



科普达

NEEQ : 874129

湖北科普达高分子材料股份有限公司

Hubei Kepuda Polymer 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、公司负责人柯斌、主管会计工作负责人戴大焰及会计机构负责人（会计主管人员）黎燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析， 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
科普达、股份公司、公司	指	湖北科普达高分子材料股份有限公司
润科合伙	指	黄梅润科投资管理中心（有限合伙）
科普达新材	指	湖北科普达新材料有限公司
科普达光电	指	湖北科普达光电材料有限公司
上海分公司	指	湖北科普达高分子材料股份有限公司上海分公司
股东大会	指	湖北科普达高分子材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北科普达高分子材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖北科普达高分子材料股份有限公司监事会
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
《公司章程》	指	《湖北科普达高分子材料股份有限公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期、本报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
PE 树脂	指	聚乙烯，乙烯经聚合制得的一种热塑性树脂。
PE 回收料	指	废旧聚乙烯材料，废旧塑料回收再加工，可再次利用加工聚乙烯电缆料。
聚酰胺、PA	指	俗称尼龙，具有强韧、耐磨、自润滑、使用温度范围宽，是目前工业中应用广泛的一种工程塑料。
低烟无卤	指	线缆高分子材料中不含卤素（氟、氯、溴、碘、砷），同时材料燃烧时产生的烟雾低、透明度高，不产生有毒气体。
热塑性	指	高分子材料在加热时能发生流动变形，冷却后可以保持一定形状，再次加热时又可以流动的性能。
阻燃		通过添加各种阻燃剂，使易燃的高分子材料具有难以燃烧的特性。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北科普达高分子材料股份有限公司		
英文名称及缩写	HuBei Kepuda Polymer Material CO.LTD kepuda		
法定代表人	柯斌	成立时间	2008年1月16日
控股股东	控股股东为（柯斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柯斌、熊三星），一致行动人为（润科合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料零件及其他塑料制品制造（C2929）		
主要产品与服务项目	聚乙烯系列光缆护套料、低烟无卤阻燃聚烯烃系列光缆护套料、特种护套料等三大系列		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科普达	证券代码	874129
挂牌时间	2024年2月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭在红	联系地址	湖北省黄冈市黄梅县小池镇沿江路168号
电话	0713-3434306	电子邮箱	2173024590@qq.com
传真	0713-3438880		
公司办公地址	湖北省黄冈市黄梅县小池镇沿江路168号	邮政编码	435500
公司网址	http://www.kepuda.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91421127670363521C		
注册地址	湖北省黄冈市黄梅县小池镇沿江路168号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司主要从事光电线缆用高分子材料的研发、生产及销售，主要产品包括聚乙烯系列光电缆护套料、低烟无卤阻燃聚烯烃系列光电缆护套料、特种护套料等三大系列。公司产品作为光电线缆产品的主要原料之一，广泛应用于电线、电缆及光缆的生产过程中，最终应用于通信、电力、新能源、汽车、电气装备等领域。报告期内，公司主要经营模式如下：

(1) 采购模式

公司采购的物资主要包括原辅材料、备品备件、包装材料等。公司采购部门根据生产计划、销售订单预测、市场行情以及库存余量制定采购计划，采购人员在《合格供应商名录》中，综合考虑产品质量、生产能力、服务水平及价格等因素选定供应商并签订采购合同。公司采购的原辅材料入库前均需经过公司质检部的严格测试，以保证产品质量不受原材料因素不利的影响。

(2) 生产模式

公司采用“以销定产、适度库存”的生产模式。公司销售部门获取销售订单并传达给生产车间，生产车间根据销售订单制定生产计划并组织生产。同时，生产部、销售部会根据月度目标及订单预测情况，在以销定产的基础上，每个月安排常规产品的安全库存，以保证及时交货。

由于电线、电缆及光缆应用场景不同，光电线缆护套料需要具备不同的性能和参数指标，因此公司产品具有一定的非标性。对于非标产品，公司根据客户提出的性能、参数指标要求，研发部和技术部进行配方设计，样品经客户确认后，生产部按照配方工艺技术要求安排生产。在生产过程中，公司实施全流程质量控制，提高生产效率、保证产品质量。

(3) 销售模式

公司采用直接销售模式，根据下游光电线缆客户区域较集中的特点，销售部制定市场开发计划寻找目标客户，公司按照区域在华东、华南、华中、西南、华北建立了稳固的销售、售后服务和技术支持团队，主动开拓和维护客户资源。此外，公司还通过参加行业展会、老客户介绍新客户等方式来开发市场。公司销售人员与客户对接洽谈，对于非标产品，进行配方设计，样品经客户确认后达成合作意向。对于国企、大型集团客户，公司通过其年度或季度招标中标签订合同，对于一般客户，通过商务谈判签订合同。

公司产品直销模式下，分为寄售模式和非寄售模式，公司部分客户执行较为严格的合理库存管理要求，对此类客户公司采用寄售模式。寄售模式是指公司将货物运送至客户仓库，客户在需要时自行领用，每月定期对账确认领用数量，然后进行结算。

公司下游知名客户通常建立了合格供应商名录，其对于供应商的筛选和认证较为严格。公司凭借完善的产品结构、优良的产品性能以及对于客户需求的快速反应能力和研发实力成功进入多家大型光电线缆生产企业的合格供应商名录，与长飞光纤、烽火通信、亨通光电、特发信息、中天科技等大型优质客户建立了长期稳定的合作关系，与客户实现双赢。

(4) 研发模式

公司采用“前瞻研发+客户需求导向”的研发模式，研发团队紧跟行业动态和技术发展趋势，进行前瞻性研发，储备新产品和新技术。同时公司以客户需求为导向确定研发项目，在研发过程中与客户的技术团队紧密互动，开展技术研讨与交流，保证研发产品满足客户功能化差异化的特殊需求。

公司坚持自主研发，设有技术研发中心，并通过了“湖北省光线缆材料工程技术研究中心”、“省级企业技术中心”认证。公司组建了行业经验丰富的研发团队，负责公司新产品的研发、产品的技术升级和工艺改进。同时公司加强校企合作，同华中科技大学、湖北大学、武汉理工大学、武汉工程大学等高校教授、博士团队成立专家组，开展多方面多层次的产学研合作。不断的研发投入和技术创新为公司的持续成长奠定了坚实基础。

2、经营计划实现情况

报告期内，实现营业收入 28,415.67 万元，同比下降 20.85%，净利润 583.05 万元，同比下降 13.92%，为应对市场需求增长放缓，竞争加剧的现状，公司持续推行精益化管理，降本增效，实行智能化自动化设备改造，开发个性化产品，布局海外市场，寻求市场增量，力争较好实现年度经营计划。

(二) 行业情况

一、公司所处行业分类

根据证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的规定，公司所属行业为橡胶和塑料制品业（代码：C29）。根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754 - 2011），公司所处行业为其他塑料制品制造（代码：C2929）。

二、行业发展现状

科普达公司主导产品为通信光电缆材料，属于光纤光缆产业链的上游材料行业，光纤光缆行业发展，经历了几代技术更迭与快速升级。

近年来，成熟的常规线缆用高分子材料产品竞争愈发激烈，单纯的低价竞争已无法适应行业发展趋势，线缆用高分子材料行业内部竞争进一步加剧，下游客户对产品质量的要求越来越高，规模化的企业在竞争中取得先机，产业进一步集中化的趋势，同时大量新应用场景对光电缆线和材料提出新要求。未来，市场竞争将主要集中在高性能和特种应用场景中，提升产品性能、开发高端化产品、差异化竞争、占领细分领域将逐渐成为行业发展主流。在线缆用高分子材料行业未来主要向环保超阻燃型、中高压、超高压、可交联、大容量、互联智能化发展，“全面推动制造业高端化、智能化、绿色化”和“深入实施智能制造和绿色制造”战略的推动下，通信光电缆材、线缆材料企业将继续加强产品升级和设备更新，要求材料行业加快技术创新，不断转型升级。

1、工信部等六部委按照国务院决策部署，出台了《推动工业领域设备更新实施方案》。设备更新方案实施过程中，将以数字化转型、绿色化升级为重点，推进制造业技术升级与创新，国家将持续加快数字基础设施建设，进一步加大工业互联网、5G、千兆光网等规模化部署，鼓励工业企业网络建设升级，大力发展新质生产力。未来，光纤光缆的需求将保持较为稳定的增长，通信光缆用低烟无卤阻燃材料和聚乙烯护套料将继续维持增长。随着新能源、轨道交通、高铁网、航空航天、海洋装备、大数据智能互联等新产业发展需求，光电缆用高分子材料行业迎来了新的发展机遇。

2、“双碳”背景下，国家发布了一系列的法规政策文件，加快推动再生资源高效利用产业规范发展，从建立回收体系，到推进资源循环利用基地的建设，再到提高塑料循环利用率。此类政策将有利于公司继续发展塑料循环高值利用产业，并将产品应用到更加广泛的领域，随着生态环保意识的增强和重大工程、重要领域的应用增多，绿色环保型产品越来越受到市场青睐，

3、随着全球经济一体化和国家“一带一路”战略的深入推进，东南亚国家经济发展迅速，海外市场蕴含着巨大的潜力和机遇。当下，行业下游核心客户纷纷加快海外产业布局，寻求新的经济增长点，以满足当地通信市场发展需求，促进产业链协同发展。

公司继续深耕光电线缆用高分子材料市场，抓住国家推行“新基建”、“碳中和”、“数字中国”等新质生产力的发展机遇，在高质量发展上提质增效，提升产品的毛利率。同时不断提升自身的研发能力、创新能力，坚定发展新质生产力。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2021年7月，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期为三年；2024年5月已提交复审，现正在复审中；</p> <p>2、2024年4月，公司通过湖北省经信厅组织开展的2023年度省级制造业单项冠军企业培育遴选和复核并经公示，取得“2023年度湖北省制造业单项冠军企业”称号，有效期为三年；</p> <p>3、2022年10月，公司及子公司科普达光电通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，有效期为三年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	284,156,722.23	359,014,160.60	-20.85%
毛利率%	7.33%	7.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,830,541.80	6,773,449.63	-13.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,021,874.59	6,469,328.56	-22.37%
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）	3.25%	4.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.80%	3.96%	-
基本每股收益	0.12	0.14	-14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	424,157,780.25	426,010,312.95	-0.43%
负债总计	250,057,969.97	247,741,044.47	0.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,099,810.28	178,269,268.48	-2.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.48	3.57	-2.34%

资产负债率%（母公司）	54.12%	53.49%	-
资产负债率%（合并）	58.95%	58.15%	-
流动比率	1.38	1.42	-
利息保障倍数	2.70	3.30	-
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	-15,368,034.71	3,322,126.33	-562.60%
应收账款周转率	1.35	1.64	-
存货周转率	4.92	5.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.43%	-0.16%	-
营业收入增长率%	-20.85%	9.71%	-
净利润增长率%	-13.92%	20.77%	-

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	11,931,463.27	2.81%	12,048,645.69	2.83%	-0.97%
应收票据	53,008,122.23	12.50%	34,750,293.96	8.16%	52.54%
应收账款	176,545,001.37	41.62%	197,387,471.60	46.33%	-10.56%
应收款项融资	14,428,561.38	3.40%	25,091,887.07	5.89%	-42.50%
预付款项	707,345.83	0.17%	12,100.00	0.01%	5,745.83%
其他应收款	8,722,797.78	2.06%	7,725,148.20	1.81%	12.91%
存货	54,853,201.84	12.93%	50,741,464.49	11.91%	8.10%
其他流动资产	5,124,527.41	1.21%	2,227,830.54	0.52%	130.02%
流动资产合计	325,321,021.11	76.70%	329,984,841.55	77.46%	-1.41%
固定资产	60,984,042.44	14.38%	61,386,490.30	14.41%	-0.66%
在建工程	9,155,253.79	2.16%	6,723,698.21	1.58%	36.16%
使用权资产	1,153,168.11	0.27%	1,455,099.51	0.34%	-20.75%
无形资产	23,869,504.72	5.63%	24,161,928.10	5.67%	-1.21%
长期待摊费用	635,729.69	0.15%	849,530.83	0.20%	-25.17%
递延所得税资产	1,432,405.17	0.34%	1,355,234.45	0.32%	5.69%
其他非流动资产	1,606,655.22	0.38%	93,490.00	0.02%	1,618.53%
非流动资产合计	98,836,759.14	23.30%	96,025,471.40	22.54%	2.93%
资产总计	424,157,780.25	100.00%	426,010,312.95	100.00%	-0.43%
短期借款	143,716,959.85	33.88%	153,470,658.30	36.03%	-6.36%
应付账款	51,968,938.52	12.25%	49,120,080.20	11.53%	5.80%
合同负债	3,467,825.91	0.82%	245,408.10	0.06%	1,313.09%
应付职工薪酬	3,658,376.50	0.86%	6,801,604.00	1.60%	-46.21%
应交税费	3,144,276.55	0.74%	6,354,829.88	1.49%	-50.52%

其他应付款	28,428,148.09	6.70%	16,413,768.58	3.85%	73.20%
一年内到期的非流动负债	606,723.14	0.14%	594,637.41	0.14%	2.03%
其他流动负债		0.00%	31,903.05	0.01%	-100.00%
流动负债合计	234,991,248.56	55.40%	233,032,889.52	54.70%	0.84%
租赁负债	324,471.33	0.08%	643,038.18	0.15%	-49.54%
递延收益	14,403,333.35	3.40%	13,663,333.33	3.21%	5.42%
递延所得税负债	338,916.73	0.08%	401,783.44	0.09%	-15.65%
非流动负债合计	15,066,721.41	3.55%	14,708,154.95	3.45%	2.44%
负债合计	250,057,969.97	58.95%	247,741,044.47	58.15%	0.94%
股本	50,000,000.00	11.79%	50,000,000.00	11.74%	0.00%
资本公积	28,594,404.28	6.74%	28,594,404.28	6.71%	0.00%
盈余公积	16,264,929.32	3.83%	16,264,929.32	3.82%	0.00%
未分配利润	79,240,476.68	18.68%	83,409,934.88	19.58%	-5.00%
归属于母公司股东权益合计	174,099,810.28	41.05%	178,269,268.48	41.85%	-2.34%
股东权益合计	174,099,810.28	41.05%	178,269,268.48	41.85%	-2.34%
负债和股东权益总计	424,157,780.25	100.00%	426,010,312.95	100.00%	-0.43%

项目重大变动原因

1、应收票据变动原因：主要为公司收到商业承兑汇票增加，银行承兑汇票减少所致；
2、应收款项融资变动原因：主要为公司收到银行承兑汇票减少所致；
3、预付款项变动原因：主要为公司预付了部分原材料采购款所致；
4、其他流动资产变动原因：主要为待抵扣进项税额及加计抵减进项税额增加所致；
5、在建工程：工程投入增加所致；
6、其他非流动资产变动原因：主要为预付长期资产购置款增加所致；
7、合同负债变动原因：主要为预收货款增加所致；
8、应付职工薪酬变动原因：本期支付上期奖金导致；
9、应交税费变动原因：收入减少导致增值税减少所致；
10、其他应付款变动原因：公司资金需要，收到股东借款所致；
11、租赁负债变动原因：支付租金所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	284,156,722.23	-	359,014,160.60	-	-20.85%
营业成本	263,341,069.40	92.67%	331,389,644.50	92.31%	-20.53%
毛利率	7.33%	-	7.69%	-	-
税金及附加	2,589,412.62	0.91%	2,939,733.65	0.82%	-11.92%
销售费用	5,340,782.95	1.88%	6,639,810.01	1.85%	-19.56%
管理费用	7,322,775.53	2.58%	7,965,116.64	2.22%	-8.06%
研发费用	9,573,740.65	3.37%	8,609,588.29	2.40%	11.20%

财务费用	3,498,936.89	1.23%	4,691,210.95	1.31%	-25.42%
其他收益	13,234,007.60	4.66%	16,151,520.25	4.50%	-18.06%
投资收益	-412,910.34	-0.15%	-1,254,090.73	-0.35%	67.07%
信用减值损失	1,049,495.50	0.37%	-1,918,678.44	-0.53%	154.70%
资产减值损失	-381,432.67	-0.13%	-2,354,570.10	-0.66%	83.80%
资产处置收益	-4,927.27	0.00%	36,017.08	0.01%	-113.68%
营业利润	5,974,237.01	2.10%	7,439,254.62	2.07%	-19.69%
营业外收入	30,554.16	0.01%	340.54	0.00%	8,872.27%
营业外支出	72,022.11	0.03%	161,745.29	0.05%	-55.47%
利润总额	5,932,769.06	2.09%	7,277,849.87	2.03%	-18.48%
所得税费用	102,227.26	0.04%	504,400.24	0.14%	-79.73%
净利润	5,830,541.80	2.05%	6,773,449.63	1.89%	-13.92%

项目重大变动原因

- 1、投资收益变动原因：主要为报告期内商业承兑贴现利率降低所致；
- 2、信用减值损失变动原因：主要为报告期内应收票据和应收账款坏账准备转回所致；
- 3、资产处置收益：固定资产处置减少所致；
- 4、资产减值损失变动原因：主要为报告期内存货跌价损失减少所致；
- 5、营业外收入变动原因：主要为报告期内收到补助所致；
- 6、营业外支出变动原因：支付滞纳金减少所致；
- 7、所得税费用：利润总额减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	284,053,949.65	358,948,330.16	-20.86%
其他业务收入	102,772.58	65,830.44	56.12%
主营业务成本	263,307,343.20	331,389,644.50	-20.54%
其他业务成本	33,726.20	-	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
聚乙烯系列光电缆护套料	186,048,829.35	180,255,524.74	3.11%	-29.64%	-28.15%	-2.02%
低烟无卤阻燃聚烯烃系列光电缆护套料	89,274,418.63	75,715,863.74	15.19%	13.48%	11.53%	1.49%
特种护套料	8,730,701.67	7,335,954.72	15.98%	-44.87%	-41.92%	-4.27%

其他业务收入	102,772.58	33,726.20	67.18%	56.12%	-	-32.82%
合计	284,156,722.23	263,341,069.40	7.33%	-20.85%	-20.53%	-0.37%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	284,136,933.47	263,326,710.34	7.32%	-20.65%	-20.35%	-0.36%
境外	19,788.76	14,359.06	27.44%	-97.83%	-98.21%	15.52%
合计	284,156,722.23	263,341,069.40	7.33%	-20.85%	-20.53%	-0.37%

收入构成变动的的原因

公司主营业务收入主要来自聚乙烯系列光缆护套料、低烟无卤阻燃聚烯烃系列光缆护套料产品，产品结构比较稳定。因市场需求放缓，为应对竞争，公司产品价格与销量都有所下降。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,368,034.71	3,322,126.33	-562.60%
投资活动产生的现金流量净额	-7,044,231.11	-7,952,717.23	11.42%
筹资活动产生的现金流量净额	22,895,083.67	175,838.05	12,920.55%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要系公司销售业绩下降，经营活动现金减少；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要为增加股东借款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
科普达光	控股子公司	电力、通信器材	10,000,000.00	94,982,833.78	23,083,133.85	105,233,197.84	5,373,398.12

电	司	配件及塑料制品生产、销售					
科	控	高分子材料的研发、生产、销售	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
普	股						
达	子						
新	公						
材	司						

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人柯斌、熊三星夫妇通过直接和间接方式合计控制公司 74.46% 股权，处于绝对控制地位。同时柯斌担任董事长，能够对公司股东大会、董事会的经营决策及公司日常经营管理产生重大影响。若实际控制人利用其控制权对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p> <p>应对措施：为避免控股股东不当控制，公司已制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，定期对实际控制人及管理层的培训，不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，从而降低控股股东控制不当风险。</p>
市场竞争风险	<p>公司所处的线缆用高分子材料行业是充分竞争的行业，国内相关领域企业数量较多，市场集中度较低。公司面临来自技</p>

	<p>术、市场、品牌、服务和客户信任等多方面的竞争，如果未来公司在日趋激烈的竞争中不能满足客户需求，不能占有一定的市场份额，将会对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司推行精益化管理，降本增效，实行智能化自动化设备改造，鼓励管理创新、技术创新、产品创新，提升管理和服务水平，提升行业竞争力。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司产品主要原材料包括 PE 树脂、PE 回收料、EVA 树脂、阻燃剂以及其他助剂等，直接材料占比较高。公司主要原材料大部分属于石油化工产品，其价格受国际原油市场、国家产业政策等多种因素影响而波动，如果原材料价格出现较大幅度上涨，产品成本上升，而产品售价无法及时相应调整，将会对公司毛利率和经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司采购员定期调研市场，实时关注原材料市场行情信息，根据市场及订单情况合理安排采购计划，控制库存，拓宽原材料采购渠道，寻找替代品，以降低原材料价格波动对公司影响。</p>
应收账款坏账风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值 17,654.50 万元，占公司总资产的 41.62 %。如果未来客户受到行业市场环境变化或国家宏观政策等因素的影响，经营情况或财务状况等发生重大不利变化，将可能导致公司应收账款无法及时收回，公司的应收账款将存在坏账的风险。</p> <p>应对措施：公司严格加强对客户的选择标准及风险控制措施，提升应收款项的回款质量，加大回款催收力度，以减少坏账损失。</p>
未执行完毕及未决诉讼风险	<p>公司目前存在已判决但未执行完毕的诉讼共有 4 宗。其中已判决但未执行完毕的诉讼为客户开立的商业承兑票据到期未兑付，截至报告期末，客户尚未清偿的票据票面金额共计 2,841.32 万元，公司已计提相应的坏账准备。公司可能面临不能收回上述已判决但仍未执行完毕的诉讼风险。</p> <p>应对措施：公司密切关注相关客户的经营状况，委托律师进行及时跟进，条件允许情况下对相关客户采取资产保全措施，以减少公司损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)

是否对外提供借款	<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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	28,413,229.00	16.32%
作为被告/被申请人	0.00	0%
作为第三人	0.00	0%
合计	28,413,229.00	16.32%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
	原告/申请人	科普达诉富通集团(嘉善)通信技术有限公司票据付款请求权纠纷	否	16,727,723.00	否	案件已判决,正在申请执行回款中,截至报告期末,尚未执行的票面金额为14,227,723.00元。
	原告/申请人	科普达诉富春金泰科技有限公司票据付款请求权纠纷	否	5,459,606.00	否	案件已判决,正在申请执行回款中,截至报告期末,尚未执行的票面金额为

						3,959,606.50元。
	原告/申请人	科普达光电诉富春金泰科技有限公司票据付款请求权纠纷	否	5,260,700.00	否	案件已判决，正在申请执行回款中，截至报告期末，尚未执行的票面金额为5,260,700元。
	原告/申请人	科普达光电诉深圳新奥科电缆有限公司票据追索权纠纷	否	965,200.00	否	案件已调解结案，正在申请执行回款中，截至报告期末，尚未执行的票面金额为644,200元。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

自公司对客户提请诉讼后，为避免应收账款无法收回的风险，公司与被起诉客户逐渐减少业务往来，但公司未来仍有与对方合作的可能，公司也一直积极开拓其他客户，对公司的生产经营不会产生重大不利影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	科普达光电	10,000,000.00	0.00	0.00	2023年8月2日	2024年4月25日	连带	否	已事前及时履行

2	科普达光电	20,230,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年6月27日	2026年6月27日	连带	否	已事前及时履行
3	科普达光电	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年2月15日	2028年2月14日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	40,230,000.00	0.00	20,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保公司为全资子公司科普达光电向银行融资提供担保，对尚未到期借款，到期不能偿还债务风险较低，公司承担担保责任可能性较小。

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）	40,230,000.00	20,000,000.00
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	-	-
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	40,230,000.00	20,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

子公司科普达光电资产负债率超过70%，因融资需要，公司为其提供担保。

（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

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	58,000,000.00	25,946,987.79
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受关联方提供担保		255,210,000.00
董监高薪酬		1,058,271.00
向关联方拆入金额（含利息）	31,500,000.00	16,039,977.20
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

公司关联交易主要为采购原材料及光缆护套料，因相关关联方对公司生产所需原材料较为熟悉，拥有多年行业经验及渠道优势，能保证原材料质量和供应的稳定性；另公司部分客户位于西南片区，公司位置距离西南片区较远，运输成本较高，而关联方四川润飞新材料科技有限公司地处四川眉山，公司直接从四川润飞新材料科技有限公司采购相关商品进行销售。根据公司的经营情况，关联交易未来将会持续，公司向关联方采购价格由双方参考市场价格协商确定，光缆护套料为公司自产产品，PE回收料货源充足，关联交易对公司生产经营影响较小。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年9月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023年9月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月21日		挂牌	资金占用承诺	其他（杜绝非经营性资金占用）	正在履行中
董监高	2023年9月21日		挂牌	资金占用承诺	其他（杜绝非经营性资金占用）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月21日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2023年9月21日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2023年9月21日		挂牌	其他承诺 (社保、 公积金承 诺)	其他(依法缴 纳员工社保、 公积金)	正在履行中
------------	------------	--	----	----------------------------	--------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺事项均在正在履行中，不存在超期未履行的情况。

(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
房屋建筑物	固定资产	抵押	19,633,571.47	4.63%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	12,555,820.57	2.96%	银行借款抵押
总计	-	-	32,189,392.04	7.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司抵押房屋及土地是为了申请银行综合授信，补充公司流动资金，不会对公司的生产经营产生不利影响。

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	14,868,332	29.74%	0	14,868,332	29.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,424,166	12.85%	0	6,424,166	12.85%	
	董事、监事、高管	2,157,500	4.32%	0	2,157,500	4.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	35,131,668	70.26%	0	35,131,668	70.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,305,834.00	36.61%	0	18,305,834.00	36.61%	
	董事、监事、高管	6,472,500	12.95%	0	6,472,500	12.95%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数						9	

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	柯斌	21,830,000	0	21,830,000	43.66%	16,372,500	5,457,500	0	0
2	润科合伙	12,500,000	0	12,500,000	25.00%	8,333,334	4,166,666	0	0
3	熊三星	2,900,000	0	2,900,000	5.80%	1,933,334	966,666	0	0
4	柯征辉	2,500,000	0	2,500,000	5.00%	1,875,000	625,000	0	0
5	李杨	2,270,000	0	2,270,000	4.54%	1,702,500	567,500	0	0
6	蔡海峰	2,120,000	0	2,120,000	4.24%	0	2,120,000	0	0
7	李得志	2,020,000	0	2,020,000	4.04%	2,020,000	0	0	0
8	程文定	1,980,000	0	1,980,000	3.96%	1,485,000	495,000	0	0

9	柯汉桥	1,880,000	0	1,880,000	3.76%	1,410,000	470,000	0	0
	合计	50,000,000	-	50,000,000	100.00%	35,131,668	14,868,332	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：

- 1、柯斌与熊三星为夫妻关系；
- 2、润科合伙为员工持股平台，柯斌持有润科合伙 45.80% 的份额并担任执行事务合伙人；
- 3、柯汉桥持有润科合伙 4.8% 的份额，李杨持有润科合伙 1.6% 的份额，蔡海峰持有润科合伙 0.8% 的份额；
- 4、於红桥为熊三星妹妹的配偶，持有润科合伙 0.8% 的份额；石黄为柯汉桥女儿的配偶，持有润科合伙 0.8% 的份额；柯赛丙为柯征辉堂弟，持有润科合伙 0.8% 的份额。

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				
柯斌	董事长	男	1968年8月	2023年9月11日	2026年9月10日	21,830,000	0	21,830,000	43.66%
柯征辉	董事、总经理	男	1970年9月	2023年9月11日	2026年9月10日	2,500,000	0	2,500,000	5.00%
柯汉桥	董事	男	1964年8月	2023年9月11日	2026年9月10日	1,880,000	0	1,880,000	3.76%
程文定	董事	男	1956年10月	2023年9月11日	2026年9月10日	1,980,000	0	1,980,000	3.96%
李杨	董事	男	1987年9月	2023年9月11日	2026年9月10日	2,270,000	0	2,270,000	4.54%
涂培纯	监事会主席	男	1974年11月	2023年9月11日	2026年9月10日				
梅晓平	职工代表监事	男	1975年5月	2023年9月11日	2026年9月10日				
王艳红	监事	女	1976年10月	2023年9月11日	2026年9月10日				
詹懿	副总经理	男	1974年11月	2023年9月11日	2026年9月10日				
郭在红	董事会秘书	男	1969年2月	2023年9月11日	2026年9月10日				
戴大焰	财务总监	男	1985年1月	2023年9月11日	2026年9月10日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、润科合伙为员工持股平台，柯斌持有润科合伙 45.80%的份额并担任执行事务合伙人；
- 2、柯汉桥持有润科合伙 4.80%的份额，李杨持有润科合伙 1.60%的份额；
- 3、涂培纯持有润科合伙 3.00%的份额，梅晓平持有润科合伙 1.60%的份额；
- 4、王艳红持有润科合伙 1.20%的份额，詹懿持有润科合伙 6.00%的份额；
- 5、郭在红持有润科合伙 8.00%的份额。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
行政人员及其他	33	3	4	32
技术人员	34	1	1	34
采购及销售人员	23	1	1	23
财务人员	7	0	0	7
生产人员	204	22	22	204
员工总计	310	27	28	309

(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	11,931,463.27	12,048,645.69
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	53,008,122.23	34,750,293.96
应收账款	五、3	176,545,001.37	197,387,471.60
应收款项融资	五、4	14,428,561.38	25,091,887.07
预付款项	五、5	707,345.83	12,100.00
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	8,722,797.78	7,725,148.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	54,853,201.84	50,741,464.49
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	5,124,527.41	2,227,830.54
流动资产合计		325,321,021.11	329,984,841.55
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			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	60,984,042.44	61,386,490.30
在建工程	五、10	9,155,253.79	6,723,698.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,153,168.11	1,455,099.51
无形资产	五、12	23,869,504.72	24,161,928.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	635,729.69	849,530.83
递延所得税资产	五、14	1,432,405.17	1,355,234.45
其他非流动资产	五、15	1,606,655.22	93,490.00
非流动资产合计		98,836,759.14	96,025,471.40
资产总计		424,157,780.25	426,010,312.95
流动负债：			
短期借款	五、17	143,716,959.85	153,470,658.30
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、18	51,968,938.52	49,120,080.20
预收款项			
合同负债	五、19	3,467,825.91	245,408.10
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、20	3,658,376.50	6,801,604.00
应交税费	五、21	3,144,276.55	6,354,829.88
其他应付款	五、22	28,428,148.09	16,413,768.58
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、23	606,723.14	594,637.41
其他流动负债	五、24		31,903.05
流动负债合计		234,991,248.56	233,032,889.52
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、25	324,471.33	643,038.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	14,403,333.35	13,663,333.33
递延所得税负债	五、14	338,916.73	401,783.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,066,721.41	14,708,154.95
负债合计		250,057,969.97	247,741,044.47
所有者权益：			
股本	五、27	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	28,594,404.28	28,594,404.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	16,264,929.32	16,264,929.32
一般风险准备			
未分配利润	五、30	79,240,476.68	83,409,934.88
归属于母公司所有者权益合计		174,099,810.28	178,269,268.48
少数股东权益			
所有者权益合计		174,099,810.28	178,269,268.48
负债和所有者权益合计		424,157,780.25	426,010,312.95

法定代表人：柯斌

主管会计工作负责人：戴大焰

会计机构负责人：黎燕

（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		11,070,996.87	10,667,337.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		28,572,180.40	13,881,871.01
应收账款	十三、1	103,631,102.40	147,627,880.39
应收款项融资		10,039,259.43	13,946,772.07

预付款项		645,289.83	7,000.00
其他应收款	十三、2	47,383,346.91	35,795,240.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,615,582.36	31,784,880.55
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		2,136,698.40	1,835,759.57
流动资产合计		237,094,456.60	255,546,741.94
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	十三、2	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		45,520,499.17	46,282,570.10
在建工程		9,155,253.79	6,723,698.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,153,168.11	1,455,099.51
无形资产		23,869,504.72	24,161,928.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		635,729.69	849,530.83
递延所得税资产		139,679.17	185,651.34
其他非流动资产		1,606,655.22	30,000.00
非流动资产合计		92,080,489.87	89,688,478.09
资产总计		329,174,946.47	345,235,220.03
流动负债：			
短期借款		109,179,209.29	117,346,095.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,506,932.79	30,009,286.68
预收款项			
合同负债		2,885,585.90	237,404.70

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,322,685.60	4,409,430.00
应交税费		3,265,217.27	5,328,530.66
其他应付款		20,491,136.16	11,129,927.99
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		606,723.14	594,637.41
其他流动负债			1,095,737.80
流动负债合计		163,257,490.15	170,151,050.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		324,471.33	643,038.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,403,333.35	13,663,333.33
递延所得税负债		172,975.21	218,264.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,900,779.89	14,524,636.43
负债合计		178,158,270.04	184,675,687.28
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,594,404.28	28,594,404.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,264,929.32	16,264,929.32
一般风险准备			
未分配利润		56,157,342.83	65,700,199.15
所有者权益合计		151,016,676.43	160,559,532.75
负债和所有者权益合计		329,174,946.47	345,235,220.03

(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		284,156,722.23	359,014,160.60
其中：营业收入	五、31	284,156,722.23	359,014,160.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		291,666,718.04	362,235,104.04
其中：营业成本	五、31	263,341,069.40	331,389,644.50
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、32	2,589,412.62	2,939,733.65
销售费用	五、33	5,340,782.95	6,639,810.01
管理费用	五、34	7,322,775.53	7,965,116.64
研发费用	五、35	9,573,740.65	8,609,588.29
财务费用	五、36	3,498,936.89	4,691,210.95
其中：利息费用		3,484,304.57	4,648,331.45
利息收入		8,030.77	13,991.90
加：其他收益	五、37	13,234,007.60	16,151,520.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-412,910.34	-1,254,090.73
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）		-66,303.39	-450,379.37
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、39	1,049,495.50	-1,918,678.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-381,432.67	-2,354,570.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-4,927.27	36,017.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,974,237.01	7,439,254.62
加：营业外收入	五、42	30,554.16	340.54
减：营业外支出	五、43	72,022.11	161,745.29

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,932,769.06	7,277,849.87
减：所得税费用	五、44	102,227.26	504,400.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,830,541.80	6,773,449.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,830,541.80	6,773,449.63
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		5,830,541.80	6,773,449.63
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		5,830,541.80	6,773,449.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,830,541.80	6,773,449.63
（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）		0.12	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.14

法定代表人：柯斌

主管会计工作负责人：戴大焰

会计机构负责人：黎燕

(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	十三、4	178,923,524.39	230,105,525.00
减：营业成本	十三、4	170,152,813.05	217,881,170.41
税金及附加		2,132,951.90	2,648,886.37
销售费用		3,527,554.17	4,183,520.04
管理费用		6,944,868.27	6,570,199.03
研发费用		7,315,405.70	6,866,326.82
财务费用		2,638,390.05	2,914,448.19
其中：利息费用		2,059,596.91	2,860,630.54
利息收入		6,097.21	8,487.57
加：其他收益		12,545,394.70	16,132,611.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-334,917.94	-884,021.51
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）		-32,173.48	-192,764.23
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,082,203.35	-1,624,698.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-378,553.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,927.27	36,017.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		499,294.09	2,322,328.81
加：营业外收入		30,554.16	340.54
减：营业外支出		72,022.11	161,470.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		457,826.14	2,161,198.37
减：所得税费用		682.46	7,698.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		457,143.68	2,153,499.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		457,143.68	2,153,499.63
（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		457,143.68	2,153,499.63
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		259,954,978.11	313,313,479.14
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		11,356,936.65	18,087,594.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	1,764,783.63	4,590,365.37
经营活动现金流入小计		273,076,698.39	335,991,439.08
购买商品、接受劳务支付的现金		231,716,437.62	278,147,043.18
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		15,207,619.59	15,974,805.73
支付的各项税费		26,844,706.05	28,470,706.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	14,675,969.84	10,076,757.02
经营活动现金流出小计		288,444,733.10	332,669,312.75
经营活动产生的现金流量净额		-15,368,034.71	3,322,126.33
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		10,000.00	60,000.00
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		10,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,054,231.11	8,012,717.23
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		7,054,231.11	8,012,717.23
投资活动产生的现金流量净额		-7,044,231.11	-7,952,717.23
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		135,000,000.00	107,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	70,914,249.76	22,363,955.27
筹资活动现金流入小计		205,914,249.76	129,863,955.27
偿还债务支付的现金		168,210,000.00	88,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,602,800.18	12,810,781.92
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、45	2,206,365.91	28,427,335.30
筹资活动现金流出小计		183,019,166.09	129,688,117.22
筹资活动产生的现金流量净额		22,895,083.67	175,838.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.27	16,243.69
五、现金及现金等价物净增加额		482,817.58	-4,438,509.16
加：期初现金及现金等价物余额		11,448,645.69	18,834,206.58
六、期末现金及现金等价物余额		11,931,463.27	14,395,697.42

法定代表人：柯斌

主管会计工作负责人：戴大焰

会计机构负责人：黎燕

(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		195,662,797.03	230,859,709.28
收到的税费返还		11,238,366.53	17,716,047.21
收到其他与经营活动有关的现金		1,544,158.24	47,290,895.70
经营活动现金流入小计		208,445,321.80	295,866,652.19
购买商品、接受劳务支付的现金		166,631,231.52	209,988,867.48
支付给职工以及为职工支付的现金		9,489,100.29	10,904,903.16
支付的各项税费		21,514,920.87	25,461,312.82
支付其他与经营活动有关的现金		8,481,163.61	41,990,864.69
经营活动现金流出小计		206,116,416.29	288,345,948.15
经营活动产生的现金流量净额		2,328,905.51	7,520,704.04
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		10,000.00	60,000.00
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		10,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,678,576.22	7,900,767.23
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			
投资活动现金流出小计		5,678,576.22	7,900,767.23
投资活动产生的现金流量净额		-5,668,576.22	-7,840,767.23
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		110,000,000.00	87,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		40,100,781.07	4,204,451.46
筹资活动现金流入小计		150,100,781.07	91,704,451.46
偿还债务支付的现金		133,210,000.00	78,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,089,536.28	9,947,636.30
支付其他与筹资活动有关的现金		457,914.38	6,634,121.75
筹资活动现金流出小计		145,757,450.66	95,131,758.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,343,330.41	-3,427,306.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.27	0.61

五、现金及现金等价物净增加额		1,003,659.43	-3,747,369.17
加：期初现金及现金等价物余额		10,067,337.44	14,772,824.42
六、期末现金及现金等价物余额		11,070,996.87	11,025,455.25

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

2024年4月26日召开的董事会审议通过权益分派预案并经年度股东大会决议通过，于2024年5月29日实施了权益分派。

(二) 财务报表项目附注

湖北科普达高分子材料股份有限公司 2024 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湖北科普达高分子材料股份有限公司(以下简称 本公司)是系由湖北科普达实业有限公司于 2017 年 3 月 1 日整体变更设立的股份有限公司, 并取得黄冈市市场监督管理局颁发的企业法人营业执照, 统一社会信用代码: 91421127670363521C。

截至 2024 年 06 月 30 日, 本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股, 注册资本为 5,000.00 万元。

法定代表人: 柯斌

地址: 湖北省黄梅县小池镇沿江路 168 号

经营范围: 高分子材料的研发、生产、销售; 电子器材、通信器材配件、塑料制品生产、销售; 废旧塑料回收; 货物进出口业务(不含国家禁止和限制的进出口货物)。(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)

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 8 月 26 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(统称:“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本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。

三、公司主要会计政策、会计估计

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、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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，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长期股权投资，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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后

的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票（持有在资产负债表日尚未到期的应收票据）
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票（已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期）

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收一般企业客户
- 应收账款组合 2：应收关联方

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收保证金
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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，本公司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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债

的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公

司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为

初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或

施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、12。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-30	0-5	3.17-20.00
机器设备	5-10	0-5	9.50-20.00
运输设备	5-10	3-5	9.50-19.40
办公设备及其他	5	0-5	19.00-20.00

其中已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	证载年限	直线法	
专利权	10-20	有效期	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态

的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产

成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24、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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司的收入主要来源于销售产品，与销售产品相关的具体会计政策描述如下：

1、非寄售模式：公司在已将产品的控制权转移给客户，不再对该产品实施继续管理和控制，相关的成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。公司将产品按照销售合同规定运至指定地点或由客户到本公司指定的仓库地点提货，公司将产品交付给客户，由客户确认接收后，在取得客户的签收单后确认收入。

2、寄售模式：公司将产品按照销售合同规定运至指定地点，客户根据自身生产安排领用公司产品，双方定期核对实际领用数量，并根据合同约定单价结算价款。公司依据对账单上客户领用产品的数量和结算金额确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费

用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、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。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

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,冲减相关资产的账面价值,或者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,计入当期损益或冲减相关成本;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或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对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,计入营业外收入。

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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、债务重组

(1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括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。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2019 年 11 月 15 日于 2022 年 10 月 12 日公司通过高新复审，取得编号为：GR202242000025 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，企业所得税率为 15%。

(2) 本公司之子公司湖北科普达光电材料有限公司于 2022 年 10 月 12 日公司通过高新复审，取得编号为：GR202242000676 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，企业所得税率为 15%。

(3) 根据财政部、国家税务总局关于《完善资源综合利用增值税政策》的公告(2021 年第 40 号)，公司利用废塑料等作为原材料生产产品，享受增值税即征即退 70%税收优惠政策。

(4) 根据财政部、国家税务总局关于《执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题》的通知(财税[2008]47 号)，本公司利用废塑料生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。

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 06 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
银行存款	11,931,463.27	12,048,645.69
合计	11,931,463.27	12,048,645.69

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	54,273,729.79	1,265,607.56	53,008,122.23
合计	54,273,729.79	1,265,607.56	53,008,122.23

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	36,258,759.27	1,508,465.31	34,750,293.96
合计	36,258,759.27	1,508,465.31	34,750,293.96

(2) 坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	54,273,729.79	100.00	1,265,607.56	2.33	53,008,122.23
合计	54,273,729.79	100.00	1,265,607.56	2.33	53,008,122.23

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	36,258,759.27	100.00	1,508,465.31	4.16	34,750,293.96
合计	36,258,759.27	100.00	1,508,465.31	4.16	34,750,293.96

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
持有在资产负债表日尚 未到期的应收票据	25,312,151.27	1,265,607.56	5.00%
已背书或贴现且在资产 负债表日尚未到期的应 收票据	28,961,578.52		0.00%
合计	54,273,729.79	1,265,607.56	2.33%

② 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏 账准备	1,508,465.31	-242,857.75				1,265,607.56
合计	1,508,465.31	-242,857.75				1,265,607.56

(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	期末未终止确认金额	期初未终止确认金额
商业承兑汇票	28,961,578.52	6,089,453.10
合计	28,961,578.52	6,089,453.10

(4) 报告期因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末金额	期初金额
逾期未兑付商业承兑汇票	24,092,229.50	26,589,065.93
合计	24,092,229.50	26,589,065.93

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	175,594,843.91	193,297,303.81
1至2年	24,097,957.52	27,687,092.64
2至3年	9,769.00	800,949.10
3年以上	139,245.00	139,245.00
小计	199,841,815.43	221,924,590.55
减: 坏账准备	23,296,814.06	24,537,118.95
合计	176,545,001.37	197,387,471.60

(2) 坏账准备

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	24,092,229.50	12.06	14,547,378.20	60.38	9,544,851.30
按组合计提坏账准备的应收账款	175,749,585.93	87.94	8,749,435.86	5.00	167,000,150.07
合计	199,841,815.43	100.00	23,296,814.06	11.66	176,545,001.37

(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	23,448,029.50	10.57	14,225,278.20	60.67	9,222,751.30

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(%)	
备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	198,476,561.05	89.43	10,311,840.75	5.20	188,164,720.30
合计	221,924,590.55	100.00	24,537,118.95	11.06	197,387,471.60

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
富春金泰科技有限公司-天津	9,220,306.50	5,688,644.40	61.70	预计不可收回金额
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	14,227,723.00	8,536,633.80	60.00	
深圳新澳科电缆有限公司	644,200.00	322,100.00	50.00	
合计	24,092,229.50	14,547,378.20		

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
富春金泰科技有限公司	9,220,306.50	5,688,644.40	61.70	预计不可收回金额
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	14,227,723.00	8,536,633.80	60.00	
合计	23,448,029.50	14,225,278.20		

② 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	175,594,843.91	8,606,350.90	5.00
1至2年	5,728.02	572.80	10.00
2至3年	9,769.00	2,930.70	30.00
3年以上	139,245.00	139,245.00	100.00
合计	175,749,585.93	8,749,435.86	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,225,278.20	322,100.00				14,547,378.20
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,311,840.75	-1,140,916.90		421,487.99		8,749,435.86
合计	24,537,118.95	-818,816.9		421,487.99		23,296,814.06

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款(通鼎互联诉讼结案)	421,487.99

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让而终止确认	转让	6,093,681.60	- 66,303.39
合计		6,093,681.60	- 66,303.39

(6) 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
深圳市特发信息股份有限公司及其子公司	38,260,370.61	19.15	1,913,018.53
烽火通信科技股份有限公司及其子公司	20,198,326.92	10.11	1,009,916.35
江苏亨通光电股份有限公司及其子公司	19,782,560.25	9.90	989,128.01
富通集团(嘉善)通信技术有限公司	14,227,723.00	7.12	8,536,633.80
长飞光纤光缆股份有限公司及其子公司	10,655,325.12	5.33	532,766.26
合计	103,124,305.90	51.60	12,981,462.95

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	14,428,561.38	25,091,887.07
合计	14,428,561.38	25,091,887.07

(2) 本公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
终止确认的已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票	76,651,903.87	132,144,095.65
合计	76,651,903.87	132,144,095.65

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	707,345.83	100.00	12,100.00	100.00
合计	707,345.83	100.00	12,100.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
1	黄梅星之瑞再生资源中心	500,000.00	70.69	
2	上海热冰科技有限公司	89,000.00	12.58	
3	中国石化销售股份有限公司湖北黄冈黄梅石油	45,529.83	6.44	
4	上海电缆研究所有限公司	36,400.00	5.15	
5	苏州 UL 美华认证有限公司	16,006.00	2.26	
	合计	686,935.83	97.12	

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	8,722,797.78	7,725,148.20
合计	8,722,797.78	7,725,148.20

(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	期末账面余额	期初账面余额
应收增值税即征即退税额	6,326,225.62	5,912,826.97
保证金及押金	1,876,822.66	1,674,159.66
个人备用金	277,249.20	0.00
其他	262,863.58	146,345.70
小计	8,743,161.06	7,733,332.33
减：坏账准备	20,363.28	8,184.13
合计	8,722,797.78	7,725,148.20

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,386,338.40	6,376,509.67
1至2年	0.00	300,000.00
2至3年	0.00	0.00
3年以上	1,306,822.66	1,056,822.66
小计	8,743,161.06	7,733,332.33
减：坏账准备	20,363.28	8,184.13
合计	8,722,797.78	7,725,148.20

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,743,161.06	100.00	20,363.28	0.23	8,722,797.78
合计	8,743,161.06	100.00	20,363.28	0.23	8,722,797.78

(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其他应收款					

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其他应收款	7,733,332.33	100.00	8,184.13	0.11	7,725,148.20
合计	7,733,332.33	100.00	8,184.13	0.11	7,725,148.20

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	262,863.58	20,363.28	7.75
应收即征即退税额	6,326,225.62		0.00
个人备用金	277,249.20		0.00
应收保证金	1,876,822.66		0.00
合计	8,743,161.06	20,363.28	0.23

B、按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	8,184.13			8,184.13
本期计提	12,179.15			12,179.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	20,363.28			20,363.28

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	8,184.13	12,179.15				20,363.28
合计	8,184.13	12,179.15				20,363.28

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国国家金库黄梅县支库	增值税即征即退税额	6,326,225.62	1年以内	72.36	
国网湖北省电力有限公司黄梅县供电公司	押金	406,931.66	3年以上	4.65	
江苏中天科技股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	5.72	
烽火通信科技股份有限公司	保证金	250,000.00	3年以上	2.86	
西安北方光通信有限责任公司		200,000.00	3年以上	2.29	
合计		7,683,157.28		87.88	

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,856,476.75	787,234.38	37,069,242.37
周转材料	1,080,436.21	-	1,080,436.21
库存商品	14,429,824.60	84,422.43	14,345,402.17
发出商品	2,365,709.52	7,588.43	2,358,121.09
合计	55,732,447.08	879,245.24	54,853,201.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,861,091.18	433,956.97	33,427,134.21
周转材料	564,516.41		564,516.41

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	725,885.80		725,885.80
库存商品	12,724,510.00	223,437.13	12,501,072.87
发出商品	3,534,973.59	12,118.39	3,522,855.20
合计	51,410,976.98	669,512.49	50,741,464.49

(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	433,956.97	369,436.1		16,158.69		787,234.38
库存商品	223,437.13	4,408.14		143,422.84		84,422.43
发出商品	12,118.39	7,588.43		12,118.39		7,588.43
合计	669,512.49	381,432.67		171,699.92		879,245.24

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	359,167.17	359,167.17
待抵扣进项税额	3,325,033.89	1,483,948.88
进项税额加计抵减	1,181,134.09	356,054.49
预缴其他税金	259,192.26	28,660.00
合计	5,124,527.41	2,227,830.54

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	60,984,042.44	61,386,490.30
固定资产清理		
合计	60,984,042.44	61,386,490.30

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	48,557,415.86	45,060,145.65	3,017,218.33	4,049,409.10	100,684,188.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	568,026.00	857,760.93	1,196,656.44	9,615.43	2,632,058.80
(1) 购置	19,800.00	747,375.68	1,196,656.44	9,615.43	1,973,447.55
(2) 在建工程转入	548,226.00	110,385.25			658,611.25
3.本期减少金额	-	147,319.19	-	-	147,319.19
(1) 处置或报废		147,319.19			147,319.19
4.期末余额	49,125,441.86	45,770,587.39	4,213,874.77	4,059,024.53	103,168,928.55
二、累计折旧					
1.期初余额	11,297,988.20	23,647,812.71	1,777,978.86	2,573,918.87	39,297,698.64
2.本期增加金额	797,820.73	1,817,608.84	240,653.08	164,647.18	3,020,729.83
(1) 计提	797,820.73	1,817,608.84	240,653.08	164,647.18	3,020,729.83
3.本期减少金额	-	133,542.36	-	-	133,542.36
(1) 处置或报废		133,542.36			133,542.36
4.期末余额	12,095,808.93	25,331,879.19	2,018,631.94	2,738,566.05	42,184,886.11
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	37,029,632.93	20,438,708.20	2,195,242.83	1,320,458.48	60,984,042.44
2.期初账面价值	37,259,427.66	21,412,332.94	1,239,239.47	1,475,490.23	61,386,490.30

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,155,253.79	6,723,698.21
工程物资		
合计	9,155,253.79	6,723,698.21

(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

光电二期3号厂房 再生资源高价值利 用	8,949,549.57		8,949,549.57	6,675,396.27		6,675,396.27
其他项目	205,704.22		205,704.22	48,301.94		48,301.94
合计	9,155,253.79		9,155,253.79	6,723,698.21		6,723,698.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	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	资金 来源
光电二期3号 厂房再生资源 高价值利用	6,675,396.27	2,274,153.3			8,949,549.57	政府 补助 自筹
外购办公室		548,226.00	548,226.00			自筹
洗料池改造		110,385.25	110,385.25			自筹
合计	6,675,396.27	2,932,764.55	658,611.25		8,949,549.57	

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,854,606.46	1,854,606.46
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 提前退租		
4.期末余额	1,854,606.46	1,854,606.46
二、累计折旧		
1.期初余额	399,506.95	399,506.95
2.本期增加金额	301,931.40	301,931.40
(1) 计提	301,931.40	301,931.40
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 提前退租		
4.期末余额	701,438.35	701,438.35
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
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	1,153,168.11	1,153,168.11
2.期初账面价值	1,455,099.51	1,455,099.51

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	28,607,455.50	48,543.69	28,655,999.19
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	28,607,455.50	48,543.69	28,655,999.19
二、累计摊销			
1.期初余额	4,477,301.45	16,769.64	4,494,071.09
2.本期增加金额	291,099.46	1,323.92	292,423.38
(1) 计提	291,099.46	1,323.92	292,423.38
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,768,400.91	18,093.56	4,786,494.47
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	23,839,054.59	30,450.13	23,869,504.72
2.期初账面价值	24,130,154.05	31,774.05	24,161,928.10

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
装修费	86,666.75		25,999.98		60,666.77
长期培训费	762,864.08		217,961.16		544,902.92

员工宿舍		79,252.00	49,092.00		30,160.00
合计	849,530.83	79,252.00	293,053.14		635,729.69

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

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	8,618,173.33	1,292,726.00	7,797,220.72	1,169,583.11
租赁	931,194.48	139,679.17	1,237,675.59	185,651.34
合计	9,549,367.81	1,432,405.17	9,034,896.31	1,355,234.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧与税法差异	1,106,277.13	165,941.57	1,223,456.80	183,518.52
租赁	1,153,167.73	172,975.16	1,455,099.51	218,264.92
合计	2,259,444.86	338,916.73	2,678,556.31	401,783.44

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	16,843,856.81
可抵扣亏损	128,163,771.65
已缴纳企业所得税的与资产相关的政府补助	14,403,333.35
合计	159,410,961.81

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	可结转以后年度弥补的亏损额
2026 年	5,003,688.41
2027 年	5,756,367.42
2028 年	13,177,342.88
2029 年	11,638,920.23
2030 年	16,415,697.65
2031 年	10,352,409.83
2032 年	8,583,666.53

2033 年	33,366,099.29
2034 年 06 月	23,947,931.61
合计	128,163,771.65

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
预付长期资产购置款	1,606,655.22		1,606,655.22	93,490.00		93,490.00
合计	1,606,655.22		1,606,655.22	93,490.00		93,490.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末	
	账面价值	受限原因
固定资产	19,633,571.47	借款抵押
无形资产	12,555,820.57	借款抵押
合计	32,189,392.04	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	2,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	79,000,000.00	110,210,000.00
抵押+保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
未终止确认的票据贴现	28,961,578.52	6,089,453.10
未到期应付利息	755,381.33	171,205.20
合计	143,716,959.85	153,470,658.30

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	41,766,530.82	41,013,295.66
应付货款	7,109,882.49	3,859,472.00
应付电费	1,907,512.74	2,084,979.71

应付运输费	1,088,876.51	1,644,516.83
应付设备及其他款	96,135.96	517,816.00
合计	51,968,938.52	49,120,080.20

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	3,467,825.91	245,408.10
合计	3,467,825.91	245,408.10

20、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	6,801,604.00	14,994,709.49	11,867,014.59	3,652,665.10
二、离职后福利- 设定提存计划		632,286.15	637,997.55	5,711.40
合计	6,801,604.00	15,626,995.64	12,505,012.14	3,658,376.50

(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	6,801,604.00	13,641,154.60	10,508,649.50	3,647,854.90
2、职工福利费		596,194.58	596,194.58	
3、社会保险费		259,795.99	262,967.19	3,171.20
其中：医疗保险费		243,882.91	246,998.71	3,115.80
工伤保险费		15,913.08	15,968.48	55.40
4、住房公积金		93,255.00	94,894.00	1,639.00
5、工会经费和职 工教育经费		404,309.32	404,309.32	
合计	6,801,604.00	14,994,709.49	11,867,014.59	3,652,665.10

(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		613,879.80	619,418.10	5,538.30
2、失业保险费		18,406.35	18,579.45	173.10
合计		632,286.15	637,997.55	5,711.40

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,454,175.30	4,501,687.97
企业所得税	238,201.00	897,723.62
个人所得税	30,739.40	154,677.77
城市维护建设税	125,169.91	227,521.84
教育费附加	73,625.26	135,050.63
地方教育费	49,083.51	90,033.76
房产税	121,617.36	120,849.84
土地使用税	43,239.18	43,239.18
印花税	450.90	176,206.84
环保税	7,974.73	7,838.43
合计	3,144,276.55	6,354,829.88

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,428,148.09	16,413,768.58
合计	28,428,148.09	16,413,768.58

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人借款	25,944,643.09	9,544,643.09
保证金	1,289,479.12	766,706.00
单位借款	0.00	5,000,000.00
其他	1,194,025.88	1,102,419.49
合计	28,428,148.09	16,413,768.58

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	606,723.14	594,637.41
合计	606,723.14	594,637.41

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		31,903.05
合计		31,903.05

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	965,340.00	1,295,120.00
减：未确认融资费用	34,145.53	57,444.41
租赁付款额现值小计	931,194.47	1,237,675.59
减：一年内到期的租赁负债	606,723.14	594,637.41
合计	324,471.33	643,038.18

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
政府补助	13,663,333.33	1,000,000.00	259,999.98	14,403,333.35	与资产项目相关的补助
合计	13,663,333.33	1,000,000.00	259,999.98	14,403,333.35	--

(1) 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
再生资源高值利用项目	9,200,000.00					9,200,000.00	与资产相关
5G 物联网大数据中心 MPO 光缆材料开发与运用项目	3,433,333.33			199,999.98		3,233,333.35	与资产相关
快速充电桩耐热耐磨阻燃 TPE 弹性体电缆料开发与应用	1,030,000.00			60,000.00		970,000.00	与资产相关
省级科创专		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关

项奖励项目						
合计	13,663,333.33	1,000,000.00		259,999.98		14,403,333.35

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

公司股东如下：

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
柯斌	21,830,000.00			21,830,000.00
熊三星	2,900,000.00			2,900,000.00
黄梅润科投资管理中心（有限合伙）	12,500,000.00			12,500,000.00
柯征辉	2,500,000.00			2,500,000.00
程文定	1,980,000.00			1,980,000.00
柯汉桥	1,880,000.00			1,880,000.00
蔡海峰	2,120,000.00			2,120,000.00
李杨	2,270,000.00			2,270,000.00
李得志	2,020,000.00			2,020,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	28,594,404.28			28,594,404.28
合计	28,594,404.28			28,594,404.28

29、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	16,264,929.32			16,264,929.32
合计	16,264,929.32			16,264,929.32

30、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	83,409,934.88
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	83,409,934.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,830,541.80
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	10,000,000.00
期末未分配利润	79,240,476.68

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,053,949.65	263,307,343.20	358,948,330.16	331,389,644.50
其他业务	102,772.58	33,726.20	65,830.44	-
合计	284,156,722.23	263,341,069.40	359,014,160.60	331,389,644.50

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,037,359.62	1,229,105.18
教育费附加	620,457.09	773,973.74
地方教育费	413,638.05	452,572.37
房产税	242,467.20	241,983.92
土地使用税	86,478.36	86,478.36
印花税	174,846.75	147,038.08
环保税	14,165.55	8,582.00
合计	2,589,412.62	2,939,733.65

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	939,774.00	1,068,307.42
样品及损耗	0.00	508,423.73
差旅费	403,220.71	407,543.61
招待费	3,686,113.16	4,424,157.25
其他	311,675.08	231,378.00
合计	5,340,782.95	6,639,810.01

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,258,760.77	3,674,723.73
固定资产折旧	546,406.34	358,513.05
无形资产摊销	292,423.38	292,423.39
业务招待费	364,086.21	666,681.00
差旅费	276,258.11	482,083.03
办公费	391,612.53	415,771.08
水电费	177,311.44	175,415.83
聘用中介机构费	288,716.98	319,186.95
咨询费	897,279.24	594,788.42
其他	829,920.53	985,530.16
合计	7,322,775.53	7,965,116.64

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,241,183.16	6,892,533.65
人工费	1,650,641.46	1,416,090.86
折旧费	201,682.16	60,394.35
其他	480,233.87	240,569.43
合计	9,573,740.65	8,609,588.29

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,484,304.57	4,648,331.45
减：利息收入	8,030.77	13,991.90
汇兑损益	2,698.85	-15,139.16
银行手续费	19,964.24	47,010.56
其他		25,000.00
合计	3,498,936.89	4,691,210.95

37、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,234,007.60	16,151,520.25
合计	13,234,007.60	16,151,520.25

(1) 计入其他收益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	11,651,765.18	15,719,216.32	与收益相关
递延收益摊销	259,999.98	260,000.00	与资产相关
进项税加计抵减	709,376.22		与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	47,333.22	33,268.22	与收益相关
其他	565,533.00	139,035.71	与收益相关
合计	13,234,007.60	16,151,520.25	

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-66,303.39	-450,379.37
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-346,606.95	-803,711.36
合计	-412,910.34	-1,254,090.73

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,219,686.67	-776,159.08
应收账款坏账损失	-157,675.57	-1,139,860.46
其他应收款坏账损失	-12,515.60	-2,658.90
合计	1,049,495.50	-1,918,678.44

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-381,432.67	-2,354,570.10
合计	-381,432.67	-2,354,570.10

41、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
固定资产处置收益	-4,927.27	36,017.08
合计	-4,927.27	36,017.08

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	30,554.16	340.54	30,554.16
合计	30,554.16	340.54	30,554.16

43、营业外支出

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
对外捐赠	53,000.00		53,000.00
非流动资产损坏报废损失		14,456.64	
滞纳金支出	19,022.11	147,288.65	19,022.11
合计	72,022.11	161,745.29	72,022.11

44、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	242,264.69	782,626.85
递延所得税费用	-140,037.43	-278,226.61
合计	102,227.26	504,400.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,932,769.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	889,915.36
依照税法规定享受“免”“减”优惠的所得税影响	-2,563,552.81
研发费用项目加计扣除	-1,676,899.51
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	3,452,764.22
所得税费用	102,227.26

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,598,380.19	3,172,303.93

利息收入	8,030.77	13,991.90
保证金及备用金等	158,372.67	1,404,069.54
合计	1,764,783.63	4,590,365.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	13,898,720.64	8,718,122.24
保证金及备用金等	777,249.20	1,358,634.78
合计	14,675,969.84	10,076,757.02

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
商业承兑汇票贴现	52,334,249.76	22,028,455.27
信用证保证金	600,000.00	
个人借款	17,980,000.00	335,500.00
合计	70,914,249.76	22,363,955.27

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还个人借款及利息	1,580,000.00	27,824,715.11
票据贴现利息	281,296.91	105,574.77
租赁租金	345,069.00	75,171.00
担保费及其他		421,874.42
合计	2,206,365.91	28,427,335.30

46、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	5,830,541.80	6,773,449.63
加：信用减值损失	-1,049,495.50	2,354,570.10
资产减值准备	381,432.67	1,918,678.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,020,729.83	2,740,832.23
使用权资产折旧	301,931.40	303,257.71

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	292,423.38	292,423.39
长期待摊费用摊销	293,053.14	25,999.98
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）	4,927.27	-36,017.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		14,456.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,484,304.57	4,648,331.45
投资损失（收益以“-”号填列）	412,910.34	1,254,090.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,769.82	-472,310.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-116,054.88	194,084.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	182,541,160.29	12,352,654.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-89,703,977.75	-32,084,851.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-121,043,151.45	3,042,476.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,368,034.71	3,322,126.33
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	11,931,463.27	14,395,697.42
减：现金的期初余额	11,448,645.69	18,834,206.58
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	482,817.58	-4,438,509.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	11,931,463.27	14,395,697.42
其中：库存现金		6,018.00
可随时用于支付的银行存款	11,931,463.27	14,389,679.42
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	11,931,463.27	14,395,697.42

47、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	2516.44	7.1086	17,888.37
其中：美元	2516.44	7.1086	17,888.37
应收账款	1872.00	7.1086	13,307.30
其中：美元	1872.00	7.1086	13,307.30

六、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	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖北科普达光电材 料有限公司	1000 万	黄梅县	黄梅县	高分子材料 生产销售	100.00		投资设立
湖北科普达新材料 有限公司	500 万	黄梅县	黄梅县	高分子材料 生产销售	100.00		投资设立

七、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	13,663,333.33	1,000,000.00		259,999.98		14,403,333.35	与资产 相关

说明：计入递延收益的政府补助的项目情况见附注五、27。

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	13,234,007.60	16,151,520.25

说明：计入其他收益的政府补助的项目情况见附注五、38。

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的业务涉及多种财务风险：市场风险（包括汇率风险、利率风险）、信用风险及流动性风险。

本公司的整体风险管理程序集中在金融市场上不可预料的因素，并寻求方法把影响本公司财政表现的潜在负面影响减至最低。该等风险受本公司下述财务管理政策及惯例所限。

（1）市场风险

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。本公司的汇率风险主要来自银行存款及应收账款等外币货币性项目。引致风险之货币主要为美元及港币。本公司2024年1-6月外汇交易较少。因此，本公司管理层预期并无任何未来商业交易会引致重大外汇风险。

② 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。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

（2）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自客户的信用风险，包括未偿付的应收款项和已承诺交易。本公司也对子公司提供财务担保。

本公司的大部分银行存款及现金存放于有高度信贷评级的金融机构。由于这些银行都有高度的信贷评级，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据、应收款项融资及应收账款、其他应收款，本公司基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司会定期对客户的信用品质进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

预期信用损失的计量，根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司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。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息确定。

信用风险集中按照客户和行业进行管理。信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的大应收款项。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（3）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。

本公司的子公司负责其自身的现金流量预测。公司财务部门在汇总子公司现金流量预测的基础上，

在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持正常经营的现金及现金等价物。本公司管理层对借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司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 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	117,026,990.41			117,026,990.41
应付账款	51,968,938.52			51,968,938.52
其他应付款	28,428,148.09			28,428,148.09
租赁负债	635,560.00	327,780.00		965,340.00
金融负债合计	198,059,637.02	327,780.00		198,387,417.02

九、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

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			14,428,561.38	14,428,561.38
持续以公允价值计量的资产总额			14,428,561.38	14,428,561.38

2、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

应收款项融资项目期末公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

截至 2024 年 06 月 30 日，柯斌担任公司董事长，直接持有公司 43.66%的股份，通过持有润科合伙 45.80%的份额并担任执行事务合伙人间接控制公司 25%的股份；熊三星直接持有公司 5.80%的股份。柯斌、熊三星合计控制公司 74.46%的股份，为公司实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
柯征辉	公司之董事、总经理
柯汉桥、程文定、李杨	公司之董事
李得志	公司之离任董事
涂培纯、梅晓平、王艳红	公司之监事
詹懿	公司之副总经理
郭在红	公司之董事会秘书
戴大焰	公司之财务总监
黄梅润科投资管理中心（有限合伙）	公司之股东
四川润飞新材料科技有限公司	其他关联方
向上	其他关联方
黄梅尚泰再生资源有限公司	其他关联方
黄梅荣通再生资源有限公司	其他关联方
於红桥	其他关联方
熊小余	其他关联方
熊孟生	其他关联方
石黄	其他关联方
程桂华	其他关联方
梅志峰	其他关联方

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄梅尚泰再生资源有限公司	采购原材料	5,725,582.60	12,464,645.64
黄梅荣通再生资源有限公司	采购原材料	729,083.00	25,100,485.55
四川润飞新材料科技有限公司	采购成品	19,492,322.19	17,644,185.85

（2）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柯斌、熊三星	10,000,000.00	2024-2-2	2025-2-2	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柯斌	5,000,000.00	2024-6-20	2025-6-20	否
柯斌、熊三星	3,000,000.00	2024-4-16	2025-4-16	否
柯斌、熊三星	5,000,000.00	2024-4-23	2025-4-23	否
柯斌、熊三星	5,000,000.00	2024-5-7	2025-5-7	否
柯斌、熊三星	4,000,000.00	2024-5-14	2025-5-13	否
柯斌、熊三星	3,000,000.00	2024-5-14	2025-5-13	否
柯斌、熊三星	4,000,000.00	2024-5-21	2025-5-20	否
柯斌、熊三星	4,000,000.00	2024-5-21	2025-5-20	否
柯斌、熊三星	3,000,000.00	2024-5-29	2025-5-28	否
柯斌、熊三星	3,000,000.00	2024-6-12	2024-7-1	否
柯斌、熊三星	10,000,000.00	2024-3-29	2025-3-29	否
柯斌、熊三星	5,000,000.00	2023-11-15	2024-11-15	否
柯斌、熊三星	5,000,000.00	2023-12-12	2024-12-12	否
柯斌、熊三星	5,000,000.00	2024-2-28	2025-2-28	否
柯斌、熊三星	10,000,000.00	2024-6-26	2025-6-25	否
柯斌	6,000,000.00	2024-4-9	2025-4-8	否
柯斌	4,000,000.00	2024-4-15	2025-4-14	否
柯斌、熊三星	10,000,000.00	2024-1-22	2025-1-22	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	计提利息	本期减少额	期末余额
拆入：					
柯斌	9,544,643.09		234,227.19	1,580,000.00	8,198,870.28
程文定		2,600,000.00	65,000.00		2,665,000.00
郭在红		2,580,000.00	63,666.67		2,643,666.67
柯汉桥		4,000,000.00	92,916.67		4,092,916.67
柯征辉		6,250,000.00	154,166.67		6,404,166.67

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,058,271.00	1,033,142.40

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川润飞新材料科技有限公司	4,371,110.81	3,010,832.00
应付账款	黄梅荣通再生资源有限公司	451,074.00	671,991.00
应付账款	黄梅尚泰再生资源有限公司	196,289.60	943,138.00
其他应付款	柯斌	8,198,870.28	9,544,643.09
其他应付款	柯征辉	6,404,166.67	
其他应付款	柯汉桥	4,092,916.67	
其他应付款	程文定	2,665,000.00	
其他应付款	郭在红	2,643,666.67	

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的日后事项。

十三、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	112,083,035.23	144,933,956.85
1至2年	18,193,057.52	20,009,808.25
2至3年	860.00	800,949.10
3年以上	129,345.00	129,345.00
小计	130,406,297.75	165,874,059.20
减：坏账准备	16,107,080.89	18,246,178.81
合计	114,299,216.86	147,627,880.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,187,329.50	13.95%	11,068,858.20	60.86	7,118,471.30
按组合计提坏账准备的应收账款	112,218,968.25	86.05%	5,038,222.69	4.49	107,180,745.56
其中：一般客户组合	101,550,853.79	77.87%	5,038,222.69	5.00	96,512,631.10
关联方客户组合	10,668,114.46	8.18%			10,668,114.46
合计	130,406,297.75	100.00	16,107,080.89	12.35	114,299,216.86

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,187,329.50	10.96	11,068,858.20	60.86	7,118,471.30
按组合计提坏账准备的应收账款	147,686,729.70	89.04	7,177,320.61	4.86	140,509,409.09
其中：一般客户组合	138,390,842.76	83.43	7,177,320.61	5.19	131,213,522.15
关联方客户组合	9,295,886.94	5.61			9,295,886.94
合计	165,874,059.20	100.00	18,246,178.81	11.00	147,627,880.39

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
富春金泰科技有限公司	3,959,606.50	2,532,224.40	63.95	预计不可收回金额
富通集团(嘉善)通信技术有限公司	14,227,723.00	8,536,633.80	60.00	预计不可收回金额
合计	18,187,329.50	11,068,858.20		

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
富春金泰科技有限公司	3,959,606.50	2,532,224.40	63.95	预计不可收回金额
富通集团(嘉善)通信技术有限公司	14,227,723.00	8,536,633.80	60.00	预计不可收回金额

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	18,187,329.50	11,068,858.20		

② 按组合计提坏账准备

组合 1: 应收一般客户

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,414,920.77	4,908,046.89	4.85
1 至 2 年	5,728.02	572.80	10.00
2 至 3 年	860.00	258.00	30.00
3 年以上	129,345.00	129,345.00	100.00
合计	101,550,853.79	5,038,222.69	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,068,858.20					11,068,858.20
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,177,320.61	-2,139,097.92				5,038,222.69
合计	18,246,178.8	-2,139,097.92				16,107,080.89

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让而终止确认	转让	2,659,730.00	-32,173.48
合计		2,659,730.00	-32,173.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
深圳市特发信息股份有限公司及其子公司	23,150,871.61	13.96	1,157,543.58
江苏亨通光电股份有限公司及其子公司	15,976,136.05	9.63	798,806.80
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	14,227,723.00	8.58	8,536,633.80
烽火通信科技股份有限公司及其子公司	8,384,091.28	5.05	419,204.56
汕头高新区奥星光通信设备有限公司	8,048,538.51	4.85	402,426.93
合计	69,787,360.45	42.07	11,314,615.671

2、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	36,715,232.45	35,795,240.91
合计	36,715,232.45	35,795,240.91

(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	期末账面余额	期初账面余额
应收增值税即征即退税额	6,326,225.62	5,912,826.97
关联方往来	28,369,410.06	28,524,841.41
保证金	1,953,338.66	1,256,822.66
其他	69,745.38	106,052.49
小计	36,718,719.72	35,800,543.53
减：坏账准备	3,487.27	5,302.62
合计	36,715,232.45	35,795,240.91

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	35,461,897.06	34,482,595.15
1至2年	200,000.00	261,125.72
2至3年		
3年以上	1,056,822.66	1,056,822.66
小计	36,718,719.72	35,800,543.53

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	3,487.27	5,302.62
合计	36,715,232.45	35,795,240.91

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,718,719.72	100.00	3,487.27	0.01	36,715,232.45
其中：账龄组合	69,745.38	0.19	3,487.27	5.00	66,258.11
关联方及保证金等低风险组合	36,648,974.34	99.81			36,648,974.34
合计	36,718,719.72	100.00	3,487.27	0.01	36,715,232.45

(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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,800,543.53	100.00	5,302.62	0.01	35,795,240.91
其中：账龄组合	106,052.40	0.30	5,302.62	5.00	100,749.78
关联方及保证金等低风险组合	35,694,491.13	99.70			35,694,491.13
合计	35,800,543.53	100.00	5,302.62	0.01	35,795,240.91

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	69,745.38	3,487.27	5.00
应收关联方	28,369,410.06		0.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收即征即退税额	6,326,225.62		0.00
应收保证金	1,953,338.66		0.00
合计	36,718,719.72	3,487.27	0.01

B、按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	5,302.62			5,302.62
本期计提	-1,815.35			-1,815.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	3,487.27			3,487.27

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	5,302.62	-1,815.35				3,487.27
合计	5,302.62	-1,815.35				3,487.27

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北科普达光电材料有限公司	往来款	28,369,410.06	1 年以内	77.26	
中华人民共和国国家金库 黄梅县支库	增值税即征即退	6,326,225.62	1 年以内	17.23	
国网湖北省电力有限公司 黄梅县供电公司	押金	406,931.66	3 年以上	1.11	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏中天科技股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	1.36	
烽火通信科技股份有限公司	保证金	250,000.00	3年以上	0.68	
合计		35,852,567.34		97.64	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(1) 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		
湖北科普达光电材料有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,919,708.59	169,968,146.22	226,592,599.62	217,358,839.94
其他业务	4,003,815.80	184,666.83	3,512,925.38	522,330.47
合计	178,923,524.39	170,152,813.05	230,105,525.00	217,881,170.41

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-32,173.48	-192,764.23

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-302,744.46	-691,257.28
合计	-334,917.94	-884,021.51

十四、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	-4,927.27	
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）	872,866.20	公司享受资源综合利用增值税即征即退以及进项税额加计抵减税收优惠政策，具有可持续性，与企业日常经营活动相关，公司将其作为经常性损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,467.95	
减：所得税影响额	17,803.77	
合计	808,667.21	--

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(%)	基本每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.10

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-4,927.27
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）	872,866.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,467.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	826,470.98
减：所得税影响数	17,803.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	808,667.21

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