

证券代码：430037

证券简称：ST 联飞翔

主办券商：申万宏源承销保荐

北京联飞翔科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	三（二）（一）	10,558,009.64
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	三（二）（二）	3,560,000.00
应收账款	三（二）（三）	185,962,499.03
应收款项融资		
预付款项	三（二）（四）	11,188,566.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	三（二）（五）	1,867,214.06
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	三（二）（六）	375,149,815.00
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	三（二）（七）	4,847,383.75
流动资产合计		593,133,487.95

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	三（二）（八）	7,142,289.44
固定资产	三（二）（九）	58,591,779.69
在建工程	三（二）（十）	321,500.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	三（二）（十一）	10,736,128.31
开发支出		
商誉	三（二）（十二）	
长期待摊费用	三（二）（十三）	66,037.56
递延所得税资产	三（二）（十四）	8,241,131.14
其他非流动资产		
非流动资产合计		85,098,866.14
资产总计		678,232,354.09
流动负债：		
短期借款	三（二）（十五）	95,313,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	三（二）（十六）	44,914,465.81
预收款项		
合同负债	三（二）（十七）	3,619,102.19
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	三（二）（十八）	1,862,255.89
应交税费	三（二）（十九）	23,201,559.48
其他应付款	三（二）（二十）	1,518,877.77
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	三（二）（二十一）	4,030,483.28
流动负债合计		174,459,744.42
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	三（二）（二十二）	268,264.71
递延所得税负债	三（二）（二十三）	307,523.55
其他非流动负债		
非流动负债合计		575,788.26
负债合计		175,035,532.68
所有者权益（或股东权益）：		
股本	三（二）（二十四）	200,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	三（二）（二十六）	25,963,928.49
减：库存股	三（二）（二十五）	949,318.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	三（二）（二十七）	20,017,149.09
一般风险准备		
未分配利润	三（二）（二十八）	212,806,163.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		457,837,923.30
少数股东权益		45,358,898.11
所有者权益（或股东权益）合计		503,196,821.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		708,407,845.32

法定代表人：郑淑芬

主管会计工作负责人：王希武

会计机构负责人：王希武

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		5,313,773.00
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十（一）	82,267,365.77
应收款项融资		
预付款项		42,317,783.94
其他应收款	十（二）	73,174,784.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		161,025,745.02
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		340,693.66
流动资产合计		364,440,146.07
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）	153,440,795.34
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		1,574,827.98
固定资产		9,525,358.09
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		1,022,659.01
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		8,382.70
递延所得税资产		3,266,772.41
其他非流动资产		
非流动资产合计		168,838,795.53
资产总计		533,278,941.60
流动负债：		
短期借款		53,000,000.00
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		11,955,722.69
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,047,175.18
应交税费		15,986,253.93
其他应付款		9,621,757.07
其中：应付利息		73,781.96
应付股利		
合同负债		5,081,365.50
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		96,692,274.37
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		
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		93,737.28
其他非流动负债		
非流动负债合计		93,737.28
负债合计		96,786,011.65
所有者权益（或股东权益）：		
股本		200,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		30,549,622.68
减：库存股		949,318.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		20,017,149.09
一般风险准备		
未分配利润		186,875,476.18
所有者权益（或股东权益）合计		436,492,929.95

负债和所有者权益（或股东权益）总计		533,278,941.60
-------------------	--	----------------

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		226,262,896.13
其中：营业收入	三（二）（二十九）	226,262,896.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		219,480,458.65
其中：营业成本	三（二）（二十九）	201,116,501.87
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	三（二）（三十）	783,415.60
销售费用	三（二）（三十一）	1,561,173.43
管理费用	三（二）（三十二）	4,402,016.88
研发费用	三（二）（三十三）	8,936,681.07
财务费用	三（二）（三十四）	2,680,669.80
其中：利息费用		1,896,566.10
利息收入		28,877.20
加：其他收益	三（二）（三十五）	668,432.00
投资收益（损失以“-”号填列）	三（二）（三十六）	21,108.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三（二）（三十七）	-2,827,499.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		

资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,644,478.58
加：营业外收入	三（二）（三十八）	88,023.35
减：营业外支出	三（二）（三十九）	46,067.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,686,434.16
减：所得税费用	三（二）（四十）	-424,124.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,110,559.01
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）		5,110,559.01
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）		-1,355,962.72
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,466,521.73
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		5,110,559.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,355,962.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,466,521.73

八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03

法定代表人：郑淑芬

主管会计工作负责人：王希武

会计机构负责人：王希武

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入	十（四）	102,064,535.41
减：营业成本	十（四）	93,598,332.02
税金及附加		124,892.10
销售费用		217,954.65
管理费用		1,946,892.46
研发费用		1,411,171.61
财务费用		1,556,122.91
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		2,400.00
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（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）		
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		3,577,659.87
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,789,229.53
加：营业外收入		12,300.00
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		6,801,529.53
减：所得税费用		405,961.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,395,568.02

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,395,568.02
（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		6,395,568.02
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		244,467,701.56
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	三（二）（四十一） 1	2,338,076.68
经营活动现金流入小计		246,805,778.24
购买商品、接受劳务支付的现金		234,536,720.93
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		3,197,980.69
支付的各项税费		1,329,583.94
支付其他与经营活动有关的现金	三（二）（四十一） 2	3,406,668.96
经营活动现金流出小计		242,470,954.52
经营活动产生的现金流量净额		4,334,823.72
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		41,794.00
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	三（二）（四十一） 3	8,521,120.59
投资活动现金流入小计		8,562,914.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		706,755.95
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	三（二）（四十一） 4	8,500,000.00
投资活动现金流出小计		9,206,755.95
投资活动产生的现金流量净额		-643,841.36
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		77,636,827.20
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	三（二）（四十一） 5	1,303,586.40
筹资活动现金流入小计		78,940,413.60
偿还债务支付的现金		62,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,939,839.97
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	三（二）（四十一） 6	21,344,009.84
筹资活动现金流出小计		85,583,849.81
筹资活动产生的现金流量净额		-6,643,436.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-2,952,453.85
加：期初现金及现金等价物余额		13,510,463.49
六、期末现金及现金等价物余额		10,558,009.64

法定代表人：郑淑芬

主管会计工作负责人：王希武

会计机构负责人：王希武

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		96,094,533.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		8,769,400.57
经营活动现金流入小计		104,863,934.34
购买商品、接受劳务支付的现金		97,569,388.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,036,104.47
支付的各项税费		419,920.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,586,586.27
经营活动现金流出小计		100,611,999.66
经营活动产生的现金流量净额		4,251,934.68
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		24,000.00
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		700,000.00
投资活动现金流入小计		724,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		381,825.00
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		200,000.00
投资活动现金流出小计		581,825.00
投资活动产生的现金流量净额		142,175.00
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		58,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		17,911,000.00
筹资活动现金流入小计		75,911,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		863,290.02
支付其他与筹资活动有关的现金		37,052,834.20
筹资活动现金流出小计		80,916,124.22
筹资活动产生的现金流量净额		-5,005,124.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-611,014.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,924,787.54
六、期末现金及现金等价物余额		5,313,773.00

（二）更正后的财务报表附注

（二）财务报表项目附注

A、公司主要会计政策

1、财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、修订具体会计准则、其后颁布应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

4、营业周期

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

5、记账本位币

以人民币作为记账本位币。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

（1）企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

（2）企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

（3）其他合同安排产生的权利。

（4）企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

(1) 本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

(2) 本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

(3) 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

(4) 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

(1) 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

(2) 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司

以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务 外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的

资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类

金融工具的分类及重分类金融工具，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，包括金融资产、金融负债和权益工具。

a. 金融资产

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

公司将同时符合下列条件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。

本公司将同时符合下列条件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本公司管理金融资产的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；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。对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

b. 金融负债

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。所有的金融负债不进行重分类。

（2）金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

a. 金融资产 ①以摊余成本计量的金融资产初始确认后，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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。②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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资 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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。④指定为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初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

b. 金融负债 ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。

如果对该金融负债的自身信用风险变动的的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。②财务担保合同（贷款承诺）负债 财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债 初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（3）本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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，活跃市场报价包括易于且定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机制或者监管机构等获得的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

（4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

a. 金融资产 本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。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报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两

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）之和。针对本公司指定为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，计入留存收益。

b. 金融负债 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产减值损失（不含应收款项）的计量

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

a. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失是指以发生违约风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或者源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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，是整个存续期信用损失的一部分。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，

本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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个月内预期信用损失计量损失准备。

b. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值、或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）、或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（6）金融资产及金融负债的抵销

金融资产及金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或者同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10、应收款项

（1）应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单独计提减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据和应收账款或者单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，即本公司在以前年度应收票据和应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

a. 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合	项目
----	----

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

对于划分组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。

b. 应收账款

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

除单独计提的应收账款外，按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合二：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

(2) 其他应收款

公司对于应收利息、应收股利，以业务发生的同质性作为组合，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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

其余其他应收账按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方欠款	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合二：保证金、备用金组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
组合三：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参照应收账款确认预期信用损失。

（3）其他应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款外的其他应收款项（包括长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注（九）金融工具 5、金融资产减值损失（不含应收款项）的计量。

11、存货核算方法

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- a. 低值易耗品采用一次转销法；
- b. 包装物采用一次转销法；
- c. 其他周转材料采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

a. 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

b. 长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资

分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

13、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，并且使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧采用平均年限法计算，并按固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值（原值的 5%）确定其折旧率如下：

固定资产的类别	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.375-9.50

固定资产的类别	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.375-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	3	5.00	31.67
其他设备	3	5.00	31.67

房屋及建筑物中，砖混结构房屋折旧年限 40 年、车间折旧年限 20 年、其他房屋及建筑物折旧年限 10 年。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、(十九) 长期资产减值。

14、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：

- a. 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；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

15、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 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；

c. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

16、无形资产计价和摊销方法

（1）无形资产的计价方法

a. 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

b. 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

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	摊销年限	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	土地使用年限
软件	3-10	直线法	资产预计使用寿命
商标权	10	直线法	资产预计使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

（5）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

17、长期待摊费用

（1）长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

（2）摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚

可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

19、合同负债及合同成本

（1）合同负债

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

自 2020 年 1 月 1 日起适用，本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（2）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

20、职工薪酬

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。

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：① 在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。② 该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存在资产的，将

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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

a. 修改设定受益计划时；

b. 本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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：

a. 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；

b. 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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

a. 服务成本；

b. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

c. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

21、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

a. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

d. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

e. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

23、股份支付

（1）股份支付的种类及会计处理

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

a. 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积。

b. 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩

条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入确认原则

（1）一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。客户取得

相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- a. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- b. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- c. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- d. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- e. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（2）具体方法

销售商品收入于货物交付客户并取得客户收货签收单，且预计相关的经济利益很可能流入企业确认收入。

25、政府补助的会计处理

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（提示：或：冲减相关成本）。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（提示：或：冲减相关成本）。

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

与公司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（提示：或：冲减相关成本费用）。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理

a. 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公司提供贷款的，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。

b. 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、关联方定义

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- (11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- (12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- (13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- (14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

(15) 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

B、主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、前期会计差错更正

无。

C、企业主要税费类型

(1) 消费税、增值税及附加税费

税目	计税基础	税率
消费税	生产应税消费品数量	润滑油类：每升 1.52 元
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	3%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

(2) 企业所得税

①税率

会计主体	计税基础	2021 年度
北京联飞翔科技股份有限公司	应纳税所得额	15%
河北深思新材料技术有限公司	应纳税所得额	15%
湖北联飞翔汽车科技有限公司	应纳税所得额	2.5%
北京爱车易行汽车科技有限公司	应纳税所得额	2.5%

②税收优惠

北京联飞翔科技股份有限公司于2020年12月2日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202011005882，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

河北深思新材料技术有限公司于2020年11月5日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202013002296，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年，2021年按15%的企业所得税优惠税率。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告2021年第8号规定自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2021年所得税税率为2.5%。北京爱车易行汽车科技有限公司、湖北联飞翔汽车科技有限公司符合上述相关规定。

合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

1、明细表

项 目	2023/6/30	2023/1/1
库存现金	5,565.81	4,372.78
银行存款	10,546,859.41	13,497,766.99
其他货币资金	5,584.42	8,323.72
合 计	10,558,009.64	13,510,463.49

注：报告期末，本公司无受限制的货币资金。

（二）应收票据

1、应收票据按种类披露：

种类	2023/6/30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
应收票据组合1 银行承兑汇票	3,560,000.00	100.00			3,560,000.00
应收票据组合2 商业承兑汇票					
合 计	3,560,000.00	100.00			3,560,000.00

2、报告期末，公司无已质押的应收票据。

3、报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。

4、报告期末，公司已背书，但尚未到期的应收票据情况：

项目	2023/6/30
银行承兑汇票	2,060,000.00
商业承兑汇票	
合计	2,060,000.00

5、报告期末，公司已贴现，但尚未到期的应收票据情况：

项目	2023/6/30
银行承兑汇票	1,500,000.00
商业承兑汇票	
合计	1,500,000.00

（三）应收账款

1、应收账款分类披露：

种类	2023/6/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	20,875,718.65	8.71%	20,875,718.65	100.00	
按组合计提坏账准备					
组合一	218,896,635.80	91.29%	32,934,136.77	18.88	185,962,499.03
组合二					
组合小计	218,896,635.80	91.29%	32,934,136.77	18.88	185,962,499.03
合计	239,772,354.45	100	53,809,855.42	22.08	185,962,499.03

续

种类	2023/1/1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备	9,576,463.94	3.94	9,576,463.94	100.00	
组合一	233,202,531.57	96.06	44,021,882.43	18.88	189,180,649.14
组合二					
组合小计	233,202,531.57	96.06	44,021,882.43	18.88	189,180,649.14
合计	242,778,995.51	100	53,598,346.37	22.08	189,180,649.14

组合一，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	131,872,485.10	71.84	6,356,253.78	4.82
1—2年	45,908,740.81	16.42	6,156,362.14	13.41
2—3年	23,554,501.16	7.95	7,650,501.98	32.48
3—4年	8,027,577.48	1.52	4,126,977.58	51.41
4—5年	6,491,167.60	1.35	5,601,877.64	86.30
5以上	3,042,163.65	0.92	3,042,163.65	100.00
合计	218,896,635.80	100.00	32,934,136.77	11.11

续

项目	2023/1/1			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	101,731,622.09	43.62	4,903,464.18	4.82
1—2年	78,872,465.93	33.82	10,576,797.68	13.41
2—3年	27,296,493.93	11.71	8,865,901.23	32.48
3—4年	9,324,066.90	4.00	4,793,502.80	51.41
4—5年	7,997,563.43	3.43	6,901,897.25	86.3
5以上	7,980,319.29	3.42	7,980,319.29	100
合计	233,202,531.57	100	44,021,882.43	18.88

单项计提的计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
中嘉卫华（固安）新材料科技有限公司	5,482,135.11	5,482,135.11	100.00	企业生产经营状况出现问题，涉及多起诉讼被告，预计款项不能收回，全额计提坏账。
乌海市腾运昌土石方工程有限责任公司	4,237,470.00	4,237,470.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
北京中嘉卫华科技发展有限公司	2,249,267.18	2,249,267.18	100.00	企业生产经营状况出现问题，涉及多起诉讼被告，预计款项不能收回，全额计提坏账。
湖北王佳豪钢结构工程有限公司	1,845,061.65	1,845,061.65	100.00	本公司预计无法收回相关款项，在2017年度全额计提坏账准备。
孚美科技（天津）有限公司	1,782,974.69	1,782,974.69	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
内蒙古翔腾机械租赁有限公司	1,680,329.00	1,680,329.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状况为异常
讷河市山野运输有限公司	1,614,027.00	1,614,027.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
开封市普智通工业设备有限公司	981,750.00	981,750.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
大庆市新科研石油设备有限公司	440,000.00	440,000.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
湖北合力专用汽车制造有限公司	298,016.00	298,016.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，涉及多起诉讼被告，预计款项不能收回，全额计提坏账。
山西宇达高峰通商贸有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状态更为注销
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	81,917.44	81,917.44	100.00	账款长期无法收回
融禾能源（大连）有限公司	7,770.58	7,770.58	100.00	企业生产经营状况出现问题，经营状况为异常
合计	20,875,718.65	20,875,718.65	——	——

2、截至期末，应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

3、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

名称	与本公司关系	款项	账面余额	账龄	比例(%)	坏账准备	账面价值
----	--------	----	------	----	-------	------	------

		性质					
中润超油（北京）新材料有限公司	非关联方	货款	38,833,714.48	1年以内	16.20	1,871,785.04	36,961,929.44
北京汇瑞恒丰贸易有限公司	非关联方	货款	24,429,602.91	2年以内	10.19	3,276,009.75	21,153,593.16
北京嘉越润和贸易有限公司	非关联方	货款	24,285,084.49	1年以内	10.13	1,170,541.07	23,114,543.42
日推石化（北京）有限公司	非关联方	货款	16,146,217.64	1年以内	6.73	778,247.69	15,367,969.95
五寨县华祥物流有限责任公司	非关联方	货款	11,066,126.28	1年以内	4.62	533,387.29	10,532,738.99
合计			114,760,745.80		47.87	7,629,970.84	107,130,774.96

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2023/1/1	本期计提	本期减少		2023/6/30
			转回	转销	
坏账准备	53,598,346.37	2,609,483.74		2,397,974.69	53,809,855.42

5、报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

6、报告期内重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	实施的核销程序	是否由关联交易产生
大庆市新科研石油设备有限公司	货款	440,000.00	公司注销	总经理办公会	否
孚美科技（天津）有限公司	货款	1,782,974.69	公司注销	总经理办公会	否
山西宇达高峰通商贸有限公司	货款	175,000.00	公司注销	总经理办公会	否
合计		2,397,974.69			

（四）预付款项

1、按账龄披露情况

账龄	2023/6/30		2023/1/1	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	10,778,478.20	96.33	11,953,358.65	65.45
1—2年	409,396.48	3.66	6,309,442.65	34.55
2—3年	691.79	0.01	397.53	

3年以上				
合计	11,188,566.47	100.00	18,263,198.83	100.00

2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、截至期末，预付款项金额较大的单位明细如下：

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占比(%)
莒南县伟昊润滑油有限公司	非关联方	货款	4,049,954.91	1年以内	36.20
北京甘电科技有限公司	非关联方	货款	2,151,699.71	1年以内	19.23
莒南县富虎能源有限公司	非关联方	货款	1,098,132.08	1年以内	9.81
合计			7,299,786.70		65.24

4、期末预付款项中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东及其他关联方单位情况。

（五）其他应收款

1、其他应收款明细

项目	2023/6/30	2023/1/1
其他应收款	1,867,214.06	2,116,536.53
应收股利		
应收利息		
合计	1,867,214.06	2,116,536.53

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	2023/6/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,828,679.67	44.91	1,828,679.67	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一					
组合二	301,069.68	7.39	66,634.99	22.13	234,434.69
组合三	1,941,972.47	47.69	309,193.10	4.71	1,632,779.37
组合小计	2,243,042.15	55.09	375,828.09	83.24	1,867,214.06
合计	4,071,721.82	100.00	2,204,507.76		1,867,214.06

续

种类	2023/1/1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失	

				率（%）	
按单项计提坏账准备	1,828,679.67	44.57	1,828,679.67	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一					
组合二	249,859.30	6.09	62,402.17	24.97	187,457.13
组合三	2,024,490.05	49.34	95,410.65	4.71	1,929,079.40
组合小计	2,274,349.35	55.43	157,812.82	6.94	2,116,536.53
合计	4,103,029.02	100.00	1,986,492.49	48.42	2,116,536.53

组合二，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	171,869.68	57.09	4,262.37	2.48
1—2年	64,600.00	21.46	10,103.44	15.64
2—3年	3,000.00	1.00	968.70	32.29
3—4年	8,000.00	2.66	6,662.40	83.28
4—5年	53,600.00	17.80	44,638.08	83.28
合计	301,069.68	100	66,634.99	22.13

续

项目	2023/1/1			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	144,721.60	57.93	3,589.10	2.48
1—2年	39,313.70	15.73	6,148.65	15.64
2—3年	4,224.00	1.69	1,363.93	32.29
3—4年	8,000.00	3.2	6,662.40	83.28
4—5年	53,600.00	21.45	44,638.09	83.28
合计	249,859.30	100	62,402.17	24.97

组合三，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	105,449.66	35.03	2,615.15	2.48
1—2年	1,767,064.82	586.93	276,368.94	15.64
2—3年	54,198.08	18.00	17,500.56	32.29
3—4年	-	-	-	83.28
4—5年	15,259.91	5.07	12,708.45	83.28
5以上	-	-	-	100
合计	1,941,972.47	100	309,193.10	15.92

单项计提的计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2023/6/30			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
武汉佳豪钢结构工程有限公司	1,828,679.67	1,828,679.67	100.00	本公司预计无法收回相关款项，在 2017 年度全额计提坏账准备
合计	1,828,679.67	1,828,679.67	100.00	

(2) 截至期末，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东。

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)
武汉佳豪钢结构工程有限公司	非关联方	往来款	1,828,679.67	5 年以上	44.91
上海行者无疆汽车科技股份有限公司	非关联方	往来款	1,750,299.44	1 年以内	42.99
北京银建汽车修理有限公司	非关联方	保证金	120,000.00	1 年以内	2.95
个人缴纳社保部分	非关联方	代垫费用	66,744.04	1 年内	1.64
文安县天裕汽车零部件有限公司	非关联方	保证金	61,600.00	5 年以内	1.51
合计			3,827,323.15		94.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2023/1/1	本期计提	本期减少		2023/6/30
			转回	转销	
坏账准备	1,986,492.49	218,015.27			2,204,507.76

(5) 按性质披露的其他应收款：

款项性质	2023/6/30	2023/1/1
备用金	44,869.68	90,545.60
押金保证金	256,200.00	159,313.70
往来款及其他	3,770,652.14	3,853,169.72
合计	4,071,721.82	4,103,029.02

(六) 存货

1、存货分类：

项目	2023/6/30	2023/1/1
----	-----------	----------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	92,114,859.67	212,141.42	91,902,718.25	147,794,807.94	212,141.42	147,582,666.52
发出商品	190,880,758.85	-	190,880,758.85	63,832,017.22		63,832,017.22
原材料	92,377,280.67	10,942.77	92,366,337.90	143,321,465.71	10,942.77	143,310,522.94
产成品		-	-			
委托加工物资		-	-			
合计	375,372,899.19	223,084.19	375,149,815.00	354,948,290.87	223,084.19	354,725,206.68

2、报告期内存在存货跌价准备的情况。

3、本公司期末存货中无抵押、担保等使用受限情况。

（七）其他流动资产

项目	2023/6/30	2023/1/1
待摊费用		128,185.77
待认证及待抵扣进项税额	4,847,383.75	6,379,553.16
理财产品		
合计	4,847,383.75	6,507,738.93

（八）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	14,606,414.08	14,606,414.08
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	14,606,414.08	14,606,414.08
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	6,254,335.68	6,254,335.68
2.本期增加金额	317,250.24	317,250.24
(1) 计提或摊销	317,250.24	317,250.24
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	7,464,124.64	7,464,124.64
三、减值准备		

1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,142,289.44	7,142,289.44
2.期初账面价值	7,459,539.68	7,459,539.68

2、采用公允价值计量模式的投资性房地产：无。

3、未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

4、截至期末，公司的投资性房地产用于担保等所有权受到限制的情况：详见短期借款及长期借款注释。

(九) 固定资产

1、固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2023-1-1	88,130,623.42	33,593,395.30	2,028,426.91	2,479,441.87	2,522,850.84	128,754,738.34
2、本期增加金额	-	49,210.59	165,911.50	1,061.95	29,992.85	246,176.89
(1) 购置	-	49,210.59	165,911.50	1,061.95	29,992.85	246,176.89
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	120,000.00	-	-	120,000.00
(1) 处置或报废	-	-	120,000.00	-	-	120,000.00
(2) 捐赠	-	-	-	-	-	-
4、2023-06-30	88,130,623.42	33,642,605.89	2,074,338.41	2,480,503.82	2,552,843.69	128,880,915.23
二、累计折旧						
1、2023-1-1	37,856,469.51	24,093,408.25	1,466,914.22	1,140,243.79	2,405,504.40	66,962,540.17
2、本期增加金额	1,594,671.16	1,450,111.32	86,776.09	109,514.94	5,560.89	3,246,634.40
(1) 计提	1,594,671.16	1,450,111.32	86,776.09	109,514.94	5,560.89	3,246,634.40
(2) 购置增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	108,300.00	-	-	108,300.00
(1) 处置或报废	-	-	108,300.00	-	-	108,300.00
4、2023-06-30	39,451,140.67	25,543,519.57	1,445,390.31	1,249,758.73	2,411,065.29	70,100,874.57
三、减值准备						
1、2023-1-1		188,260.97				188,260.97
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

4、2023-06-30		188,260.97				188,260.97
四、账面价值						
1、2023-1-1	50,274,153.91	9,311,726.08	561,512.69	1,339,198.08	117,346.44	61,603,937.20
2、2023-06-30	48,679,482.75	7,910,825.35	628,948.10	1,230,745.09	141,778.40	58,591,779.69

2、截至期末，公司无暂时闲置的固定资产。

3、截至期末未办妥产权证书情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物-4号厂房	16,629,032.72	7,108,911.03	9,520,121.69	二期工程完成办理
房屋及建筑物-5号厂房	4,994,451.19	2,429,978.36	2,564,472.83	二期工程完成办理
房屋及建筑物-6号厂房	6,110,607.22	2,878,350.58	3,232,256.64	二期工程完成办理
合计	27,734,091.13	12,417,239.97	15,316,851.16	

(十) 在建工程

项目	2023/6/30			2023/1/1		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储油罐	321,500.00		321,500.00			
合计	321,500.00		321,500.00			

(十一) 无形资产

1、无形资产明细情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2023-1-1	9,007,660.90	1,235,165.03	14,026,066.70	24,268,892.63
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4、2023-06-30	9,007,660.90	1,235,165.03	14,026,066.70	24,268,892.63
二、累计摊销				
1.2023-1-1	2,220,901.12	1,227,625.77	9,290,175.25	12,738,702.14
2.本期增加金额	90,757.44	3,088.42	700,216.32	794,062.18
(1)计提	90,757.44	3,088.42	700,216.32	794,062.18
3.本期减少金额				

(1)处置				
4、2023-06-30	2,311,658.56	1,230,714.19	9,990,391.57	13,532,764.32
三、减值准备				
1. 2023-1-1				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 2023-06-30				
四、账面价值		0	0	-
1. 2023-1-1	6,786,759.78	7,539.26	4,735,891.45	11,530,190.49
2. 2023-06-30	6,696,002.34	4,450.84	4,035,675.13	10,736,128.31

2、截至期末，企业部分土地使用权用于抵押借款，详见以下“（十五）短期借款”说明。

（十二）商誉

1、账面原值

被投资单位名称	2023/1/1	本期增加金额	本期摊销金额	2023/6/30
湖北联飞翔汽车科技有限公司	3,554,775.12			3,554,775.12
合计	3,554,775.12			3,554,775.12

2、商誉减值准备

被投资单位名称	2023/1/1	本期增加金额	本期摊销金额	2023/6/30
湖北联飞翔汽车科技有限公司	3,554,775.12			3,554,775.12
合计	3,554,775.12			3,554,775.12

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	其他减少金额	期末余额
装修费	82,550.00		24,895.14		57,654.86
阿里云	11,677.00		3,294.30		8,382.70
合计	94,227.00		28,189.44		66,037.56

（十四）递延所得税资产

1、递延所得税资产明细情况

项目	2023/6/30	2023/1/1
资产减值准备	7,659,167.62	7,235,042.77
内部交易未实现利润	581,963.52	581,963.52
可抵扣亏损		

合计	8,241,131.14	7,817,006.29
----	--------------	--------------

2、可抵扣暂时性差异明细情况

项目	2023/6/30	2023/1/1
信用减值准备	49,990,720.73	55,584,838.86
内部交易未实现利润	3,487,291.41	3,487,291.41
可抵扣亏损		
合计	53,478,012.14	59,072,130.27

说明：由于湖北联飞翔汽车科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性原则，未将可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	2023/6/30	2023/1/1
抵押借款	51,850,000.00	52,730,000.00
保证借款	43,463,000.00	27,000,000.00
质押借款		
合计	95,313,000.00	79,730,000.00

说明：

注释：1. 北京联飞翔科技股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京西城区支行在 2023 年 4 月 28 日签订《小企业授信业务支用单》，合同编号：0311008131230505248417，借款金额：1,100 万元，借款日为 2023 年 5 月 5 日，到期日为 2024 年 5 月 4 日，其中 2023.5.5-2023.5.17 借款利率为 3.85%，2023.5.18-2024.5.4 借款利率为 3.7%。此笔借款由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，并签订相应的担保合同（合同编号【2023 年 WT2584-1 号】），由崔庆祥、郑淑芬、崔正朔向北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证反担保，并签订《最高额反担保（保证）合同》，由公司抵押 507 和 710 房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供抵押反担保，并签订《最高额反担保（抵押）合同》。抵押财产明细如下：

抵押财产名称	权属证明	所在地	抵押面积（m ² ）
企业房产	X 京房权证市股字第 087852 号	东城区安定门外大街 138 号 5 层 A 座 507	384.42
企业房产	X 京房权证市股字第 013179 号	北京市东城区安定门东大街 28 号 1 号楼 A 单元 710	137.65

注释：2. 北京联飞翔科技股份有限公司于 2023 年 4 月 10 日与中国银行股份有限公司北京金融中心支行签订《流动资金借款合同》，合同编号：23102050101，借款金额 1,000 万元，借款利率为 2.65%，借款日为 2023 年 4 月 17 日，到期日为 2023 年 4 月 17 日。本合同由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任

保证，并签订相应的担保合同（合同编号【2023年WT2583-1号】），由崔庆祥、郑淑芬、崔正朔向北京中关村科技融资担保有限公司提供个人连带责任保证反担保，并签订《最高额反担保（保证）合同》，由公司抵押507和710房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供抵押反担保，并签订《最高额反担保（抵押）合同》。抵押财产明细同上。

注释：3. 北京联飞翔科技股份有限公司于2022年11月24日与北京银行股份有限公司中关村分行签订借款合同，合同编号：0780251，借款金额500万元，借款期限自2022年12月15日至2023年12月15日，借款年利率为3.65%。此借款为保证借款，由北京石创同盛融资担保有限公司提供连带责任保证，并签订相应的担保合同，并由郑淑芬、崔庆祥、崔正朔、河北深思新材料技术有限公司向北京石创同盛融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。

注释：4. 北京联飞翔科技股份有限公司于2023年3月28日与北京银行股份有限公司中关村分行签订《借款合同》，合同编号：0809139，借款金额400万元，借款期限自2023年3月29日至2024年3月29日，借款年利率为3.65%。此借款为保证借款，由北京亦庄国际融资担保有限公司担保提供连带责任保证，并签订相应的担保合同，并由郑淑芬、崔庆祥、崔正朔、河北深思新材料技术有限公司向北京亦庄国际融资担保有限公司担保提供连带责任保证反担保。

注释：5 北京联飞翔科技股份有限公司于2023年1月4日与中信银行股份有限公司北京分行签订借款合同，合同编号：银【普惠】字/第【202300001696】号，借款金额600万元，借款利率为3.7%，借款日为2023年1月4日，到期日为2024年1月4日，本合同郑淑芬提供个人无限连带责任保证；北京联飞翔科技股份有限公司于2023年1月19日与中信银行股份有限公司北京分行签订借款合同，合同编号：银【普惠】字/第【202300016159】号，借款金额30万元，借款利率为3.7%，借款日为2023年1月19日，到期日为2024年1月19日，本合同郑淑芬提供个人无限连带责任保证；北京联飞翔科技股份有限公司于2023年2月2日与中信银行股份有限公司北京分行签订借款合同，合同编号：银【普惠】字/第【202300020790】号，借款金额70万元，借款利率为3.7%，借款日为2023年2月2日，到期日为2024年2月2日，本合同郑淑芬提供个人无限连带责任保证；北京联飞翔科技股份有限公司于2023年2月8日与中信银行股份有限公司北京分行签订借款合同，合同编号：银【普惠】字/第【202300022805】号，借款金额300万元，借款利率为3.7%，借款日为2023年2月8日，到期日为2024年2月8日，本合同郑淑芬提供个人无限连带责任保证。

注释：6. 北京联飞翔科技股份有限公司于2022年12月15日与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度1000万元，授信期限自2022年12月15日至2025年12月14日，授信合同编号：1202202212078706。公司于2023年6月30日提款300万元，借款年利率为4.00%，到期日为2023年12月29日。此借款为保证贷款，由郑淑芬、崔庆祥提供连带责任保证。

注释：7. 北京联飞翔科技股份有限公司于 2023 年 3 月 31 日与兴业银行股份有限公司北京分行签订《流动资金借款合同》，合同编号：兴银京营（2023）短期字第 1 号，借款金额 1,000 万元，借款日为 2023 年 3 月 31 日，到期日为 2024 年 3 月 30 日，借款年利率为 3.75%，。此借款为保证借款，由郑淑芬、崔庆祥提供连带责任保证。

注释：8. 河北深思新材料技术有限公司于 2022 年 9 月 2 日与沧州银行股份有限公司固安支行签订《流动资金借款合同》，借款金额为 2300 万元，利率为 6.1%，为期 12 个月，公司于 2023 年 5 月 6 日还款 200 万元，剩余借款金额为 2100 万元。河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 6 月 5 日与沧州银行股份有限公司固安支行签订《借款借据》，借款金额 100 万元，借款利率为 6.1%，借款期限自为 2023 年 6 月 5 日至 2023 年 9 月 1 日。河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 6 月 20 日与沧州银行股份有限公司固安支行签订《借款借据》，借款金额 300 万元，借款利率为 6.1%，借款期限自为 2023 年 6 月 20 日至 2023 年 9 月 1 日。本借款由河北深思新材料技术有限公司以（出让）国有土地使用权为抵押，签订编号为 2019 年抵字第 09060004 号的最高额抵押合同，另外，由北京联飞翔科技股份有限公司以及郑淑芬签订最高额保证合同，为此借款提供担保责任。抵押财产明细如下：

抵押财产名称	权属证书及其他有关证书编号	处所	权属状况	面积 (平方米)	单价 (元/平方米)	认定价值(元)	权利价值(元)
工业用地	固国用(2010)第 060024 号	财通路西侧	单独所有	1,628.60	1,123.66	1,830,000.00	1,250,000.00
工业用地	固国用(2011)第 060060 号	固安工业园区南区通泰街北侧、平安路西	单独所有	23,614.60	1,124.73	26,560,000.00	18,550,000.00
其他房产	固房权证固房权字 20120142 8-01 号	固安县工业园区南区通泰街北侧、平安路西	单独所有	3,468.26	1,497.62	5,194,137.00	3,500,000.00
一般厂房	固房权证固房权字 20120142 8-02 号	固安县工业园区南区通泰街北侧、平安路西	单独所有	6,706.72	1,311.44	8,795,474.00	5,800,000.00
一般厂房	固房权证固房权字第 20120142 8-03 号	固安县工业园区南区通泰街北侧、平安路西	单独所有	1,776.70	800.00	1,421,360.00	900,000.00

注释：9. 河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 2 月 27 日与中国光大银行股份有限公司廊坊分行签订编号为光廊借字 2023010 号的《流动资金借款合同》，具体用途为企业日常生产经营所需资金周转，借款金额 500 万元，借款利率 3.70%。本借款由郑淑芬、崔庆祥以及北京联飞翔科技股份有限公司提供最高额保证担保。

注释：10. 河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 1 月 1 日与交通银行股份有限公司廊坊分行营业部签订编号为 Z2212LN15674808《流动资金借款合同》，具体用途为企业日常生产经营所需资金周转，借款金额 146.3 万元，借款利率 4.23%。

注释：11. 河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 5 月 18 日与中国工商银行股份有限公司固安支行签订借款合同，借款金额为 300 万元，借款利率为 3.65%，借款日期 2023 年 5 月 18 日，还款日期 2024 年 6 月 17 日。

注释：12. 河北深思新材料技术有限公司于 2023 年 6 月 14 日与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 KCDJJS020230614020444《借款合同》，具体用途为企业日常生产经营所需资金周转，借款金额 200 万元，借款利率 4.86%，为期 24 个月。

注释：13. 湖北联飞翔汽车科技有限公司于 2022 年 9 月 28 日与中国农业银行股份有限公司随县支行签订编号为 42010120220007112 的流动资金借款合同，借款金额为 300 万元，利率为 3.80%，为期 10 个月。本借款由湖北联飞翔汽车科技有限公司以房地产抵押，签订编号为 42100620200004180 的最高额抵押合同，抵押物为随县厉山镇星炬村（经济开发区）办公楼。另外，担保人北京联飞翔科技股份有限公司签订编号为 42100520200001960 最高额保证合同为此借款提供担保责任。抵押物明细：

抵押物名称	房地产
产权人	湖北联飞翔汽车科技有限公司
房产坐落	随县厉山镇星炬村（经济开发区）办公楼
房产号	鄂（2018）随县不动产权第 0000581 号
不动产评估价值	600.73 万元

注释：14. 湖北联飞翔汽车科技有限公司于 2022 年 11 月 22 日与中国工商银行股份有限公司随州分行签订编号为 0180500018-2022 年（随州）字 01849 号的《网贷通循环借款合同》，循环借款额度为 300 万元，当期借款金额为 285 万元，利率为 3.85%。本借款由湖北联飞翔汽车科技有限公司以房地产抵押，签订编号为 0180500018-2022 年随州(抵)字 0058 号的《最高额抵押合同》，抵押物为随县厉山镇星炬村（经济开发区）3 号车间。

抵押物名称	房地产
产权人	湖北联飞翔汽车科技有限公司

房产坐落	随县厉山镇星炬村（经济开发区）3号车间
房产号	鄂（2018）随县不动产权第0000580号
不动产评估价值	831.63万元

2、截至期末，企业不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付账款

1、应付账款款项性质及余额分析

项目	2023/6/30	2023/1/1
货款	44,914,465.81	53,611,904.71
合计	44,914,465.81	53,611,904.71

报告期内应付账款前五名

单位名称	期末余额	账龄
石育生物科技石家庄有限公司	11,345,467.99	1年以内
凯盛恒丰国际贸易（天津）有限公司	8,454,153.22	1年以内
天津市登科化学试剂有限公司	7,673,776.63	1年以内
日推能源科技河北有限公司	7,033,457.40	1年以内
沧州渤海新区厚奕石油制品销售有限公司	5,354,421.21	1年以内
合计	39,861,276.45	

（十七）预收款项及合同负债

2、合同负债

项目	2023/6/30	2023/1/1
货款	3,619,102.19	4,263,905.21
合计	3,619,102.19	4,263,905.21

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
一、短期薪酬	1,611,579.27	3,260,772.99	3,060,573.06	1,811,779.20
二、离职后福利-设定提存计划	24,549.76	218,811.45	192,884.52	50,476.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,636,129.03	3,479,584.44	3,253,457.58	1,862,255.89

2、短期薪酬明细

短期薪酬项目	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,594,986.59	3,021,040.41	2,811,300.92	1,804,726.08
二、职工福利费	-	14,391.00	14,391.00	-

三、社会保险费	16,592.68	161,192.06	177,006.17	778.57
其中：1. 医疗保险费	16,130.06	152,264.62	167,979.33	415.35
2. 工伤保险费	438.12	8,927.44	9,026.84	338.72
3. 生育保险费	24.50	-	-	24.50
四、住房公积金	-	45,470.00	45,470.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	18,679.52	12,404.97	6,274.55
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	1,611,579.27	3,260,772.99	3,060,573.06	1,811,779.20

3、离职后福利

项目	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
1. 养老保险费	23,700.41	211,188.11	185,455.69	49,432.83
2. 失业保险费	849.35	7,623.34	7,428.83	1,043.86
3. 企业年金缴费				
合计	24,549.76	218,811.45	192,884.52	50,476.69

4、辞退福利：无。

5、其他长期职工福利：无。

(十九) 应交税费

项目	2023/6/30	2023/1/1
增值税	15,299,211.38	22,607,908.50
消费税	-	8,007.22
企业所得税	5,123,561.57	7,039,673.69
城市维护建设税	1,287,685.53	1,484,714.20
房产税	338,380.72	338,380.72
城镇土地使用税	68,648.29	68,648.29
个人所得税	-13,947.78	-431.09
教育费附加	398,730.20	516,074.03
印花税	358,511.53	420,370.13
地方教育费附加	340,778.04	362,663.24
合计	23,201,559.48	32,846,008.93

(二十) 其他应付款

1、分类列示

项目	2023/6/30	2023/1/1
应付利息	73,781.96	79,884.03

应付股利		
其他应付款	1,445,095.81	1,096,617.43
合计	1,518,877.77	1,176,501.46

2、应付利息

项目	2023/6/30	2023/1/1
短期借款应付利息	73,781.96	79,884.03
非金融机构应付利息		
合计	73,781.96	79,884.03

3、其他应付款

(1) 其他应付款款项性质及余额的分析

项目	2023/6/30	2023/1/1
保证金及押金	570,584.99	422,208.42
往来款	273,135.69	
员工代垫款及其他	601,375.13	674,409.01
合计	1,445,095.81	1,096,617.43

(2) 截至期末无账龄超过一年以上重要其他应付款。

(二十一) 其他流动负债

项目	2023/6/30	2023/1/1
待转销项税	470,483.28	540,765.64
应收票据重分类	3,560,000.00	4,000,000.00
合计	4,030,483.28	4,540,765.64

(二十二) 递延收益

项目	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30	备注
固安县域科技创新跃升计划项目资金	72,500.00			72,500.00	与资产相关的政府补助
市级工业转型项目补贴-固安县科学技术和工业信息化局	195,764.71			195,764.71	与资产相关的政府补助
合计	268,264.71			268,264.71	

(二十三) 递延所得税负债

项目	2023/6/30	2023/1/1
固定资产一次性扣除影响	307,523.55	307,523.55
合计	307,523.55	307,523.55

(二十四) 股本

项目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,000,000.00						200,000,000.00

(二十五) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为激励员工而收购的本公司股份	949,318.00			949,318.00
合计	949,318.00			949,318.00

(二十六) 资本公积

类别	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
股本溢价	25,963,928.49			25,963,928.49
合计	25,963,928.49			25,963,928.49

(二十七) 盈余公积

类别	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
法定盈余公积金	20,017,149.09			20,017,149.09
合计	20,017,149.09			20,017,149.09

注释：报告期内法定盈余公积增加系公司按照税后净利润弥补以前年度累计亏损后余额的 10% 计提的法定盈余公积金。

(二十八) 未分配利润

项目	2023/6/30		2023/1/1	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	206,339,641.99		183,902,870.60	
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	206,339,641.99		183,902,870.60	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,466,521.73		23,590,411.06	
减：提取法定盈余公积		10.00%	1,153,639.67	10.00%
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
有限公司整体变更为股份有限公司时净资产折股				
期末未分配利润	212,806,163.72		206,339,641.99	

（二十九）营业收入和营业成本

1、分类信息

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
营业收入	226,262,896.13	309,488,213.94
主营业务收入	225,055,431.62	307,909,832.82
其他业务收入	1,207,464.51	1,578,381.12
营业成本	201,116,501.87	262,356,451.98
主营业务成本	201,086,849.75	261,760,369.46
其他业务成本	29,652.12	596,082.52

2、公司2023年1-6月前5名客户营业收入情况：

客户名称	本年度营业收入	占全部营业收入比例
中润超油（北京）新材料有限公司	24,611,091.78	10.88%
北京汇瑞恒丰贸易有限公司	21,157,938.54	9.35%
日推石化（北京）有限公司	20,436,297.91	9.03%
五寨县华祥物流有限责任公司	14,946,773.11	6.61%
北京嘉越润和贸易有限公司	10,163,717.69	4.49%
合计	91,315,819.03	40.36%

（三十）税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	10,351.46	3,547.54
房产税	174,339.72	74,515.33
教育费附加	5,992.76	1,782.22
印花税	433,078.38	19,202.25
土地使用税	107,464.04	76,570.97
消费税	48,196.94	52,267.43
地方教育附加	3,812.75	1,188.13
车船税	179.55	720.00
合计	783,415.60	229,793.87

（三十一）销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	712,593.78	940,596.34
运费	497,730.07	35,268.50
市场开发费	11,193.76	195,668.85
折旧摊销费	4,367.46	4,367.46
广告宣传费	8,839.99	18.00
装修费	0.00	1,035.92

交通费	38,720.58	83,918.05
差旅费	23,835.72	518.00
业务招待费	145,318.01	31,353.23
办公费	4,641.34	4,162.51
其他费用	113,932.72	43,738.55
合 计	1,561,173.43	1,340,645.41

（三十二）管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,080,089.60	1,943,849.12
折旧与摊销	1,056,044.86	1,078,537.64
服务费	409,719.56	440,324.91
修理费	86,977.01	87,094.09
租赁费	39,600.00	67,800.00
水电费	60,244.80	48,333.83
办公费	66,470.60	102,728.22
交通费	61,888.47	52,298.95
业务招待费	96,687.43	21,720.06
低值易耗品	700.00	-
财产保险	3,849.11	4,613.35
差旅费	12,219.84	6,977.89
车辆费用	37,749.67	-
仓储运输费	10,030.00	934.69
劳务费	-	200.00
其他费用	379,745.93	60,766.73
合计	4,402,016.88	3,916,179.48

（三十三）研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
材料费	6,312,449.39	1,794,249.89
人工费用	186,287.76	264,359.10
折旧与摊销	1,886,925.20	1,384,969.03
服务费	240,000.00	1,367,373.50
研发成果论证、鉴定、评审、验收检测费	48,356.24	54,716.62
咨询费	81,800.00	-
其他费用	180,862.48	556,668.44
合计	8,936,681.07	5,422,336.58

（三十四）财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

利息支出	1,896,566.10	1,806,883.74
利息收入	-28,877.20	-6,065.16
手续费及其他	812,980.90	260,379.52
合计	2,680,669.80	2,061,198.10

（三十五）其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
与经营相关的政府补助	668,432.00	129,696.31
合计	668,432.00	129,696.31

政府补助明细：

补助项目	2023年1-6月	与收益有关/与资产有关
河北深思研发费用政府补贴	656,032.00	与收益有关
稳岗补贴	10,000.00	与收益有关
其他	2,400.00	与收益有关
合计	668,432.00	

（三十六）投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品收益	21,108.11	29,052.61
合计	21,108.11	29,052.61

（三十七）信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏账准备	-2,827,499.01	509,335.25
合计	-2,827,499.01	509,335.25

（三十八）营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
盘盈利得		
其他	88,023.35	2,645.09
合计	88,023.35	2,645.09

（三十九）营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处理非流动资产损失小计		83,326.07
滞纳金支出	45,220.77	9.58
其他	847.00	
合计	46,067.77	83,335.65

（四十）所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		3,366,554.69
递延所得税调整	-424,124.85	-348,764.63
合计	-424,124.85	3,017,790.06

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月
利润总额	4,889,810.72
合并抵消	-203,376.56
合并前利润总额	4,686,434.16
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	702,965.12
某些子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	
不可抵扣的成本、费用和损失	14,520.33
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
本期未确认递延所得税资产或负债的可抵扣暂时性差异	-424,124.85
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-717,485.45
其他	
所得税费用	-424,124.85

（四十一）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来款	1,640,767.48	4,112,034.26
政府补贴	668,432.00	129,696.31
利息收入	28,877.20	6,065.16
合计	2,338,076.68	4,247,795.73

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
管理及销售费用	2,905,047.92	3,268,232.89
往来款项及其他	501,639.04	3,145,555.66

合计	3,406,686.96	6,413,788.55
----	--------------	--------------

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品	8,521,120.59	7,379,838.15
合计	8,521,120.59	7,379,838.15

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品	8,500,000.00	9,650,000.00
合计	8,500,000.00	9,650,000.00

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来借款	1,303,586.40	135,000.00
合计	1,303,586.40	135,000.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来借款	21,344,009.84	1,420,411.86
合计	21,344,009.84	1,420,411.86

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,110,559.01	31,731,212.07
加：信用减值损失	2,827,499.01	-509,335.25
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,246,634.40	2,912,849.03
无形资产摊销	794,062.18	798,892.44
长期待摊费用摊销	28,189.44	68,056.98
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）		83,326.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,896,566.10	1,806,883.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,108.11	-29,052.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-424,124.85	-348,764.63

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,424,608.32	-6,796,938.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,872,460.12	-29,268,155.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,571,305.26	-7,771,503.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,334,823.72	-7,322,529.27
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	10,558,009.64	5,443,119.35
减：现金的期初余额	13,510,463.49	8,192,751.71
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	-2,952,453.85	-2,749,632.36

2、报告期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、报告期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
货币资金	10,558,009.64	5,443,119.35
减：原存期三个月以上的定期存款		
受到限制的存款		
加：现金等价物的期末余额		
期末现金及现金等价物余额	10,558,009.64	5,443,119.35
减：年初现金及现金等价物余额	13,510,463.49	8,192,751.71
现金及现金等价物净（减少额）增加额	-2,952,453.85	-2,749,632.36

四、企业合并及合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除

外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- 1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- 2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- 3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- 4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

本公司在确定能否控制被投资单位时，同时考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并会计报表编制方法

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，按照权益法调整对子公司的长期股权投资并进行合并抵销后编制而成。

合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部交易事项、内部债权债务等进行抵销。

3、纳入合并范围的子公司基本情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	主要业务	持股比例(%)	
				直接	间接
河北深思新材料技术有限公司	河北省	河北省	车用产品研发、生产与销售	77.78	
北京爱车易行汽车科技有限公司	北京市	北京市	车用产品销售、汽车相关服务	70.97	

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

无。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	主要业务	持股比例(%)	
				直接	间接
湖北联飞翔汽车科技有限公司	湖北省	湖北省	车用产品研发、	100.00	

生产与销售

(4) 子公司会计政策、会计期间差异的说明及处理

子公司会计政策、会计期间均与本公司一致。

(5) 报告期内合并范围发生变更的说明

无。

(6) 报告期内持股 50%以上未纳入合并的子公司情况

无。

(7) 报告期内持股低于 50%已纳入合并的子公司情况

无。

五、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	主要业务	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北深思新材料技术有限公司	河北省	河北省	车用产品研发、生产与销售	77.78		设立
湖北联飞翔汽车科技有限公司	湖北省	湖北省	车用产品研发、生产与销售	100.00		收购
北京爱车易行汽车科技有限公司	北京市	北京市	车用产品销售	70.97		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京爱车易行汽车科技有限公司	29.03	172,264.88		5,897,286.92	
河北深思新材料技术有限公司	22.22	3,501,891.77		44,491,730.56	
合计		3,674,156.65		50,389,017.48	

六、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是郑淑芬

关联方名称	与本公司关系	本期持股金额	持股比例 (%)	上期持股金额	持股比例 (%)
-------	--------	--------	----------	--------	----------

郑淑芬	实际控制人、 董事、高管	20,003,328	10.00	20,003,328	10.00
-----	-----------------	------------	-------	------------	-------

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况见附注五、1。

3、本公司的合营企业及联营企业情况：截至期末，本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的报告期其他主要关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波人保远望二期投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
北京鼎能开源电池科技股份有限公司	本公司大股东控股的公司
固安锋行科技有限公司	本公司大股东控股的公司之子公司
浙江中锂新能源科技有限公司	本公司大股东控股的公司之子公司
浙江鼎能开源电池科技有限责任公司	本公司大股东控股的公司之子公司
山西鼎能启源新能源科技有限公司	本公司大股东控股的公司之子公司
崔庆祥	董事、高管
崔正朔	董事、高管
雷声传	董事
唐晓辉	原董事，2023. 2. 20 已离职
郑庆伟	董事
李伟琴	董事
章汉英	监事
金伟	原监事，2023. 6. 16 已离任
王爽	监事
郭允若	监事
张建军	高管
刘传斌	高管

5、本企业关联方发生交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类别	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年1-6月发生金额
北京鼎能开源电池科技股份有限公司	购买商品	采购电池组件	市场价	93,600.00
北京鼎能开源电池科技股份有限公司	购买设备	购买设备	市场价	745,500.00
合计				839,100.00

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	----------	-----------

北京鼎能开源电池科技股份有限公司	房屋	17,800.00	17,800.00
固安锋行科技有限公司	房屋	4,500.00	79,150.00
合计	-	22,300.00	96,950.00

②本公司作为承租方：无

6、关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北深思新材料技术有限公司	2,100.00	2022.9.2	2023.9.1	否
河北深思新材料技术有限公司	100.00	2023.6.5	2023.9.1	否
河北深思新材料技术有限公司	300.00	2023.6.20	2023.9.1	否
河北深思新材料技术有限公司	500.00	2023.2.27	2024.2.26	否
湖北联飞翔汽车科技有限公司	405.00	2022.9.28	2023.7.27	否
湖北联飞翔汽车科技有限公司	300.00	2022.11.22	2023.11.21	否
合计	3,705.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
反担保：郑淑芬、崔庆祥、崔正朔；河北深思新材料技术有限公司	500.00	2022.12.15	2023.12.15	否
反担保：郑淑芬、崔庆祥、崔正朔；河北深思新材料技术有限公司	400.00	2023.3.29	2024.3.29	否
担保：郑淑芬、崔庆祥	300.00	2023.6.30	2023.12.29	否
担保：郑淑芬	600.00	2023.1.4	2024.1.4	否
担保：郑淑芬	30.00	2023.1.19	2024.1.19	否
担保：郑淑芬	70.00	2023.2.2	2024.2.2	否
担保：郑淑芬	300.00	2023.2.8	2024.2.8	否
担保：郑淑芬、崔庆祥	1,000.00	2023.3.31	2024.3.30	否
反担保：507 房产、710 房产、郑淑芬、崔庆祥、崔正朔	1,000.00	2023.4.17	2024.4.17	否
反担保：507 房产、710 房产、郑淑芬、崔庆祥、崔正朔	1,100.00	2023.5.5	2024.5.4	否

7、其他交易：无

8、关联方应收应付款项

科目名称	单位名称	期末余额
应付账款	固安锋行科技有限公司	28,274.48

其他应收款	北京鼎能开源电池科技股份有限公司	17,800.00
应付账款	北京鼎能开源电池科技股份有限公司	143,438.40

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至本财务报表报出日，本公司的未决诉讼情况。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

种类	2023/6/30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,219,065.00	3.29	7,219,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
组合一	81,340,969.64	87.65	12,098,797.35	14.87	69,242,172.29
组合二	13,025,193.48	9.06			13,025,193.48
组合小计	94,366,163.12	96.71	12,098,797.35	12.82	82,267,365.77
合计	101,585,228.12	100.00	19,317,862.35	19.02	82,267,365.77

续

种类	2023/1/1				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,731,402.29	4.12	4,731,402.29	100.00	
按组合计提坏账准备					
组合一	84,779,944.06	73.88	20,563,376.59	24.26	64,216,567.47

组合二	25,248,727.30	22.00			25,248,727.30
组合小计	110,028,671.36	95.88	20,563,376.59	18.69	89,465,294.77
合计	114,760,073.65	100.00	25,294,778.88	22.04	89,465,294.77

组合一，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	55,906,064.00	68.73	2,694,672.28	4.82
1—2年	11,394,541.68	14.01	1,528,008.04	13.41
2—3年	5,924,603.53	7.28	1,924,311.23	32.48
3—4年	3,862,602.15	4.75	1,985,763.77	51.41
4—5年	2,095,739.04	2.58	1,808,622.79	86.30
5年以上	2,157,419.24	2.65	2,157,419.24	100.00
合计	81,340,969.64	100.00	12,098,797.35	14.87

续

项目	2023/1/1			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	46,472,580.08	54.81	2,239,978.36	4.82
1—2年	12,732,499.54	15.02	1,707,428.19	13.41
2—3年	8,635,482.41	10.19	2,804,804.69	32.48
3—4年	4,271,208.52	5.04	2,195,828.30	51.41
4—5年	7,684,937.67	9.06	6,632,101.21	86.30
5年以上	4,983,235.84	5.88	4,983,235.84	100.00
合计	84,779,944.06	100.00	20,563,376.59	24.26

单项计提的坏账准备的应收账款：

单位名称	2023/6/30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
中嘉卫华（固安）新材料科技有限公司	2,482,135.11	2,482,135.11	100.00	企业生产经营状况出现问题，涉及多起诉讼被告，预计款项不能收回，全额计提坏账。
北京中嘉卫华科技发展有限公司	2,249,267.18	2,249,267.18	100.00	企业生产经营状况出现问题，涉及多起诉讼被告，预计款项不能收回，全额计提坏账。
孚美科技（天津）有限公司	1,782,974.69	1,782,974.69	100	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销

大庆市新科研石油设备有限公司	440,000.00	440,000.00	100	企业生产经营状况出现问题，经营状态从存续变更为注销
山西宇达高峰通商贸有限公司	175,000.00	175,000.00	100	企业生产经营状况出现问题，经营状态更为注销
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	81,917.44	81,917.44	100	账款长期无法收回
融禾能源（大连）有限公司	7,770.58	7,770.58	100	企业生产经营状况出现问题，经营状况为异常
合 计	7,219,065.00	7,219,065.00	100.00	

2、截至期末应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

3、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备	账面价值
中润超油（北京）新材料有限公司	非关联方	货款	23,711,923.03	1年内	23.34	1,142,914.69	22,569,008.34
北京汇瑞恒丰贸易有限公司	非关联方	货款	23,251,797.41	1年内	22.89	1,120,736.64	22,131,060.77
日推石化（北京）有限公司	非关联方	货款	11,572,554.07	1年内	11.39	557,797.11	11,014,756.96
山西启辰伟业科技有限公司	非关联方	货款	6,475,630.00	1年内	6.37	312,125.37	6,163,504.63
五寨县华祥物流有限责任公司	非关联方	货款	6,262,840.20	1年内	6.17	301,868.90	5,960,971.30
合 计			83,195,346.98		70.16	3,435,442.70	67,839,302.01

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项 目	2023/1/1	本期计提	本期减少		2023/6/30
			转回	转销	
坏账准备	25,294,778.88		3,578,941.84	2,397,974.69	19,317,862.35

5、报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	实施的核销程序	是否由关联交易产生
大庆市新科研石油设备有限公司	货款	440,000.00	公司注销	总经理办公会	否
孚美科技(天津)有限公司	货款	1,782,974.69	公司注销	总经理办公会	否
山西宇达高峰通商贸有限公司	货款	175,000.00	公司注销	总经理办公会	否
合计		2,397,974.69			

(二) 其他应收款

1、其他应收款明细

项目	2023/6/30	2023/1/1
其他应收款	73,237,430.40	76,319,896.31
应收股利		
应收利息		
合计	73,237,430.40	76,319,896.31

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2023/6/30					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备的其他应收款						
组合一	73,065,965.95	99.77				73,065,965.95
组合二	64,600.00	0.09	52,269.18	80.91		12,330.82
组合三	106,864.45	0.15	10,376.54	9.71		96,487.91
组合小计	73,237,430.40	100.00	62,645.72	0.09		73,174,784.68
合计	73,237,430.40	100.00	62,645.72	0.09		73,174,784.68

续

种类	2023/1/1					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备的其他应收款						

组合一	76,225,798.95	99.80			76,225,798.95
组合二	65,824.00	0.09	52,664.41	80.01	13,159.59
组合三	89,637.11	0.12	8,699.34	9.71	80,937.77
组合小计	76,381,260.06	100.00	61,363.75	0.08	76,319,896.31
合计	76,381,260.06	100.00	61,363.75	0.08	76,319,896.31

组合三，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	48,153.97	45.06	1,194.22	2.48
1—2年	58,710.48	54.94	9,182.32	15.64
2—3年				32.29
3—4年				83.28
4—5年				83.28
5以上				100.00
合计	106,864.45	100.00	10,376.54	9.71

组合二，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023/6/30			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内				
1—2年				
2—3年	3,000.00	4.64%	968.70	32.29
3—4年	8,000.00	12.38%	6,662.40	83.28
4—5年	53,600.00	82.97%	44,638.08	83.28
5以上				
合计	64,600.00	100.00	52,269.18	80.91

续

项目	2023/1/1			
	账面余额	占比（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内				
1—2年				
2—3年	4,224.00	6.42	1,363.93	32.29
3—4年	8,000.00	12.15	6,662.40	83.28
4—5年	53,600.00	81.43	44,638.08	83.28
5以上				
合计	65,824.00	100.00	52,664.41	80.01

(2) 截至期末，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东。

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款总额的比例（%）
河北深思新材料技术有限公司	关联方	往来款	61,451,855.96	2 年以内	80.45
湖北联飞翔汽车科技有限公司	关联方	借款	11,614,109.99	4 年以内	15.21
个人缴纳社保部分	非关联方	代垫费用	66,744.04	1 年内	0.09
文安县天裕汽车零部件有限公司	非关联方	保证金	61,600.00	4-5 年	0.08
公积金个人缴纳部分	非关联方	代垫费用	13,359.00	1 年内	0.02
合计			73,207,668.99		95.85

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2023/1/1	本期计提	本期减少		2023/6/30
			转回	转销	
坏账准备	61,363.75	1,281.97			62,645.72

(5) 按性质披露的其他应收款:

款项性质	2023/6/30	2023/1/1
押金保证金	64,600.00	65,824.00
往来款及其他	73,172,830.40	76,315,436.06
合计	73,237,430.40	76,381,260.06

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资明细

项目	2023/1/1	本期增加	本期减少	2023/6/30
河北深思新材料技术有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
湖北联飞翔汽车科技有限公司	60,240,795.34			60,240,795.34
北京爱车易行汽车科技有限公司	13,200,000.00			13,200,000.00
合计	153,440,795.34			153,440,795.34
减：长期股权投资减值准备				
净额	153,440,795.34			153,440,795.34

2、按成本法核算的长期股权投资:

被投资单位名称	初始金额	本期增减变动	持股比例	持有表决权比例
河北深思新材料技术有限公司	80,000,000.00		77.78%	77.78%
湖北联飞翔汽车科技有限公司	60,240,795.34		100.00%	100.00%

北京爱车易行汽车科技有限公司	13,200,000.00	70.97%	70.97%
合计	153,440,795.34		

（四）营业收入及营业成本

1、分类明细

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
营业收入	102,064,535.41	90,697,805.61
主营业务收入	101,586,821.12	90,213,159.28
其他业务收入	477,714.29	484,646.33
营业成本	93,598,332.02	75,868,681.63
主营业务成本	93,568,679.90	75,714,480.73
其他业务成本	29,652.12	154,200.90

2、公司2023年1-6月前五名客户营业收入情况：

客户名称	本年度营业收入	占全部营业收入比例（%）
中润超油（北京）新材料有限公司	42,368,639.08	41.51
北京汇瑞恒丰贸易有限公司	17,063,064.87	16.72
日推石化（北京）有限公司	8,142,791.99	7.98
中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司	6,308,679.19	6.18
北京嘉越润和贸易有限公司	3,963,364.27	3.88
合计	77,846,539.40	76.27

（五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	6,395,568.02
加：资产减值准备	
信用减值损失	-3,577,659.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	500,294.19
无形资产摊销	232,314.34
长期待摊费用摊销	3,294.30
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）	-12,300.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	
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）	536,648.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,810,491.81

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,567,198.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,069,518.29
其他	
经营活动产生的现金流量净额	4,251,934.68
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	5,313,773.00
减：现金的期初余额	5,924,787.54
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	-611,014.54

2、报告期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、报告期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月
货币资金	5,313,773.00
减：原存期三个月以上的定期存款	
受到限制的存款	
年末现金及现金等价物余额	5,313,773.00
减：年初现金及现金等价物余额	5,924,787.54
现金及现金等价物净（减少额）增加额	-611,014.54

十一、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	12,300.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	668,432.00	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,655.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	106,558.14	
少数股东权益影响额	129,203.62	

合计

474,625.82

(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	
		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	1.39	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.03	0.03

北京联飞翔科技股份有限公司

董事会

2024-08-30