



凯斯特

NEEQ : 873584

浙江凯斯特新材料股份有限公司

ZHEJIANG CASTCHEM NEW MATERIAL CO.,LTD



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
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	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、凯斯特	指	浙江凯斯特新材料股份有限公司
杭州凯斯特	指	杭州凯斯特化工有限公司
凯瑞特	指	衢州凯瑞特投资管理合伙企业（有限合伙）
余杭亚太	指	杭州余杭亚太化工有限公司
证监会、中国证券会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期内、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的浙江凯斯特新材料股份有限公司章程
董事会	指	浙江凯斯特新材料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江凯斯特新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江凯斯特新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG CASTCHEM NEW MATERIAL CO.,LTD		
	CASTCHEM		
法定代表人	陆国华	成立时间	2007 年 9 月 4 日
控股股东	控股股东为（杭州凯斯特化工有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆国华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-初级形态塑料及合成树脂制造（C2651）		
主要产品与服务项目	可发性共聚树脂、含氢硅油等产品的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	凯斯特	证券代码	873584
挂牌时间	2023 年 6 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	37,039,600
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏莹	联系地址	浙江省衢州市高新技术产业园区绿荫路 10 号
电话	13575667561	电子邮箱	672240346@qq.com
传真	05703888828		
公司办公地址	浙江省衢州市高新技术产业园区绿荫路 10 号	邮政编码	324000
公司网址	http://www.zj-castchem.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330800666184619F		
注册地址	浙江省衢州市柯城区黄家乡		
注册资本（元）	37,039,600	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

公司处于消失模铸造树脂行业，是一家专业从事可发性共聚树脂、含氢硅油等产品的研发、生产和销售专精特新企业。公司在可发性共聚树脂、含氢硅油生产方面积累了多项技术、自主申请获得了多项专利及著作权。

公司主要收入来源为通过直销及贸易商模式获取的可发性共聚树脂、含氢硅油产品的销售收入。可发性共聚树脂广泛应用于钢铁、铸铁铸铜、铸铝等材质的铸造工艺，产品主要应用于铸件制造企业和机械设备制造企业；含氢硅油可作为建筑材料的防污、防潮、防油处理剂，制备改良硅油的原料，产品主要应用于化学原料和化学制品制造业企业。

公司处于消失模铸造行业上游，消失模铸造行业的旺盛需求对消失模铸造树脂行业的发展有很强的推动作用。同时，公司通过持续的产品开发、性能优化、工艺升级等措施，快速响应客户需求，为国内外下游铸件制造企业、机械设备制造企业、化学原料和化学制品制造业企业提供性能优异、品质稳定的可发性共聚树脂和含氢硅油产品，从而使得公司在行业竞争中取得优势、实现持续盈利。

(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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司 2023 年通过高新技术企业复审。浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局、浙江省税务局于 2023 年 12 月 8 日向公司颁发了《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202333004667），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	54,940,482.94	47,168,524.79	16.48%
毛利率%	22.66%	28.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,622,060.97	2,541,832.15	42.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,333,356.87	2,305,646.31	44.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.85%	2.86%	-
加权平均净资产收益	3.54%	2.59%	-

率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.1	0.07	42.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	109,752,812.08	113,605,547.21	-3.39%
负债总计	16,047,912.12	20,967,957.75	-23.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,704,899.96	92,637,589.46	1.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.50	1.20%
资产负债率%(母公司)	14.62%	18.46%	-
资产负债率%(合并)	14.62%	18.46%	-
流动比率	3.20	2.71	-
利息保障倍数	374.31	95.26	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,014,641.83	24,962.01	15,983.01%
应收账款周转率	9.27	9.04	-
存货周转率	4.50	4.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.39%	3.88%	-
营业收入增长率%	16.48%	27.25%	-
净利润增长率%	42.50%	52.52%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,084,066.82	6.45%	16,194,413.05	14.21%	-56.26%
应收票据	10,053,273.04	9.16%	8,661,239.03	7.60%	16.07%
应收账款	5,696,255.47	5.19%	6,157,373.42	5.40%	-7.49%
交易性金额	12,469,794.68	11.36%	12,344,633.67	10.83%	1.01%
应收款项融资	2,421,877.60	2.21%	1,715,920.62	1.51%	41.14%
预付款项	3,622,796.80	3.30%	899,920.12	0.79%	302.57%
存货	9,340,386.25	8.51%	9,551,812.56	8.38%	-2.21%
固定资产	42,544,802.67	38.76%	44,498,762.18	39.03%	-4.39%
在建工程	12,387,892.79	11.29%	8,295,892.34	7.28%	49.33%
无形资产	2,314,699.19	2.11%	2,348,887.55	2.06%	-1.46%

应付职工薪酬	912,374.66	0.83%	3,622,094.11	3.18%	-74.81%
应交税费	776,896.27	0.71%	721,984.39	0.64%	7.61%
应付账款	5,541,678.83	5.05%	3,924,738.6	3.44%	41.20%
合同负债	1,052,610.89	0.96%	1,818,882.98	1.60%	-42.13%
其他流动负债	7,396,464.8	6.74%	6,368,097.13	5.59%	16.15%

项目重大变动原因

公司本期货币资金7,084,066.82元，比上年末少9,110,346.23元，变动比例-56.26%，主要原因为2023年年年终奖发放及2023年年度权益分派。

公司本期应收票据10,053,273.04元，比上年末增加1,392,034.01元，变动比例16.07%，主要原因为客户以银行承兑汇票结算占比上升。

公司本期应收款项融资2,421,877.60元，比上年末增加705,956.98元，变动比例41.14%，主要原因为客户以银行承兑汇票结算占比上升。

公司本期预付账款3,622,796.80元，比上年末增加2,722,876.68元，变动比例302.57%，主要是部分原料供应商供货紧张，造成公司预付款上升。

公司本期在建工程12,387,892.79元，比上年末增加4,092,000.45元，变动比例49.33%，主要是公司年产5,300吨硅油系列产品技改项目投入增加所致。

公司本期应付职工薪酬 776,896.27 元，比上年末减少 2845197.84 元，变动比例-74.81%，主要是公司发放了去年计提的年终奖。

（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	54,940,482.94	-	47,168,524.79	-	16.48%
营业成本	42,492,905.88	77.34%	33,572,178.64	71.17%	26.57%
毛利率	22.66%	-	28.83%	-	-
销售费用	1,690,067.44	3.08%	1,216,089.25	2.58%	39.98%
管理费用	5,246,722.96	9.55%	6,865,311.64	14.55%	-23.58%
研发费用	1,979,266.60	3.60%	2,642,663.90	5.60%	-25.10%
财务费用	-204,691.65	-0.37%	-150,548.12	-0.32%	35.96%
其他收益	223,960.69	0.41%	341,500.00	0.72%	-34.42%
信用减值损失	-116,278.48	-0.21%	-8,931.85	-0.02%	1,201.84%
营业利润	3,756,041.65	6.84%	3,090,634.62	-0.02%	21.53%
营业外收入	0	0%	1,500	0%	
营业外支出	4,036.60	0.01%	79,091.65	0.17%	94.90%
净利润	3,622,060.97	6.59%	2,541,832.15	5.39%	42.50%
经营活动产生的现金流量净额	4,014,641.83	-	24,962.01	-	15,983.01%
投资活动产生的现金流量净额	-4,407,891.28	-	-4,448,236.38	-	-0.91%

筹资活动产生的现金流量净额	-5,229,879.00	-	-372,384.84	-	1,304.43%
---------------	---------------	---	-------------	---	-----------

项目重大变动原因

公司本期营业收入为 54,940,482.94 元，比上年同期增加 7,771,958.15 元，变动比例 16.48%，主要原因为：含氢硅油系列产品相比去年同期市场有所回暖，销售量增加从而收入增加 1,942,096.53 元，可发性共聚树脂系列产品优化后市场需求增加，收入增加 5,786,346.57 元。

公司本期营业成本 42,492,905.88 元，比上年同期增加 8,920,727.22 元，变动比例 26.57%，主要原因为：含氢硅油系列产品成本增加 1,532,437.55 元，可发性共聚树脂系列产品成本增加 7,335,052.49 元。

公司本期管理费用为 5,246,722.96 元，比上年同期减少 1,618,588.68 元，变动比例-23.58%，主要原因本期支付中介机构服务费减少 1,045,408.81 元，职工薪酬减少 582,590.28 元，差旅费减少 110,368.3 元。

公司报告期内营业利润 3,756,041.65 元，比上年同期增加 665,407.03 元，变动比例 21.53%，主要原因是本期营业收入增加 16.48%，管理费用下降 23.58%。

公司报告期内经营活动产生的现金流量 4,014,641.83 净额元，比上年同期增加 3,989,679.82 元，变动比例 15,983.01%，主要原因是营业收入增加收到现金增加。

公司报告期内筹资活动产生的现金流量净额-5,229,879.00 元，比上年同期减少 4,857,494.16 元，变动比例-1,304.43%，主要原因是公司本期分配股利 5,003,079.00 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

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
行业周期性波动风险	消失模铸造树脂行业与经济周期的相关性较为密切，受宏观经济周期和行业周期波动的影响较大，宏观经济周期性波动将可能对上下游石油化工行业、汽车工程机械等行业产生较大影响，进而影响行业企业的盈利能力。近年来，全球经济增长速度放缓，国际整体经济形势复杂多变，宏观经济面临着较大的下行压力，若整体经济形势持续不佳，相关行业发展增速减缓，公司业务可能受到不利影响。 另外，硅油行业也存在一定与宏观经济相关的周期性风险：硅油的终端应用领域主要为家具制造企业、建筑等行业，家具制造业及建筑行业的发展与房地产行业的发展存在一定相关性，

	受房地产政策调控因素的影响，具有一定周期性波动风险。若未来房地产抑制性调控进一步加强，房地产行业以及上游相关行业的发展将受到进一步的影响，公司的硅油经营业绩进而受到不利影响。
行业竞争风险	消失模铸造树脂行业在我国仍处于快速发展阶段，随着行业产能的扩大及技术进步，行业竞争逐渐激烈。公司顺应行业发展趋势，凭借可发性共聚树脂的专利技术，积极向产业链下游领域延伸，在市场竞争中稳健发展。若未来行业竞争格局发生重大变化，而公司不能适应市场和客户需求的变化，并在技术水平、市场开发、运维效率、产品质量与服务等方面进一步提升，公司将面临较大的竞争压力，可能因竞争激烈而产生盈利能力下滑的风险。 有机硅行业呈现上游单体集中生产、下游分散深加工，以下游产品开发为中心带动上游单体合成的特点。目前，上游有机硅单体呈现部分产品产能过剩，市场竞争较为激烈的情况。中下游产业链中，企业规模普遍较小、产业集中度较低，同时常规通用型产品竞争较为激烈。若公司未能顺应市场发展趋势，未能不断提高市场竞争力，则存在因市场竞争加剧而导致市场份额下降的风险，从而影响公司的经营业绩和财务状况。
原材料价格波动风险	公司产品可发性共聚树脂的主要原材料为甲基丙烯酸甲酯、苯乙烯等，含氢硅油的主要原材料则为甲基氯硅烷和甲基硅氧烷等。公司生产成本中直接材料所占比重较高，对产品成本影响较大。上述原材料的价格会受到市场价格波动的影响，市场价格波动会直接影响公司的生产成本。如果主要原材料价格大幅上涨，且公司不能及时有效地将原材料价格波动转移到产品和下游客户，可能会对公司盈利水平和经营业绩产生一定影响。
人才流失及技术泄密风险	公司主要从事可发性共聚树脂和含氢硅油的研发、生产、销售，主要业务具有一定的技术含量，除需具备相关专业知识外，同时还需具备多年的行业实践经验。因此，熟悉消失模铸造树脂和硅油行业的科技型人才对于公司来讲尤为重要。而公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力，还需要掌握具体产品相关的技术原理、熟悉产品性能指标等。因此，一旦出现关键技术人员或销售人员的大量流失，将会对公司造成较大损失。 同时，经过多年的生产研发经验积累、探索，公司成功掌握并应用了多项核心技术和生产工艺，在相关领域具有一定竞争优势，公司日常运行过程中所涉及的知识产权及实践经验是公司核心竞争力的重要组成部分，如出现核心技术泄露，将对公司的生产经营和技术创新造成不利影响。
环保风险	公司在生产和研发过程中会产生废水、废气、固体废弃物等，各项污染物经过处理要求达到国家排放标准。随着国家环保力度的加大，环保相关标准亦随之提高，如果行业企业未来环保投入不能迅速跟进，导致难以及时适应国家环保要求及相

	关标准的变化，将对行业企业的发展产生一定影响。
安全生产风险	公司属于消失模铸造树脂行业，公司生产过程中使用的部分原材料及部分产成品为化学品，存在一定的安全生产风险。公司已按规定取得危险化学品经营许可证，并按行业标准及实际生产运行情况制定了一系列安全生产管理制度。但如果员工违反安全操作规程，导致温度、浓度及压力变化超过生产工艺控制指标，或者公司不能按照规定维护检修设备，导致设备老化失修，可能发生安全事故，造成人员和财产损失，对公司生产经营造成负面影响。
实际控制人控制失当风险	公司股权较为集中，公司实际控制人陆国华先生可控制公司 100%股份的表决权，并同时担任公司董事长、总经理，能够通过行使表决权对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施影响，将对公司决策的科学性和合理性产生一定的影响，有可能导致公司治理机制失效。
公司治理风险	公司于 2022 年 6 月进行了股改，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易决策制度》《对外担保管理制度》和《对外投资管理制度》等制度。但是公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
税收政策变化风险	浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2023 年 12 月 8 日向公司颁发了《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202333004667），有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司 2024 年度至 2026 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。如上述税收优惠政策发生不利变化，或者公司以后年度不能被继续认定为高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定影响。
境外销售及国际贸易摩擦风险	2024 年 1-6 月，公司境外主营业务收入金额为 1118 万元，占公司营业收入的比例为 20.35%。公司境外销售的主要国家包括美国、韩国和伊朗等国。境外销售容易受我国出口政策、进口国的进口政策与经济状况、境外销售地市场需求、国际货币汇率波动、国际货运市场等多方面因素的影响，且国家间不同文化、不同语言、不同制度也可能给公司境外销售带来较高的沟通成本和日常经营的不确定性，进而对公司销售收入和利润水平带来不利影响。 特别是自 2018 年以来，美国在世界范围内与多个国家或地区的经济体发生贸易争端，与我国也不断产生贸易摩擦。报告期内，公司来自美国市场的销售收入为 796.07 万元，占公司营业收入的比例为 14.49%。若中美贸易摩擦在未来加剧，公司可能面临其他贸易政策限制，从而对公司在美国市场的产品销售造成不利影响。
主要供应商集中风险	报告期内，公司前五大供应商的采购占到公司采购总额的 46.90%，存在供应商集中风险。公司生产过程中使用的原材料

	为甲基丙烯酸甲酯、苯乙烯材料等化学原材料。报告期内供应商数量比较集中地主要原因是由于公司长期合作的供应商产品质量比较稳定，能够保障公司原材料的采购质量，满足公司的生产需要。如果未来供应商不再与公司合作，公司将面临原材料短缺风险，对公司生产将有一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	6,950,000.00	1,318,525.34
销售产品、商品,提供劳务	8,450,000.00	5,802,063.86
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,600,000.00	685,437.35
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司对关联方 CASTCHEM INC 出售商品 5,802,063.86 元；支付关键管理人员报酬 548,477.35 元；向关联方杭州亿度星有限公司采购原材料 1,318,525.34 元。与关联方的交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易价以市场公允价格为依据合理确定，不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易收到影响。与关联方的交易有利于充分利用关联方相关有事资源，也有利于扩大销售规模，提升公司经营业绩。

（四） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022 年 12 月 10 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（解决关联交易）	2022 年 12 月 10 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（解决关联交易）	2022 年 12 月 10 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	37,039,600	100.00%	0	37,039,600	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	28,150,000	76.00%	0	28,150,000	76.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,039,600	-	0	37,039,600	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有无限售股份数量	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	杭州凯斯特化工有限公司	28,150,000	0	28,150,000	76.00%	28,150,000	0	0	0
2	衢州凯瑞特投资管理合伙企业（有限合伙）	8,889,600	0	8,889,600	24.00%	8,889,600	0	0	0
合计		37,039,600	-	37,039,600	100.00%	37,039,600	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陆国华先生持有余杭亚太 80.00%的股份，余杭亚太持有杭州凯斯特 55.26%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份。同时陆国华先生为公司股东凯瑞特的执行事务合伙人、普通合伙

人，并持有凯瑞特 36.46%的股份，而凯瑞特持有公司 24.00%股份，因此陆国华先生间接持有公司 42.35% 的股份。另陆国华先生之子陆平先生为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份。陆国华先生的侄子陆李斌先生为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 1.25%的股份。唐锁云先生持有余杭亚太 20.00%的股份，余杭亚太持有杭州凯斯特 55.26%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份，因此唐锁云先生间接持有公司 8.40%的股份。另唐锁云先生之子唐书明先生为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 1.67%的股份。饶珍宜女士持有 HARMONY PERFECT LIMITED 公司 100.00%的股份，HARMONY PERFECT LIMITED 公司持有杭州凯斯特 44.74%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份。同时饶珍宜女士为公司股东凯瑞特的普通合伙人，并持有凯瑞特 21.88%的股份，而凯瑞特持有公司 24.00%股份，因此饶珍宜女士间接持有公司 39.25%的股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初 持普 通股 股数	数量 变动	期末 持普 通股 股数	期末 普通 股持 股比 例%
				起始日期	终止日期				
陆国华	董事长、总经理	男	1954年11月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
陆平	董事、副总经理	男	1983年2月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
姚娣	董事	女	1981年12月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
唐锁云	董事	男	1935年9月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
饶珍宜	董事	女	1948年10月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
许大光	董事	男	1983年3月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
戴东丽	职工代表监事	女	1977年2月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
郑文林	监事	男	1972年1月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
魏健	财务负责人	男	1972年9月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	
魏莹	董事会秘书	女	1984年11月	2022年6月18日	2025年6月17日	0	0	0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、公司实际控制人、董事长、总经理陆国华与公司董事陆平为父子关系；陆国华先生持有余杭亚太 80.00%的股份，余杭亚太持有杭州凯斯特 55.26%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份。同时陆国华先生为公司股东凯瑞特的执行事务合伙人、普通合伙人，并持有凯瑞特 36.46%的股份，而凯瑞特持有公司 24.00%股份。

2、公司董事唐锁云先生持有余杭亚太 20.00%的股份，余杭亚太持有杭州凯斯特 55.26%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份。另唐锁云先生之子唐书明先生为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 1.67%的股份。

3、公司董事饶珍宜女士持有 HARMONY PERFECT LIMITED 公司 100.00%的股份，HARMONY PERFECT LIMITED 公司持有杭州凯斯特 44.74%的股份，杭州凯斯特持有公司 76.00%的股份。同时饶

珍宜女士为公司股东凯瑞特的普通合伙人，并持有凯瑞特 21.88%的股份。

4、公司董事陆平为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份；公司董事姚娣为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份；公司监事会主席许大光为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.50%的股份；公司职工代表监事戴东丽为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 1.88%的股份；公司监事郑文林为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份；公司财务负责人魏健为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份；公司董事会秘书魏莹为公司股东凯瑞特的有限合伙人，并持有凯瑞特 2.25%的股份。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
陆平	董事、副总经理	限制性股票	0	200,016				
姚娣	董事	限制性股票	0	200,016				
魏健	财务负责人	限制性股票	0	200,016				
魏莹	董事会秘书	限制性股票	0	200,016				
合计	-	-	0	8,000,064	-	-	-	-

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
生产人员	49	58
销售人员	12	14
技术人员	19	20
财务人员	5	5
行政人员	18	17
员工总计	103	114

(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) 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、（一）	7,084,066.82	16,194,413.05
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（二）	12,469,794.68	12,344,633.67
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	10,053,273.04	8,661,239.03
应收账款	五、（四）	5,696,255.47	6,157,373.42
应收款项融资	五、（五）	2,421,877.60	1,715,920.62
预付款项	五、（六）	3,622,796.80	899,920.12
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、（七）	217,477.91	135,222.86
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、（八）	9,340,386.25	9,551,812.56
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、（九）	29,985.13	235,191.50
流动资产合计		50,935,913.70	55,895,726.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(十)	42,544,802.67	44,498,762.18
在建工程	五、(十一)	12,387,892.79	8,295,892.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	399,309.36	521,536.22
无形资产	五、(十三)	2,314,699.19	2,348,887.55
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、(十四)	1,058,878.41	1,448,949.84
递延所得税资产	五、(十五)	111,315.96	146,362.25
其他非流动资产	五、(十六)	-	449,430.00
非流动资产合计		58,816,898.38	57,709,820.38
资产总计		109,752,812.08	113,605,547.21
流动负债：			
短期借款			
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	五、(十七)	-	3,680,000.00
应付账款	五、(十八)	5,541,678.83	1,818,882.98
预收款项			
合同负债	五、(十九)	1,052,610.89	1,818,882.98
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、(二十)	912,374.66	3,622,094.11
应交税费	五、(二十一)	776,896.27	721,984.39
其他应付款	五、(二十二)	25,628.56	121,648.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	230,630.66	344,917.22
其他流动负债	五、(二十)	7,396,464.8	6,368,097.13

	四)		
流动负债合计		15,936,284.67	20,602,362.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十五）	0	235,633.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十五）	111,627.45	129,961.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,627.45	365,595.32
负债合计		16,047,912.12	20,967,957.75
所有者权益：			
股本	五、（二十六）	37,039,600.00	37,039,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	39,538,758.54	38,723,878.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十八）	7,980,863.43	6,350,147.88
盈余公积	五、（二十九）	1,412,811.02	1,050,604.92
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十）	7,732,866.97	9,473,358.10
归属于母公司所有者权益合计		93,704,899.96	92,637,589.46
少数股东权益			
所有者权益合计		93,704,899.96	92,637,589.46
负债和所有者权益总计		109,752,812.08	113,605,547.21

法定代表人：陆国华

主管会计工作负责人：魏健

会计机构负责人：魏健

（二） 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		54,940,482.94	47,168,524.79
其中：营业收入	五、（三十一）	54,940,482.94	47,168,524.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、（三十一）	42,492,905.88	33,572,178.64
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、（三十二）	213,013.28	264,763.01
销售费用	五、（三十三）	1,690,067.44	1,216,089.25
管理费用	五、（三十四）	5,246,722.96	6,865,311.64
研发费用	五、（三十五）	1,979,266.60	2,642,663.90
财务费用	五、（三十六）	-204,691.65	-150,548.12
其中：利息费用	五、（三十六）	10,050.70	8,220.58
利息收入	五、（三十六）	11,801.75	14,160.44
加：其他收益	五、（三十七）	223,960.69	341,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	125,161.01	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-116,278.48	-8,931.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,756,041.65	3,090,634.62
加：营业外收入	五、（四十）	-	1,500.00
减：营业外支出	五、（四十一）	4,036.60	79,091.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,752,005.05	3,013,042.97
减：所得税费用	五、（四十二）	129,944.08	471,210.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,622,060.97	2,541,832.15

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）		3,622,060.97	2,541,832.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3622060.97	2541832.15
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		3,622,060.97	2,541,832.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.07

法定代表人：陆国华

主管会计工作负责人：魏健

会计机构负责人：魏健

（三） 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		64,005,907.57	54,346,642.04

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		-	249,634.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	501,229	1,141,483.99
经营活动现金流入小计		64,507,136.57	55,737,760.66
购买商品、接受劳务支付的现金		46,721,656.57	37,111,078.20
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		9,546,875.68	8,852,172.98
支付的各项税费		741,361.13	4,099,595.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	3,482,601.36	5,649,952.19
经营活动现金流出小计		60,492,494.74	55,712,798.65
经营活动产生的现金流量净额		4,014,641.83	24,962.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,407,891.28	4,448,236.38
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			
投资活动现金流出小计		4,407,891.28	4,448,236.38
投资活动产生的现金流量净额		-4,407,891.28	-4,448,236.38
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,003,079.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	226,800.00	372,384.84
筹资活动现金流出小计		5,229,879.00	372,384.84
筹资活动产生的现金流量净额		-5,229,879.00	-372,384.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		192,782.22	89,637.82
五、现金及现金等价物净增加额		-5,430,346.23	-4,706,021.39
加：期初现金及现金等价物余额		12,514,413.05	20,384,768.3
六、期末现金及现金等价物余额		7,084,066.82	15,678,746.91

法定代表人：陆国华

主管会计工作负责人：魏健

会计机构负责人：魏健

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2024 年 5 月 22 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户,于 2024 年 5 月 22 日公告，公告编号为 2024-013。

(二) 财务报表项目附注

浙江凯斯特新材料股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江凯斯特新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身系浙江凯斯特新材料有限公司。浙江凯斯特新材料有限公司于 2007 年 9 月 4 日成立，是经衢州市市场监督管理局批准，由杭州凯斯特化工有限公司和衢州凯瑞特投资管理合伙企业（有限合伙）投资组建的有限责任公司，原注册资本人民币 2,815.00 万元。2022 年 6 月 18 日整体变更为股份有限公司，总股本为 2,843.00 万股。根据 2022 年 9 月 10 日股东会决议，公司将注册资本由 2,843.00 万元增资至 3,703.96 万元。2022 年 9 月 28 日重新取得

统一社会信用代码为 91330800666184619F 的《营业执照》，总股本为 3,703.96 万股。2023 年 5 月 10 日经全国中小企业股份转让系统股转系统函[2023]916 号核准，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为制造业类。

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 3,703.96 万股，注册资本为 3,703.96 万元，注册地：浙江省衢州市高新技术产业园区绿荫路 10 号。本公司主要经营活动为：20%盐酸生产（凭有效《安全生产许可证》经营）；高含氢硅油研发、生产、销售；长纤维增强聚丙烯、消失模铸造树脂研发、生产、销售；货物进出口（法律法规限制的除外，应当取得许可证的凭许可证经营）。（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）。本公司的母公司为杭州凯斯特化工有限公司，本公司的实际控制人为陆国华。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的在建工程	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的应付款项	金额大于等于 15 万元

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的

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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据		
组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款		
组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法

组合一	账龄组合	按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
组合二	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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计信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(十) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、办公电子设备、运输设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10-50	5	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十二） 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。

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、十六“长期资产减值”。

（十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十五) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50.00	直线法	土地使用权证规定
软件	10.00	直线法	预计收益期限

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限(年)
装修费	2-5

(十八) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间

不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.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；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十二) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

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

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

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

估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；

(2) 企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

(1) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条(1)规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

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

13. 无需退回的初始费

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

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 商品销售收入

公司主营业务为生产和销售含氢硅油和可发性共聚树脂系列产品。收入确认原则为：国内销售：国内销售以产品经客户验收合格并在签收单上签字确认后确认销售收入。国外销售：国外客户主要采用 FOB 模式，公司在货物已报关出口，且取得航运公司出具的提单后确认销售收入。

(二十三) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

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

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按应纳税所得额计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税（从价计征）	房产原值*0.7	1.2%
城镇土地使用税	土地总面积	8 元/平方米

(二) 重要的税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司已于 2023 年 12 月 8 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书号 GR202333004667，有效期三年。

根据财政部 国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

四、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

库存现金	9,100.82	6,970.82
银行存款	7,074,966.00	12,507,442.23
其他货币资金		3,680,000.00
合计	7,084,066.82	16,194,413.05
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,469,794.68	12,344,633.67
其中：银行理财产品	12,469,794.68	12,344,633.67
合计	12,469,794.68	12,344,633.67

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,053,273.04	8,661,239.03
合计	10,053,273.04	8,661,239.03

2. 截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		7,320,674.74
合计		7,320,674.74

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	5,487,658.40	5,809,451.65
1 至 2 年	37,992.81	694,239.45
2 至 3 年	627,439.45	19,157.70
3 至 4 年	19,157.70	
4 至 5 年		842.30
5 年以上	7,292.65	6,450.35
小计	6,179,541.01	6,530,141.45
减：坏账准备	483,285.54	372,768.03

合计	5,696,255.47	6,157,373.42
----	--------------	--------------

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,179,541.01	100.00	483,285.54	7.82	5,696,255.47
其中：账龄组合	6,179,541.01	100.00	483,285.54	7.82	5,696,255.47
合计	6,179,541.01	100.00	483,285.54	7.82	5,696,255.47

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,530,141.45	100.00	372,768.03	5.71	6,157,373.42
其中：账龄组合	6,530,141.45	100.00	372,768.03	5.71	6,157,373.42
合计	6,530,141.45	100.00	372,768.03	5.71	6,157,373.42

（1）按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	2024 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,487,658.40	274,382.92	5.00
1 至 2 年	37,992.81	3,799.28	10.00
2 至 3 年	627,439.45	188,231.84	30.00
4 至 5 年	19,157.70	9,578.85	50.00
5 年以上	7,292.65	7,292.65	100.00
合计	6,179,541.01	483,285.54	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	372,768.03	132,003.57				372,768.03
合计	372,768.03	132,003.57				372,768.03

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的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江润禾有机硅新材料有限公司	966,000.00	15.63	48,300.00
SHREE NARAYAN GREENTEK PVT.LTD	587,456.78	9.51	29,372.84
安徽全柴天和机械有限公司	417,518.88	6.76	21,966.89
江苏华缘高科股份有限公司	385,000.00	6.23	19,250.00
中国铁道科学研究院集团有限公司铁道建筑研究所	294,000.00	4.76	14,700.00
合计	2,649,975.66	42.89	133,589.73

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	2,421,877.60	1,715,920.62
其中：银行承兑汇票	2,421,877.60	1,715,920.62
合计	2,421,877.60	1,715,920.62

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	5,723,403.10	
合计	5,723,403.10	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,483,053.68	96.14	799,965.90	88.90
1 至 2 年	39,788.90	1.10	66,213.52	7.36
2 至 3 年	66,213.52	1.83	7,780.00	0.86
3 年以上	33,740.70	0.93	25,960.70	2.88
合计	3,622,796.80	100.00	899,920.12	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	------	--------------------

硅琼新材料（海南）有限公司	1,813,589.95	50.06
南京诺锂纬新材料有限公司	500,094.00	13.80
唐山三友硅业有限责任公司	468,228.43	12.92
江苏灿辉化工有限公司	315,560.40	8.71
镇江江南化工有限公司	45,733.39	1.26
合计	3,143,206.17	86.75

(七) 其他应收款

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	217,477.91	135,222.86
合计	217,477.91	135,222.86

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 06 月 30 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
押金及保证金	39,818.63	65,818.63
员工备用金	175,791.01	72,378.65
代扣代缴款项	30,058.48	19,454.82
合计	245,668.12	157,652.10

(2) 按账龄披露

账龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	199,582.02	131,654.82
1 至 2 年	29,588.82	11,278.65
2 至 3 年	1,778.65	
3 至 4 年		
5 年以上	14,718.63	14,718.63
小计	245,668.12	157,652.10
减：坏账准备	28,190.21	22,429.24
合计	217,477.91	135,222.86

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	22,429.24			22,429.24

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	5,760.97			5,760.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	28,190.21			28,190.21

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本期变动金额				2024年06月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	22,429.24	5,760.97				28,190.21
合计	22,429.24	5,760.97				28,190.21

(5) 按欠款方归集的 2024 年 06 月 30 日余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024年06月30日余额	账龄	占其他应收款2024年06月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2024年06月30日余额
蓝徐镔	员工借款	111,120.00	1年以内	45.23	55.56
周晓明	员工借款	58,630.00	1年以内	23.87	29.32
衢州市罗氏机械设备租赁有限公司	保证金	21,600.00	1-2年	8.79	21.60
合计		191,350.00		77.89	106.48

(八) 存货

1. 存货分类

项目	2024年06月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,502,378.86		4,502,378.86	4,958,987.51		4,958,987.51

原材料	3,402,319.72		3,402,319.72	3,544,475.10		3,544,475.10
在产品	685,751.89		685,751.89	262,462.94		262,462.94
发出商品	457,355.03		457,355.03	463,124.08		463,124.08
周转材料	292,580.75		292,580.75	322,762.93		322,762.93
合计	9,340,386.25		9,340,386.25	9,551,812.56		9,551,812.56

(九) 其他流动资产

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	29,985.13	235,191.50
合计	29,985.13	235,191.50

(十) 固定资产

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	42,544,802.67	44,498,762.18
合计	42,544,802.67	44,498,762.18

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2023 年 12 月 31 日余额	28,972,286.74	29,702,809.62	1,139,364.25	1,355,351.24	61,169,811.85
(2) 本期增加金额		221,742.30		73,393.81	295,136.11
—购置		221,742.30		5,398.23	227,140.53
—在建工程转入				67,995.58	67,995.58
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2024 年 06 月 30 日余额	28,972,286.74	29,924,551.92	1,139,364.25	1,428,745.05	61,464,947.96
2. 累计折旧					
(1) 2023 年 12 月 31 日余额	7,062,724.23	7,867,393.10	796,391.73	944,540.61	16,671,049.67
(2) 本期增加金额	647,770.70	1,499,505.04	79,216.43	22,603.45	2,249,095.62
—计提	647,770.70	1,499,505.04	79,216.43	22,603.45	2,249,095.62
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					

(4) 2024 年 06 月 30 日 余额	7,710,494.93	9,366,898.14	875,608.16	967,144.06	18,920,145.29
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2024 年 06 月 30 日 余额					
4. 账面价值					
(1) 2024 年 06 月 30 日 账面价值	21,261,791.81	20,557,653.78	263,756.09	461,600.99	42,544,802.67
(2) 2023 年 12 月 31 日 账面价值	21,909,562.51	21,835,416.52	342,972.52	410,810.63	44,498,762.18

(十一) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	12,032,913.92	8,199,341.50
工程物资	354,978.87	96,550.84
合计	12,387,892.79	8,295,892.34

2. 在建工程情况

项目	2024 年 06 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5300 吨含氢硅油 系列产品技改项目	11,873,759.67		11,873,759.6 7	8,199,341.5 0		8,199,341.5 0
零星工程	159,154.25		159,154.25			
合计	12,032,913.92		12,032,913.9 2	8,199,341.5 0		8,199,341.5 0

3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2024 年 06 月 30 日余额

年产 5300 吨含氢硅油 系列产品技改项目	8,199,341.50	3,674,418.17			11,873,759.67
零星工程		247,904.55	67,995.58	20,754.72	159,154.25
合计	8,199,341.50	3,922,322.72	67,995.58	20,754.72	12,032,913.92

4. 工程物资

项目	2024 年 06 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	354,978.87		354,978.87	96,550.84		96,550.84
合计	354,978.87		354,978.87	96,550.84		96,550.84

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日余额	760,316.95	760,316.95
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 其他转出		
4.2024 年 06 月 30 日余额	760,316.95	760,316.95
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日余额	238,780.73	238,780.73
2.本期增加金额	122,226.86	122,226.86
(1) 计提	122,226.86	122,226.86
3.本期减少金额		
(1) 其他转出		
4.2024 年 06 月 30 日余额	361,007.59	361,007.59
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024 年 06 月 30 日余额		
四、账面价值		

1.2023 年 12 月 31 日余额	521,536.22	521,536.22
2.2024 年 06 月 30 日余额	399,309.36	399,309.36

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）2023 年 12 月 31 日余额	3,063,433.96	76,081.03	3,139,514.99
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2024 年 06 月 30 日余额	3,063,433.96	76,081.03	3,139,514.99
2. 累计摊销			
（1）2023 年 12 月 31 日余额	770,965.72	19,661.72	790,627.44
（2）本期增加金额	30,634.32	3,554.04	34,188.36
—计提	30,634.32	3,554.04	34,188.36
（3）本期减少金额			
（4）2024 年 06 月 30 日余额	801,600.04	23,215.76	824,815.80
3. 减值准备			
（1）2023 年 12 月 31 日余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2024 年 06 月 30 日余额			
4. 账面价值			
（1）2024 年 06 月 30 日账面价值	2,261,833.92	52,865.27	2,314,699.19
（2）2023 年 12 月 31 日账面价值	2,292,468.24	56,419.31	2,348,887.55

(十四) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2024 年 06 月 30 日余额
装修费	1,448,949.84	20,754.72	410,826.15		1,058,878.41
合计	1,448,949.84	20,754.72	410,826.15		1,058,878.41

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	511,475.73	76,721.36	395,197.27	59,279.59
与租赁有关的费用	230,630.67	34,594.60	580,551.07	87,082.66
合计	742,106.40	111,315.96	975,748.34	146,362.25

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	382,095.43	51,731.05	344,873.65	51,731.05
使用权资产	399,309.36	59,896.40	521,536.22	78,230.43
合计	781,404.79	111,627.45	866,409.87	129,961.48

(十六) 其他非流动资产

项目	2024 年 06 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余 额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款				449,430.00		449,430.00
合计				449,430.00		449,430.00

(十七) 应付票据

种类	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		3,680,000.00
合计		3,680,000.00

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,980,024.88	3,472,338.90
1 至 2 年	1,148,506.98	63,532.60

2至3年	35,303.50	179,976.20
3年以上	377,843.47	208,890.90
合计	5,541,678.83	3,924,738.60

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2024年06月30日	未偿还或结转的原因
南京诺锂纬新材料有限公司	442,561.06	货款未支付
江苏灿辉化工有限公司	279,178.05	货款未支付
杭州雍熙庭装饰设计工程有限公司	150,000.00	工程款未支付
合计	871,739.11	

(十九) 合同负债

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
销货合同相关的合同负债	1,052,610.89	1,818,882.98
合计	1,052,610.89	1,818,882.98

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年06月30日
短期薪酬	3,505,416.73	6,101,887.69	8,778,225.46	829,078.96
离职后福利-设定提存计划	116,677.38	466,463.95	499,845.63	83,295.70
辞退福利				
合计	3,622,094.11	6,568,351.64	9,278,071.09	912,374.66

2. 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年06月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,437,593.25	5,305,203.85	7,971,697.83	771,099.27
(2) 职工福利费		306,866.48	306,866.48	
(3) 社会保险费	67,823.48	334,675.10	344,518.89	57,979.69
其中：医疗保险费	54,789.63	263,573.27	273,233.00	45,129.90
工伤保险费	13,033.85	71,101.83	71,285.89	12,849.79
(4) 住房公积金		137,600.00	137,600.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		17,542.26	17,542.26	
合计	3,505,416.73	6,101,887.69	8,778,225.46	829,078.96

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
基本养老保险	112,654.08	450,959.64	482,972.72	80,641.00
失业保险费	4,023.30	15,504.31	16,872.91	2,654.70
合计	116,677.38	466,463.95	499,845.63	83,295.70

(二十一) 应交税费

税费项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税		98,567.04
城镇土地使用税		187,151.84
房产税		123,851.12
印花税		16,696.54
城市维护建设税	31,192.08	15,699.44
教育费附加	13,367.97	6,728.26
地方教育附加	8,912.03	4,485.56
个人所得税		268,804.59
增值税	723,424.19	
合计	776,896.27	721,984.39

(二十二) 其他应付款

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	25,628.56	121,648.00
合计	25,628.56	121,648.00

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
已报销未付款		91,321.08
咨询服务费	164.00	164.00
代扣代缴款项	25,464.56	30,162.92
合计	25,628.56	121,648.00

(2) 按账龄列示

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	25,464.56	121,648.00
1 至 2 年	164.00	
合计	25,628.56	121,648.00

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	230,630.66	344,917.22
合计	230,630.66	344,917.22

(二十四) 其他流动负债

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	75,790.06	29,336.83
未确认销项税额		185,114.93
已背书未到期的银行承兑汇票	7,320,674.74	6,153,645.37
合计	7,396,464.80	6,368,097.13

(二十五) 租赁负债

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	230,630.66	580,551.06
其中：未确认融资费用	22,180.74	14,863.04
减：一年内到期的租赁负债	230,630.66	344,917.22
合计		235,633.84

(二十六) 股本

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动增（+）减（-）					2024 年 06 月 30 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	37,039,600.00						37,039,600.00

(二十七) 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日余额
资本溢价（股本溢价）	36,550,865.28			36,550,865.28
其他资本公积	2,173,013.28	814,879.98		2,987,893.26
合计	38,723,878.56	814,879.98		39,538,758.54

根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2022]第 3499 号评估报告确定的每股净资产评估值 4.08 元，本期增加股份支付 814,879.98 元。

(二十八) 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日余额
安全生产费	6,350,147.88	2,403,716.91	773,001.36	7,980,863.43
合计	6,350,147.88	2,403,716.91	773,001.36	7,980,863.43

企业根据财政部应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，按照危险品生产与储存的行业标准计提安全生产费，每年根据上年的实际营业收入为计提依据。营业收入不超过 1000 万元，按照 4.5%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

(二十九) 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
法定盈余公积	1,050,604.92	362,206.10		1,412,811.02
合计	1,050,604.92	362,206.10		1,412,811.02

本公司当期实现归属于母公司股东的净利润为3,622,060.97元，本年按净利润的10%计提盈余公积。

(三十) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
调整前上年年末未分配利润	9,473,358.10	8,367,935.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,473,358.10	8,367,935.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,622,060.97	1,228,246.92
减：提取法定盈余公积	362,206.10	122,824.69
应付普通股股利	5,000,346.00	
期末未分配利润	7,732,866.97	9,473,358.10

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,707,385.59	42,292,516.66	47,059,949.56	33,463,114.96
其他业务	233,097.35	200,389.22	108,575.23	109,063.68
合计	54,940,482.94	42,492,905.88	47,168,524.79	33,572,178.64

营业收入、营业成本的分解信息：

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
业务类型：				
可发性共聚树脂系列产品	39,675,620.07	27,417,428.60	33,889,273.50	20,082,376.11
含氢硅油系列产品	14,847,470.96	14,838,936.30	12,905,374.43	13,306,498.75
其他	184,294.56	36,151.76	265,301.63	74,240.10

合计	54,707,385.59	42,292,516.66	47,059,949.56	33,463,114.96
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(三十二) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
车船使用税	3,840.00	3,840.00
印花税	15,325.37	25,629.70
城市维护建设税	113,077.94	137,254.47
教育费附加	48,461.98	58,823.27
地方教育附加	32,307.99	39,215.57
合计	213,013.28	264,763.01

(三十三) 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	986,849.00	799,434.77
差旅费	220,559.33	207,801.92
业务招待费	336,363.03	152,746.86
会务费	22,691.28	24,800.00
广告宣传费	81,625.49	16,727.18
办公费	33,456.20	13,018.87
其他	8,523.11	1,559.65
合计	1,690,067.44	1,216,089.25

(三十四) 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,252,019.27	2,834,609.55
中介机构服务费	449,805.60	1,495,214.41
股权激励	814,879.98	814,879.98
折旧费	678,275.21	594,110.16
长期待摊费用摊销	202,656.78	294,130.05
差旅费	134,957.60	245,325.90
业务招待费	181,251.30	202,499.11
车辆费	116,936.69	124,080.03
机物料消耗	77,679.81	68,314.64
保险费	19,823.12	64,194.46
办公费	52,488.94	49,007.31
无形资产摊销	34,188.36	34,188.36

通信费	15,497.78	15,414.53
中小修理费	23,443.19	4,875.95
绿化费	25,027.65	1,060.00
其他	167,791.68	23,407.20
合计	5,246,722.96	6,865,311.64

(三十五) 研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	648,383.57	356,797.73
折旧及摊销	27,759.23	337,838.73
材料费	905,367.28	1,810,741.96
燃料动力费	39,115.28	68,001.31
委托开发费	283,252.43	67,961.17
其他	75,388.81	1,323.00
合计	1,979,266.60	2,642,663.90

(三十六) 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息费用	10,050.70	8,220.58
减：利息收入	11,801.75	14,160.44
汇兑损益	-212,555.58	-153,530.17
手续费	9,614.98	8,921.91
合计	-204,691.65	-150,548.12

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
与日常活动相关的政府补助	217,815.13	341,500.00
代扣个人所得税手续费返还	6,145.56	
合计	223,960.69	341,500.00

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	125,161.01	
其中： 衍生金融工具产生的公允价值变动损益	125,161.01	
合计	125,161.01	

(三十九) 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-110,517.51	-1,501.98
其他应收款坏账损失	-5,760.97	-7,429.87
合计	-116,278.48	-8,931.85

(四十) 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款收入		1,500.00	
合计		1,500.00	

(四十一) 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	4,036.60	79,091.65	4,036.60
合计	4,036.60	79,091.65	4,036.60

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	113,231.82	594,782.60
递延所得税费用	16,712.26	-123,571.78
合计	129,944.08	471,210.82

(四十三) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助收入	217,815.13	341,500.00
收到经营性往来款	271,612.12	784,323.55
存款利息收入	11,801.75	14,160.44
其他营业外收入		1,500.00
合计	501,229.00	1,141,483.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
费用性支出	3,107,478.94	4,658,075.46
支付经营性往来款	361,470.84	903,863.17

手续费支出	9,614.98	8,921.91
罚款、滞纳金支出	4,036.60	79,091.65
合计	3,482,601.36	5,649,952.19

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
租赁负债支付的现金	226,800.00	372,384.84
合计	226,800.00	372,384.84

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,622,060.97	2,541,832.15
加：信用减值损失	116,278.48	8,931.85
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	2,249,095.62	2,381,685.54
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	122,226.86	115,948.27
无形资产摊销	34,188.36	34,188.36
长期待摊费用摊销	410,826.15	511,834.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-125,161.01	
财务费用（收益以“—”号填列）	-182,731.52	-81,417.24
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	35,046.29	-123,571.78
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-18,334.03	
存货的减少（增加以“—”号填列）	211,426.31	-1,199,839.11
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	32,880.10	2,879,626.25
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-4,938,756.28	-9,031,506.59

其他	2,445,595.53	1,987,249.94
经营活动产生的现金流量净额	4,014,641.83	24,962.01
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	7,084,066.82	15,678,746.91
减：现金的期初余额	12,514,413.05	20,384,768.30
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	-5,430,346.23	-4,706,021.39

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	7,084,066.82	15,678,746.91
其中：库存现金	9,100.82	3,525.82
可随时用于支付的银行存款	7,074,966.00	15,675,221.09
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,084,066.82	15,678,746.91
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		

(四十五) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024 年 06 月 30 日外币余额	折算汇率	2024 年 06 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	167,953.29	7.127	1,196,969.50
欧元	36,547.00	7.662	280,012.15
应收账款			
其中：美元	128,561.25	7.127	916,230.32
合同负债			

其中：美元	27,809.30	7.127	198,191.32
欧元	35,425.44	7.662	271,419.10

(四十六) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五（十二）、五（二十五）。

(2) 与租赁相关的现金流出总额：

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	226,800.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计	—	226,800.00

五、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
衢州市经济和信息化局 软件产品和资质奖补	180,000.00	
稳岗补贴	34,803.28	
2024 年企业女职工产假	3,011.85	
经信局 2022 年度软件及资质补助		200,000.00
科技局 2022 年市级科技项目补助		140,000.00
2022 年度企业创新服务券补贴		1,500.00
合计	217,815.13	341,500.00

六、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司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，将风险对本公司经

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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024 年 06 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	5,541,678.83				5,541,678.83
其他应付款	25,628.56				25,628.56
一年内到期的非流动负债	230,630.66				230,630.66
其他流动负债	7,396,464.80				7,396,464.80
租赁负债					
合计	13,194,402.85				13,194,402.85

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	3,924,738.60				3,924,738.60
其他应付款	121,648.00				121,648.00

一年内到期的非流动负债	357,238.10				357,238.10
其他流动负债	6,368,097.13				6,368,097.13
租赁负债		238,176.00			238,176.00
合计	10,771,721.83	238,176.00			11,009,897.83

3. 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。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，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。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024年06月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		12,469,794.68		12,469,794.68
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		12,469,794.68		12,469,794.68
（1）理财产品		12,469,794.68		12,469,794.68
（二）应收款项融资			2,421,877.60	2,421,877.60
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

(二) 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

对于持有的信托资产、结构性存款及银行理财产品，本公司系持有的理财产品，按照资产负债表日产品净值作为其公允价值。

(三) 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

应收款项融资，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
杭州凯斯特化工有限公司	浙江杭州	企业管理咨询	28,150,000.00	76.00	76.00

本公司最终控制方是自然人陆国华。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陆平	公司董事、副总经理、公司董事长兼总经理陆国华之子
姚娣	公司董事
唐锁云	公司董事
饶珍宜	公司董事
许大光	公司监事会主席
戴东丽	公司职工代表监事
郑文林	公司监事
魏健	公司财务负责人
魏莹	公司董事会秘书
CASTCHEM INC	杭州凯斯特原副董事长、总经理 Ling.Hung（2021 年 12 月卸任）控制，且公司董事饶珍宜为 Ling.Hung 姨妈
黄山凯亚新材料有限公司	公司董事长、总经理陆国华控制并担任执行董事
杭州亿度星进出口有限公司	公司董事陆平控制并担任执行董事
杭州余杭亚太化工有限公司	母公司股东、间接控制公司的法人

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
-----	--------	--------------	--------------

杭州亿度星进出口有限公司	采购原材料	1,318,525.34	1,858,407.08
黄山凯亚新材料有限公司	采购硅油成品		939,823.01

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
CASTCHEM INC	销售商品	5,802,063.86	3,516,400.80

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
杭州凯斯特化工有限公司	房屋建筑物	136,960.00	135,305.00		9,818.66		313,652.26

3. 关键管理人员薪酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	548,477.35	547,789.99

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 06 月 30 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
应付账款			
	杭州亿度星进出口有限公司	495,125.00	425,000.00
	黄山凯亚新材料有限公司		209,285.00
合同负债			
	CASTCHEM INC		1,446,004.03

九、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日账面可辨认净资产的评估价值确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	按照预计行权的股数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,987,893.26

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	814,879.98
---------------------	------------

十、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	217,815.13	
(三) 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	125,161.01	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 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		
(十四) 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		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

（十六）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		
（十七）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		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,036.60	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	338,939.54	
减：所得税影响额	50,235.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	288,704.10	

（二）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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.83	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.53	0.09	0.09

浙江凯斯特新材料股份有限公司

2024年8月22日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	217,815.13
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	125,161.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,036.60
非经常性损益合计	338,939.54
减：所得税影响数	50,235.44
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	288,704.10

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