | 3,493,481.73 |
| 合计 | | 4,422,196.60 | 730,523.85 | | | 5,152,720.45 |

(续)

| 工程名称 | 工程累计投入占 预算比例 (%) | 工程 进度 | 利息资本化 累计金额 | 其中：本期利 息资本化金额 | 本期利息资 本化率 (%) | 资金来源 |
|-------------|---------------------|----------|---------------|------------------|------------------|------|
| 内串炉改负极材料石墨炉 | 12.63 | 12.63% | | | | 自筹 |
| 环保设施更新改造 | 88.53 | 88.53% | | | | 自筹 |
| 合计 | —— | —— | | | | —— |

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 软件及其他 | 合 计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 19,654,830.58 | 5,400,310.53 | 25,055,141.11 |
| 2、本期增加金额 | | 30,980.00 | 30,980.00 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 19,654,830.58 | 5,431,290.53 | 25,086,121.11 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、期初余额 | 5,790,097.49 | 4,170,111.96 | 9,960,209.45 |

| 项 目 | 土地使用权 | 软件及其他 | 合 计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 2、本期增加金额 | 179,412.56 | 430,586.37 | 609,998.93 |
| (1) 计提 | 179,412.56 | 430,586.37 | 609,998.93 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 5,969,510.05 | 4,600,698.33 | 10,570,208.38 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、期初余额 | | | |
| 2、本期增加金额 | | | |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 13,685,320.53 | 830,592.20 | 14,515,912.73 |
| 2、期初账面价值 | 13,864,733.09 | 1,230,198.57 | 15,094,931.66 |

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13、 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 |
|----------------|------------|-----------|-----------|--------|------------|
| 租赁费及改造费 | 183,333.17 | | 25,000.02 | | 158,333.15 |
| 车间彩钢结构隔墙、控制配电室 | 29,157.17 | | 5,643.30 | | 23,513.87 |
| 安装监控设备 | 1,699.93 | 2,780.00 | 467.97 | | 4,011.96 |
| 车间彩钢保温 | 51,861.38 | | 8,188.68 | | 43,672.70 |
| 连接设备用材料 | 22560.98 | | 2,457.78 | | 20,103.20 |
| 合成车间钢结构改造 | | 96,587.13 | 9,658.74 | | 86,928.39 |
| 合计 | 288,612.63 | 99,367.13 | 51,416.49 | | 336,563.27 |

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 29,518,824.14 | 4,427,823.62 | 29,738,660.03 | 4,460,799.00 |
| 递延收益 | 43,399,045.46 | 6,509,856.82 | 46,775,167.22 | 7,016,275.08 |
| 坏账准备 | 33,189,911.13 | 4,978,486.67 | 33,159,381.41 | 4,974,207.21 |
| 可弥补亏损 | | | | |
| 未实现内部交易 | 188,559.20 | 28,283.88 | 117,258.76 | 29,314.69 |
| 合计 | 106,296,339.93 | 15,944,450.99 | 109,790,467.42 | 16,480,595.98 |

(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 |
| 固定资产折旧 | 509,623.73 | 76,443.56 | 509,623.73 | 76,443.56 |
| 资产评估增值 | | | | |

| | | | | |
|--------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 处置投资的剩余股权划分至其他权益工具投资时点公允价值与账面价值的变动部分 | | | | |
| 合计 | 509,623.73 | 76,443.56 | 509,623.73 | 76,443.56 |

15、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 |
| 预付工程款，设备款 | 1,886,630.13 | | 1,886,630.13 | 1,880,055.00 | | 1,880,055.00 |
| 合计 | 1,886,630.13 | | 1,886,630.13 | 1,880,055.00 | | 1,880,055.00 |

16、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 | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 抵押借款 | 45,000,000.00 | 43,000,000.00 |
| 保证借款 | 3,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付利息及未终止确认的应收票据 | 4,794,881.27 | 5,733,092.27 |
| 合计 | 59,794,881.27 | 65,733,092.27 |

(1) 抵押借款组成情况

①本公司取得大同农村商业银行股份有限公司 3,900.00 万元短期借款，以 25 处不动产作为抵押物取得 1,700.00 万元的短期借款，其余 2,200.00 万元短期借款由大同市财信融资担保有限公司提供最高额 2,200.00 万元的保证担保，另由张培林提供 600.00 万股股权质押。

②本公司取得光大银行股份有限公司太原分行 600.00 万元短期借款，抵押人张培林提供 3 处不动产作为抵押物，此外，张日清、钱晶荣作为保证人对 600.00 万元短期借款提供担保。

(2) 信用借款组成情况

本公司取得交通银行股份有限公司大同北城支行 200.00 万元短期借款以及中国邮政储蓄银行股份有限公司大同御河西路支行 500.00 万元短期借款，其中中国邮政储蓄银行的 500 万元短期借款已于 2024 年 7 月 10 日偿还。

(3) 保证借款组成情况

大同新成欣炭业活性炭科技有限公司取得中国银行股份有限公司大同天祥街支行 300.00 万元短期借款，由张日清、钱晶荣提供个人担保。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 材料款 | 23,250,436.50 | 28,670,680.94 |
| 工程款 | 8,105,227.07 | 7,765,277.41 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 设备款 | 9,389,330.55 | 14,154,980.55 |
| 其他 | 6,003,119.34 | 11,133,619.93 |
| 合计 | 46,748,113.46 | 61,724,558.83 |

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 大同明阳新材料有限公司 | 3,629,544.09 | 3,629,544.09 |
| 内蒙古精工钢结构有限责任公司 | 1,266,295.62 | 1,266,295.62 |
| 大同市新胜建设有限责任公司 | 1,213,133.85 | 1,213,133.85 |
| 河北玖明环保设备有限公司 | 1,048,786.03 | 1,048,786.03 |
| 大同市华腾建筑安装有限责任公司 | 904,763.17 | 904,763.17 |
| 合计 | 8,062,522.76 | 8,062,522.76 |

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|---------------|---------------|
| 货款 | 20,008,876.31 | 13,288,030.50 |
| 合计 | 20,008,876.31 | 13,288,030.50 |

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 11,413,298.30 | 15,232,398.17 | 18,616,133.67 | 8,029,562.80 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 2,275,196.96 | 951,713.16 | 59,417.76 | 3,167,492.36 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 13,688,495.26 | 16,184,111.33 | 18,675,551.43 | 11,197,055.16 |

(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 | 8,052,543.16 | 13,159,449.23 | 16,177,103.22 | 5,034,889.17 |
| 2、职工福利费 | | 985,261.66 | 985,261.66 | |
| 3、社会保险费 | 661,848.21 | 67,506.90 | 67,506.90 | |
| 其中：医疗保险费 | 652,108.90 | 496,972.19 | 1,149,081.09 | |
| 工伤保险费 | 9,739.31 | 90,879.53 | 100,618.84 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 4、住房公积金 | 897,094.90 | 257,953.70 | | 1,155,048.60 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,801,812.03 | 174,374.96 | 136,561.96 | 1,839,625.03 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 合计 | 11,413,298.30 | 15,232,398.17 | 18,616,133.67 | 8,029,562.80 |

(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 | 2,179,832.64 | 912,156.16 | 57,235.20 | 3,034,753.60 |
| 2、失业保险费 | 95,364.32 | 39,557.00 | 2,182.56 | 132,738.76 |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | 2,275,196.96 | 951,713.16 | 59,417.76 | 3,167,492.36 |

20、 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|--------------|
| 增值税 | 587,492.10 | 1,977,892.29 |
| 个人所得税 | 2,890.21 | 7,857.37 |
| 水资源税 | 21,248.00 | 19,200.00 |
| 城市维护建设税 | 41,124.45 | 138,452.46 |
| 教育费附加 | 17,624.76 | 59,336.77 |
| 地方教育费附加 | 11,749.84 | 39,557.85 |
| 土地使用税 | | 399,112.88 |
| 印花税 | 14,584.10 | 21,212.02 |
| 环保税 | 16,045.50 | 24,406.27 |
| 房产税 | | 784,442.10 |
| 合计 | 712,758.96 | 3,471,470.01 |

21、 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 342,600.00 | 1,713,000.00 |
| 其他应付款 | 111,909,676.12 | 117,449,034.38 |
| 合计 | 112,252,276.12 | 119,162,034.38 |

(1) 应付股利

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|--------------|
| 普通股股利 | 342,600.00 | 1,713,000.00 |
| 合计 | 342,600.00 | 1,713,000.00 |

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|----------------|----------------|
| 借款 | 103,608,398.88 | 113,526,277.42 |
| 往来款 | 3,598,922.00 | 1,579,000.00 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|----------------|----------------|
| 其他 | 4,702,355.24 | 2,343,756.96 |
| 合计 | 111,909,676.12 | 117,449,034.38 |

②账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|---------------|-----------|
| 大同市经济建设投资有限责任公司 | 79,860,315.33 | 暂未支付 |
| 大同市顶立商贸有限公司 | 9,583,768.97 | 暂未支付 |
| 柴雪梅 | 7,914,443.51 | 暂未支付 |
| 张福英 | 1,746,551.68 | 暂未支付 |
| 许雁洪 | 500,000.00 | 暂未支付 |
| 合计 | 99,605,079.49 | |

22、一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1年内到期的长期借款（附注五、25） | 78,101,284.86 | 32,236,508.54 |
| 1年内到期的应付债券 | | |
| 1年内到期的长期应付款（附注五、26） | 11,050,537.11 | 9,056,600.19 |
| 1年内到期的其他非流动负债 | 825,000.00 | 2,800,000.00 |
| 合计 | 89,976,821.97 | 44,093,108.73 |

注：1年内到期的其他非流动负债

本公司与山西省投资集团有限公司于2019年5月13日签订《调整财政投入经营性领域项目特别流转金投资期限的协议》（晋投特转调期[2019]第001号），协议约定对双方于2012年12月3日签订的STJT[2012]特转第0021号《财政投入经营性领域项目特别流转金投资协议》中的特别流转金全额350万元项目进行变更，投资到期日调整为2022年5月12日，特别流转金年收益率变更为5.2%（自2019年5月13日起执行），担保方式变更为丰镇市新成炭素有限责任公司提供连带责任担保。2023年6月20日签订还款计划，约定至2024年11月底分14次归还。

23、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 待转销项税 | 2,600,216.88 | 1,727,443.97 |
| 未终止确认的应收票据 | 18,326,081.54 | 20,751,065.20 |
| 合计 | 20,926,298.42 | 22,478,509.17 |

24、长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 8,500,000.00 | 9,000,000.00 |
| 保证借款 | 76,867,916.89 | 79,617,916.73 |
| 应计利息 | 233,368.07 | 154,916.67 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注五、23） | 78,101,284.96 | 32,236,508.54 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|---------------|
| 合计 | 7,500,000.00 | 56,536,324.86 |

注：（1）抵押借款

本公司从中国银行股份有限公司大同新区支行取得的 10,000,000.00 元长期借款，本公司以晋(2022)大同市不动产权第 0097022 号至 0097032 号作为抵押物。张日清、钱晶荣、柴喜云、张培林提供连带责任担保，已归还 1,500,000.00 元，一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

（2）保证借款

本公司从深圳前海微众银行股份有限公司取得的 1,147,083.42 元长期借款，由张日清提供个人担保。其中，一年内到期的长期借款为 647,083.50 元。

本公司从大同北都农村商业银行股份有限公司取得借款本金 150,000,000.00 元的长期借款，贷款期限自 2018 年 3 月 30 日至 2023 年 3 月 29 日止，由大同市经济建设投资有限责任公司提供最高额为人民币 150,000,000.00 元的连带责任保证。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司尚未偿还的长期借款本金总计 76,000,000.00 元，其中，根据展期还款协议，一年内到期的长期借款为 76,000,000.00 元。

大同新成欣荣活性炭科技有限公司从深圳前海微众银行股份有限公司取得的 470,833.31 元长期借款，由张日清提供个人担保。其中，一年内到期的长期借款为 220,833.39 元。

25、 长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 | 2,991,337.42 | 4,921,478.65 |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | 2,991,337.42 | 4,921,478.65 |

（1）按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 融资性售后回租 | 14,041,874.53 | 13,978,078.84 |
| 减：一年内到期部分（附注五、23） | 11,050,537.11 | 9,056,600.19 |
| 合计 | 2,991,337.42 | 4,921,478.65 |

26、 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 |
|------------|---------------|------|--------------|---------------|------|
| 与资产相关的政府补助 | 31,871,545.51 | | 3,376,121.76 | 28,495,423.75 | |
| 与收益相关的政府补助 | 14,903,621.71 | | | 14,903,621.71 | |
| 合计 | 46,775,167.22 | - | 3,376,121.76 | 43,399,045.46 | — |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|--------------|----------|------------|------|--------------|-------------|
| 节能减排专项资金 | 882,551.33 | | 79,479.48 | | 803,071.85 | 与资产相关 |
| 节能工程专项款 | 1,799,974.27 | | 180,375.30 | | 1,619,598.97 | 与资产相关 |

| | | | | | |
|------------------------------|---------------|--|--------------|---------------|-------|
| 4000吨/年各向同性等静压石墨制品新材料项目 | | | | | 与资产相关 |
| 受电弓项目 | 22,740,050.16 | | 2,603,145.78 | 20,136,904.38 | 与资产相关 |
| 城市轨道交通碳滑板推广项目 | 1,300,000.16 | | 79,999.98 | 1,220,000.18 | 与资产相关 |
| 电动汽车锂电池电解液项目 | 5,051,999.84 | | 421,000.02 | 4,630,999.82 | 与资产相关 |
| 回收利用隧道窑废沥青焦渣生产中粗颗粒特种石墨制品研发项目 | 96,969.75 | | 12,121.20 | 84,848.55 | 与资产相关 |
| 石墨烯表面调控及在水性工业防腐涂料中的示范应用 | 331,500.00 | | | 331,500.00 | 与收益相关 |
| 城市轨道交通碳滑板推广项目 | 14,072,121.71 | | | 14,072,121.71 | 与收益相关 |
| 受电弓项目 | 500,000.00 | | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 46,775,167.22 | | 3,376,121.76 | 43,399,045.46 | |

27、其他非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 特别流转金 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 合计 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |

注：本公司与山西省政府投资资产管理中心于2014年5月28日签订特别流转金投资协议书（晋资管协议(2014-B0410)C119号），本次协议签订投资金额为300万元人民币，投资期限自2014年5月28日至2021年5月27日止，到期收回。截止2024年6月30日，已逾期未偿还的特别流转金金额为300万元。

28、股本

| 项目 | 期初余额 | 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 | 136,810,000.00 | | | | | | 136,810,000.00 |

29、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(股本溢价) | 192,708,061.50 | | | 192,708,061.50 |
| 其他资本公积 | 642,239.57 | 1,754,101.00 | | 2,396,340.57 |
| 合计 | 193,350,301.07 | 1,754,101.00 | | 195,104,402.07 |

30、其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | | | | | 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 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -270,000.00 | | | | | | | -270,000.00 |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | -270,000.00 | | | | | | | -270,000.00 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | -270,000.00 | | | | | | | -270,000.00 |

31、 专项储备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 安全生产费 | 4,650,621.55 | 1,138,056.30 | 872,280.11 | 4,916,397.74 |
| 合计 | 4,650,621.55 | 1,138,056.30 | 872,280.11 | 4,916,397.74 |

32、 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 | 21,778,598.62 | | | 21,778,598.62 |
| 合计 | 21,778,598.62 | | | 21,778,598.62 |

33、 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -33,128,124.39 | 60,348,091.31 |
| 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 | -33,128,124.39 | 60,348,091.31 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 1,424,044.33 | -99,421,138.33 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 其它 | | -5,944,922.63 |
| 期末未分配利润 | -31,704,080.06 | -33,128,124.39 |

34、 营业收入和营业成本

（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 | 102,055,440.24 | 66,181,488.85 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 合计 | 102,055,440.24 | 66,181,488.85 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 地区名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 国内销售 | 72,085,695.15 | 53,247,772.76 | 103,004,460.26 | 117,099,365.80 |
| 国外销售 | 29,969,745.09 | 12,933,716.09 | 12,950,651.36 | 7,382,573.01 |
| 合计 | 102,055,440.24 | 66,181,488.85 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |

35、 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 房产税 | 905,836.93 | 867,794.36 |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 240,872.18 | 191,111.99 |
| 土地使用税 | 439,592.63 | 526,947.41 |
| 城市维护建设税 | 337,221.06 | 267,556.75 |
| 印花税 | 72,497.05 | 79,171.02 |
| 其他 | 79,047.40 | 92,108.30 |
| 合计 | 2,075,067.25 | 2,024,689.83 |

36、 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 招待费 | 24,724.10 | 10,451.50 |
| 薪酬 | 798,554.85 | 953,424.96 |
| 港杂费 | 1,865,166.42 | 206,662.43 |
| 差旅费 | 48,262.43 | 28,198.42 |
| 办公费 | 34,754.31 | 12,711.70 |
| 其他费用 | 259,116.12 | 574,321.68 |
| 合计 | 3,030,578.23 | 1,785,770.69 |

37、 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 折旧及摊销 | 11,753,590.61 | 11,490,785.71 |
| 职工薪酬 | 4,372,857.23 | 5,595,451.94 |
| 审计咨询费 | 1,778,151.41 | 1,116,765.25 |
| 办公费用 | 540,249.24 | 659,744.92 |
| 招待费 | 283,921.03 | 387,100.36 |
| 物料消耗 | 1,033,954.28 | 432,637.79 |
| 修理费 | 280,343.32 | 273,754.26 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 车辆费 | 232,168.52 | 301,059.78 |
| 差旅费 | 107,128.31 | 38,444.09 |
| 其他费用 | 1,003,525.13 | 1,627,557.23 |
| 合计 | 23,385,889.08 | 21,923,301.33 |

38、 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 直接投入 | 3,797,197.30 | 2,825,813.35 |
| 人员人工 | 688,308.83 | 594,130.69 |
| 燃料及动力 | 974,913.36 | 245,618.43 |
| 其他 | 8,805.55 | 5,066.67 |
| 合计 | 5,469,225.04 | 3,670,629.14 |

39、 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 5,406,912.08 | 8,717,265.73 |
| 减：利息收入 | 101,534.17 | 110,247.55 |
| 汇兑损益 | -615,305.13 | -210,603.48 |
| 银行手续费 | 8,288.27 | 5,612.59 |
| 其他 | 450,198.36 | 193,586.90 |
| 合计 | 5,148,559.41 | 9,016,821.15 |

40、 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 日常经营活动相关政府补助 | 5,200,638.00 | 800,000.00 |
| 递延收益转入 | 3,376,121.76 | 3,967,421.76 |
| 增值税加计抵减 | 397,262.81 | |
| 个税手续费返还 | 8,918.50 | 9,611.84 |
| 合计 | 8,982,941.07 | 4,777,033.60 |

41、 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | 209,899.44 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 324,092.13 | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 合计 | 324,092.13 | 209,899.44 |

42、 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 | 114,469.58 | 63,304.85 |
| 其他应收款坏账损失 | 378,479.06 | -1,757,474.41 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|------------|---------------|
| 合计 | 492,948.64 | -1,694,169.56 |

43、 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -6,766,570.25 | -3,577,597.25 |
| 合计 | -6,766,570.25 | -3,577,597.25 |

44、 资产处置收益

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------------------|-------------|-------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失 | -179,983.80 | |
| 其中：固定资产 | -179,983.80 | |
| 合计 | -179,983.80 | |

45、 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|----------|-------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 5,000.00 | | |
| 存货盘盈 | | | |
| 其他 | 4,081.04 | 6.91 | |
| 合计 | 9,081.04 | 6.91 | |

46、 营业外支出

| 项目 | 发生额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------|-----------|-----------|---------------|
| 罚没支出 | | | |
| 对外捐赠支出 | | | |
| 赔偿金、违约金 | | | |
| 其他 | 53,035.58 | 32,669.98 | |
| 合计 | 53,035.58 | 32,669.98 | |

47、 所得税费用

(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 | | |
| 递延所得税费用 | 536,144.99 | 199,944.47 |
| 合计 | 536,144.99 | 199,944.47 |

(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 | 1,574,105.63 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 236,115.84 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -720,047.29 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 135,235.11 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -1,586,513.86 |
| 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 | 2,471,355.19 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |

| 项目 | 本期发生额 |
|----------|------------|
| 研发支出加计扣除 | |
| 所得税费用 | 536,144.99 |

48、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 递延收益 | | 650,000.00 |
| 政府补助 | 2,597,900.81 | 809,439.61 |
| 往来及其他 | 4,573,293.15 | 4,587,804.10 |
| 合计 | 7,171,193.96 | 5,397,243.71 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 付现费用 | 505,418.04 | 851,551.86 |
| 往来及其他 | 12,108,838.99 | 12,825,684.03 |
| 营业外支出 | 53,035.58 | 152,669.98 |
| 合计 | 12,667,292.61 | 13,829,905.87 |

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|---------------|--------------|
| 融资性售后回租资产收到的款项 | 5,000,000.00 | |
| 往来款 | 39,500,000.00 | 3,190,000.00 |
| 承兑汇票贴现 | | |
| 合计 | 44,500,000.00 | 3,190,000.00 |

②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 |
|-----------------|---------------|--------------|
| 融资性售后回租资产所支付的款项 | 5,547,412.96 | 5,546,314.16 |
| 往来款 | 44,265,192.73 | 2,770,420.00 |
| 合计 | 49,812,605.69 | 8,316,734.16 |

49、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 1,037,960.64 | -47,465,480.64 |
| 加：资产减值准备 | 6,766,570.25 | 3,577,597.25 |
| 信用减值损失 | -492,948.64 | 1,694,169.56 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 30,749,621.29 | 31,700,258.67 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 609,998.93 | 630,861.49 |
| 长期待摊费用摊销 | 51,416.49 | 39,160.98 |
| 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) | 179,983.80 | |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 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） | 5,148,559.41 | 9,016,821.15 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -324,092.13 | -209,899.44 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | | 224,075.07 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | -1,629,608.98 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -5,876,619.47 | 27,229,685.82 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -8,922,264.75 | 27,942,996.63 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -5,998,311.92 | -40,326,031.39 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 22,929,873.90 | 12,424,606.17 |
| 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 | 4,413,514.09 | 2,906,569.06 |
| 减：现金的期初余额 | 7,601,443.25 | 4,336,414.82 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -3,187,929.16 | -1,429,845.76 |
| 处置子公司收到的现金净额 | | |

（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 | 4,413,514.09 | 7,601,443.25 |
| 其中：库存现金 | 91,476.42 | 70,857.18 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 4,322,037.67 | 7,530,586.07 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 4,413,514.09 | 7,601,443.25 |
| 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 | | |

50、 所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------------|---------------|----------------|
| 固定资产 | 51,141,849.54 | 银行借款抵押及融资性售后回租 |
| 无形资产-土地使用权 | 6,211,796.47 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 57,353,646.01 | —— |

51、 外币货币性项目

（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 | | | |

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------------|--------|--------------|
| 其中：美元 | 6.09 | 7.1268 | 43.40 |
| 欧元 | 0.06 | 7.7845 | 0.47 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,298,458.84 | 7.1268 | 9,253,856.47 |

六、研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 直接投入 | 3,797,197.30 | 2,825,813.35 |
| 人员人工 | 688,308.83 | 594,130.69 |
| 燃料及动力 | 974,913.36 | 245,618.43 |
| 其他 | 8,805.55 | 5066.67 |
| 合计 | 5,469,225.04 | 3,670,629.14 |
| 其中：费用化研发支出 | 5,469,225.04 | 3,670,629.14 |
| 资本化研发支出 | | |

七、合并范围的变更

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|------------------------------|--------------|-------|-----|------|----------|----|-----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 丰镇市新成炭素有限责任公司 (“丰镇新成”) | 4,000.00 | 大同市 | 大同市 | 制造业 | 71.45 | | 非同一控制下企合并 |
| 大同新成欣荣活性炭科技有限公司 (“欣荣活性炭”) | 5,000.00 | 大同市 | 大同市 | 商业 | 100.00 | | 设立 |
| 大同新成锂电材料有限公司 | 5,000.00 | 大同市 | 大同市 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-------|----------|--------------|--------------|--------------|
| 丰镇新成 | 28.55 | -348,557.63 | | 6,127,773.19 |

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 丰镇新成 | 4,829,998.86 | 17,793,702.86 | 22,623,701.72 | 1,285,118.67 | 76,443.56 | 1,361,562.23 |
| 欣荣活性炭 | 15,941,813.12 | 59,980,194.86 | 75,922,007.98 | 91,863,491.69 | | 91,863,491.69 |

(续)

| 子公司名称 | 期初余额 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 丰镇新成 | 16,788,951.87 | 17,891,627.13 | 34,680,579.00 | 4,621,128.58 | 76,443.56 | 4,697,572.14 |
| 欣荣活性炭 | 16,449,482.25 | 65,196,465.39 | 81,645,947.64 | 91,144,135.73 | 470,833.31 | 91,614,969.04 |

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|-------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 丰镇新成 | -- | -1,220,867.37 | -1,220,867.37 | -1,720,276.04 |
| 欣荣活性炭 | 2,946,155.16 | -5,972,462.31 | -5,972,462.31 | -3,741,920.45 |

| 子公司名称 | 上期发生额 | | | |
|-------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 丰镇新成 | | -1,852,874.85 | -1,852,874.85 | -771,534.19 |
| 欣荣活性炭 | 7,154,843.43 | -6,274,469.74 | -6,274,469.74 | 1,874,306.73 |

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 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 |
|------|---------------|----------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益 | 31,871,545.51 | | | 3,376,121.76 | | 28,495,423.75 | 与资产相关 |
| 递延收益 | 14,903,621.71 | | | | | 14,903,621.71 | 与收益相关 |

2、计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|------------|
| 其他收益 | 5,200,638.00 | 800,000.00 |
| 营业外收入 | -- | -- |

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产

生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有的美元的应收账款有关，由于上述外币与本集团的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注五、52 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

汇率风险的敏感性分析：

于 2024 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将减少或增加约 9.25 万元。

③ 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于 2024 年 6 月 30 日，本集团短期借款余额 5,500.00 万元（短期借款余额不包含补提的应付利息和已贴现未到期的非 6+10 银行承兑的应收票据），长期借款 8,536.79 万元，一年内到期的长期借款 7,786.79 万元（不包括补提的应付利息）。

利率风险的敏感性分析：

于 2024 年 6 月 30 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 66.36 万元。这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低或增加，公司净利润对利率的敏感性较低，因此产生的利率风险较小。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着市场价格变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析：

于 2024 年 6 月 30 日，如果其他权益工具投资公允价值增加或减少 5%，而其他因素保持不变，对本集团不包括留存收益的股东权益没有影响。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产最大风险敞口等于这些金融资产的账面金额。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会用书面催款、诉诸法律等方式，以确保整体信用风险在可控的范围内。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注三、10 和 11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 65.36%；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 97.94%。

(3) 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项目 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
|------------------|----------------|--------------|-------|-------|
| 短期借款（含利息） | 59,794,881.27 | | | |
| 应付账款 | 46,748,113.46 | | | |
| 其他应付款 | 111,909,676.12 | | | |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 89,976,821.97 | | | |
| 长期借款（含利息） | | | | |
| 长期应付款（含利息） | | 2,991,337.42 | | |

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 应收款项融资

对该部分金融资产，本集团采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为 12 个月（含）以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

(2) 其他权益工具投资

其他权益工具投资为本集团持有的未上市股权投资，因缺乏市场流通性，使用财务报表净资产比例进行估值或合理采用取得成本进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本集团的实际控制人

公司控股股东及实际控制人为张培林先生，持有公司股份 36,100,000.00 股，占公司注册资本 26.387%。

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|---------|----------------------------------|
| 柴喜云 | 实际控制人配偶 |
| 李秀云 | 子公司股东，持股丰镇新成 15.3% |
| 李园林 | 公司员工，持股本集团 3.00% |
| 张锦俊 | 副总经理，持股本集团 0.89% |
| 张日清 | 董事长、总经理，实际控制人张培林先生之子，持股本集团 2.19% |
| 柴雪梅 | 实际控制人亲属 |

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

本期无关联方采购商品及接受劳务。

② 出售商品/提供劳务情况

本期无关联方出售商品及提供劳务。

(2) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

| 担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------------------|----------|-----------|-----------|------------|
| 张日清、钱晶荣、张培林、柴喜云 | 1,000.00 | 2022/9/28 | 2025/9/27 | 否 |
| 张培林、柴喜云、张日清、钱景荣、丰镇市新成炭素有限责任公司 | 2,300.00 | 2022/9/20 | 2025/9/19 | 否 |
| 张日清、钱晶荣、张培林、柴喜云 | 500.00 | 2022/7/25 | 2024/7/24 | 否 |
| 张日清 | 77.00 | 2022/7/20 | 2027/7/5 | 否 |
| 张日清 | 57.00 | 2022/7/20 | 2026/7/28 | 否 |
| 张日清 | 100.00 | 2021/3/30 | 2025/3/28 | 否 |

(3) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额（万元） | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|----------|----------|------------|----|
| 拆入： | | | | |
| 柴雪梅 | 60.00 | 2024-2-7 | 2024-12-31 | |
| 柴雪梅 | 100.00 | 2024-3-5 | 2024-12-31 | |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

(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 | 柴雪梅 | 7,914,443.51 | 13,526,443.51 |

7、关联方承诺

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

截至2024年6月30日，本集团无需要披露的资本承诺事项。

(2) 其他承诺事项

截至2024年6月30日，本集团无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

截至2024年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|------|---------------|
| 1年以内 | 74,641,270.82 |

| 账龄 | 期末余额 |
|--------|---------------|
| 1至2年 | 5,168,645.33 |
| 2至3年 | 3,076,700.04 |
| 3年以上 | 2,865,483.54 |
| 小计 | 85,752,099.73 |
| 减：坏账准备 | 8,037,421.63 |
| 合计 | 77,714,678.10 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 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 | 85,752,099.73 | 100.00 | 8,037,421.63 | 0.09 | 77,714,678.10 |
| 其中： | | | | | |
| 应收非关联方客户组合 | 39,799,685.19 | 46.41 | 5,739,800.90 | 0.14 | 34,059,884.29 |
| 应收关联方客户组合 | 45,952,414.54 | 53.59 | 2,297,620.73 | 0.05 | 43,654,793.81 |
| 合计 | 85,752,099.73 | — | 8,037,421.63 | — | 77,714,678.10 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 89,639,966.31 | 100.00 | 8,120,528.61 | 9.06 | 81,519,437.70 |
| 其中： | | | | | |
| 应收非关联方客户组合 | 38,720,715.77 | 43.20 | 5,315,616.79 | 13.73 | 33,405,098.98 |
| 应收关联方客户组合 | 50,919,250.54 | 56.80 | 2,804,911.82 | 5.51 | 48,114,338.72 |
| 合计 | 89,639,966.31 | — | 8,120,528.61 | — | 81,519,437.70 |

①组合中，按应收非关联方组合计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 28,688,856.28 | 1,434,442.81 | 5.00 |
| 1-2年 | 5,168,645.33 | 516,864.53 | 10.00 |
| 2-3年 | 3,076,700.04 | 923,010.01 | 30.00 |
| 3年以上 | 2,865,483.54 | 2,865,483.54 | 100.00 |
| 合计 | 39,799,685.19 | 5,739,800.90 | — |

(3) 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 | 核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 8,120,528.61 | -83,106.98 | | | | 8,037,421.63 |
| 合计 | 8,120,528.61 | -83,106.98 | | | | 8,037,421.63 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(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

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| 大同新成锂电材料有限公司 | 42,641,444.48 | 49.73% | 2,132,072.22 |
| 大同市归巢源贸易有限责任公司 | 13,110,814.29 | 15.29% | 655,540.71 |
| 大同研一新材料有限公司 | 5,178,986.00 | 6.04% | 850,349.00 |
| Schunk Ycard Technology B. | 3,225,229.78 | 3.76% | 161,261.49 |
| Rail Wheel Factory (印度火车轮) | 2,890,551.69 | 3.37% | 144,527.58 |
| 合计 | 67,047,026.24 | 78.19% | 3,943,751.01 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | 1,507,650.00 |
| 其他应收款 | 52,237,594.11 | 49,016,860.55 |
| 合计 | 52,237,594.11 | 50,524,510.55 |

(1) 应收股利

① 应收股利分类

| 项目 (或被投资单位) | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 丰镇市新成碳素有限责任公司 | | 1,587,000.00 |
| 大同市腾扬科技有限公司 | 2,194,222.73 | 2,194,222.73 |
| 小计 | 2,194,222.73 | 3,781,222.73 |
| 减: 坏账准备 | 2,194,222.73 | 2,273,572.73 |
| 合计 | | 1,507,650.00 |

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

| 项目 (或被投资单位) | 期末余额 | 账龄 | 未收回原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|-------------|--------------|-------|-------|---------------------|
| 大同市腾扬科技有限公司 | 2,194,222.73 | 3 年以上 | 暂未支付 | 相对于其初始确认时的信用风险未显著增加 |
| 合计 | 2,194,222.73 | — | — | — |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2024年1月1日余额 | 79,350.00 | - | 2,194,222.73 | 2,273,572.73 |
| 2024年6月30日余额在本期： | - | - | - | - |
| ——转入第二阶段 | - | - | - | - |
| ——转入第三阶段 | - | - | - | - |
| ——转回第二阶段 | - | - | - | - |
| ——转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -79,350.00 | - | - | -79,350.00 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024年6月30日余额 | - | - | 2,194,222.73 | 2,194,222.73 |

(2) 其他应收款

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 |
|--------|---------------|---------------|
| 押金及保证金 | 13,000.00 | 5,000.00 |
| 备用金 | 15,000.00 | 33,144.00 |
| 借款 | 13,764,720.04 | 13,663,501.20 |
| 往来款 | 55,471,391.32 | 52,613,464.39 |
| 其他 | 1,012,909.28 | 508,393.33 |
| 小计 | 70,277,020.64 | 66,823,502.92 |
| 减：坏账准备 | 18,039,426.53 | 17,806,642.37 |
| 合计 | 52,237,594.11 | 49,016,860.55 |

②按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 54,913,003.89 | 53,699,629.35 |
| 1至2年 | 46,623.37 | 3,556,000.65 |
| 2至3年 | 36,113.40 | 8,526,673.03 |
| 3年以上 | 15,281,279.98 | 1,041,199.89 |
| 小计 | 70,277,020.64 | 66,823,502.92 |
| 减：坏账准备 | 18,039,426.53 | 17,806,642.37 |
| 合计 | 52,237,594.11 | 49,016,860.55 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 2,601,941.28 | | 15,204,701.09 | 17,806,642.37 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期： | - | - | - | - |
| ——转入第二阶段 | - | - | - | - |
| ——转入第三阶段 | - | - | - | - |
| ——转回第二阶段 | - | - | - | - |
| ——转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 172,765.21 | | 60,018.95 | 232,784.16 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024 年 6 月 30 日余额 | 2,774,706.49 | | 15,264,720.04 | 18,039,426.53 |

④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 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 坏账准备 | 17,806,642.37 | 232,784.16 | | | | 18,039,426.53 |
| 合计 | 17,806,642.37 | 232,784.16 | | | | 18,039,426.53 |

⑤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 |
|-----------------|------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| 大同新成欣荣活性炭科技有限公司 | 往来款 | 42,883,375.95 | 1 年以内 | 61.02 | 2,144,168.80 |
| 大同市腾扬科技有限公司 | 借款 | 13,764,720.04 | 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年 | 19.59 | 13,764,720.04 |
| 大同新成锂电材料有限公司 | 往来款 | 11,088,015.37 | 1 年以内 | 15.78 | 554,400.77 |
| 大同华运能源有限公司 | 往来款 | 1,500,000.00 | 3 年以上 | 2.13 | 1,500,000.00 |
| 刘强 | 工伤借款 | 660,000.00 | 1 年以内 | 0.94 | 35,000.00 |
| 合计 | — | 66,404,143.98 | — | 99.46 | 17,998,289.61 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 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 | 62,320,171.00 | | 62,320,171.00 | 63,924,820.00 | | 63,924,820.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | 62,320,171.00 | | 62,320,171.00 | 63,924,820.00 | | 63,924,820.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 减值准 备期初 余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准 备期末 余额 |
|-------------------------|----------------|------------------|--------------|--------------|----------------|--------|----------------|------------------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提 减值 准备 | 其 他 | | |
| 丰镇市新成 炭素有限责 任公司 | 19,224,820.00 | | | 3,604,649.00 | | | 15,620,171.00 | |
| 大同新成欣 荣活性炭科 技有限公司 | 44,700,000.00 | | 2,000,000.00 | | | | 46,700,000.00 | |
| 合计 | 63,924,820.00 | | | | | | 62,320,171.00 | |

4、营业收入、营业成本

(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 | 101,538,209.45 | 65,916,791.62 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |
| 合计 | 101,538,209.45 | 65,916,791.62 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |

(2) 营业收入、营业成本(分地区)

| 经营地区分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 国内 | 71,568,464.36 | 52,983,075.53 | 103,004,460.26 | 117,099,365.80 |
| 国外 | 29,969,745.09 | 12,933,716.09 | 12,950,651.36 | 7,382,573.01 |
| 合计 | 101,538,209.45 | 65,916,791.62 | 115,955,111.62 | 124,481,938.81 |

5、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|--------------|-------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 1,754,101.00 | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 合计 | 1,754,101.00 | |

十七、补充资料

1、当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 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外） | 8,576,759.76 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -43,954.54 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 8,532,805.22 | |
| 所得税影响额 | 1,280,392.68 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 7,252,412.54 | |

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 | 0.44 | 0.01 | 0.01 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -1.80 | -0.04 | -0.04 |

大同新成新材料股份有限公司

2024年8月26日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|---------------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外； | 8,576,759.76 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出； | -43,954.54 |
| 非经常性损益合计 | 8,532,805.22 |
| 减：所得税影响数 | 1,280,392.68 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - |
| 非经常性损益净额 | 7,252,412.54 |

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