

广东众和高新科技股份有限公司

审计报告

德皓审字[2024]00001319 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)



# 广东众和高新科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-7
财务报表附注	1-101







## 审计报告

德皓审字[2024]00001319 号

广东众和高新技术股份公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了广东众和高新技术股份公司(以下简称众和高科公司)财务报表,包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2024 年 1 月-6 月、2023 年度、2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了众和高科公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1 月-6 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于众和高科公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

众和高科公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，众和高科公司管理层负责评估众和高科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算众和高科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众和高科公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对众和高科公司持续经营能力产生重大





疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致众和高科公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就众和高科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

陈勇  
中国注册会计师  
陈勇

中国注册会计师：

吕红涛  
中国注册会计师  
吕红涛

吕红涛

二〇二四年十二月二日





## 资产负债表

编制单位：广东众和高新科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	31,895,400.46	42,154,198.02	96,311,947.30
交易性金融资产	注释2	7,004,914.91	32,088,768.12	20,049,787.89
衍生金融资产				
应收票据	注释3	10,244,797.11	7,250,152.96	4,577,749.73
应收账款	注释4	1,725,801.53	1,286,362.04	3,738,943.08
应收款项融资	注释5	2,543,767.86	3,138,832.00	6,057,265.00
预付款项	注释6	14,654,477.21	14,753,346.12	14,677,973.42
其他应收款	注释7	646,442.73	262,896.74	258,322.15
存货	注释8	97,369,291.60	84,316,483.17	80,108,024.68
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	注释9	790,991.38	0.01	1,557,892.36
流动资产合计		166,875,884.79	185,251,039.18	227,337,905.61
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				
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	注释10	414,056,532.93	411,758,436.80	375,251,534.73
在建工程	注释11	14,834,968.93	33,755,683.39	42,454,098.98
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	5,670,239.52	5,936,678.70	6,469,557.06
无形资产	注释13	35,245,719.12	35,807,343.02	37,317,670.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释14	4,770,990.90	5,610,824.32	5,874,623.40
其他非流动资产	注释15	912,155.54	520,330.59	4,614,365.34
非流动资产合计		475,490,606.94	493,389,296.82	471,981,849.97
资产总计		642,366,491.73	678,640,336.00	699,319,755.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴健霞





# 资产负债表（续）

编制单位：广东众和高新技术股份公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释16	2,534,894.21	20,018,333.33	34,527,016.17
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	41,434,811.69	56,294,044.04	39,491,908.41
预收款项				
合同负债	注释18	5,505,279.19	12,927,662.16	58,156,232.02
应付职工薪酬	注释19	6,470,182.51	11,856,239.44	12,500,891.39
应交税费	注释20	4,697,478.05	1,755,516.63	7,234,684.79
其他应付款	注释21	9,154,763.14	4,180,802.20	8,920,929.52
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	4,485,636.01	6,032,010.45	19,645,911.66
其他流动负债	注释23	7,620,996.03	8,373,583.86	3,826,676.32
流动负债合计		81,904,040.83	121,438,192.11	184,304,250.28
非流动负债：				
长期借款	注释24	35,600,000.00	48,600,000.00	65,101,472.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释25	5,615,682.16	5,896,028.63	6,179,726.56
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释26	19,364,084.83	19,582,101.67	505,110.42
递延所得税负债	注释14	9,257,795.86	9,795,711.93	9,117,009.04
其他非流动负债				
非流动负债合计		69,837,562.85	83,873,842.23	80,903,318.02
负债合计		151,741,603.68	205,312,034.34	265,207,568.30
股东权益：				
股本	注释27	155,902,925.00	155,902,925.00	155,902,925.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释28	233,181,320.19	233,181,320.19	233,181,320.19
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释29	3,209,355.74	4,688,634.37	7,864,819.87
盈余公积	注释30	12,964,257.02	12,964,257.02	8,725,027.03
未分配利润	注释31	85,367,030.10	66,591,165.08	28,438,095.19
股东权益合计		490,624,888.05	473,328,301.66	434,112,187.28
负债和股东权益总计		642,366,491.73	678,640,336.00	699,319,755.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：广东众和高新科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

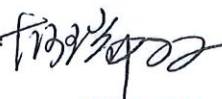
项目	附注五	2024年1月-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释32	435,587,711.59	908,920,950.68	724,414,558.91
减：营业成本	注释32	392,048,840.86	802,267,162.40	616,261,358.74
税金及附加	注释33	1,932,148.30	1,845,430.07	2,650,472.38
销售费用	注释34	2,038,354.82	2,844,966.00	2,594,578.20
管理费用	注释35	14,057,586.60	31,004,781.31	55,981,748.96
研发费用	注释36	11,580,126.68	31,588,283.88	31,673,119.06
财务费用	注释37	836,154.29	3,553,379.80	5,283,810.95
其中：利息费用	注释37	1,230,139.50	4,349,417.25	5,411,159.79
其中：利息收入	注释37	120,419.04	512,811.70	268,872.58
加：其他收益	注释38	3,822,484.05	9,033,136.41	2,048,715.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释39	21,155.29	1,601.52	125,892.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	注释40	61,856.76	413,627.07	578,577.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-73,699.87	102,089.24	202,824.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	2,075,168.88	-1,097,077.62	-4,185,326.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,001,465.15	44,270,323.84	8,740,154.79
加：营业外收入	注释43	76,317.23	407,053.13	356,594.41
减：营业外支出	注释44	0.01	1,342,575.12	374,175.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,077,782.37	43,334,801.85	8,722,573.84
减：所得税费用	注释45	301,917.35	942,501.97	-4,076,848.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,775,865.02	42,392,299.88	12,799,422.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,775,865.02	42,392,299.88	12,799,422.54
（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				
（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				
六、综合收益总额		18,775,865.02	42,392,299.88	12,799,422.54
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.12	0.27	0.08
（二）稀释每股收益		0.12	0.27	0.08

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 现金流量表

编制单位: 广东众和高新科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年1月-6月	2023年度	2022年度
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		460,088,592.61	945,477,582.24	842,954,608.82
收到的税费返还		510,024.86	11,018,148.48	17,983,828.54
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	1,565,735.67	28,950,334.91	3,050,036.11
经营活动现金流入小计		462,164,353.14	985,446,065.63	863,988,273.47
购买商品、接受劳务支付的现金		397,870,165.59	822,514,745.24	650,052,310.27
支付给职工以及为职工支付的现金		42,710,384.02	82,583,896.68	84,104,955.25
支付的各项税费		4,020,484.33	16,227,655.36	12,790,760.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	1,679,960.77	2,376,238.65	19,981,285.34
经营活动现金流出小计		446,280,994.71	923,702,535.93	766,929,311.65
经营活动产生的现金流量净额		15,883,358.43	61,743,529.70	97,058,961.82
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金		30,000,000.00	67,000,000.00	114,775,495.00
取得投资收益收到的现金		166,865.26	376,248.36	699,851.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,588.48	1,715,696.34	347,912.00
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	注释46			
投资活动现金流入小计		30,271,453.74	69,091,944.70	115,823,258.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,012,209.13	49,786,621.22	54,219,835.78
投资支付的现金		5,000,000.00	79,000,000.00	114,990,000.00
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	注释46			
投资活动现金流出小计		20,012,209.13	128,786,621.22	169,209,835.78
投资活动产生的现金流量净额		10,259,244.61	-59,694,676.52	-53,386,576.93
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		76,647,076.09	119,201,624.97	63,708,535.85
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46			
筹资活动现金流入小计		76,647,076.09	119,201,624.97	63,708,535.85
偿还债务支付的现金		111,347,076.09	163,625,687.10	49,951,771.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,177,741.57	4,108,980.21	5,034,032.18
支付其他与筹资活动有关的现金	注释46	816,041.73		904,156.73
筹资活动现金流出小计		113,340,859.39	167,734,667.31	55,889,960.79
筹资活动产生的现金流量净额		-36,693,783.30	-48,533,042.34	7,818,575.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		292,382.70	57,493.19	140,407.07
五、现金及现金等价物净增加额		-10,258,797.56	-46,426,695.97	51,631,367.02
加: 期初现金及现金等价物余额		42,154,198.02	88,580,893.99	36,949,526.97
六、期末现金及现金等价物余额		31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



吴健霞





## (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2024年1月-6月

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	155,902,925.00				233,181,320.19			4,688,634.37	12,964,257.02	66,591,165.08	473,328,301.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	155,902,925.00				233,181,320.19			4,688,634.37	12,964,257.02	66,591,165.08	473,328,301.66
三、本年增减变动金额								-1,479,278.63		18,775,865.02	17,296,586.39
(一) 综合收益总额										18,775,865.02	18,775,865.02
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								-1,479,278.63			-1,479,278.63
2. 本期使用								4,279,783.54			4,279,783.54
(六) 其他								-5,759,002.17			-5,759,002.17
四、本年年末余额	155,902,925.00				233,181,320.19			3,209,355.74	12,964,257.02	85,367,030.10	490,624,888.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人: 一

会计机构负责人:

茶莊  
廣貞

瑞林

吳健璠





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2023年度								
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
	股本	其他权益工具							
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	155,902,925.00			233,181,320.13		7,864,819.87	8,725,027.03	28,438,095.19	434,112,187.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	155,902,925.00			233,181,320.13		7,864,819.87	8,725,027.03	28,438,095.19	434,112,187.28
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额						-3,176,185.50	4,238,229.99	38,153,069.89	39,216,114.38
(二) 股东投入和减少资本								42,392,299.88	42,392,299.88
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							4,238,229.99	-4,238,229.99	
2. 对股东的分配							4,238,229.99	-4,238,229.99	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						-3,176,185.50			-3,176,185.50
2. 本期使用						7,371,190.89			7,371,190.89
(六) 其他						-10,547,276.39			-10,547,276.39
四、本年年末余额	155,902,925.00			233,181,320.19		4,688,634.37	12,964,257.02	66,591,165.08	473,328,301.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吴健

長健堂

瑞林

廣發



股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	155,902,925.00		233,881,320.19			7,255,734.49
加: 会计政策变更						7,442,857.66
前期差错更正						2,227.12
其他						
二、本年年初余额	155,902,925.00		233,881,320.19			7,255,734.49
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						1,279,942.25
2. 对股东的分配						1,279,942.25
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						609,085.38
2. 本期使用						4,615,986.46
(六) 其他						-4,006,901.08
四、本年年末余额	155,902,925.00		233,881,320.19			7,864,819.87
						8,725,027.03
						28,438,055.19
						434,112,187.28
						609,085.38
						4,615,986.46
						-4,006,901.08

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

吴健霞



主管会计工作负责人:

胡瑞林



会计机构负责人:

吴健霞



## 广东众和高新科技股份有限公司

### 截至 2024 年 6 月 30 日止及前二个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

广东众和高新科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东众和高新科技有限公司，系由广东众和化塑股份公司（原广东众和化塑有限公司）发起设立的独资有限责任公司，本公司于 2017 年 12 月 22 日领取了茂名市茂南区工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440902000068359 的企业法人营业执照。2021 年 12 月 27 日，公司以净资产折股的形式由广东众和高新科技有限公司整体变更为广东众和高新科技股份有限公司。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440902MA51607K8H 的营业执照，注册资本为 15,590.2925 万元，注册地址：广东省茂名市高新区七迳镇乙烯南路 1 号，总部地址：广东省茂名市高新区七迳镇乙烯南路 1 号，母公司为广东众和化塑股份公司，公司无实际控制人。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业，公司主营业务为高分子材料及精细化工产品的研发、生产和销售，主要产品有：丁苯透明抗冲树脂、弹性体（包含 SBS、SIS）、2-巯基乙醇、炸药专用脂等，产品广泛应用于医疗、电绝缘、包装、标志、粘接固定、化工原料、炸药等多个领域。

##### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 11 月 20 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。





(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十四）、应收款项坏账准备计提的方法（附注十一）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注十九、附注二十三）、收入的确认时点（附注三十）等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年 1 月-6 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年重要的应收款项	100 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	100 万元
重要的在建工程	200 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
账龄超过 1 年重要的预付账款	100 万元



### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （八）外币业务

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日当月月初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，仍采用交易发生日当月月初汇率折算，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当月月初汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （九）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。





(3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投



资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。





本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

#### 1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：





- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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



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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本





公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的



账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融资产减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；





6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和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内列示：

(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，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据承兑人	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期计量坏账准备
商业承兑票据	票据承兑人	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期计量坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状态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

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（九）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。





(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特定风险特征组合	押金、保证金、备用金、代垫员工社保公积金款项、其他应收出口退税款具有较低的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述款项外，相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法；
- 2) 包装物采用一次转销法；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

2. 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。

### （十五）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

### （十六）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融资产减值。

### （十七）长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。





## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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, 并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。

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, 本公司按照享有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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算; 对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资, 采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 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。

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; 并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的, 公司在扣除未确认的亏损分担额后, 按与上述相反的顺序处理, 减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后, 恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算



本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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。

#### （4）成本法转权益法

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。

#### （5）成本法转公允价值计量

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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十八）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终





止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

**（十九）固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

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

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

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

**（1）固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3.00	9.70-2.43



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	8-14	3.00	12.13-6.93
运输工具	年限平均法	12	3.00	8.08
电子及其他设备	年限平均法	5-14	3.00	19.40-6.93

本公司购入非全新资产以剩余使用年限计提折旧。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4）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。

（二十）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十一）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。

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





借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

## (二十二) 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：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励



相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

### （二十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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。

#### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定





的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地证登记使用年限，一般是 50 年	无形资产为企业带来经济利益的期限
软件	5 年	无形资产为企业带来经济利益的期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是



否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## （二十五）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将





应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

# （二十八）预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。



## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十九）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：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 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；
4. 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；
5. 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。





### （三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：精细化工产品和高分子材料的销售。

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

#### 2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。具体确认方法如下：

（1）国内销售收入，公司与客户签定销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，客户或客户指定的承运人收到货物并签收后确认收入。

（2）出口销售收入：对于 FOB、CIF 贸易模式，公司在货物报关出口的当期，依据出口报关单确认销售收入；对于 EXW 贸易模式，公司将货物交付给客户指定的承运人并取得签收凭证后确认收入。

另外，公司还有少量提供化验服务收入和出租固定资产收入，具体确认方法如下：

（1）提供化验服务收入：服务已经提供，依据合同约定的收费金额确认收入。

（2）固定资产出租收入：根据合同约定的收费金额和出租期间确认收入。

### （三十一）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

# (三十二) 政府补助

## 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。





### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。



## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (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同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （三十四）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括对金额不超过 4 万元的低价值资产





租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

**4. 本公司作为出租人的会计处理**

**(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

**(2) 对融资租赁的会计处理**

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 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；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租



人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

## （三十五）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （三十六）债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

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. 作为债权人记录债务重组义务

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。

### （三十七）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### （1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

##### ①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定，对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。上述会计处理规定自公布之日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述会计处理规定自公布之日起施行。



执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理：本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2022 年 12 月 31 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的相关财务报表项目。

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	810,602.01	1,043,704.53	1,854,306.54
递延所得税负债	8,152,107.56	1,021,433.32	9,173,540.88
盈余公积	7,442,857.66	2,227.12	7,445,084.78
未分配利润	16,898,570.81	20,044.09	16,918,614.90

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	4,884,970.70	989,652.70	5,874,623.40
递延所得税负债	8,146,575.48	970,433.56	9,117,009.04
所得税费用	-4,057,629.56	-19,219.14	-4,076,848.70

（2）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。





①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，具有下列特征“一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。”为本解释所称的供应商融资安排，应按照规定进行披露。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号—租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本解释内容允许企业自发布年度提前执行，若提前执行还应当在财务报表附注中披露相关情况。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定，执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
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	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率 10%、13%	



税种	计税依据/收入类型	税率	备注
土地使用税	所使用土地面积	3 元/平方米	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

(二) 税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

(1) 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，于 2021 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202144013014，有效期为三年，按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

2024 年 12 月 11 日，公司已通过高新技术企业认定管理工作网的高新技术企业公示，尚未取得高新企业证书，根据相关规定 2024 年-2026 年公司继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

注释1. 货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99
其他货币资金			7,731,053.31
合计	31,895,400.46	42,154,198.02	96,311,947.30
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用证保证金			7,731,053.31
合计			7,731,053.31





注释2. 交易性金融资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	7,004,914.91	32,088,768.12	20,049,787.89
银行理财产品	7,004,914.91	32,088,768.12	20,049,787.89
合计	7,004,914.91	32,088,768.12	20,049,787.89

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,244,797.11	7,250,152.96	4,577,749.73
合计	10,244,797.11	7,250,152.96	4,577,749.73

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,348,279.91	100.00	103,482.80	1.00	10,244,797.11
其中：银行承兑汇票	10,348,279.91	100.00	103,482.80	1.00	10,244,797.11
合计	10,348,279.91	100.00	103,482.80	1.00	10,244,797.11

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,323,386.83	100.00	73,233.87	1.00	7,250,152.96
其中：银行承兑汇票	7,323,386.83	100.00	73,233.87	1.00	7,250,152.96
合计	7,323,386.83	100.00	73,233.87	1.00	7,250,152.96

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,623,989.63	100.00	46,239.90	1.00	4,577,749.73



类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	4,623,989.63	100.00	46,239.90	1.00	4,577,749.73
合计	4,623,989.63	100.00	46,239.90	1.00	4,577,749.73

按组合计提坏账准备

组合名称	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	10,348,279.91	103,482.80	1.00
合计	10,348,279.91	103,482.80	1.00

续：

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	7,323,386.83	73,233.87	1.00
合计	7,323,386.83	73,233.87	1.00

续：

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	4,623,989.63	46,239.90	1.00
合计	4,623,989.63	46,239.90	1.00

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	138,810.64		92,570.74			46,239.90
其中：银行承兑汇票	138,810.64		92,570.74			46,239.90
合计	138,810.64		92,570.74			46,239.90

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	46,239.90	26,993.97				73,233.87





类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：银行承兑汇票	46,239.90	26,993.97				73,233.87
合计	46,239.90	26,993.97				73,233.87

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	73,233.87	30,248.93				103,482.80
其中：银行承兑汇票	73,233.87	30,248.93				103,482.80
合计	73,233.87	30,248.93				103,482.80

4. 本期无实际核销的应收票据情况。
5. 本报告期公司无已质押的应收票据情况。
6. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额
银行承兑汇票		7,103,654.16		6,789,858.98		2,813,989.63
合计		7,103,654.16		6,789,858.98		2,813,989.63

7. 本报告期公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		540,000.00	797,660.00
合计		540,000.00	797,660.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,816,633.19	1,354,065.31	3,935,729.56
小计	1,816,633.19	1,354,065.31	3,935,729.56
减：坏账准备	90,831.66	67,703.27	196,786.48
合计	1,725,801.53	1,286,362.04	3,738,943.08



2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,816,633.19	100.00	90,831.66	5.00	1,725,801.53
其中：账龄组合	1,816,633.19	100.00	90,831.66	5.00	1,725,801.53
合计	1,816,633.19	100.00	90,831.66	5.00	1,725,801.53

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,354,065.31	100.00	67,703.27	5.00	1,286,362.04
其中：账龄组合	1,354,065.31	100.00	67,703.27	5.00	1,286,362.04
合计	1,354,065.31	100.00	67,703.27	5.00	1,286,362.04

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,935,729.56	100.00	196,786.48	5.00	3,738,943.08
其中：账龄组合	3,935,729.56	100.00	196,786.48	5.00	3,738,943.08
合计	3,935,729.56	100.00	196,786.48	5.00	3,738,943.08

本报告期无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,816,633.19	90,831.66	5.00
合计	1,816,633.19	90,831.66	5.00





续：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,354,065.31	67,703.27	5.00
合计	1,354,065.31	67,703.27	5.00

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,935,729.56	196,786.48	5.00
合计	3,935,729.56	196,786.48	5.00

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	307,040.41		110,253.93			196,786.48
其中：账龄组合	307,040.41		110,253.93			196,786.48
合计	307,040.41		110,253.93			196,786.48

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	196,786.48		129,083.21			67,703.27
其中：账龄组合	196,786.48		129,083.21			67,703.27
合计	196,786.48		129,083.21			67,703.27

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	67,703.27	23,128.39				90,831.66
其中：账龄组合	67,703.27	23,128.39				90,831.66
合计	67,703.27	23,128.39				90,831.66

4. 本报告期无实际核销的应收账款。



5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
广东鲁众华新材料有限公司	894,955.19		894,955.19	49.26	44,747.76
中国石油化工股份有限公司 安庆分公司	510,300.00		510,300.00	28.09	25,515.00
3M 材料技术（广州）有限 公司	222,000.00		222,000.00	12.22	11,100.00
中国石化上海石油化工股 份有限公司	189,378.00		189,378.00	10.43	9,468.90
合计	1,816,633.19		1,816,633.19	100.00	90,831.66

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
3M 材料技术（广州）有限 公司	414,400.00		414,400.00	30.60	20,720.00
安徽金奥博新材料科技有 限公司	390,000.00		390,000.00	28.80	19,500.00
中国石油化工股份有限公司 安庆分公司	299,250.00		299,250.00	22.10	14,962.50
重庆倍力丰商贸有限公司	150,000.00		150,000.00	11.08	7,500.00
广东众和化塑股份公司	100,415.31		100,415.31	7.42	5,020.77
合计	1,354,065.31		1,354,065.31	100.00	67,703.27

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
3M United Kingdom PLC	2,268,565.23		2,268,565.23	57.64	113,428.26
安徽金奥博新材料科技有 限公司	797,660.00		797,660.00	20.27	39,883.00
中国石油化工股份有限公司 安庆分公司	521,100.00		521,100.00	13.24	26,055.00
中国石化上海石油化工股 份有限公司	252,058.00		252,058.00	6.40	12,602.90





单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计数的 比例(%)	已计提应收 账款和合同 资产坏账准 备余额
广东众和化塑股份公司	96,346.33		96,346.33	2.45	4,817.32
合计	3,935,729.56		3,935,729.56	100.00	196,786.48

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本报告期无转移应收账款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,543,767.86	3,138,832.00	6,057,265.00
合计	2,543,767.86	3,138,832.00	6,057,265.00

2. 应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额
银行承兑汇票	4,915,420.38		6,604,181.41		4,052,088.00	
合计	4,915,420.38		6,604,181.41		4,052,088.00	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,654,477.21	100.00	14,753,346.12	100.00	14,675,411.34	99.98
1 至 2 年					2,562.08	0.02
合计	14,654,477.21	100.00	14,753,346.12	100.00	14,677,973.42	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。



3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石油化工集团有限公司 (注 1)	11,484,274.39	78.37	2024 年	未达到结算条件
惠州伊斯科新材料科技发展有限公司	1,757,195.03	11.99	2024 年	未达到结算条件
福建省福化鲁华新材料有限公司	624,532.00	4.26	2024 年	未达到结算条件
江苏恒久机械股份有限公司	392,000.00	2.67	2024 年	未达到结算条件
中控技术股份有限公司	132,500.00	0.90	2024 年	未达到结算条件
合计	14,390,501.42	98.19		

续:

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石油化工集团有限公司 (注 1)	13,768,982.06	93.33	2023 年	未达到结算条件
福建申远贸易有限公司	700,626.11	4.75	2023 年	未达到结算条件
上海晨雨化工有限公司	68,263.12	0.46	2023 年	未达到结算条件
惠州伊斯科新材料科技发展有限公司	56,026.50	0.38	2023 年	未达到结算条件
武汉新硅科技潜江有限公司	49,500.00	0.34	2023 年	未达到结算条件
合计	14,643,397.79	99.26		

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石油化工集团有限公司 (注 1)	11,194,973.09	76.27	2022 年	未达到结算条件
上海晨雨化工有限公司	1,849,976.00	12.60	2022 年	未达到结算条件
上海樨樾国际贸易有限公司	686,400.94	4.68	2022 年	未达到结算条件
惠州伊斯科新材料科技发展有限公司	638,604.00	4.35	2022 年	未达到结算条件
四川中旺科技有限公司	210,000.00	1.43	2022 年	未达到结算条件
合计	14,579,954.03	99.33		

注 1: 中国石油化工集团有限公司包括中国石化化工销售有限公司华南分公司、中国石化集团茂名石油化工有限公司、中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司、中国石油化工股份有限公司茂名分公司、中石化化工销售(广东)有限公司





注释7. 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	646,442.73	262,896.74	258,322.15
合计	646,442.73	262,896.74	258,322.15

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	415,751.28	11,882.74	7,308.15
1—2 年			87,806.00
2—3 年		87,806.00	
3 年以上	251,014.00	163,208.00	163,208.00
小计	666,765.28	262,896.74	258,322.15
减：坏账准备	20,322.55		
合计	646,442.73	262,896.74	258,322.15

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金	87,806.00	87,806.00	87,806.00
保证金	163,208.00	163,208.00	163,208.00
备用金	9,300.00	10,620.00	6,906.21
代垫员工社保、公积金	0.20	1,262.74	401.94
其他往来款	406,451.08		
小计	666,765.28	262,896.74	258,322.15
减：坏账准备	20,322.55		
合计	646,442.73	262,896.74	258,322.15

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	666,765.28	100.00	20,322.55	3.05	646,442.73
其中：特定风险特征组合	260,314.20	39.04			260,314.20



类别	2024 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	406,451.08	60.96	20,322.55	5.00	386,128.53
合计	666,765.28	100.00	20,322.55	3.05	646,442.73

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	262,896.74	100.00			262,896.74
其中：特定风险特征组合	262,896.74	100.00			262,896.74
账龄组合					
合计	262,896.74	100.00			262,896.74

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	258,322.15	100.00			258,322.15
其中：特定风险特征组合	258,322.15	100.00			258,322.15
账龄组合					
合计	258,322.15	100.00			258,322.15

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	406,451.08	20,322.55	5.00
合计	406,451.08	20,322.55	5.00





按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	2024 年 1 月-6 月			
	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)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	20,322.55			20,322.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,322.55			20,322.55

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东众和化塑股份公司	其他往来款	406,451.08	1 年以内	60.96	20,322.55
中国石化集团茂名石油化工有限公司	保证金	163,208.00	5 年以上	24.48	
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金	87,806.00	3-4 年	13.17	
何景	备用金	9,300.00	1 年以内	1.38	
代扣个人社会保险费（医疗）	代收代付款	0.20	1 年以内	0.01	
合计		666,765.28		100.00	20,322.55

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化集团茂名石油化工有限公司	保证金	163,208.00	4-5 年	62.08	
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金	87,806.00	2-3 年	33.40	
何景	备用金	10,620.00	1 年以内	4.04	



代扣个人住房公积金	代收代付款	664.00	1 年以 内	0.25	
代扣个人社会保险费（养老）	代收代付款	469.60	1 年以 内	0.18	
合计		262,767.60		99.95	

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石化集团茂名石油化工有限公司	保证金	163,208.00	3-4 年	63.18	
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金	87,806.00	1-2 年	33.99	
阮钊家	备用金	5,000.00	1 年以 内	1.94	
胡瑞林	备用金	1,906.21	1 年以 内	0.74	
代扣个人社会保险费（养老）	代收代付款	304.00	1 年以 内	0.12	
合计		258,224.21		99.97	

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,303,031.31	2,136,314.24	42,166,717.07
库存商品	56,972,208.85	2,346,410.99	54,625,797.86
发出商品	374,245.73		374,245.73
在产品	96,166.85		96,166.85
自制半成品	89,353.65	86,882.53	2,471.12
合同履约成本	103,892.97		103,892.97
合计	101,938,899.36	4,569,607.76	97,369,291.60

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	43,036,439.36	4,638,238.11	38,398,201.25
库存商品	48,920,016.98	3,442,302.86	45,477,714.12
发出商品	122,307.27		122,307.27
在产品	287,119.96		287,119.96
自制半成品	139,034.87	107,894.30	31,140.57
合计	92,504,918.44	8,188,435.27	84,316,483.17





续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,764,467.05	5,136,732.23	35,627,734.82
库存商品	46,731,960.87	2,331,451.23	44,400,509.64
在产品	79,780.22		79,780.22
自制半成品	105,544.24	105,544.24	
合计	87,681,752.38	7,573,727.70	80,108,024.68

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	1,336,395.63	3,800,336.60				5,136,732.23
库存商品	3,594,766.74	279,445.70		1,542,761.21		2,331,451.23
半成品		105,544.24				105,544.24
合计	4,931,162.37	4,185,326.54		1,542,761.21		7,573,727.70

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	5,136,732.23			498,494.12		4,638,238.11
库存商品	2,331,451.23	1,593,221.68		482,370.05		3,442,302.86
半成品	105,544.24	2,350.06				107,894.30
合计	7,573,727.70	1,595,571.74		980,864.17		8,188,435.27

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	4,638,238.11			2,501,923.87		2,136,314.24
库存商品	3,442,302.86	447,766.76		1,543,658.63		2,346,410.99
半成品	107,894.30			21,011.77		86,882.53
合计	8,188,435.27	447,766.76		4,066,594.27		4,569,607.76

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	790,991.38	0.01	1,557,892.36



项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额			
合计	790,991.38	0.01	1,557,892.36

注释10. 固定资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	413,800,156.98	411,758,436.80	375,251,534.73
固定资产清理	256,375.95		
合计	414,056,532.93	411,758,436.80	375,251,534.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 1 月 1 日	84,540,210.93	391,456,232.38	1,361,406.54	3,120,235.39	480,478,085.24
2. 本期增加金额	617,298.79	7,428,384.06	223,752.20	291,008.82	8,560,443.87
购置	60,088.49	6,020,409.65	223,752.20	357,742.96	6,661,993.30
在建工程转入	472,236.11	1,381,355.06			1,853,591.17
股东投入					
其他增加（注 1）	84,974.19	26,619.35		-66,734.14	44,859.40
3. 本期减少金额		734,407.76		1,696.94	736,104.70
处置或报废		734,407.76		1,696.94	736,104.70
其他减少					
4. 2022 年 12 月 31 日	85,157,509.72	398,150,208.68	1,585,158.74	3,409,547.27	488,302,424.41
二. 累计折旧					
1. 2022 年 1 月 1 日	6,036,785.06	62,153,282.35	187,210.61	791,187.20	69,168,465.22
2. 本期增加金额	4,542,716.36	39,176,367.15	133,412.36	392,875.93	44,245,371.80
本期计提	4,542,716.36	39,176,367.15	133,412.36	392,875.93	44,245,371.80
其他增加					
3. 本期减少金额		361,301.31		1,646.03	362,947.34
处置或报废		361,301.31		1,646.03	362,947.34
其他减少					
4. 2022 年 12 月 31 日	10,579,501.42	100,968,348.19	320,622.97	1,182,417.10	113,050,889.68
三. 减值准备					
1. 2022 年 1 月 1 日					





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	74,578,008.30	297,181,860.49	1,264,535.77	2,227,130.17	375,251,534.73
2. 2022 年 1 月 1 日	78,503,425.87	329,302,950.03	1,174,195.93	2,329,048.19	411,309,620.02

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	85,157,509.72	398,150,208.68	1,585,158.74	3,409,547.27	488,302,424.41
2. 本期增加金额	7,385,086.18	71,589,192.46	274,478.59	339,979.17	79,588,736.40
购置	66,469.03	1,804,859.54	81,136.51	65,057.06	2,017,522.14
在建工程转入	7,318,617.15	69,784,332.92	193,342.08	274,922.11	77,571,214.26
股东投入					
其他增加					
3. 本期减少金额	42,254.24	5,936,480.88	21,610.61	146,986.45	6,147,332.18
处置或报废	42,254.24	5,936,480.88	21,610.61	146,986.45	6,147,332.18
其他减少					
4. 2023 年 12 月 31 日	92,500,341.66	463,802,920.26	1,838,026.72	3,602,539.99	561,743,828.63
二. 累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	10,579,501.42	100,968,348.19	320,622.97	1,182,417.10	113,050,889.68
2. 本期增加金额	4,672,475.44	34,883,307.17	152,677.82	363,396.85	40,071,857.28
本期计提	4,672,475.44	34,883,307.17	152,677.82	363,396.85	40,071,857.28
其他增加					
3. 本期减少金额	39,845.94	2,956,250.03	20,962.29	120,296.87	3,137,355.13
处置或报废	39,845.94	2,956,250.03	20,962.29	120,296.87	3,137,355.13
其他减少					
4. 2023 年 12 月 31 日	15,212,130.92	132,895,405.33	452,338.50	1,425,517.08	149,985,391.83
三. 减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2023 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日	77,288,210.74	330,907,514.93	1,385,688.22	2,177,022.91	411,758,436.80
2. 2022 年 12 月 31 日	74,578,008.30	297,181,860.49	1,264,535.77	2,227,130.17	375,251,534.73

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2023 年 12 月 31 日	92,500,341.66	463,802,920.26	1,838,026.72	3,602,539.99	561,743,828.63
2. 本期增加金额		23,285,365.74		667,122.07	23,952,487.81
购置		667,864.23		173,477.89	841,342.12
在建工程转入		22,617,501.51		493,644.18	23,111,145.69
股东投入					
其他增加					
3. 本期减少金额		1,000,089.36	60,000.00	8,182.52	1,068,271.88
处置或报废		1,000,089.36	60,000.00	8,182.52	1,068,271.88
其他减少					
4. 2024 年 6 月 30 日	92,500,341.66	486,088,196.64	1,778,026.72	4,261,479.54	584,628,044.56
二. 累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	15,212,130.92	132,895,405.33	452,338.50	1,425,517.08	149,985,391.83
2. 本期增加金额	2,406,424.02	18,562,827.66	81,594.22	206,026.10	21,256,872.00
本期计提	2,406,424.02	18,562,827.66	81,594.22	206,026.10	21,256,872.00
其他增加					
3. 本期减少金额		384,517.48	22,171.52	7,687.25	414,376.25
处置或报废		384,517.48	22,171.52	7,687.25	414,376.25
其他减少					
4. 2024 年 6 月 30 日	17,618,554.94	151,073,715.51	511,761.20	1,623,855.93	170,827,887.58
三. 减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2024 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2024 年 6 月 30 日	74,881,786.72	335,014,481.13	1,266,265.52	2,637,623.61	413,800,156.98
2. 2023 年 12 月 31 日	77,288,210.74	330,907,514.93	1,385,688.22	2,177,022.91	411,758,436.80

注 1：上表固定资产原值增加中“其他增加”为以前年度在建工程暂估转固，当期根据工程结算调整固定资产原值。

2. 企业暂无闲置的固定资产。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2024 年 6 月 30 日 账面价值	2023 年 12 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
机器设备	4,486.88		
合计	4,486.88		

经营租赁未来五年收款额：

剩余租赁年限	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	85,283.02		
1-2 年	85,283.02		
合计	170,566.04		

4. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2024 年 6 月 30 日 账面价值	2023 年 12 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,538,722.65	11,853,870.79	8,213,631.01	说明 1
合计	11,538,722.65	11,853,870.79	8,213,631.01	

说明 1：本公司尚未办妥产权证书的固定资产构成：（1）广东众和高新科技股份有限公司天峰分公司，房屋及建筑物产权证书截至目前正在办理；（2）广东众和高新科技股份有限公司天行分公司，房屋及建筑物是在租赁的土地上进行建造。土地权属人与房屋及建筑物权属人不一致导致无法办理产权证。



注释11. 在建工程

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	6,663,900.68	25,373,664.05	19,319,390.54
工程物资	8,171,068.25	8,382,019.34	23,134,708.44
合计	14,834,968.93	33,755,683.39	42,454,098.98

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
丁苯透明抗冲树脂生产装置技术改造项目	1,718,299.14		1,718,299.14
1.5 万吨/年树脂装置柔性化改造项目	1,459,113.69		1,459,113.69
其他项目	3,486,487.85		3,486,487.85
合计	6,663,900.68		6,663,900.68

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
丁苯透明抗冲树脂生产装置技术改造项目	23,065,626.63		23,065,626.63
2 万吨/年 2-巯基乙醇生产装置技术改造项目			
1.5 万吨/年树脂装置柔性化技术改造项目(优化改造部分)			
呈驰分公司丁苯透明树脂提质扩能技术改造项目			
天峰对位酯装置优化改造项目			
其他项目	2,308,037.42		2,308,037.42
合计	25,373,664.05		25,373,664.05

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
丁苯透明抗冲树脂生产装置技术改造项目	7,504,561.57		7,504,561.57
2 万吨/年 2-巯基乙醇生产装置技术改造项目	6,306,244.56		6,306,244.56
1.5 万吨/年树脂装置柔性化技术改造项目(优化改造部分)	2,711,871.00		2,711,871.00
呈驰分公司丁苯透明树脂提质扩	2,370,660.43		2,370,660.43





项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
能技术改造项目			
其他项目	426,052.98		426,052.98
合计	19,319,390.54		19,319,390.54

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
丁苯透明抗冲树脂 生产装置技术改造 项目	778,720.36	6,725,841.21			7,504,561.57
2 万吨/年 2-巯基乙 醇生产装置技术改 造项目		6,306,244.56			6,306,244.56
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(优化改造部分)		2,711,871.00			2,711,871.00
呈驰分公司丁苯透 明树脂提质扩能技 术改造项目	118,867.92	2,251,792.51			2,370,660.43
合计	897,588.28	17,995,749.28			18,893,337.56

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额(万 元)	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
丁苯透明抗冲树脂 生产装置技术改造 项目	2,754.00	27.25	27.25				自有资金
2 万吨/年 2-巯基乙 醇生产装置技术改 造项目	1,380.00	45.70	45.70				自有资金
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化改造项目	21,160.00	111.59	100.00	454.75			银行借款
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(优化改造部分)			5.00				自有资金
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(加氢部分)							自有资金
呈驰分公司丁苯透 明树脂提质扩能技 术改造项目	6,081.00	3.90%					自有资金
合计	31,375.00			454.75			



续：

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日
丁苯透明抗冲树脂 生产装置技术改造 项目	7,504,561.57	15,561,065.06			23,065,626.63
2 万吨/年 2-巯基乙 醇生产装置技术改 造项目	6,306,244.56	7,716,818.14	14,023,062.70		
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(优化改造部分)	2,711,871.00	973,469.09	3,685,340.09		
呈驰分公司丁苯透 明树脂提质扩能技 术改造项目	2,370,660.43	41,904,856.67	44,275,517.10		
天峰对位酯装置优 化改造项目		13,354,399.72	13,354,399.72		
合计	18,893,337.56	79,510,608.68	75,338,319.61		23,065,626.63

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额(万 元)	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
丁苯透明抗冲树脂 生产装置技术改造 项目	2,754.00	83.75	100.00				自有资金
2 万吨/年 2-巯基乙 醇生产装置技术改 造项目	1,380.00	101.62	100.00				自有资金
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化改造项目	21,160.00	112.48	100.00	454.75			银行借款
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(优化改造部分)			100.00				自有资金
1.5 万吨/年树脂装置 柔性化技术改造项 目(加氢部分)							自有资金
呈驰分公司丁苯透 明树脂提质扩能技 术改造项目	6,081.00	72.81	100.00				自有资金
天峰对位酯装置优 化改造项目	1,646.00	81.13	100.00				自有资金
合计	33,021.00			454.75			

公司在建工程中“1.5 万吨/年树脂装置柔性化改造项目”，2022 年以前使用银行借款进行建造。2022 年至 2024 年 6 月 30 日报告期内使用自有资金建造。

公司在建工程中“呈驰分公司应急部苯乙烯专项整改项目”、“呈驰分公司丁二烯专项整改项目”、“脱挥真空泵改造项目”（各期金额见下表）于 2024 年 3 月变更备案项目合并至“丁苯透明抗冲树脂生产装置技术改造项目”。2022 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日“丁苯透明抗冲树脂生产装置技术改造项目”以各期上述项目合并后金额列示。





工程项目名称	2022 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 6 月 30 日
呈驰分公司应急部 苯乙烯专项整改项目		5,604,188.21	6,241,646.29	
呈驰分公司丁二烯 专项整改项目		50,115.50	50,115.50	
脱挥真空泵改造项目		8,886.74	8,886.74	
合计		5,663,190.45	6,300,648.53	

(二) 工程物资

项目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	652,162.73		652,162.73
尚未安装的设备	7,518,905.52		7,518,905.52
合计	8,171,068.25		8,171,068.25

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	896,374.90		896,374.90
尚未安装的设备	7,485,644.44		7,485,644.44
合计	8,382,019.34		8,382,019.34

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	19,186,067.03		19,186,067.03
尚未安装的设备	3,948,641.41		3,948,641.41
合计	23,134,708.44		23,134,708.44

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、 账面原值			
1. 2022 年 1 月 1 日	918,570.95	6,410,085.82	7,328,656.77
2. 本期增加金额	192,879.93		192,879.93
租赁	192,879.93		192,879.93
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			



项目	房屋及建筑物	土地	合计
其他减少			
4. 2022 年 12 月 31 日	1,111,450.88	6,410,085.82	7,521,536.70
二. 累计折旧			
1. 2022 年 1 月 1 日	61,238.04	457,863.24	519,101.28
2. 本期增加金额	75,015.12	457,863.24	532,878.36
本期计提	75,015.12	457,863.24	532,878.36
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2022 年 12 月 31 日	136,253.16	915,726.48	1,051,979.64
三. 减值准备			
1. 2022 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	975,197.72	5,494,359.34	6,469,557.06
2. 2022 年 1 月 1 日	857,332.91	5,952,222.58	6,809,555.49

续：

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	1,111,450.88	6,410,085.82	7,521,536.70
2. 本期增加金额			
租赁			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2023 年 12 月 31 日	1,111,450.88	6,410,085.82	7,521,536.70
二. 累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日	136,253.16	915,726.48	1,051,979.64





项目	房屋及建筑物	土地	合计
2. 本期增加金额	75,015.12	457,863.24	532,878.36
—— 本期计提	75,015.12	457,863.24	532,878.36
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2023 年 12 月 31 日	211,268.28	1,373,589.72	1,584,858.00
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	900,182.60	5,036,496.10	5,936,678.70
2. 2022 年 12 月 31 日	975,197.72	5,494,359.34	6,469,557.06

续：

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一. 账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	1,111,450.88	6,410,085.82	7,521,536.70
2. 本期增加金额			
租赁			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2024 年 6 月 30 日	1,111,450.88	6,410,085.82	7,521,536.70
二. 累计折旧			
5. 2023 年 12 月 31 日	211,268.28	1,373,589.72	1,584,858.00
6. 本期增加金额	37,507.56	228,931.62	266,439.18
本期计提	37,507.56	228,931.62	266,439.18
其他增加			
7. 本期减少金额			



项目	房屋及建筑物	土地	合计
租赁到期			
其他减少			
8. 2024 年 6 月 30 日	248,775.84	1,602,521.34	1,851,297.18
三. 减值准备			
5. 2023 年 12 月 31 日			
6. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
7. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
8. 2024 年 6 月 30 日			
四. 账面价值			
3. 2024 年 6 月 30 日	862,675.04	4,807,564.48	5,670,239.52
4. 2023 年 12 月 31 日	900,182.60	5,036,496.10	5,936,678.70

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 1 月 1 日	40,908,600.00		40,908,600.00
2. 本期增加金额			
购置			
股东投入			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2022 年 12 月 31 日	40,908,600.00		40,908,600.00
二. 累计摊销			
1. 2022 年 1 月 1 日	2,080,602.10		2,080,602.10
2. 本期增加金额	1,510,327.44		1,510,327.44
本期计提	1,510,327.44		1,510,327.44
其他原因增加			





项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2022 年 12 月 31 日	3,590,929.54		3,590,929.54
三. 减值准备			
1. 2022 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	37,317,670.46		37,317,670.46
2. 2022 年 1 月 1 日	38,827,997.90		38,827,997.90

续:

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	40,908,600.00		40,908,600.00
2. 本期增加金额			
购置			
股东投入			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2023 年 12 月 31 日	40,908,600.00		40,908,600.00
二. 累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	3,590,929.54		3,590,929.54
2. 本期增加金额	1,510,327.44		1,510,327.44
本期计提	1,510,327.44		1,510,327.44



项目	土地使用权	软件	合计
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2023 年 12 月 31 日	5,101,256.98		5,101,256.98
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	35,807,343.02		35,807,343.02
2. 2022 年 12 月 31 日	37,317,670.46		37,317,670.46

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	40,908,600.00		40,908,600.00
2. 本期增加金额		215,044.24	215,044.24
购置		215,044.24	215,044.24
股东投入			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2024 年 6 月 30 日	40,908,600.00	215,044.24	41,123,644.24
二. 累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日	5,101,256.98		5,101,256.98
2. 本期增加金额	755,163.72	21,504.42	776,668.14
本期计提	755,163.72	21,504.42	776,668.14
其他原因增加			





项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2024 年 6 月 30 日	5,856,420.70	21,504.42	5,877,925.12
三. 减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2024 年 6 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2024 年 6 月 30 日	35,052,179.30	193,539.82	35,245,719.12
2. 2023 年 12 月 31 日	35,807,343.02		35,807,343.02

2. 截至 2024 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,784,244.77	717,636.72	8,329,372.41	1,249,405.86	7,816,754.08	1,172,513.11
递延收益	19,364,084.83	2,904,612.72	19,582,101.67	2,937,315.25	505,110.42	75,766.56
可弥补亏损	1,590,919.35	238,637.90	3,314,294.81	497,144.22	24,244,606.84	3,636,691.03
租赁负债	6,067,357.05	910,103.56	6,179,726.58	926,958.99	6,597,684.67	989,652.70
合计	31,806,606.00	4,770,990.90	37,405,495.47	5,610,824.32	39,164,156.01	5,874,623.40

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
符合条件的固定资产一次性扣除	56,043,484.61	8,406,522.69	59,279,299.31	8,891,894.90	54,260,715.34	8,139,107.30
公允价值变动	4,914.91	737.24	88,768.12	13,315.22	49,787.89	7,468.18
使用权资产	5,670,239.52	850,535.93	5,936,678.70	890,501.81	6,469,557.06	970,433.56
合计	61,718,639.04	9,257,795.86	65,304,746.13	9,795,711.93	60,780,060.29	9,117,009.04



3. 本公司于本报告期内各期末均无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备款	912,155.54	520,330.59	4,614,365.34
合计	912,155.54	520,330.59	4,614,365.34

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	2,604,834.00		
保证借款		20,000,000.00	34,494,782.13
未到期应付利息		18,333.33	32,234.04
利息调整	-69,939.79		
合计	2,534,894.21	20,018,333.33	34,527,016.17

2. 本报告期期末无已逾期未偿还的短期借款。

3. 短期借款说明

截止 2022 年 12 月 31 日：

(1) 本公司与汇丰银行（中国）有限公司茂名支行签订授信函编号为 CN11159002625-220905-GSANT 的流动资金借款合同，保证人为广东众和化塑股份公司，截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 9,894,782.13 元。

(2) 2022 年 6 月 29 日，本公司与中国银行股份有限公司茂名分行签订编号为 GDK477060120220028 的流动资金借款合同，借款期限为 12 个月，保证人为广东众和化塑股份公司，截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 5,000,000.00 元。

(3) 2022 年 3 月 23 日，本公司与中国农业银行股份有限公司茂名茂东支行签订编号为 44010120220002818 的流动资金借款合同，借款期限为 12 个月，保证人为广东众和化塑股份公司，截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 19,600,000.00 元。

截止 2023 年 12 月 31 日：

(1) 2023 年 1 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司茂名分行签订编号分别为 GDK477060120230002、GDK477060120230003 的流动资金借款合同，借款期限为 12 个月，保证人为广东众和化塑股份公司，截止 2023 年 12 月 31 日账面余额 20,000,000.00 元。

截止 2024 年 6 月 30 日：





(1) 2024 年 6 月 5 日，本公司与中国农业银行股份有限公司茂名分行签订编号为链捷贷茂名 202403 号的融通 e 信业务合作协议。2024 年 6 月 26 日公司某供应商将本公司签发的 e 信在中国农业银行股份有限公司农银智链平台申请办理 e 信保理融资业务，金额为人民币 2,604,834.00 元。

注释17. 应付账款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	17,056,746.73	20,048,551.57	19,933,563.88
应付服务费	6,592,692.97	4,784,448.36	3,046,206.45
应付工程款	16,497,403.87	21,626,919.43	10,281,681.77
应付设备款	1,247,422.83	8,235,580.74	5,307,217.87
其他	40,545.29	1,598,543.94	923,238.44
合计	41,434,811.69	56,294,044.04	39,491,908.41

1. 本报告期内无账龄超过一年的重要应付账款。

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	5,505,279.19	12,927,662.16	58,156,232.02
合计	5,505,279.19	12,927,662.16	58,156,232.02

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,997,554.81	77,789,387.98	77,286,051.40	12,500,891.39
离职后福利-设定提存计划		7,114,876.82	7,114,876.82	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	11,997,554.81	84,904,264.80	84,400,928.22	12,500,891.39

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	12,500,891.39	75,904,150.54	76,548,802.49	11,856,239.44
离职后福利-设定提存计划		7,623,309.58	7,623,309.58	
辞退福利				



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的其他福利				
合计	12,500,891.39	83,527,460.12	84,172,112.07	11,856,239.44

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
短期薪酬	11,856,239.44	33,931,701.56	39,317,758.49	6,470,182.51
离职后福利-设定提存计划		3,734,606.15	3,734,606.15	
辞退福利		102,245.65	102,245.65	
一年内到期的其他福利				
合计	11,856,239.44	37,768,553.36	43,154,610.29	6,470,182.51

## 2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,601,146.29	61,687,795.27	61,468,788.95	11,820,152.61
职工福利费		6,130,375.19	6,130,375.19	
社会保险费	66,577.04	4,184,833.45	3,680,499.84	570,910.65
其中：基本医疗保险费		3,439,311.75	3,439,311.75	
补充医疗保险	66,577.04	565,049.48	60,715.87	570,910.65
工伤保险费		180,472.22	180,472.22	
生育保险费				
住房公积金		4,311,610.00	4,311,610.00	
工会经费和职工教育经费	329,831.48	1,474,774.07	1,694,777.42	109,828.13
合计	11,997,554.81	77,789,387.98	77,286,051.40	12,500,891.39

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,820,152.61	59,792,413.35	59,907,212.83	11,705,353.13
职工福利费		5,684,174.76	5,684,174.76	
社会保险费	570,910.65	4,420,090.30	4,948,882.65	42,118.30
其中：基本医疗保险费		3,640,429.09	3,640,429.09	
补充医疗保险	570,910.65	517,679.61	1,046,471.96	42,118.30
工伤保险费		261,981.60	261,981.60	
生育保险费				
住房公积金		4,557,815.00	4,557,815.00	
工会经费和职工教育经费	109,828.13	1,449,657.13	1,450,717.25	108,768.01
合计	12,500,891.39	75,904,150.54	76,548,802.49	11,856,239.44





续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,705,353.13	26,889,517.35	32,492,446.86	6,102,423.62
职工福利费		2,022,668.43	2,022,668.43	
社会保险费	42,118.30	2,149,526.64	1,912,195.24	279,449.70
其中：基本医疗保险费		1,643,147.11	1,643,147.11	
补充医疗保险	42,118.30	237,331.40		279,449.70
工伤保险费		269,048.13	269,048.13	
生育保险费				
住房公积金		2,140,541.00	2,140,541.00	
工会经费和职工教育经费	108,768.01	729,448.14	749,906.96	88,309.19
合计	11,856,239.44	33,931,701.56	39,317,758.49	6,470,182.51

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		6,884,890.46	6,884,890.46	
失业保险费		229,986.36	229,986.36	
企业年金缴费				
合计		7,114,876.82	7,114,876.82	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		7,269,536.40	7,269,536.40	
失业保险费		353,773.18	353,773.18	
企业年金缴费				
合计		7,623,309.58	7,623,309.58	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
基本养老保险		3,542,205.03	3,542,205.03	
失业保险费		192,401.12	192,401.12	
企业年金缴费				
合计		3,734,606.15	3,734,606.15	



注释20. 应交税费

税费项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	3,181,591.18	440,001.08	6,216,697.47
个人所得税	52,821.05	160,755.72	121,985.87
城建税	527,747.24	86,748.92	442,986.14
教育费附加	226,177.39	37,178.11	189,851.20
地方教育附加	150,784.93	24,785.41	126,567.47
印花税	115,715.99	141,770.24	136,484.38
房产税	254,787.30	489,278.53	
城镇土地使用税	187,795.44	374,886.36	
环境保护税	57.53	112.26	112.26
合计	4,697,478.05	1,755,516.63	7,234,684.79

注释21. 其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	9,154,763.14	4,180,802.20	8,920,929.52
合计	9,154,763.14	4,180,802.20	8,920,929.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
修理维护费	2,979,696.00		
后勤服务费	907,762.74		401,433.96
检验检测费	581,242.00		
用车费用	155,657.08		
押金保证金	4,370,913.62	3,951,426.96	8,264,617.26
员工垫支		22,248.10	14,878.30
其他	159,491.70	207,127.14	240,000.00
合计	9,154,763.14	4,180,802.20	8,920,929.52

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
固安迈士华混合设备有限公司	3,008,000.00	设备质保金
合计	3,008,000.00	





注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	5,700,000.00	19,127,808.00
长期借款应计利息	33,961.12	48,312.50	100,145.55
一年内到期的租赁负债	451,674.89	283,697.95	417,958.11
合计	4,485,636.01	6,032,010.45	19,645,911.66

注释23. 其他流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	517,341.87	1,583,724.88	1,012,686.69
未终止确认的银行承兑 汇票	7,103,654.16	6,789,858.98	2,813,989.63
合计	7,620,996.03	8,373,583.86	3,826,676.32

注释24. 长期借款

借款类别	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款		17,000,000.00	
抵押借款			64,229,280.00
保证借款	24,600,000.00	37,300,000.00	20,000,000.00
质押并保证借款	15,000,000.00		
未到期应付利息	33,961.12	48,312.50	100,145.55
减：一年内到期的长期借款	4,033,961.12	5,748,312.50	19,227,953.55
合计	35,600,000.00	48,600,000.00	65,101,472.00

长期借款说明：

截止 2022 年 12 月 31 日：

(1) 广东众和高新科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司茂名石化支行签订编号为 MM-0231-2020-固资-0202 的固定资产借款合同；保证合同编号为茂名分行石化支行 2020 年最高保证字第 0202 号，保证人为广东众和化塑股份公司；抵押合同编号为茂名分行石化支行 2020 年最高抵字第 0202 号；截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 64,229,280.00 元。

(2) 广东众和高新科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司茂名石化支行签订编号为 MM-0231-2022-流贷-0620 的流动资金借款合同；保证合同编号为茂名分行石化支行 2022 年保证字第 0620 号，其保证人为广东众和化塑股份公司；截止 2022 年 12 月 31 日账面余额 20,000,000.00 元。

截止 2023 年 12 月 31 日：

(1) 2023 年 1 月 31 日，广东众和高新科技股份有限公司与中国农业银行股份有限公司茂



名茂东支行签订编号为 44010120230000865、44010120230001080 的流动资金借款合同，对应保证合同编号为 44100520230000961，保证人为广东众和化塑股份公司；截止 2023 年 12 月 31 日账面余额 37,300,000.00 元。

(2) 2023 年 9 月 19 日，广东众和高新科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司茂名石化支行签订编号为 MM-0231-2023-流货-0515 的流动资金借款合同，质押合同编号为 0201600005-2023 年石化(质)字 0098 号；截止 2023 年 12 月 31 日账面余额 17,000,000.00 元。

截止 2024 年 6 月 30 日：

(1) 2023 年 12 月 8 日，广东众和高新科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司茂名石化支行签订编号为 MM-0231-2023-流货-0594 的流动资金借款合同，对应保证合同编号为茂名分行石化支行 2023 年保证字第 0594 号，保证人为广东众和化塑股份公司，质押合同编号为 0201600005-2023 年石化(质)字 0098 号；截止 2024 年 6 月 30 日账面余额 15,000,000.00 元。

(2) 2024 年 2 月 1 日，广东众和高新科技股份有限公司与中国农业银行股份有限公司茂名茂东支行签订编号为 44010120240001206 的流动资金借款合同，对应保证合同编号为 44100520230000961，保证人为广东众和化塑股份公司；截止 2024 年 6 月 30 日账面余额 19,600,000.00 元。

(3) 2024 年 5 月 28 日，广东众和高新科技股份有限公司与中国银行股份有限公司茂名分行签订编号为 GDK477060120240033 的流动资金借款合同，对应保证合同编号为 GBZ477060120240007，保证人为广东众和化塑股份公司；截止 2024 年 6 月 30 日账面余额 5,000,000.00 元。

**注释25. 租赁负债**

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
房屋及建筑物及土地租赁	7,654,545.55	7,912,364.87	8,636,493.79
租赁付款额小计	7,654,545.55	7,912,364.87	8,636,493.79
减：未确认融资费用	1,587,188.50	1,732,638.29	2,038,809.12
租赁付款额现值小计	6,067,357.05	6,179,726.58	6,597,684.67
减：一年内到期的租赁负债	451,674.89	283,697.95	417,958.11
合计	5,615,682.16	5,896,028.63	6,179,726.56

报告期确认租赁负债利息费用 777,960.74 元(2024 年 1-6 月：145,449.90 元，2023 年度：306,170.83 元，2022 年度：326,340.01 元)。





注释26. 递延收益

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助					
与收益相关政府补助	27,000.00	720,000.00	241,889.58	505,110.42	详见表 1
合计	27,000.00	720,000.00	241,889.58	505,110.42	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		22,290,900.00	2,874,697.54	19,416,202.46	详见表 1
与收益相关政府补助	505,110.42	200,000.00	539,211.21	165,899.21	详见表 1
合计	505,110.42	22,490,900.00	3,413,908.75	19,582,101.67	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	19,416,202.46	1,350,000.00	1,568,016.84	19,198,185.62	详见表 1
与收益相关政府补助	165,899.21			165,899.21	详见表 1
合计	19,582,101.67	1,350,000.00	1,568,016.84	19,364,084.83	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2022 年 1 月 1 日	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	本期冲减成 本费用金额	加：其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
递延收益	27,000.00	720,000.00		241,889.58			505,110.42	与收益相 关
合计	27,000.00	720,000.00		241,889.58			505,110.42	

续：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	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	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
递延收益	505,110.42	200,000.00		539,211.21			165,899.21	与收益相 关
递延收益		22,290,900.00		2,874,697.54			19,416,202.46	与资产相 关
合计	505,110.42	22,490,900.00		3,413,908.75			19,582,101.67	



续：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	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	本期冲减成 本费用金额	加：其他 变动	2024 年 6 月 30 日	与资产相 关/与收 益相关
递延收益	165,899.21						165,899.21	与收益 相关
递延收益	19,416,202.46	1,350,000.00		1,568,016.84			19,198,185.62	与资产 相关
合计	19,582,101.67	1,350,000.00		1,568,016.84			19,364,084.83	

注释27. 股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2022 年 12 月 31 日
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	155,902,925.00						155,902,925.00
合计	155,902,925.00						155,902,925.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	155,902,925.00						155,902,925.00
合计	155,902,925.00						155,902,925.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2024 年 6 月 30 日
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	155,902,925.00						155,902,925.00
合计	155,902,925.00						155,902,925.00

注释28. 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	233,181,320.19			233,181,320.19
合计	233,181,320.19			233,181,320.19

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	233,181,320.19			233,181,320.19
合计	233,181,320.19			233,181,320.19





续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日
资本溢价(股本溢价)	233,181,320.19			233,181,320.19
合计	233,181,320.19			233,181,320.19

注释29. 专项储备

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	7,255,734.49	4,615,986.46	4,006,901.08	7,864,819.87
合 计	7,255,734.49	4,615,986.46	4,006,901.08	7,864,819.87

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	7,864,819.87	7,371,190.89	10,547,376.39	4,688,634.37
合 计	7,864,819.87	7,371,190.89	10,547,376.39	4,688,634.37

续：

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
安全生产费	4,688,634.37	4,279,783.54	5,759,062.17	3,209,355.74
合 计	4,688,634.37	4,279,783.54	5,759,062.17	3,209,355.74

专项储备情况说明：

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释30. 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,445,084.78	1,279,942.25		8,725,027.03
合计	7,445,084.78	1,279,942.25		8,725,027.03

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,725,027.03	4,239,229.99		12,964,257.02
合计	8,725,027.03	4,239,229.99		12,964,257.02

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	12,964,257.02			12,964,257.02
合计	12,964,257.02			12,964,257.02



盈余公积说明：

由于会计政策变更，影响 2022 年年初盈余公积 2,227.12 元，详见附注三、（三十七）。

注释31. 未分配利润

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
上期期末未分配利润	66,591,165.08	28,438,095.19	16,898,570.81
追溯调整金额			20,044.09
本期期初未分配利润	66,591,165.08	28,438,095.19	16,918,614.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,775,865.02	42,392,299.88	12,799,422.54
减：提取法定盈余公积		4,239,229.99	1,279,942.25
期末未分配利润	85,367,030.10	66,591,165.08	28,438,095.19

未分配利润说明：

由于会计政策变更，影响 2022 年年初未分配利润 20,044.09 元，详见附注三、（三十七）。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2024 年 1 月-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,015,157.55	385,650,009.65	896,799,824.10	790,556,694.05	705,751,457.81	597,166,158.48
其他业务	6,572,554.04	6,398,831.21	12,121,126.58	11,710,468.35	18,663,101.10	19,095,200.26
合计	435,587,711.59	392,048,840.86	908,920,950.68	802,267,162.40	724,414,558.91	616,261,358.74

2. 合同产生的收入情况

项目	2024 年 1 月-6 月	
	收入合计	成本合计
一、业务或商品类型		
丁苯透明抗冲树脂	172,018,482.84	135,276,116.74
弹性体	147,647,300.48	166,281,697.40
2-巯基乙醇	69,295,048.54	46,585,504.73
专用脂	40,054,325.69	37,506,690.78
其他	6,572,554.04	6,398,831.21
合计	435,587,711.59	392,048,840.86
二、按经营地区分类		
境内	416,170,480.56	375,807,331.72
境外	19,417,231.03	16,241,509.14





项目	2024 年 1 月-6 月	
	收入合计	成本合计
合计	435,587,711.59	392,048,840.86
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	435,587,711.59	392,048,840.86
合计	435,587,711.59	392,048,840.86

续：

项目	2023 年度	
	收入合计	成本合计
一、业务或商品类型		
丁苯透明抗冲树脂	360,718,037.60	276,797,496.79
弹性体	316,648,709.17	346,686,866.41
2-巯基乙醇	140,196,499.77	90,812,330.97
专用脂	79,236,577.56	76,259,999.88
其他	12,121,126.58	11,710,468.35
合计	908,920,950.68	802,267,162.40
二、按经营地区分类		
境内	876,405,136.40	776,941,653.49
境外	32,515,814.28	25,325,508.91
合计	908,920,950.68	802,267,162.40
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	908,920,950.68	802,267,162.40
合计	908,920,950.68	802,267,162.40

续：

项目	2022 年度	
	收入合计	成本合计
一、业务或商品类型		
丁苯透明抗冲树脂	289,021,047.93	227,871,298.06
弹性体	192,480,950.71	191,007,696.32
2-巯基乙醇	126,105,443.94	86,488,640.04
专用脂	98,144,015.23	91,798,524.06
其他	18,663,101.10	19,095,200.26
合计	724,414,558.91	616,261,358.74
二、按经营地区分类		
境内	710,693,677.95	605,602,947.85
境外	13,720,880.96	10,658,410.89



项目	2022 年度	
	收入合计	成本合计
合计	724,414,558.91	616,261,358.74
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	724,414,558.91	616,261,358.74
合计	724,414,558.91	616,261,358.74

3. 履约义务的说明

公司主要从事精细化工产品和高分子材料研发、生产和销售，其中主营业务根据销售合同约定均属于某一时点履行,对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

注释33. 税金及附加

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	706,855.85	242,254.30	684,206.80
教育费附加	302,938.23	103,823.27	293,231.49
地方教育费附加	201,958.82	69,215.52	195,487.66
房产税	254,787.30	489,278.53	579,383.46
土地使用税	187,795.44	375,590.76	375,590.76
印花税	277,633.45	564,818.65	522,039.35
环境保护税	179.21	449.04	532.86
合计	1,932,148.30	1,845,430.07	2,650,472.38

注释34. 销售费用

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,681,824.64	2,451,540.67	2,397,950.75
差旅费	150,870.51	134,708.38	24,080.30
办公费	16,690.19	46,085.44	23,357.58
广告宣传费	46,891.52	61,641.44	
其他	142,077.96	150,990.07	149,189.57
合计	2,038,354.82	2,844,966.00	2,594,578.20

注释35. 管理费用

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,000,570.17	24,950,620.46	24,483,407.20
办公费	303,487.25	478,759.15	694,742.99
业务招待费	140,929.39	366,158.01	378,847.03





项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
差旅费	34,730.85	252,795.80	44,565.50
折旧摊销费	874,590.47	1,754,255.98	1,746,479.60
专业服务费	619,522.42	829,448.87	1,352,475.41
停工费用			24,858,503.38
服务劳务费	907,762.74	1,815,052.56	1,814,689.62
其他	175,993.31	557,690.48	608,038.23
合计	14,057,586.60	31,004,781.31	55,981,748.96

**注释36. 研发费用**

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,842,847.26	20,650,058.95	21,745,798.21
折旧费	3,468,405.98	6,054,419.38	5,667,524.72
动力费	178,998.34	711,732.98	233,192.67
水电费	190,510.58	1,004,493.09	902,630.90
材料物料费	672,887.01	1,758,029.45	1,727,685.23
其他	226,477.51	1,409,550.03	1,396,287.33
合计	11,580,126.68	31,588,283.88	31,673,119.06

研发费用说明：  
本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

**注释37. 财务费用**

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,230,139.50	4,349,417.25	5,411,159.79
减：利息收入	120,419.04	512,811.70	268,872.58
汇兑损益	-289,715.87	-312,738.70	70,903.68
银行手续费	16,149.70	29,229.93	70,620.06
其他		283.02	
合计	836,154.29	3,553,379.80	5,283,810.95

**注释38. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,568,016.84	4,092,408.75	2,011,676.46
个税手续费返还	34,384.66	41,189.59	37,039.47
进项税加计扣除	2,220,082.55	4,899,538.07	
合计	3,822,484.05	9,033,136.41	2,048,715.93



2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	21,155.23	1,601.52	79,924.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.06		45,968.54
合计	21,155.29	1,601.52	125,892.91

注释40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	61,856.76	413,627.07	578,577.20
合计	61,856.76	413,627.07	578,577.20

注释41. 信用减值损失

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-30,248.93	-26,993.97	92,570.74
应收账款坏账损失	-23,128.39	129,083.21	110,253.93
其他应收款坏账损失	-20,322.55		
合计	-73,699.87	102,089.24	202,824.67

上表中，损失以“—”号填列。

注释42. 资产减值损失

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,075,168.88	-1,097,077.62	-4,185,326.54
合计	2,075,168.88	-1,097,077.62	-4,185,326.54

上表中，损失以“—”号填列。

注释43. 营业外收入

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
违约赔偿收入	400.00	11,863.00	2,300.00
无需支付的款项		19,685.02	1,061.95
非流动资产毁损报废利得	54,727.70	216,191.29	318,515.48
参赛奖金	20,000.00	150,000.00	34,716.98
其他	1,189.53	9,313.82	





项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
合计	76,317.23	407,053.13	356,594.41

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
违约赔偿收入	400.00	11,863.00	2,300.00
无需支付的款项		19,685.02	1,061.95
非流动资产毁损报废利得	54,727.70	216,191.29	318,515.48
参赛奖金	20,000.00	150,000.00	34,716.98
其他	1,189.53	9,313.82	
合 计	76,317.23	407,053.13	356,594.41

注释44. 营业外支出

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		1,342,575.12	373,157.36
其他	0.01		1,018.00
合 计	0.01	1,342,575.12	374,175.36

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		1,342,575.12	373,157.36
其他	0.01		1,018.00
合 计	0.01	1,342,575.12	374,175.36

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	301,917.35	942,501.97	-4,076,848.70
合 计	301,917.35	942,501.97	-4,076,848.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	19,077,782.37	43,334,801.85	8,722,573.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,861,667.36	6,500,220.28	1,308,386.08
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,455.76	-419,273.13	93,246.34



项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			
研发费用加计扣除的影响	-2,568,205.77	-5,138,445.18	-5,478,481.12
其他			
所得税费用	301,917.35	942,501.97	-4,076,848.70

**注释46. 现金流量表附注**

**1. 与经营活动有关的现金**

**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
利息收入	105,961.47	472,099.06	95,579.51
政府补助	1,370,000.00	23,819,400.00	2,519,786.88
收到的押金保证金	45,000.00	4,568,569.35	220,416.00
个税手续费返还	34,384.66	41,189.59	37,039.47
往来款	5,885.00	37,213.25	100,000.00
其他	4,504.54	11,863.66	77,214.25
合计	1,565,735.67	28,950,334.91	3,050,036.11

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
付现费用	1,110,761.00	2,176,797.15	2,292,596.01
押金保证金		8,014.15	4,485,310.23
银行手续费	5,490.20	10,735.35	7,714.33
往来款	563,709.57	180,692.00	13,195,664.77
合计	1,679,960.77	2,376,238.65	19,981,285.34

**2. 与投资活动有关的现金**

(1) 报告期未收到其他与投资活动有关的现金。

(2) 报告期未支付其他与投资活动有关的现金。

**3. 与筹资活动有关的现金**

(1) 报告期未收到其他与筹资活动有关的现金。

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债付款额	816,041.73		904,156.73
合计	816,041.73		904,156.73





(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		43,708,535.85	32,234.04	9,213,753.72		34,527,016.17
长期借款（含一年以内到期的长期借款）	105,121,250.20	20,000,000.00	100,145.55	40,738,018.16	153,952.04	84,329,425.55
租赁负债（含一年以内到期的租赁负债）	6,958,030.20		380,602.86	740,948.39		6,597,684.67
合计	112,079,280.40	63,708,535.85	512,982.45	50,692,720.27	153,952.04	125,454,126.39

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,527,016.17	53,101,624.97	18,333.33	67,596,407.10	32,234.04	20,018,333.33
长期借款（含一年以内到期的长期借款）	84,329,425.55	66,100,000.00	48,312.50	96,029,280.00	100,145.55	54,348,312.50
租赁负债（含一年以内到期的租赁负债）	6,597,684.67		306,170.81		724,128.90	6,179,726.58
合计	125,454,126.39	119,201,624.97	372,816.64	163,625,687.10	856,508.49	80,546,372.41

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,018,333.33	37,047,076.09	2,604,834.00	57,047,076.09	88,273.12	2,534,894.21
长期借款（含一年以内到期的长期借款）	54,348,312.50	39,600,000.00	33,961.12	54,300,000.00	48,312.50	39,633,961.12
租赁负债（含一年以内到期的租赁负债）	6,179,726.58		703,672.20	326,416.68	489,625.05	6,067,357.05
合计	80,546,372.41	76,647,076.09	3,342,467.32	111,673,492.77	626,210.67	48,236,212.38

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	18,775,865.02	42,392,299.88	12,799,422.54
加：信用减值损失	73,699.87	-102,089.24	-202,824.67



项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
资产减值准备	-2,075,168.88	1,097,077.62	4,185,326.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,256,872.00	40,071,857.28	44,245,371.80
使用权资产折旧	266,439.18	532,878.36	532,878.36
无形资产摊销	776,668.14	1,510,327.44	1,510,327.44
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-54,727.70	1,126,383.83	54,641.88
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-61,856.76	-413,627.07	-578,577.20
财务费用（收益以“—”号填列）	940,423.63	4,036,678.55	5,482,063.47
投资损失（收益以“—”号填列）	-21,155.29	-1,601.52	-125,892.91
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	839,833.42	263,799.08	-5,064,021.39
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-537,916.07	678,702.89	964,901.48
存货的减少（增加以“—”号填列）	-9,433,980.92	-4,823,166.06	-14,785,050.64
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,988,387.82	4,278,645.11	27,868,089.25
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10,873,249.39	-28,904,636.45	20,172,305.87
其他			
经营活动产生的现金流量净额	15,883,358.43	61,743,529.70	97,058,961.82
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			
当期新增使用权资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99
减：现金的期初余额	42,154,198.02	88,580,893.99	36,949,526.97
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	-10,258,797.56	-46,426,695.97	51,631,367.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			





项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	31,895,400.46	42,154,198.02	88,580,893.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

2022 年 12 月 31 日			
项目	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	7,731,053.31	7,731,053.31	详见注释 1
固定资产	15,298,276.70	13,418,318.48	抵押借款
无形资产	23,685,200.00	21,247,017.68	抵押借款
合计	46,714,530.01	42,396,389.47	

说明：2023 年 9 月 19 日广东众和高新科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司茂名石化支行签订最高额质押合同，合同编号 0201600005-2023 年石化（质）字 0098 号，借款最高额度为 100,000,000.00 元，总借款期限为 10 年，其两种质押物分别为：一种抗氧剂组合物及其制备方法和应用、专利号 ZL202011322548.X;一种透明抗冲丁苯树脂及其制备方法和应用、专利号 ZL202111611191.1。以上两种质押物的专利权未资本化形成无形资产。

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	146,316.50	7.1268	1,042,768.43
欧元	99,210.02	7.6617	760,117.41
应付账款			
其中：美元	90,000.00	7.1268	641,412.00
其他应付款			
其中：美元	120.00	7.1268	855.22

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	367,681.50	7.0827	2,604,177.76
欧元	1,438.54	7.8592	11,305.77



项目	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	1,691.46	7.8592	13,293.53

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	160,030.44	6.9646	1,114,548.00
欧元	1,461,153.88	7.4229	10,845,999.14
应收账款			
其中：美元	325,728.00	6.9646	2,268,565.23

注释50. 租赁

（一）作为承租人的披露

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息	145,449.90	306,170.83	326,340.01
短期租赁费用	42,830.97	65,788.26	63,088.92
低价值资产租赁费用			
与租赁相关的总现金流出	816,041.73		904,156.73

（二）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

2024 年 1 月-6 月		
项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
管道租赁	75,471.70	
合计	75,471.70	

续：

2023 年度		
项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
管道租赁	75,471.70	
合计	75,471.70	





续

2022 年度		
项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
管道租赁	70,796.46	
合计	70,796.46	

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,842,847.26	20,650,058.95	21,745,798.21
折旧费	3,468,405.98	6,054,419.38	5,667,524.72
动力费	178,998.34	711,732.98	233,192.67
水电费	190,510.58	1,004,493.09	902,630.90
材料物料费	672,887.01	1,758,029.45	1,727,685.23
其他	226,477.51	1,409,550.03	1,396,287.33
合计	11,580,126.68	31,588,283.88	31,673,119.06
其中：费用化研发支出	11,580,126.68	31,588,283.88	31,673,119.06
资本化研发支出			

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2022 年 1 月 1 日	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	本期 冲减 成本 费用 金额	加： 其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
递延收益	27,000.00	720,000.00		241,889.58			505,110.42	与 收 益 相 关
合计	27,000.00	720,000.00		241,889.58			505,110.42	



续：

会计科目	2022 年 12 月 31 日	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	本期 冲减 成本 费用 金额	加： 其他 变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
递延收益	505,110.42	200,000.00		539,211.21			165,899.21	与收益相 关
递延收益		22,290,900.00		2,874,697.54			19,416,202.46	与资产相 关
合计	505,110.42	22,490,900.00		3,413,908.75			19,582,101.67	

续：

会计科目	2023 年 12 月 31 日	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	本期 冲减 成本 费用 金额	加： 其他 变动	2024 年 6 月 30 日	与资产 相关/与 收益相 关
递延收益	165,899.21						165,899.21	与收益相 关
递延收益	19,416,202.46	1,350,000.00		1,568,016.84			19,198,185.62	与资产相 关
合计	19,582,101.67	1,350,000.00		1,568,016.84			19,582,101.67	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
知识产权强企培育项目资金		505,110.42	194,889.58	与收益相关
获得清洁生产认定的企业奖励 资金（众和天峰分公司）			20,000.00	与收益相关
茂名市一次性留工补助			258,125.00	与收益相关
茂名市稳岗返还			258,661.88	与收益相关
茂名高新区促进知识产权高质量 发展奖励资助		159,000.00	3,000.00	与收益相关
茂名市高新技术培育入库企业 专项经费			50,000.00	与收益相关
茂名市高新技术企业认定补助 经费			100,000.00	与收益相关
茂名高新区高新技术企业申报、 认定企业奖补资金			100,000.00	与收益相关
上市阶段性奖励			1,000,000.00	与收益相关
企业知识产权贯标推进项目			27,000.00	与收益相关
硫醚合成抗氧化剂应用研究		34,100.79		与收益相关
收茂名市一次性扩岗补助		19,500.00		与收益相关
市级单项冠军奖补资金		300,000.00		与收益相关





补助项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
茂名市专精特新中小企业奖补资金		48,000.00		与收益相关
茂名市瞪羚企业奖补资金		98,000.00		与收益相关
一次性吸纳就业补贴		4,000.00		与收益相关
知识产权促进类资助资金		50,000.00		与收益相关
省级先进制造业发展专项资金(企业技术改造)项目	1,568,016.84	2,874,697.54		与资产相关
合计	1,568,016.84	4,092,408.75	2,011,676.46	

(三) 本报告期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

(四) 本报告期无冲减成本费用的政府补助。

#### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

##### 1. 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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管



理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2024 年 6 月 30 日	减值准备
应收票据	10,348,279.91	103,482.80
应收账款	1,816,633.19	90,831.66
其他应收款	666,765.28	20,322.55
合计	12,831,678.38	214,637.01

**2. 流动性风险**

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	2,534,894.21			2,534,894.21
长期借款（含一年内到期的长期借款）	4,033,961.12	35,600,000.00		39,633,961.12
应付账款	41,434,811.69			41,434,811.69
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	451,674.89	5,615,682.16		6,067,357.05
其他应付款	9,154,763.14			9,154,763.14
其他流动负债	7,620,996.03			7,620,996.03
合计	65,231,101.08	41,215,682.16		106,446,783.24





### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024 年 6 月 30 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,042,768.43	760,117.41	1,802,885.84
应收账款			
小计	1,042,768.43	760,117.41	1,802,885.84

#### (3) 敏感性分析：

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前偿还带息债务或在保证本金安全的情况下购买较高收益的金融产品来降低利率风险。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或



类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	7,004,914.91			7,004,914.91
银行理财产品	7,004,914.91			7,004,914.91
应收款项融资		2,543,767.86		2,543,767.86

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	32,088,768.12			32,088,768.12
银行理财产品	32,088,768.12			32,088,768.12
应收款项融资		3,138,832.00		3,138,832.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	20,049,787.89			20,049,787.89
银行理财产品	20,049,787.89			20,049,787.89
应收款项融资		6,057,265.00		6,057,265.00

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。





十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
广东众和化塑股份公司（简称： 众和化塑）	茂名市	化学制品制造业	31,572.6909	97.5947	97.5947

本公司母公司股东股权分散，无实际控制人。

除控股股东以外，公司直接或间接控制公司 5%以上股份对应表决权的股东如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
于素洁	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 19.00%股份对应的表决权
李燕	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 17.6%股份对应的表决权
袁国强	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 10.47%股份对应的表决权
郑业	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 9.79%股份对应的表决权
陈胜钦	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 9.42%股份对应的表决权
姜成刚	作为众和化塑股东代表通过表决权委托间接控制公司 6.54%股份对应的表决权

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黎广贞	众和高科董事长；众和化塑董事长
张海涛	众和高科董事、总经理；众和化塑董事
胡瑞林	众和高科董事、财务总监、董事会秘书
李雪逸	众和高科董事、副总经理
麦堪成	众和高科独立董事
刘广灵	众和高科独立董事
王海军	众和高科独立董事
吕朝林	众和高科监事会主席；众和化塑监事会主席
于素洁	众和高科监事；众和化塑副总经理
卢盛飞	众和高科职工监事
张容	众和高科副总经理
梁小杰	报告期内曾任众和高科监事
李伟良	报告期内曾任众和高科副总经理
张达源	众和化塑董事
李成之	众和化塑董事
王伟	众和化塑董事
任川	众和化塑监事
冯辉	众和化塑监事
姜成刚	众和化塑董事会秘书





其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴尚兵	众和化塑副总经理
廖伟超	众和化塑职工监事；曾任众和高科董事、副总经理（2022.10.22 离任）；曾任众和高科监事（2020.12.4 辞去）
吴国飞	众和化塑董事、总会计师，曾任众和高科董事（2021.12.27 辞去）；
周小茗	众和化塑董事、总经理，曾任众和高科董事（2021.12.27 辞去）；
杨寿盛	众和化塑董事，曾任众和高科董事（2021.12.27 辞去）
郑岩	众和化塑总工程师，曾任众和高科董事（2021.12.27 辞去）
湛江众和化塑科技有限公司	众和化塑持有 100%的股权，黎广贞任监事、执行董事，吕朝林任监事。于 2024 年 6 月 12 日注销
广东众和天顺投资有限公司	众和化塑持有 100%的股权，黎广贞任经理、执行董事。
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	众和化塑持有 100%的股权，黎广贞任执行董事
茂名众和凯帝复合材料有限公司	茂名众和动力工程安装有限公司控股子公司，众和化塑间接持股 75%；张海涛任董事，周小茗任总经理。
茂名众和国安劳务有限公司	茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司全资子公司，众和化塑间接持股 100%；黎广贞任执行董事，吕朝林任经理，于素洁任监事
广东众和石化有限公司	众和化塑持有 100%股权；黎广贞任执行董事，周小茗任经理，吕朝林任监事。
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	众和化塑持有 100%股权；黎广贞任执行董事，周小茗任经理，吕朝林任监事。
茂名众和石油化工有限公司	众和化塑持有 100%股权，于 2024 年 7 月 12 日注销
茂名众和海上防污工程有限公司	众和化塑持有 100%股权；黎广贞曾任执行董事（2023.02.27 退出），吕朝林任监事
广东鲁众华新材料有限公司	众和化塑持有 100%股权，黎广贞任执行董事，周小茗任监事
广东众和工程设计有限公司	众和化塑持股 80%；黎广贞任董事长，吕朝林、吴国飞任董事，郑岩任董事兼总经理，于素洁任监事。
茂名顺和石化有限公司	众和化塑持股 70%；黎广贞任董事长，吴国飞、周小茗任董事，吕朝林任监事会主席。
茂名鑫和新材料有限公司	众和化塑持股 60%；黎广贞任董事长，周小茗任董事。
海南众扬新材料科技有限公司	众和化塑持股 60%；黎广贞任董事长，吴国飞、周小茗任董事。
广东众和天成石化有限公司	众和化塑持股 51%，黎广贞任董事长，周小茗任董事。
湛江众和化工有限公司	众和化塑持股 51%；黎广贞任董事长，吕朝林任监事，周小茗任董事。
茂名远海物流有限公司	众和化塑持股 50%，黎广贞任董事、董事长，周小茗任董事。
茂名海和石油化工有限公司	众和化塑持股 50%；吴国飞、周小茗任董事。
茂名海和能源有限公司	茂名海和石油化工有限公司全资子公司，众和化塑间接持股 50%。
茂名天和石油化工有限公司	众和化塑持股 50%；吴国飞、周小茗任董事。
茂名峰和石化有限公司	众和化塑持股 50%；黎广贞任董事长，吴国飞、周小茗任董事。
广东众和瑞坤科技有限公司	众和化塑持股 49%，吴国飞、周小茗任董事。
茂名众和国颂水处理技术有限公司	众和化塑持股 45%；吴国飞任董事，周小茗任董事长
广东核创网络科技有限公司	众和化塑持股 20%
茂名凯盛化工有限公司	董事杨寿盛配偶的父亲潘代政担任监事，并持股 100%，董事杨寿盛配偶的哥哥潘达周担任执行董事、经理。
茂名凯盛新材料有限公司	董事杨寿盛配偶的父亲潘代政担任监事，并持股 70%





其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
茂名市红海人力资源有限公司	监事吕朝林的配偶陈亚仙持股 26%
茂名市红海科技有限公司	监事吕朝林的配偶陈亚仙持股 25%
广东英联包装股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
广州中爆数字信息科技股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
深圳市巍特环境科技股份有限公司	独立董事麦堪成担任该公司独立董事
广东光华科技股份有限公司	独立董事麦堪成曾担任该公司独立董事，2022 年 8 月卸任
深圳市艾比森光电股份有限公司	独立董事刘广灵曾担任该公司独立董事，2023 年 2 月卸任
深圳市沃尔核材股份有限公司	独立董事刘广灵曾担任该公司独立董事，2022 年 11 月卸任
深圳市航盛电子股份有限公司	独立董事刘广灵担任该公司独立董事
深圳市白雪实业发展有限公司	独立董事刘广灵持股 2.33%并担任该公司监事
东莞市联云灯网科技有限公司	独立董事刘广灵持股 10%，曾担任该公司监事，于 2023 年 10 月卸任
长春市诚誉绿化有限责任公司	独立董事刘广灵配偶姐姐的丈夫赵庭生担任执行董事、总经理
广州企顺通企业管理顾问有限公司	独立董事王海军持股 100%并担任执行董事、总经理
英德市企顺通财税顾问有限公司	广州企顺通企业管理顾问有限公司持股 70%，独立董事王海军担任执行董事、总经理
英德市宝益广告策划有限公司	广州企顺通企业管理顾问有限公司持股 100%，独立董事王海军担任执行董事、总经理
广州谦和会计师事务所（普通合伙）	独立董事王海军持有 50%的合伙份额
广东众联华科技有限公司	众和化塑持股 51%；黎广贞任董事、董事长，2024.01.22 已注销。
湛江众和实业有限公司	湛江众和化塑科技有限公司控股子公司，众和化塑间接持股 51%；黎广贞任董事长、监事，吕朝林任监事。2022.08.22 注销
湛江众和船舶服务有限公司	湛江众和实业有限公司全资子公司，众和化塑间接持股 51%。黎广贞任董事长、监事，吕朝林任监事，2022 年 8 月 22 日注销
茂名众和振宇化工有限公司	众和化塑持有 100%股权；黎广贞任执行董事，周小茗任董事长（2019.10.18 退出）。于 2023 年 2 月 1 日注销
茂名呈驰高新科技化工有限公司	众和化塑持有 49.0644%股权，于 2022.10.12 注销

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1 月-6 月	获批的 交易额 度 (如适用)	是否超过 交易额 度 (如适用)	2023 年度	2022 年度
广东众和化塑股份公司	采购材料、设备、生产动力、劳务服务等	5,054,457.48			12,423,801.14	11,621,894.05



关联方	关联交易内容	2024 年 1 月-6 月	获批的 交易额 (如适用)	是否超过 交易额 (如适用)	2023 年度	2022 年度
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	建筑工程服务	2,332,443.04			22,071,009.01	8,472,390.65
广东鲁众华新材料有限公司	材料采购	15,410,576.99			20,240,849.58	13,213,778.32
广东众和工程设计有限公司	工程设计服务				613,207.57	281,415.09
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	劳务服务	11,329.78			47,216.78	273.49
茂名众和国颂水处理技术有限公司	材料采购	123,570.77			131,261.03	178,938.07
湛江众和化工有限公司	材料采购				328,414.65	
合计		22,932,378.06			55,855,759.76	33,768,689.67

关联交易说明：关联方的购买业务等均以市场价格进行。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
茂名峰和石化有限公司	销售商品	84,845.13	174,430.09	106,162.83
广东众和化塑股份公司	销售商品、设备、提供劳务	803,333.77	2,431,997.08	1,376,138.05
广东鲁众华新材料有限公司	销售商品	1,525,788.31	744,680.04	1,500,122.67
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	提供劳务			1,371.73
合计		2,413,967.21	3,351,107.21	2,983,795.28

关联交易说明：关联方的购买业务等均以市场价格进行。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司无作为出租方的关联租赁。





(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1 月-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和化塑股份公司	房屋建筑物	6,802.42		7,414.64	20,716.66	
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	房屋建筑物	1,317.41		1,488.67		
合计		8,119.83		8,903.31	20,716.66	

续：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和化塑股份公司	房屋建筑物	21,487.72		61,017.91	44,762.96	
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	房屋建筑物	3,952.22		4,307.92		
合计		25,439.94		65,325.83	44,762.96	

续：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和化塑股份公司	房屋建筑物	19,522.94		205,888.55	47,458.11	192,879.93



出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东众和中德精细化工研究开发有限公司	房屋建筑物	3,780.95		5,743.89		
合计		23,303.89		211,632.44	47,458.11	192,879.93

#### 4. 关联担保情况

(1) 截止报告日本公司无作为担保方情况。

(2) 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
广东众和化塑股份公司	216,000,000.00	2023-01-31	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 1）	否
广东众和化塑股份公司	3,000,000.00	2024-02-28	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 2）	是
广东众和化塑股份公司	17,000,000.00	2023-09-26	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 3）	是
广东众和化塑股份公司	15,000,000.00	2023-12-08	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 4）	否
广东众和化塑股份公司	50,000,000.00	2024-05-28	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 5）	否
广东众和化塑股份公司	50,000,000.00	2022-06-29	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 6）	是
广东众和化塑股份公司	20,000,000.00	2022-03-16	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 7）	是
广东众和化塑股份公司	170,000,000.00	2020-08-25	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 8）	否
广东众和化塑股份公司	70,000,000.00	2022-03-23	主合同债务履行期限届满之日起三年（注 9）	否
广东众和化塑股份公司	39,425,000.00	2021-11-22	主合同债务履行期限届满之日起	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
			三年（注 10）	
合计	650,425,000.00			

关联交易说明：

注 1：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，银行审批的担保额度为 21,600.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项尚未到期清偿，担保正在履行。

注 2：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 300.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保履约完毕。

注 3：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 1,700.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保履约完毕。

注 4：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 1,500.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项尚未到期清偿，担保正在履行。

注 5：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 5,000.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项尚未到期清偿，担保正在履行。

注 6：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 5,000.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保履约完毕。

注 7：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 2,000.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保履约完毕。

注 8：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 17,000.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保正在履行。

注 9：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，担保额度为 7,000.00 万元，截至 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保正在履行。

注 10：广东众和化塑股份公司为本公司提供担保，银行审批的担保额度为 3,942.50 万元，截止 2024 年 06 月 30 日发生借款事项已经全部清偿，担保正在履行。

5. 报告期无关联方资金拆借情况。

6. 报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	1,238,333.00	2,951,243.50	2,700,838.00

注：众和高科公司监事会主席吕朝林、总经理张海涛、监事于素洁薪酬由广东众和化塑股份公司支付，众和高科公司不承担相关薪酬。



8. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
广东鲁众华新材料有限公司	894,955.19	44,747.76				
广东众和化塑股份公司			100,415.31	5,020.77	96,346.33	4,817.32
合计	894,955.19	44,747.76	100,415.31	5,020.77	96,346.33	4,817.32

(2) 其他应收账款

关联方名称	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
广东众和化塑股份公司	406,451.08	20,322.55				
合计	406,451.08	20,322.55				

(3) 应付账款

关联方名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东众和化塑股份公司	5,022,904.91	1,729,858.60	1,356,568.84
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	13,831,786.78	18,238,166.90	8,496,244.77
茂名众和国颂水处理技术有限公司	153,714.57	30,143.80	238,991.51
广东众和中德精细化工研究开发有限公司			273.49
合计	19,008,406.26	19,998,169.30	10,092,078.61

(4) 其他应付款

关联方名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
茂名众和化塑建筑安装工程集团有限公司	2,764,778.78	472,113.23	265,612.16
广东众和化塑股份公司	946,899.42		401,433.96
合计	3,711,678.20	472,113.23	667,046.12

(5) 合同负债

关联方名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
茂名峰和石化有限公司	291.14	9,915.04	8,238.94





9. 其他事项

关联方	关联交易内容	2024 年 1 月-6 月	2023 年度	2022 年度
茂名天和石油化工有限公司	销售商品		23,269,247.34	13,169,719.95
合计			23,269,247.34	13,169,719.95

说明：本公司在 2022 年度和 2023 年度，存在销售专用脂产品给广东嘉恒塑料制品有限公司，广东嘉恒塑料制品有限公司将其销售给本公司关联方茂名天和石油化工有限公司的情况，本公司比照关联方交易进行披露，以上金额为广东嘉恒塑料制品有限公司销售给茂名天和石油化工有限公司的不含税金额。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本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

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年半年度	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	54,727.70	-1,126,383.83	-54,641.88
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,568,016.84	4,092,408.75	2,011,676.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	61,856.82	413,627.07	624,545.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益	21,155.23	1,601.52	79,924.37
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生			



项目	2024 年半年度	2023 年度	2022 年度
的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,589.52	190,861.84	37,060.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-24,858,503.38
减：所得税影响额	20,464.01	38,673.08	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	1,706,882.10	3,533,442.27	-22,159,937.76

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年 1 月-6 月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.90	0.1204	0.1204
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.54	0.1095	0.1095

续：





广东众和高新科技股份有限公司  
截至 2024 年 6 月 30 日止及前二个年度  
财务报表附注

报告期利润	2023 年度		
	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	9.34	0.2719	0.2719
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.56	0.2493	0.2493

续:

报告期利润	2022 年度		
	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	2.99	0.0821	0.0821
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.2242	0.2242





# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 北京建通国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区卓成门外大街31号5层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务办理  
告专用，复印无效



登记机关

2024年12月18日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0020297

说明

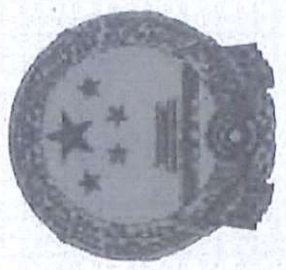
此件仅用于业务报告专用,复印无效。

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:北京市财政局  
2024年7月12日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
执业证书

名称: 北京德船国际会计师事务所(普通合伙) 杨雄  
首席合伙人: 杨雄  
主任会计师:  
经营场所: 北京市丰台区四环路首汇广场10号楼

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010041  
批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号  
批准执业日期: 2022年8月4日





证书编号: 110001580121  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance

年度检验登  
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合  
 This certificate is v  
 this renewal



姓名: 陈勇  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-10-04  
 Date of birth  
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码: 452628197910046111  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



北京中注协会计师事务所  
 Beijing Zhongzhixie CPA Firm

一、注册变更业务, 必须时须向委托方出  
 示本证书。  
 二、本证书在有效期内, 不得转让、涂改。  
 三、注册变更业务, 应在法定业务时, 应将本证  
 书报送至当地注册会计师协会。  
 四、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 五、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 六、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 七、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 八、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 九、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。  
 十、本证书在有效期内, 应在即向当地注册会计师协会  
 办理变更手续。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

继续有效一年  
or another year after



证书编号: 310000061532  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 10 月 30 日  
Date of Issuance



姓名: 吕红涛  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1986-08-16  
Date of birth  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码: 429005198608161836  
Identity card No.



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京大华国际会计师  
事务所(普通合伙)北京分所  
事务所  
转入协会盖章  
Sum of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日



1. When requesting the transfer, the client shall show the client this certificate (if applicable).
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No re-use or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

