

证券代码：873789

证券简称：腾茂科技

主办券商：西部证券

山西腾茂科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、  
2023 年及 2024 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

| 项目          | 附注   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        | 五（一） | 71,751,478.85    | 31,765,722.11    |
| 结算备付金       |      |                  |                  |
| 拆出资金        |      |                  |                  |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        | 五（二） | 23,718,748.39    | 47,671,304.00    |
| 应收账款        | 五（三） | 81,397,476.65    | 86,114,994.85    |
| 应收款项融资      | 五（四） | 9,240,000.00     | 8,650,000.00     |
| 预付款项        | 五（五） | 3,426,161.50     | 1,557,054.84     |
| 应收保费        |      |                  |                  |
| 应收分保账款      |      |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |      |                  |                  |
| 其他应收款       | 五（六） | 1,791,235.41     | 596,003.25       |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |      |                  |                  |
| 存货          | 五（七） | 47,497,285.90    | 43,546,830.82    |
| 合同资产        |      |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      | 五（八） |                  |                  |
| 流动资产合计      |      | 238,822,386.70   | 219,901,909.87   |

|           |        |                |                |
|-----------|--------|----------------|----------------|
| 非流动资产：    |        |                |                |
| 发放贷款及垫款   |        |                |                |
| 债权投资      |        |                |                |
| 其他债权投资    |        |                |                |
| 长期应收款     |        |                |                |
| 长期股权投资    |        |                |                |
| 其他权益工具投资  |        |                |                |
| 其他非流动金融资产 |        |                |                |
| 投资性房地产    |        |                |                |
| 固定资产      | 五（九）   | 151,216,673.07 | 159,022,483.25 |
| 在建工程      | 五（十）   | 1,630,844.89   | 626,127.91     |
| 生产性生物资产   |        |                |                |
| 油气资产      |        |                |                |
| 使用权资产     | 五（十一）  | 656,371.82     | 695,941.68     |
| 无形资产      | 五（十二）  | 7,202,125.64   | 7,410,287.69   |
| 开发支出      |        |                |                |
| 商誉        |        |                |                |
| 长期待摊费用    | 五（十三）  | 104,958.33     | 272,125.00     |
| 递延所得税资产   | 五（十四）  | 2,656,433.97   | 2,293,181.26   |
| 其他非流动资产   | 五（十五）  | 2,515,724.00   | 2,710,224.00   |
| 非流动资产合计   |        | 165,983,131.72 | 173,030,370.79 |
| 资产总计      |        | 404,805,518.42 | 392,932,280.66 |
| 流动负债：     |        |                |                |
| 短期借款      | 五（十六）  | 55,823,276.39  | 55,895,646.88  |
| 向中央银行借款   |        |                |                |
| 拆入资金      |        |                |                |
| 交易性金融负债   |        |                |                |
| 衍生金融负债    |        |                |                |
| 应付票据      | 五（十七）  |                | 7,450,000.00   |
| 应付账款      | 五（十八）  | 45,344,918.28  | 56,078,934.01  |
| 预收款项      |        |                |                |
| 合同负债      | 五（十九）  | 81,911.51      | 227,044.25     |
| 卖出回购金融资产款 |        |                |                |
| 吸收存款及同业存放 |        |                |                |
| 代理买卖证券款   |        |                |                |
| 代理承销证券款   |        |                |                |
| 应付职工薪酬    | 五（二十）  | 2,277,546.40   | 2,082,215.38   |
| 应交税费      | 五（二十一） | 5,896,211.58   | 6,776,597.02   |
| 其他应付款     | 五（二十二） | 611,218.06     | 685,353.65     |
| 其中：应付利息   |        |                |                |
| 应付股利      |        |                |                |
| 应付手续费及佣金  |        |                |                |
| 应付分保账款    |        |                |                |

|                      |        |                |                |
|----------------------|--------|----------------|----------------|
| 持有待售负债               |        |                |                |
| 一年内到期的非流动负债          | 五（二十三） | 44,062.98      | 41,707.98      |
| 其他流动负债               | 五（二十四） | 17,312,229.94  | 45,929,835.75  |
| 流动负债合计               |        | 127,391,375.14 | 175,167,334.92 |
| 非流动负债：               |        |                |                |
| 保险合同准备金              |        |                |                |
| 长期借款                 |        |                |                |
| 应付债券                 |        |                |                |
| 其中：优先股               |        |                |                |
| 永续债                  |        |                |                |
| 租赁负债                 | 五（二十五） | 674,894.89     | 676,373.42     |
| 长期应付款                |        |                |                |
| 长期应付职工薪酬             |        |                |                |
| 预计负债                 | 五（二十六） | 2,809,095.22   | 3,749,662.65   |
| 递延收益                 | 五（二十七） | 7,829,345.49   | 1,400,000.00   |
| 递延所得税负债              |        |                |                |
| 其他非流动负债              |        |                |                |
| 非流动负债合计              |        | 11,313,335.60  | 5,826,036.07   |
| 负债合计                 |        | 138,704,710.74 | 180,993,370.99 |
| 所有者权益（或股东权益）：        |        |                |                |
| 股本                   | 五（二十八） | 108,930,000.00 | 107,250,000.00 |
| 其他权益工具               |        |                |                |
| 其中：优先股               |        |                |                |
| 永续债                  |        |                |                |
| 资本公积                 | 五（二十九） | 80,618,385.08  | 72,463,668.09  |
| 减：库存股                |        |                |                |
| 其他综合收益               |        |                |                |
| 专项储备                 |        |                |                |
| 盈余公积                 | 五（三十）  | 11,945,242.26  | 7,512,524.16   |
| 一般风险准备               |        |                |                |
| 未分配利润                | 五（三十一） | 64,607,180.34  | 24,712,717.42  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |        | 266,100,807.68 | 211,938,909.67 |
| 少数股东权益               |        |                |                |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |        | 266,100,807.68 | 211,938,909.67 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |        | 404,805,518.42 | 392,932,280.66 |

法定代表人：陈泽红      主管会计工作负责人：薛晋鹏      会计机构负责人：薛晋鹏

利润表

单位：元

| 项目                            | 附注     | 2023 年                | 2022 年                |
|-------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>                | 五（三十二） | <b>246,991,095.18</b> | <b>261,158,973.91</b> |
| 其中：营业收入                       | 五（三十二） | <b>246,991,095.18</b> | <b>261,158,973.91</b> |
| 利息收入                          |        |                       |                       |
| 已赚保费                          |        |                       |                       |
| 手续费及佣金收入                      |        |                       |                       |
| <b>二、营业总成本</b>                | 五（三十二） | <b>200,363,120.29</b> | <b>214,368,743.30</b> |
| 其中：营业成本                       | 五（三十二） | <b>167,710,570.03</b> | <b>183,204,835.30</b> |
| 利息支出                          |        |                       |                       |
| 手续费及佣金支出                      |        |                       |                       |
| 退保金                           |        |                       |                       |
| 赔付支出净额                        |        |                       |                       |
| 提取保险责任准备金净额                   |        |                       |                       |
| 保单红利支出                        |        |                       |                       |
| 分保费用                          |        |                       |                       |
| 税金及附加                         | 五（三十三） | <b>1,566,583.64</b>   | <b>1,358,199.82</b>   |
| 销售费用                          | 五（三十四） | <b>3,648,475.53</b>   | <b>2,456,999.00</b>   |
| 管理费用                          | 五（三十五） | <b>13,812,711.54</b>  | <b>10,666,256.22</b>  |
| 研发费用                          | 五（三十六） | <b>10,719,199.22</b>  | <b>12,599,627.41</b>  |
| 财务费用                          | 五（三十七） | <b>2,905,580.33</b>   | <b>4,082,825.55</b>   |
| 其中：利息费用                       |        | 4,546,007.98          | <b>4,778,979.60</b>   |
| 利息收入                          |        | <b>-182,439.06</b>    | <b>-120,624.98</b>    |
| 加：其他收益                        | 五（三十八） | 2,344,648.39          | 844,677.93            |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五（三十九） | 29,403.00             | <b>-80,236.00</b>     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |        |                       |                       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |        |                       |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |        |                       |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |        |                       |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |        |                       |                       |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（四十）  | <b>1,447,686.44</b>   | <b>-405,186.99</b>    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（四十一） | <b>-216,546.48</b>    | -377,059.80           |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |        |                       |                       |

|                             |        |               |               |
|-----------------------------|--------|---------------|---------------|
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列）           |        | 50,233,166.24 | 46,772,425.75 |
| 加：营业外收入                     | 五（四十二） | 1,551,485.02  | 500,000.00    |
| 减：营业外支出                     | 五（四十三） | 447,083.75    | 1,310,539.16  |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）         |        | 51,337,567.51 | 45,961,886.59 |
| 减：所得税费用                     | 五（四十四） | 7,010,386.49  | 5,373,975.73  |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列）           |        | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润           |        |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                | -      | -             | -             |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）       |        | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）       |        |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                | -      | -             | -             |
| 1.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）        |        |               |               |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列） |        | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| 六、其他综合收益的税后净额               |        |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |        |               |               |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益           |        |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额            |        |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益         |        |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动           |        |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动           |        |               |               |
| （5）其他                       |        |               |               |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益            |        |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益          |        |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动             |        |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |        |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备             |        |               |               |

|                        |  |               |               |
|------------------------|--|---------------|---------------|
| （5）现金流量套期储备            |  |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额          |  |               |               |
| （7）其他                  |  |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |               |               |
| 七、综合收益总额               |  | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额      |  |               |               |
| 八、每股收益：                |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）         |  | 0.4075        | 0.3784        |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |  | 0.4075        | 0.3784        |

法定代表人：陈泽红    主管会计工作负责人：薛晋鹏    会计机构负责人：薛晋鹏

现金流量表

单位：元

| 项目              | 附注     | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------|--------|----------------|----------------|
| 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  |        | 173,059,072.53 | 125,672,358.19 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |        |                |                |
| 向中央银行借款净增加额     |        |                |                |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 |        |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |        |                |                |
| 收到再保险业务现金净额     |        |                |                |
| 保户储金及投资款净增加额    |        |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金  |        |                |                |
| 拆入资金净增加额        |        |                |                |
| 回购业务资金净增加额      |        |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额   |        |                |                |
| 收到的税费返还         |        |                | 916,679.52     |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 五（四十五） | 9,972,587.70   | 1,373,158.26   |
| 经营活动现金流入小计      |        | 183,031,660.23 | 127,962,195.97 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  |        | 78,534,323.70  | 54,374,728.23  |
| 客户贷款及垫款净增加额     |        |                |                |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 |        |                |                |
| 支付原保险合同赔付款项的现金  |        |                |                |
| 为交易目的而持有的金融资产净  |        |                |                |

|                           |        |                |                |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|
| 增加额                       |        |                |                |
| 拆出资金净增加额                  |        |                |                |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |        |                |                |
| 支付保单红利的现金                 |        |                |                |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |        | 13,494,812.03  | 13,488,489.40  |
| 支付的各项税费                   |        | 19,238,688.80  | 13,263,294.25  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（四十五） | 20,255,517.83  | 17,974,187.86  |
| 经营活动现金流出小计                |        | 131,523,342.36 | 99,100,699.74  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |        | 51,508,317.87  | 28,861,496.23  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |        |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |        |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |        |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |        |                |                |
| 投资活动现金流入小计                |        |                |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        | 10,216,985.70  | 6,883,338.97   |
| 投资支付的现金                   |        |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |        |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |        |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |                |                |
| 投资活动现金流出小计                |        | 10,216,985.70  | 6,883,338.97   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |        | -10,216,985.70 | -6,883,338.97  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |        |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |        | 10,080,000.00  | 42,000,000.00  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |        |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |        | 75,700,000.00  | 55,750,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |        |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五（四十五） | 55,700,000.00  |                |
| 筹资活动现金流入小计                |        | 141,480,000.00 | 97,750,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 75,750,000.00  | 55,800,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 4,488,291.00   | 47,506,222.30  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |        |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五（四十五） | 56,024,494.01  | 57,200.00      |
| 筹资活动现金流出小计                |        | 136,262,785.01 | 103,363,422.30 |

|                    |  |               |                      |
|--------------------|--|---------------|----------------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | 5,217,214.99  | -5,613,422.30        |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  | 927,209.58    | 449,858.48           |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | 47,435,756.74 | <b>16,814,593.44</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 24,315,722.11 | <b>7,501,128.67</b>  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 71,751,478.85 | 24,315,722.11        |

法定代表人：陈泽红      主管会计工作负责人：薛晋鹏      会计机构负责人：薛晋鹏

股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2023 年      |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
|-----------------------|-------------|---------|----|--|---------------|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益合<br>计    |
|                       | 股本          | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积      | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         |                |                |
| 优先<br>股               |             | 永续<br>债 | 其他 |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 一、上年期末余额              | 107,250,000 |         |    |  | 72,463,668.09 |           |                |          | 7512524.16   |                | 24,712,717.42 |                | 211,938,909.67 |
| 加：会计政策变更              |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 前期差错更正                |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 同一控制下企业合并             |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 其他                    |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 二、本年期初余额              | 107,250,000 |         |    |  | 72,463,668.09 |           |                |          | 7,512,524.16 |                | 24,712,717.42 |                | 211,938,909.67 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 1,680,000   |         |    |  | 8,154,716.99  |           |                |          | 4,432,718.10 |                | 39,894,462.92 |                | 54,161,898.01  |
| （一）综合收益总额             |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                | 44,327,181.02 |                | 44,327,181.02  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,680,000   |         |    |  | 8,154,716.99  |           |                |          |              |                |               |                | 9,834,716.99   |
| 1. 股东投入的普通股           | 1,680,000   |         |    |  | 8,154,716.99  |           |                |          |              |                |               |                | 9,834,716.99   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| 4. 其他                 |             |         |    |  |               |           |                |          |              |                |               |                |                |
| （三）利润分配               |             |         |    |  |               |           |                |          | 4,432,718.10 |                | -4,432,718.10 |                |                |

|  |        |
|--|--------|
|  | 2022 年 |
|--|--------|

[illegible]

|                   |             |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |                |
|-------------------|-------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|--|----------------|
| 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            |             |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |                |
| 2.本期使用            |             |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |                |
| （六）其他             |             |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |                |
| 四、本年期末余额          | 107,250,000 |  |  |  | 72,463,668.09 |  |  |  | 7,512,524.16 |  | 24,712,717.42 |  | 211,938,909.67 |

法定代表人：陈泽红

主管会计工作负责人：薛晋鹏

会计机构负责人：薛晋鹏

（二） 更正后的财务报表附注

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

| 项目          | 附注   | 2024 年 6 月 30 日 |
|-------------|------|-----------------|
| 流动资产：       |      |                 |
| 货币资金        | 五（一） | 103,538,917.31  |
| 结算备付金       |      |                 |
| 拆出资金        |      |                 |
| 交易性金融资产     |      |                 |
| 衍生金融资产      |      |                 |
| 应收票据        | 五（二） | 27,372,203.50   |
| 应收账款        | 五（三） | 64,199,908.14   |
| 应收款项融资      | 五（四） | 2,798,987.45    |
| 预付款项        | 五（五） | 2,108,404.18    |
| 应收保费        |      |                 |
| 应收分保账款      |      |                 |
| 应收分保合同准备金   |      |                 |
| 其他应收款       | 五（六） | 1,485,766.25    |
| 其中：应收利息     |      |                 |
| 应收股利        |      |                 |
| 买入返售金融资产    |      |                 |
| 存货          | 五（七） | 56,627,440.23   |
| 合同资产        |      |                 |
| 持有待售资产      |      |                 |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                 |
| 其他流动资产      | 五（八） | 47,773.69       |
| 流动资产合计      |      | 258,179,400.75  |
| 非流动资产：      |      |                 |
| 发放贷款及垫款     |      |                 |
| 债权投资        |      |                 |
| 其他债权投资      |      |                 |
| 长期应收款       |      |                 |
| 长期股权投资      |      |                 |
| 其他权益工具投资    |      |                 |
| 其他非流动金融资产   |      |                 |
| 投资性房地产      |      |                 |
| 固定资产        | 五（九） | 144,428,745.05  |

|             |        |                |
|-------------|--------|----------------|
| 在建工程        | 五（十）   | 2,061,277.88   |
| 生产性生物资产     |        |                |
| 油气资产        |        |                |
| 使用权资产       | 五（十一）  | 636,586.89     |
| 无形资产        | 五（十二）  | 7,096,589.00   |
| 开发支出        |        |                |
| 商誉          |        |                |
| 长期待摊费用      | 五（十三）  | 47,798.31      |
| 递延所得税资产     | 五（十四）  | 2,513,341.94   |
| 其他非流动资产     | 五（十五）  | 3,156,914.00   |
| 非流动资产合计     |        | 159,941,253.07 |
| 资产总计        |        | 418,120,653.82 |
| 流动负债：       |        |                |
| 短期借款        | 五（十六）  | 55,786,697.22  |
| 向中央银行借款     |        |                |
| 拆入资金        |        |                |
| 交易性金融负债     |        |                |
| 衍生金融负债      |        |                |
| 应付票据        |        |                |
| 应付账款        | 五（十八）  | 31,223,623.59  |
| 预收款项        |        |                |
| 合同负债        | 五（十九）  | 5,743,716.22   |
| 卖出回购金融资产款   |        |                |
| 吸收存款及同业存放   |        |                |
| 代理买卖证券款     |        |                |
| 代理承销证券款     |        |                |
| 应付职工薪酬      | 五（二十）  | 2,025,461.49   |
| 应交税费        | 五（二十一） | 3,984,664.32   |
| 其他应付款       | 五（二十二） | 603,807.36     |
| 其中：应付利息     |        |                |
| 应付股利        |        |                |
| 应付手续费及佣金    |        |                |
| 应付分保账款      |        |                |
| 持有待售负债      |        |                |
| 一年内到期的非流动负债 | 五（二十三） | 68,085.24      |
| 其他流动负债      | 五（二十四） | 18,928,582.54  |
| 流动负债合计      |        | 118,364,637.98 |
| 非流动负债：      |        |                |
| 保险合同准备金     |        |                |
| 长期借款        |        |                |
| 应付债券        |        |                |
| 其中：优先股      |        |                |
| 永续债         |        |                |

|                      |        |                |
|----------------------|--------|----------------|
| 租赁负债                 | 五（二十五） | 679,787.60     |
| 长期应付款                |        |                |
| 长期应付职工薪酬             |        |                |
| 预计负债                 | 五（二十六） | 3,146,650.88   |
| 递延收益                 | 五（二十七） | 7,176,900.03   |
| 递延所得税负债              |        |                |
| 其他非流动负债              |        |                |
| 非流动负债合计              |        | 11,003,338.51  |
| 负债合计                 |        | 129,367,976.49 |
| 所有者权益（或股东权益）：        |        |                |
| 股本                   | 五（二十八） | 108,930,000.00 |
| 其他权益工具               |        |                |
| 其中：优先股               |        |                |
| 永续债                  |        |                |
| 资本公积                 | 五（二十九） | 80,618,385.08  |
| 减：库存股                |        |                |
| 其他综合收益               |        |                |
| 专项储备                 |        |                |
| 盈余公积                 | 五（三十）  | 11,945,242.26  |
| 一般风险准备               |        |                |
| 未分配利润                | 五（三十一） | 87,259,049.99  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |        | 288,752,677.33 |
| 少数股东权益               |        |                |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |        | 288,752,677.33 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |        | 418,120,653.82 |

法定代表人：陈泽红      主管会计工作负责人：薛晋鹏      会计机构负责人：薛晋鹏

利润表

单位：元

| 项目       | 附注     | 2024 年 1-6 月   |
|----------|--------|----------------|
| 一、营业总收入  | 五（三十二） | 100,280,878.39 |
| 其中：营业收入  | 五（三十二） | 100,280,878.39 |
| 利息收入     |        |                |
| 已赚保费     |        |                |
| 手续费及佣金收入 |        |                |
| 二、营业总成本  | 五（三十二） | 75,765,374.58  |
| 其中：营业成本  | 五（三十二） | 65,869,707.86  |
| 利息支出     |        |                |
| 手续费及佣金支出 |        |                |
| 退保金      |        |                |

|                               |        |                      |
|-------------------------------|--------|----------------------|
| 赔付支出净额                        |        |                      |
| 提取保险责任准备金净额                   |        |                      |
| 保单红利支出                        |        |                      |
| 分保费用                          |        |                      |
| 税金及附加                         | 五（三十三） | 565,795.24           |
| 销售费用                          | 五（三十四） | 1,278,943.90         |
| 管理费用                          | 五（三十五） | 3,992,540.73         |
| 研发费用                          | 五（三十六） | 2,399,398.29         |
| 财务费用                          | 五（三十七） | <b>1,658,988.56</b>  |
| 其中：利息费用                       |        | 1,905,797.19         |
| 利息收入                          |        | <b>-105,480.10</b>   |
| 加：其他收益                        | 五（三十八） | 1,085,639.41         |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五（三十九） | <b>-6,466.48</b>     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |        |                      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |        |                      |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |        |                      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |        |                      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |        |                      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（四十）  | <b>695,256.99</b>    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（四十一） |                      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |        |                      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |        | <b>26,289,933.73</b> |
| 加：营业外收入                       | 五（四十二） | 106,388.05           |
| 减：营业外支出                       | 五（四十三） | 102,678.39           |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | <b>26,293,643.39</b> |
| 减：所得税费用                       | 五（四十四） | <b>3,641,773.74</b>  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |        | <b>22,651,869.65</b> |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |        |                      |
| （一）按经营持续性分类：                  | -      | -                    |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |        | <b>22,651,869.65</b> |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |        |                      |
| （二）按所有权归属分类：                  | -      | -                    |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）          |        |                      |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）   |        | <b>22,651,869.65</b> |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |        |                      |

|                          |  |               |
|--------------------------|--|---------------|
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |  |               |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益        |  |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额         |  |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动        |  |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动        |  |               |
| （5）其他                    |  |               |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益         |  |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益       |  |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动          |  |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备          |  |               |
| （5）现金流量套期储备              |  |               |
| （6）外币财务报表折算差额            |  |               |
| （7）其他                    |  |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |  |               |
| 七、综合收益总额                 |  | 22,651,869.65 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | 22,651,869.65 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |  |               |
| 八、每股收益：                  |  |               |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  | 0.2079        |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | 0.2079        |

法定代表人：陈泽红          主管会计工作负责人：薛晋鹏          会计机构负责人：薛晋鹏

现金流量表

单位：元

| 项目              | 附注 | 2024 年 1-6 月  |
|-----------------|----|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：  |    |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  |    | 95,650,901.08 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |    |               |
| 向中央银行借款净增加额     |    |               |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 |    |               |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |    |               |
| 收到再保险业务现金净额     |    |               |
| 保户储金及投资款净增加额    |    |               |
| 收取利息、手续费及佣金的现金  |    |               |

|                           |        |               |
|---------------------------|--------|---------------|
| 拆入资金净增加额                  |        |               |
| 回购业务资金净增加额                |        |               |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |        |               |
| 收到的税费返还                   |        |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五（四十五） | 1,284,514.25  |
| 经营活动现金流入小计                |        | 96,935,415.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 43,168,835.60 |
| 客户贷款及垫款净增加额               |        |               |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |        |               |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |        |               |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |        |               |
| 拆出资金净增加额                  |        |               |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |        |               |
| 支付保单红利的现金                 |        |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |        | 6,253,939.02  |
| 支付的各项税费                   |        | 7,609,025.13  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（四十五） | 4,598,351.51  |
| 经营活动现金流出小计                |        | 61,630,151.26 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |        | 35,305,264.07 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |        |               |
| 收回投资收到的现金                 |        |               |
| 取得投资收益收到的现金               |        |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |        |               |
| 投资活动现金流入小计                |        |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        | 1,603,603.83  |
| 投资支付的现金                   |        |               |
| 质押贷款净增加额                  |        |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |        |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |               |
| 投资活动现金流出小计                |        | 1,603,603.83  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |        | -1,603,603.83 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |        |               |
| 吸收投资收到的现金                 |        |               |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |        |               |
| 取得借款收到的现金                 |        | 55,700,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |        |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五（四十五） |               |
| 筹资活动现金流入小计                |        | 55,700,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 55,700,000.00 |

|                     |        |                |
|---------------------|--------|----------------|
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   |        | 1,913,461.39   |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |        |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      | 五（四十五） |                |
| 筹资活动现金流出小计          |        | 57,613,461.39  |
| 筹资活动产生的现金流量净额       |        | -1,913,461.39  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  |        | -760.39        |
| 五、现金及现金等价物净增加额      |        | 31,787,438.46  |
| 加：期初现金及现金等价物余额      |        | 71,751,478.85  |
| 六、期末现金及现金等价物余额      |        | 103,538,917.31 |

法定代表人：陈泽红 主管会计工作负责人：薛晋鹏 会计机构负责人：薛晋鹏

## （二）更正后的财务报表附注

### 山西腾茂科技股份有限公司

#### 财务报表附注

2022年1月1日至2024年6月30日

#### 一、公司基本情况

公司名称：山西腾茂科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）

法定代表人：陈泽红

成立日期：2007年7月6日

营业期限：2007年7月6日至无固定期限

统一社会信用代码：911408826644525795

注册资本：人民币10,893万

注册地址：河津市僧楼镇艳掌村

行业类型：化学原料和化学制品制造业

经营范围：催化裂化催化剂、重油催化裂化催化剂、丙烯催化裂化催化剂、催化裂解催化剂、毫秒催化裂化催化剂、辛烷值助剂、低碳烯烃助剂、塔底油裂解助剂、降生焦助剂、金属捕集剂助剂、分子筛的研发、生产、销售；再生资源回收（不含固体废物、危险废物、报废汽车等需经相关部门批准的项目）；节能环保科技推广及应用服务；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注已于2025年4月26日经公司董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——存货”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本申报财务报表的实际会计期间为2022年1月1日至2024年6月30日止。

### （三）营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目              | 重要性标准                 |
|------------------|-----------------------|
| 重要的在建工程          | 工程投入或期末余额 200 万元以上(含) |
| 账龄超过 1 年的大额应付账款  | 单项金额 50 万元以上(含)的款项    |
| 账龄超过 1 年的大额其他应付款 | 单项金额 50 万元以上(含)的款项    |

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

**(八) 金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

**1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

**(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

**(2) 金融资产的分类和后续计量**

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

**1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产

转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|------|---------|
|------|---------|

|          |               |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

(十一) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 组合名称 | 确定组合的依据               |
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十二) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

|      |         |
|------|---------|
| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|------|---------|

|          |               |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
|----------|---------------|

(十三) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 确定组合的依据                |
|------|------------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款 |

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(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) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常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存货的成本。

4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

**(十五) 合同资产**

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 确定组合的依据               |
|------|-----------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产 |

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司根据业务实际发生时间确定合同资产账龄。

(4) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别  | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20-30   | 0         | 3.33-5.00   |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10    | 0         | 10.00-20.00 |
| 运输工具    | 年限平均法 | 4-10    | 0         | 10.00-25.00 |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3-10    | 0         | 10.00-33.33 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工

程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

| 类 别   | 转为固定资产的标准和时点                                                                                              |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 房屋建筑物 | （1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，并完成验收；（3）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。 |
| 机器设备  | （1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。                 |

4. 公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(十八) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期

费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

## (十九) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命依据     | 期限(年) |
|-------|--------------|-------|
| 专利权   | 预计受益期限       | 5-10  |
| 土地使用权 | 土地使用权证登记使用年限 | 50    |

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(2) 具体标准

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接材料、折旧与摊销等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

**(二十) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

**（二十一）长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

**（二十二）合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

**（二十三）职工薪酬**

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

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

**1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

**2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

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

#### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入

交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司从事催化裂化催化剂等产品的生产、销售，本公司对于内销及外销收入采用不同收入确认方法：

内销收入：需由客户验收的，公司于产品移交给客户，并经客户验收合格后确认收入；无需客户验收的，公司于产品移交给客户，并经客户签收后确认收入。

外销收入：采用 CFR、FOB 方式结算的，公司按照销售合同或订单约定发货，在完成产品清关手续，取得产品出口报关单及提单，并享有现时收款权利时确认收入。

## (二十六) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

**(二十七) 政府补助**

**1. 政府补助的分类**

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

**2. 政府补助的确认时点**

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)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的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该

资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该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，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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在

租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。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。

### （三十）债务重组损益确认时点和会计处理方法

#### 1. 债权人

(1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

#### 2. 债务人

(1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，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其他收益——债务重组收益。

(2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，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投资收益。

(3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未

导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。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其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                 | 税 率        |
|---------|----------------------|------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 6%、9%、13%等 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额           | 5%         |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额           | 3%         |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额           | 2%         |
| 企业所得税   | 应纳税所得额               | 15%        |

(二) 税收优惠及批文

1. 经山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准，本公司于2020年12月3日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202014000688，有效期三年。本公司于2023年12月8日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为CR202314000303，有效期3年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司在有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

2. 根据《山西省财政厅 国家税务总局山西省税务局关于延续城镇土地使用税税额标准下调政策的通知》（晋财税[2022]1号）、《山西省财政厅 国家税务总局山西省税务局关于延续城镇土地使用税税额标准下调政策的通知》（晋财税[2021]3号）、《山西省财政厅国家税

务总局山西省税务局关于调整忻州市城镇土地使用税税额标准的通知》(晋财税[2021]11 号) 规定于 2021 年 12 月 31 日执行到期的税额标准，实施期限延长至 2025 年 12 月 31 日。本公司土地使用税按照原税额标准的 75%的 90%征收。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)规定:制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

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

4. 根据《河津市人民政府办公室关于印发河津市完善残疾人就业保障金制度更好促进残疾人就业实施方案的通知》(河政办发[2020]64 号)规定：用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的，三年内按应缴费额 90%征收。

五、财务报表主要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

| 项 目    | 2024. 06. 30   | 2023. 12. 31  | 2022. 12. 31  |
|--------|----------------|---------------|---------------|
| 库存现金   | 16,958.88      | 16,998.88     | 20,892.68     |
| 银行存款   | 103,521,958.43 | 71,734,479.97 | 24,294,829.43 |
| 其他货币资金 | -              | -             | 7,450,000.00  |
| 合 计    | 103,538,917.31 | 71,751,478.85 | 31,765,722.11 |

2. 存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明：无。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”

之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

| 种 类    | 2024. 06. 30     | 2023. 12. 31     | 2022. 12. 31     |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 27, 372, 203. 50 | 23, 718, 748. 39 | 47, 671, 304. 00 |

2. 按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

| 种 类       | 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 | 28, 812, 845. 79 | 100. 00 | 1, 440, 642. 29 | 5. 00    | 27, 372, 203. 50 |
| 其中：银行承兑汇票 | 28, 812, 845. 79 | 100. 00 | 1, 440, 642. 29 | 5. 00    | 27, 372, 203. 50 |
| 合 计       | 28, 812, 845. 79 | 100. 00 | 1, 440, 642. 29 | 5. 00    | 27, 372, 203. 50 |

2023 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 24, 967, 103. 57 | 100. 00 | 1, 248, 355. 18 | 5. 00    | 23, 718, 748. 39 |
| 其中：银行承兑汇票 | 24, 967, 103. 57 | 100. 00 | 1, 248, 355. 18 | 5. 00    | 23, 718, 748. 39 |
| 合 计       | 24, 967, 103. 57 | 100. 00 | 1, 248, 355. 18 | 5. 00    | 23, 718, 748. 39 |

2022 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 50, 180, 320. 00 | 100. 00 | 2, 509, 016. 00 | 5. 00    | 47, 671, 304. 00 |
| 其中：银行承兑汇票 | 50, 180, 320. 00 | 100. 00 | 2, 509, 016. 00 | 5. 00    | 47, 671, 304. 00 |
| 合 计       | 50, 180, 320. 00 | 100. 00 | 2, 509, 016. 00 | 5. 00    | 47, 671, 304. 00 |

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

2024 年 6 月 30 日

| 项 目    | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|--------|---------------|--------------|----------|
| 银行承兑汇票 | 28,812,845.79 | 1,440,642.29 | 5.00     |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目    | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|--------|---------------|--------------|----------|
| 银行承兑汇票 | 24,967,103.57 | 1,248,355.18 | 5.00     |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目    | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|--------|---------------|--------------|----------|
| 银行承兑汇票 | 50,180,320.00 | 2,509,016.00 | 5.00     |

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

2024 年 1-6 月

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额     |           |           |    | 期末数          |
|-----------|--------------|------------|-----------|-----------|----|--------------|
|           |              | 计提         | 收回或<br>转回 | 转销或<br>核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -          | -         | -         | -  | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,248,355.18 | 192,287.11 | -         | -         | -  | 1,440,642.29 |
| 小 计       | 1,248,355.18 | 192,287.11 | -         | -         | -  | 1,440,642.29 |

2023 年度

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额        |           |           |    | 期末数          |
|-----------|--------------|---------------|-----------|-----------|----|--------------|
|           |              | 计提            | 收回或<br>转回 | 转销或<br>核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -             | -         | -         | -  | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,509,016.00 | -1,260,660.82 | -         | -         | -  | 1,248,355.18 |
| 小 计       | 2,509,016.00 | -1,260,660.82 | -         | -         | -  | 1,248,355.18 |

2022 年度

| 种 类 | 期初数 | 本期变动金额 |           |           |    | 期末数 |
|-----|-----|--------|-----------|-----------|----|-----|
|     |     | 计提     | 收回或<br>转回 | 转销或<br>核销 | 其他 |     |
|     |     |        |           |           |    |     |

|           |              |             |   |   |   |              |
|-----------|--------------|-------------|---|---|---|--------------|
| 按单项计提坏账准备 | -            | -           | - | - | - | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 3,012,595.00 | -503,579.00 | - | - | - | 2,509,016.00 |
| 小 计       | 3,012,595.00 | -503,579.00 | - | - | - | 2,509,016.00 |

4. 报告期各期末公司已质押的应收票据：无。
5. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2024 年 6 月 30 日

|        |          |               |
|--------|----------|---------------|
| 项 目    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额     |
| 银行承兑汇票 | -        | 18,925,296.88 |

2023 年 12 月 31 日

|        |          |               |
|--------|----------|---------------|
| 项 目    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额     |
| 银行承兑汇票 | -        | 17,307,103.57 |

2022 年 12 月 31 日

|        |          |               |
|--------|----------|---------------|
| 项 目    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额     |
| 银行承兑汇票 | -        | 45,900,320.00 |

6. 因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露账面余额

|              |               |               |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 账 龄          | 2024. 6. 30   | 2023. 12. 31  | 2022. 12. 31  |
| 1 年以内(含 1 年) | 67,550,172.78 | 85,146,385.91 | 90,440,035.55 |
| 1-2 年        | -             | 564,900.05    | 977,293.65    |
| 2-3 年        | 797,368.00    | 758,448.00    | -             |
| 3 年以上        | -             | -             | -             |
| 其中：3-4 年     | -             | -             | -             |
| 4-5 年        | -             | -             | -             |
| 5 年以上        | -             | -             | -             |
| 合 计          | 68,347,540.78 | 86,469,733.96 | 91,417,329.20 |

2. 按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

| 种 类       | 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 | 758,448.00    | 1.11   | 758,448.00   | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 67,589,092.78 | 98.89  | 3,389,184.64 | 5.01     | 64,199,908.14 |
| 其中：账龄组合   | 67,589,092.78 | 98.89  | 3,389,184.64 | 5.01     | 64,199,908.14 |
| 合 计       | 68,347,540.78 | 100.00 | 4,147,632.64 | 6.07     | 64,199,908.14 |

2023 年~~12~~月31 日

| 种 类       | 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 | 8,587,648.20  | 9.93   | 1,149,908.01 | 13.39    | 7,437,740.19         |
| 按组合计提坏账准备 | 77,882,085.76 | 90.07  | 3,922,349.30 | 5.04     | 73,959,736.46        |
| 其中：账龄组合   | 77,882,085.76 | 90.07  | 3,922,349.30 | 5.04     | 73,959,736.46        |
| 合 计       | 86,469,733.96 | 100.00 | 5,072,257.31 | 5.87     | <b>81,397,476.65</b> |

2022 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 758,448.00    | 0.83   | 758,448.00   | 100.00   | -                    |
| 按组合计提坏账准备 | 90,658,881.20 | 99.17  | 4,543,886.35 | 5.01     | 86,114,994.85        |
| 其中：账龄组合   | 90,658,881.20 | 99.17  | 4,543,886.35 | 5.01     | 86,114,994.85        |
| 合 计       | 91,417,329.20 | 100.00 | 5,302,334.35 | 5.80     | <b>86,114,994.85</b> |

(1)报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

2024 年 6 月 30 日

| 单位名称       | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
|------------|------------|------------|----------|--------|
| 珠海裕珑石化有限公司 | 758,448.00 | 758,448.00 | 100.00   | 预计无法收回 |

2023 年 12 月 31 日

| 单位名称         | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由        |
|--------------|--------------|------------|----------|-------------|
| 珠海裕珑石化有限公司   | 758,448.00   | 758,448.00 | 100.00   | 预计无法收回      |
| 山东华星石油化工有限公司 | 4,198,202.20 | 209,910.11 | 5.00     | 该公司破产重整，按照预 |

|            |              |              |       |                       |
|------------|--------------|--------------|-------|-----------------------|
|            |              |              |       | 计可收回金额单项计提            |
| 山东昌邑石化有限公司 | 2,367,472.00 | 118,373.60   | 5.00  | 该公司破产重整,按照预计可收回金额单项计提 |
| 正和集团股份有限公司 | 1,263,526.00 | 63,176.30    | 5.00  | 该公司破产重整,按照预计可收回金额单项计提 |
| 小 计        | 8,587,648.20 | 1,149,908.01 | 13.39 |                       |

2022 年 12 月 31 日

|            |            |            |         |        |
|------------|------------|------------|---------|--------|
| 单位名称       | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 珠海裕珑石化有限公司 | 758,448.00 | 758,448.00 | 100.00  | 预计无法收回 |

(2)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2024 年 6 月 30 日

|              |               |              |         |
|--------------|---------------|--------------|---------|
| 项 目          | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 67,550,172.78 | 3,377,508.64 | 5.00    |
| 1-2 年        | -             | -            | 10.00   |
| 2-3 年        | 38,920.00     | 11,676.00    | 30.00   |
| 小 计          | 67,589,092.78 | 3,389,184.64 | 5.01    |

2023 年 12 月 31 日

|              |               |              |         |
|--------------|---------------|--------------|---------|
| 项 目          | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 77,317,185.71 | 3,865,859.29 | 5.00    |
| 1-2 年        | 564,900.05    | 56,490.01    | 10.00   |
| 小 计          | 77,882,085.76 | 3,922,349.30 | 5.04    |

2022 年 12 月 31 日

|              |               |              |         |
|--------------|---------------|--------------|---------|
| 项 目          | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 90,440,035.55 | 4,522,001.78 | 5.00    |
| 1-2 年        | 218,845.65    | 21,884.57    | 10.00   |
| 小 计          | 90,658,881.20 | 4,543,886.35 | 5.01    |

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

2024 年 1-6 月

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额      |            |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|-------------|------------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提          | 收回或转回      | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 1,149,908.01 | -           | 391,460.01 | -     | -  | 758,448.00   |
| 按组合计提坏账准备 | 3,922,349.30 | -533,164.66 | -          | -     | -  | 3,389,184.64 |
| 小 计       | 5,072,257.31 | -533,164.66 | 391,460.01 | -     | -  | 4,147,632.64 |

2023 年度

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额       |              |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|--------------|--------------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提           | 收回或转回        | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 758,448.00   | 2,151,894.11 | 1,760,434.10 | -     | -  | 1,149,908.01 |
| 按组合计提坏账准备 | 4,543,886.35 | -621,537.05  | -            | -     | -  | 3,922,349.30 |
| 小 计       | 5,302,334.35 | 1,530,357.06 | 1,760,434.10 | -     | -  | 5,072,257.31 |

2022 年度

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额     |           |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|------------|-----------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提         | 收回或转回     | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 769,440.00   | 7,334.43   | 18,326.43 | -     | -  | 758,448.00   |
| 按组合计提坏账准备 | 3,668,425.68 | 875,460.67 | -         | -     | -  | 4,543,886.35 |
| 小 计       | 4,437,865.68 | 882,795.10 | 18,326.43 | -     | -  | 5,302,334.35 |

(2)报告期坏账准备收回或转回金额重要的

2024 年 1-6 月

| 单位名称           | 转回或收回金额    | 转回原因   | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性   |
|----------------|------------|--------|------|-----------------------|
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 209,910.11 | 应收账款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 山东昌邑石化有限公司     | 118,373.60 | 应收账款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |

|            |            |        |      |                       |
|------------|------------|--------|------|-----------------------|
| 正和集团股份有限公司 | 63,176.30  | 应收账款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 小 计        | 391,460.01 |        |      |                       |

2023 年度

|                |              |        |      |                       |
|----------------|--------------|--------|------|-----------------------|
| 单位名称           | 转回或收回金额      | 转回原因   | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性   |
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 354,808.75   | 应收账款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 正和集团股份有限公司     | 619,873.50   | 应收账款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 宁夏宝瑞隆石化有限公司    | 735,370.00   | 应收账款收回 | 银行转账 | 预计无法收回                |
| 山东天宏新能源化工有限公司  | 50,381.85    | 应收账款收回 | 银行转账 | 预计无法收回                |
| 小 计            | 1,760,434.10 |        |      |                       |

2022 年度

|                 |           |        |               |                     |
|-----------------|-----------|--------|---------------|---------------------|
| 单位名称            | 转回或收回金额   | 转回原因   | 收回方式          | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性 |
| 东辰控股集团有限公司石化分公司 | 7,334.43  | 应收账款收回 | 银行转账          | 预计无法收回              |
| 珠海裕珑石化有限公司      | 10,992.00 | 应收账款转回 | 转回多暂估应收<br>账款 | 预计无法收回              |
| 小 计             | 18,326.43 |        |               |                     |

4. 报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

2024 年 6 月 30 日

|              |               |             |                  |                               |                              |
|--------------|---------------|-------------|------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 单位名称         | 应收账款期末数       | 合同资产<br>期末数 | 应收账款和合同<br>资产期末数 | 占应收账款和合<br>同资产期末合计<br>数的比例(%) | 应收账款坏账准<br>备和合同资产减<br>值准备期末数 |
| 山东寿光鲁清石化有限公司 | 17,163,094.18 | -           | 17,163,094.18    | 25.11                         | 858,154.71                   |

|                |               |   |               |       |              |
|----------------|---------------|---|---------------|-------|--------------|
| 东营市亚通石化有限公司    | 14,451,470.00 | - | 14,451,470.00 | 21.14 | 722,573.50   |
| 山东齐成石油化工有限公司   | 10,505,096.00 | - | 10,505,096.00 | 15.37 | 525,254.80   |
| 弘润石化（潍坊）有限责任公司 | 7,408,700.00  | - | 7,408,700.00  | 10.84 | 370,435.00   |
| 东营齐润化工有限公司     | 6,048,675.00  | - | 6,048,675.00  | 8.85  | 302,433.75   |
| 小 计            | 55,577,035.18 | - | 55,577,035.18 | 81.31 | 2,778,851.76 |

2023 年 12 月 31 日

| 单位名称           | 应收账款期末数       | 合同资产期末数 | 应收账款和合同资产期末数  | 占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数 |
|----------------|---------------|---------|---------------|------------------------|----------------------|
| 山东寿光鲁清石化有限公司   | 21,179,270.88 | -       | 21,179,270.88 | 24.49                  | 1,058,963.54         |
| 东营市亚通石化有限公司    | 9,937,076.00  | -       | 9,937,076.00  | 11.49                  | 496,853.80           |
| 山东齐成石油化工有限公司   | 9,661,372.00  | -       | 9,661,372.00  | 11.17                  | 483,068.60           |
| 弘润石化（潍坊）有限责任公司 | 8,867,720.00  | -       | 8,867,720.00  | 10.26                  | 443,386.00           |
| 无棣鑫岳燃化有限公司     | 8,728,194.10  | -       | 8,728,194.10  | 10.09                  | 436,409.71           |
| 小 计            | 58,373,632.98 | -       | 58,373,632.98 | 67.50                  | 2,918,681.65         |

2022 年 12 月 31 日

| 单位名称     | 应收账款期末数       | 合同资产期末数 | 应收账款和合同资产期末数  | 占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数 |
|----------|---------------|---------|---------------|------------------------|----------------------|
| 山东寿光鲁清石化 | 12,539,299.76 | -       | 12,539,299.76 | 13.72                  | 626,964.97           |

|              |               |   |               |       |              |
|--------------|---------------|---|---------------|-------|--------------|
| 有限公司         |               |   |               |       |              |
| 无棣鑫岳燃化有限公司   | 13,199,572.60 | - | 13,199,572.60 | 14.44 | 659,978.63   |
| 中国化工油气股份有限公司 | 12,488,229.48 | - | 12,488,229.48 | 13.66 | 624,411.47   |
| 东营齐润化工有限公司   | 12,103,620.00 | - | 12,103,620.00 | 13.24 | 605,181.00   |
| 东营市亚通石化有限公司  | 10,109,163.00 | - | 10,109,163.00 | 11.06 | 505,458.15   |
| 小 计          | 60,439,884.84 | - | 60,439,884.84 | 66.12 | 3,021,994.22 |

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

|               |              |              |              |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 项 目           | 2024.6.30    | 2023.12.31   | 2022.12.31   |
| 信用评级较高的银行承兑汇票 | 2,798,987.45 | 9,240,000.00 | 8,650,000.00 |

2. 按坏账计提方法分类披露

2024 年 6 月 30 日

| 种 类       | 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 | 2,798,987.45 | 100.00 | -    | -        | 2,798,987.45 |
| 其中：银行承兑汇票 | 2,798,987.45 | 100.00 | -    | -        | 2,798,987.45 |
| 合 计       | 2,798,987.45 | 100.00 | -    | -        | 2,798,987.45 |

2023 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 9,240,000.00 | 100.00 | -    | -        | 9,240,000.00 |
| 其中：银行承兑汇票 | 9,240,000.00 | 100.00 | -    | -        | 9,240,000.00 |

|     |              |        |   |   |              |
|-----|--------------|--------|---|---|--------------|
| 合 计 | 9,240,000.00 | 100.00 | - | - | 9,240,000.00 |
|-----|--------------|--------|---|---|--------------|

2022 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 8,650,000.00 | 100.00 | -    | -        | 8,650,000.00 |
| 其中：银行承兑汇票 | 8,650,000.00 | 100.00 | -    | -        | 8,650,000.00 |
| 合 计       | 8,650,000.00 | 100.00 | -    | -        | 8,650,000.00 |

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

2024 年 6 月 30 日

| 项 目    | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|--------|--------------|------|----------|
| 银行承兑汇票 | 2,798,987.45 | -    | -        |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目    | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|--------|--------------|------|----------|
| 银行承兑汇票 | 9,240,000.00 | -    | -        |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目    | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|--------|--------------|------|----------|
| 银行承兑汇票 | 8,650,000.00 | -    | -        |

3. 报告期各期末公司已质押的应收款项融资：无。

4. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项 目    | 2024.06.30    | 2023.12.31    | 2022.12.31    |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 17,899,433.41 | 20,332,500.00 | 58,671,775.72 |

5. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

2024 年 1-6 月

| 项 目    | 期初数          | 本期成本变动        | 本期公允价值变动 | 期末数          |
|--------|--------------|---------------|----------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 9,240,000.00 | -6,441,012.55 | -        | 2,798,987.45 |

续上表：

| 项 目 | 期初成本 | 期末成本 | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益<br>中确认的损失准备 |
|-----|------|------|----------|-----------------------|
|-----|------|------|----------|-----------------------|

|        |              |              |   |   |
|--------|--------------|--------------|---|---|
| 银行承兑汇票 | 9,240,000.00 | 2,798,987.45 | - | - |
|--------|--------------|--------------|---|---|

2023 年度

|        |              |            |          |              |
|--------|--------------|------------|----------|--------------|
| 项 目    | 期初数          | 本期成本变动     | 本期公允价值变动 | 期末数          |
| 银行承兑汇票 | 8,650,000.00 | 590,000.00 | -        | 9,240,000.00 |

续上表：

|        |              |              |          |                       |
|--------|--------------|--------------|----------|-----------------------|
| 项 目    | 期初成本         | 期末成本         | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益<br>中确认的损失准备 |
| 银行承兑汇票 | 8,650,000.00 | 9,240,000.00 | -        | -                     |

2022 年度

|        |              |              |          |              |
|--------|--------------|--------------|----------|--------------|
| 项 目    | 期初数          | 本期成本变动       | 本期公允价值变动 | 期末数          |
| 银行承兑汇票 | 5,300,000.00 | 3,350,000.00 | -        | 8,650,000.00 |

续上表：

|        |              |              |          |                       |
|--------|--------------|--------------|----------|-----------------------|
| 项 目    | 期初成本         | 期末成本         | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益<br>中确认的损失准备 |
| 银行承兑汇票 | 5,300,000.00 | 8,650,000.00 | -        | -                     |

6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

2024 年 6 月 30 日

|      |              |        |
|------|--------------|--------|
| 账 龄  | 期末数          | 比例 (%) |
| 1年以内 | 2,107,674.88 | 99.97  |
| 1-2年 | -            | -      |
| 2-3年 | 729.30       | 0.03   |
| 3年以上 | -            | -      |
| 合 计  | 2,108,404.18 | 100.00 |

2023 年 12 月 31 日

|     |     |        |
|-----|-----|--------|
| 账 龄 | 期末数 | 比例 (%) |
|-----|-----|--------|

|      |              |        |
|------|--------------|--------|
| 1年以内 | 3,323,011.69 | 96.99  |
| 1-2年 | 103,149.81   | 3.01   |
| 2-3年 | -            | -      |
| 3年以上 | -            | -      |
| 合 计  | 3,426,161.50 | 100.00 |

2022 年 12 月 31 日

|      |              |        |
|------|--------------|--------|
| 账 龄  | 期末数          | 比例 (%) |
| 1年以内 | 1,557,028.24 | 100.00 |
| 1-2年 | 26.60        | -      |
| 2-3年 | -            | -      |
| 3年以上 | -            | -      |
| 合 计  | 1,557,054.84 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

2024 年 6 月 30 日

|                |              |                   |
|----------------|--------------|-------------------|
| 单位名称           | 期末数          | 占预付款项期末合计数的比例 (%) |
| 中铝新材料有限公司      | 966,126.67   | 45.82             |
| 山西鲁强硅铝材料有限公司   | 359,939.82   | 17.07             |
| 山西阳光焦化集团股份有限公司 | 265,286.93   | 12.58             |
| 中铝物资有限公司       | 186,063.61   | 8.82              |
| 无锡连海铝业有限公司     | 152,111.59   | 7.21              |
| 小 计            | 1,929,528.62 | 91.50             |

2023 年 12 月 31 日

|                |              |                   |
|----------------|--------------|-------------------|
| 单位名称           | 期末数          | 占预付款项期末合计数的比例 (%) |
| 中铝新材料有限公司      | 1,525,369.37 | 44.52             |
| 宜昌恒浚硅业有限责任公司   | 1,183,790.57 | 34.55             |
| 无锡连海铝业有限公司     | 317,447.27   | 9.27              |
| 山西阳光焦化集团股份有限公司 | 193,672.93   | 5.65              |
| 山西晋西南天然气有限责任公司 | 102,420.51   | 2.99              |
| 小 计            | 3,322,700.65 | 96.98             |

2022 年 12 月 31 日

| 单位名称                  | 期末数          | 占预付款项期末合计数的比例(%) |
|-----------------------|--------------|------------------|
| 中铝新材料有限公司             | 783,374.69   | 50.31            |
| 山东理工大学                | 360,000.00   | 23.12            |
| 山西阳光焦化集团股份有限公司        | 183,221.39   | 11.77            |
| 山西晋西南天然气有限责任公司        | 139,070.11   | 8.93             |
| 中国石化销售股份有限公司山西运城石油分公司 | 35,997.05    | 2.31             |
| 小 计                   | 1,501,663.24 | 96.44            |

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

2024 年 6 月 30 日

| 项 目   | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
|-------|--------------|------------|--------------|
| 应收利息  | -            | -          | -            |
| 应收股利  | -            | -          | -            |
| 其他应收款 | 2,022,911.84 | 537,145.59 | 1,485,766.25 |
| 合 计   | 2,022,911.84 | 537,145.59 | 1,485,766.25 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目   | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
|-------|--------------|------------|--------------|
| 应收利息  | -            | -          | -            |
| 应收股利  | -            | -          | -            |
| 其他应收款 | 2,291,300.43 | 500,065.02 | 1,791,235.41 |
| 合 计   | 2,291,300.43 | 500,065.02 | 1,791,235.41 |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|------|------|------|
| 应收利息 | -    | -    | -    |
| 应收股利 | -    | -    | -    |

|       |              |            |            |
|-------|--------------|------------|------------|
| 其他应收款 | 1,002,635.00 | 406,631.75 | 596,003.25 |
| 合 计   | 1,002,635.00 | 406,631.75 | 596,003.25 |

2. 其他应收款

(1)按性质分类披露账面余额

|       |              |              |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 款项性质  | 2024.06.30   | 2023.12.31   | 2022.12.31   |
| 往来款   | 320,000.00   | 320,000.00   | 320,000.00   |
| 押金保证金 | 1,633,231.00 | 1,928,188.00 | 630,000.00   |
| 备用金   | 69,680.84    | 43,112.43    | 47,054.20    |
| 其他    | -            | -            | 5,580.80     |
| 小 计   | 2,022,911.84 | 2,291,300.43 | 1,002,635.00 |

(2)按账龄披露账面余额

|           |              |              |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 账 龄       | 2024.06.30   | 2023.12.31   | 2022.12.31   |
| 1年以内(含1年) | 322,911.84   | 1,601,300.43 | 612,635.00   |
| 1-2年      | 1,310,000.00 | 300,000.00   | -            |
| 2-3年      | -            | -            | -            |
| 3年以上      | 390,000.00   | 390,000.00   | 390,000.00   |
| 其中：3-4年   | -            | -            | -            |
| 4-5年      | -            | -            | 70,000.00    |
| 5年以上      | 390,000.00   | 390,000.00   | 320,000.00   |
| 小 计       | 2,022,911.84 | 2,291,300.43 | 1,002,635.00 |

(3)按坏账计提方法分类披露

2024年6月30日

| 种 类       | 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 | 1,210,000.00 | 59.81  | 301,000.00 | 24.88   | 909,000.00   |
| 按组合计提坏账准备 | 812,911.84   | 40.19  | 236,145.59 | 29.05   | 576,766.25   |
| 其中：账龄组合   | 812,911.84   | 40.19  | 236,145.59 | 29.05   | 576,766.25   |
| 合 计       | 2,022,911.84 | 100.00 | 537,145.59 | 26.55   | 1,485,766.25 |

2023年12月31日

| 种 类       | 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 | 1,710,000.00 | 74.63  | 275,500.00 | 16.11    | 1,434,500.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 581,300.43   | 25.37  | 224,565.02 | 38.63    | 356,735.41   |
| 其中：账龄组合   | 581,300.43   | 25.37  | 224,565.02 | 38.63    | 356,735.41   |
| 合 计       | 2,291,300.43 | 100.00 | 500,065.02 | 21.82    | 1,791,235.41 |

2022 年 12 月 31 日

| 种 类       | 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 | 200,000.00   | 19.95  | 200,000.00 | 100.00   | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 802,635.00   | 80.05  | 206,631.75 | 25.74    | 596,003.25 |
| 其中：账龄组合   | 802,635.00   | 80.05  | 206,631.75 | 25.74    | 596,003.25 |
| 合 计       | 1,002,635.00 | 100.00 | 406,631.75 | 40.56    | 596,003.25 |

1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的其他应收款

2024 年 6 月 30 日

| 单位名称           | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由                  |
|----------------|--------------|------------|----------|-----------------------|
| 河津市亚飞百货有限公司    | 200,000.00   | 200,000.00 | 100.00   | 预计无法收回                |
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 500,000.00   | 50,000.00  | 10.00    | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 正和集团股份有限公司     | 500,000.00   | 50,000.00  | 10.00    | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 山东昌邑石化有限公司     | 10,000.00    | 1,000.00   | 10.00    | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 小 计            | 1,210,000.00 | 301,000.00 | 24.88    |                       |

2023 年 12 月 31 日

| 单位名称        | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由                  |
|-------------|------------|------------|----------|-----------------------|
| 河津市亚飞百货有限公司 | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.00   | 预计无法收回                |
| 山东昌邑石化有限公司  | 510,000.00 | 25,500.00  | 5.00     | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |

|                |              |            |       |                       |
|----------------|--------------|------------|-------|-----------------------|
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 500,000.00   | 25,000.00  | 5.00  | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 正和集团股份有限公司     | 500,000.00   | 25,000.00  | 5.00  | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |
| 小 计            | 1,710,000.00 | 275,500.00 | 16.11 |                       |

2022 年 12 月 31 日

|             |            |            |          |        |
|-------------|------------|------------|----------|--------|
| 单位名称        | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 河津市亚飞百货有限公司 | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.00   | 预计无法收回 |

2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

2024 年 6 月 30 日

|              |            |            |          |
|--------------|------------|------------|----------|
| 项 目          | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 322,911.84 | 16,145.59  | 5.00     |
| 1-2 年        | 300,000.00 | 30,000.00  | 10.00    |
| 2-3 年        | -          | -          | 30.00    |
| 3-4 年        | -          | -          | 50.00    |
| 4-5 年        | -          | -          | 80.00    |
| 5 年以上        | 190,000.00 | 190,000.00 | 100.00   |
| 小 计          | 812,911.84 | 236,145.59 | 29.05    |

2023 年 12 月 31 日

|              |            |            |          |
|--------------|------------|------------|----------|
| 项 目          | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 91,300.43  | 4,565.02   | 5.00     |
| 1-2 年        | 300,000.00 | 30,000.00  | 10.00    |
| 2-3 年        | -          | -          | 30.00    |
| 3-4 年        | -          | -          | 50.00    |
| 4-5 年        | -          | -          | 80.00    |
| 5 年以上        | 190,000.00 | 190,000.00 | 100.00   |
| 小 计          | 581,300.43 | 224,565.02 | 38.63    |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目           | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|---------------|------------|------------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 612,635.00 | 30,631.75  | 5.00     |
| 1-2 年         | -          | -          | 10.00    |
| 2-3 年         | -          | -          | 30.00    |
| 3-4 年         | -          | -          | 50.00    |
| 4-5 年         | 70,000.00  | 56,000.00  | 80.00    |
| 5 年以上         | 120,000.00 | 120,000.00 | 100.00   |
| 小 计           | 802,635.00 | 206,631.75 | 25.74    |

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2024 年 1-6 月

|         | 第一阶段               | 第二阶段                          | 第三阶段                          |            |
|---------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|
| 坏账准备    | 未来 12 个月预<br>期信用损失 | 整个存续期预期信<br>用损失 (未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发生<br>信用减值) | 小 计        |
| 期初数     | 104,565.02         | 75,500.00                     | 320,000.00                    | 500,065.02 |
| 期初数在本期  |                    |                               |                               |            |
| 一转入第二阶段 | -                  | -                             | -                             | -          |
| 一转入第三阶段 | -                  | -                             | -                             | -          |
| 一转回第二阶段 | -                  | -                             | -                             | -          |
| 一转回第一阶段 | -                  | -                             | -                             | -          |
| 本期计提    | 11,580.57          | 50,500.00                     | -                             | 62,080.57  |
| 本期转回    | -                  | 25,000.00                     | -                             | 25,000.00  |
| 本期转销    | -                  | -                             | -                             | -          |
| 本期核销    | -                  | -                             | -                             | -          |
| 其他变动    | -                  | -                             | -                             | -          |
| 期末数     | 116,145.59         | 101,000.00                    | 320,000.00                    | 537,145.59 |

2023 年度

|      | 第一阶段      | 第二阶段     | 第三阶段    |     |
|------|-----------|----------|---------|-----|
| 坏账准备 | 未来 12 个月预 | 整个存续期预期信 | 整个存续期预期 | 小 计 |

|         | 期信用损失      | 用损失(未发生信用<br>减值) | 信用损失(已发生<br>信用减值) |            |
|---------|------------|------------------|-------------------|------------|
| 期初数     | 86,631.75  | -                | 320,000.00        | 406,631.75 |
| 期初数在本期  |            |                  |                   |            |
| 一转入第二阶段 | -          | -                | -                 | -          |
| 一转入第三阶段 | -          | -                | -                 | -          |
| 一转回第二阶段 | -          | -                | -                 | -          |
| 一转回第一阶段 | -          | -                | -                 | -          |
| 本期计提    | 17,933.27  | 75,500.00        | -                 | 93,433.27  |
| 本期转回    | -          | -                | -                 | -          |
| 本期转销    | -          | -                | -                 | -          |
| 本期核销    | -          | -                | -                 | -          |
| 其他变动    | -          | -                | -                 | -          |
| 期末数     | 104,565.02 | 75,500.00        | 320,000.00        | 500,065.02 |

2022 年度

|         | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         |            |
|---------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| 坏账准备    | 未来 12 个月预<br>期信用损失 | 整个存续期预期信<br>用损失(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发生<br>信用减值) | 小 计        |
| 期初数     | 35,000.00          | -                            | 320,000.00                   | 355,000.00 |
| 期初数在本期  |                    |                              |                              |            |
| 一转入第二阶段 | -                  | -                            | -                            | -          |
| 一转入第三阶段 | -                  | -                            | -                            | -          |
| 一转回第二阶段 | -                  | -                            | -                            | -          |
| 一转回第一阶段 | -                  | -                            | -                            | -          |
| 本期计提    | 51,631.75          | -                            | -                            | 51,631.75  |
| 本期转回    | -                  | -                            | -                            | -          |
| 本期转销    | -                  | -                            | -                            | -          |
| 本期核销    | -                  | -                            | -                            | -          |

|      |           |   |            |            |
|------|-----------|---|------------|------------|
| 其他变动 | -         | - | -          | -          |
| 期末数  | 86,631.75 | - | 320,000.00 | 406,631.75 |

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司报告期各期末其他应收款坏账准备计提比例如下：

| 项 目        | 第一阶段计提比例(%) | 第二阶段计提比例(%) | 第三阶段计提比例(%) |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 2024.06.30 | 16.76       | 10.00       | 100.00      |
| 2023.12.31 | 22.67       | 5.00        | 100.00      |
| 2022.12.31 | 12.69       | -           | 100.00      |

③报告期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定报告期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)报告期计提坏账准备情况

2024 年 1-6 月

| 种 类       | 期初数        | 本期变动金额    |           |       |    | 期末数        |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回     | 转销或核销 | 其他 |            |
| 按单项计提坏账准备 | 275,500.00 | 50,500.00 | 25,000.00 | -     | -  | 301,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 224,565.02 | 11,580.57 | -         | -     | -  | 236,145.59 |
| 小 计       | 500,065.02 | 62,080.57 | 25,000.00 | -     | -  | 537,145.59 |

2023 年度

| 种 类       | 期初数        | 本期变动金额    |       |       |    | 期末数        |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |            |
| 按单项计提坏账准备 | 200,000.00 | 75,500.00 | -     | -     | -  | 275,500.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 206,631.75 | 17,933.27 | -     | -     | -  | 224,565.02 |
| 小 计       | 406,631.75 | 93,433.27 | -     | -     | -  | 500,065.02 |

2022 年度

| 种 类       | 期初数        | 本期变动金额    |       |       |    | 期末数        |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |            |
| 按单项计提坏账准备 | 200,000.00 | -         | -     | -     | -  | 200,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 155,000.00 | 51,631.75 | -     | -     | -  | 206,631.75 |
| 小 计       | 355,000.00 | 51,631.75 | -     | -     | -  | 406,631.75 |

2) 报告期坏账准备收回或转回金额重要的

2024 年 1-6 月

| 单位名称       | 转回或收回金额   | 转回或收回原因 | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性   |
|------------|-----------|---------|------|-----------------------|
| 山东昌邑石化有限公司 | 25,000.00 | 其他应收款收回 | 银行转账 | 该公司破产重整，按照预计可收回金额单项计提 |

(5) 报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

2024 年 6 月 30 日

| 单位名称           | 款项的性质 | 期末数          | 账龄    | 占其他应收款期末合计数的比例 (%) | 坏账准备期末数    |
|----------------|-------|--------------|-------|--------------------|------------|
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 押金保证金 | 500,000.00   | 1-2 年 | 24.72              | 50,000.00  |
| 正和集团股份有限公司     | 押金保证金 | 500,000.00   | 1-2 年 | 24.72              | 50,000.00  |
| 宁波大浦新材料科技有限公司  | 押金保证金 | 300,000.00   | 1-2 年 | 14.83              | 30,000.00  |
| 河津市亚飞百货有限公司    | 往来款   | 200,000.00   | 5 年以上 | 9.89               | 200,000.00 |
| 山东天弘化学有限公司     | 往来款   | 150,000.00   | 1 年以内 | 7.42               | 7,500.00   |
| 小 计            |       | 1,650,000.00 |       | 81.58              | 337,500.00 |

2023 年 12 月 31 日

| 单位名称           | 款项的性质 | 期末数        | 账龄    | 占其他应收款期末合计数的比例 (%) | 坏账准备期末数   |
|----------------|-------|------------|-------|--------------------|-----------|
| 山东昌邑石化有限公司     | 押金保证金 | 510,000.00 | 1 年以内 | 22.26              | 25,500.00 |
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 押金保证金 | 500,000.00 | 1 年以内 | 21.82              | 25,000.00 |

|               |       |              |       |       |            |
|---------------|-------|--------------|-------|-------|------------|
| 正和集团股份有限公司    | 押金保证金 | 500,000.00   | 1 年以内 | 21.82 | 25,000.00  |
| 宁波大浦新材料科技有限公司 | 押金保证金 | 300,000.00   | 1-2 年 | 13.09 | 30,000.00  |
| 河津市亚飞百货有限公司   | 往来款   | 200,000.00   | 5 年以上 | 8.73  | 200,000.00 |
| 小 计           |       | 2,010,000.00 |       | 87.72 | 305,500.00 |

2022 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 款项的性质 | 期末数        | 账龄    | 占其他应收款期末<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备期<br>末数 |
|---------------|-------|------------|-------|------------------------|-------------|
| 宁波大浦新材料科技有限公司 | 押金保证金 | 300,000.00 | 1 年以内 | 29.92                  | 15,000.00   |
| 中化商务有限公司      | 押金保证金 | 260,000.00 | 1 年以内 | 25.93                  | 13,000.00   |
| 河津市亚飞百货有限公司   | 往来款   | 200,000.00 | 5 年以上 | 19.95                  | 200,000.00  |
| 河津市华晨选煤有限公司   | 往来款   | 120,000.00 | 5 年以上 | 11.97                  | 120,000.00  |
| 山东寿光鲁清石化有限公司  | 押金保证金 | 50,000.00  | 4-5 年 | 4.99                   | 40,000.00   |
| 小 计           |       | 930,000.00 |       | 92.76                  | 388,000.00  |

(七) 存货

1. 明细情况

2024 年 6 月 30 日

| 项 目    | 账面余额          | 存货跌价准备或合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值          |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| 原材料    | 17,405,552.49 | 82,286.28             | 17,323,266.21 |
| 在产品    | 2,758,244.74  | 78,069.25             | 2,680,175.49  |
| 库存商品   | 34,701,718.23 | -                     | 34,701,718.23 |
| 委托加工物资 | 1,922,280.30  | -                     | 1,922,280.30  |
| 合 计    | 56,787,795.76 | 160,355.53            | 56,627,440.23 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同 | 账面价值 |
|-----|------|-----------|------|
|-----|------|-----------|------|

|        |               | 履约成本减值准备   |               |
|--------|---------------|------------|---------------|
| 原材料    | 13,585,092.65 | 82,286.28  | 13,502,806.37 |
| 在产品    | 811,974.49    | 78,069.25  | 733,905.24    |
| 库存商品   | 26,454,500.73 | -          | 26,454,500.73 |
| 发出商品   | 1,815,307.29  | -          | 1,815,307.29  |
| 委托加工物资 | 4,990,766.27  | -          | 4,990,766.27  |
| 合 计    | 47,657,641.43 | 160,355.53 | 47,497,285.90 |

2022 年 12-月-31 日

| 项 目    | 账面余额          | 存货跌价准备或合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值          |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| 原材料    | 14,597,294.21 | -                     | 14,597,294.21 |
| 在产品    | 1,380,389.42  | -                     | 1,380,389.42  |
| 库存商品   | 18,481,238.04 | 1,508,530.77          | 16,972,707.27 |
| 发出商品   | 6,910,736.50  | 377,059.80            | 6,533,676.70  |
| 委托加工物资 | 4,062,763.22  | -                     | 4,062,763.22  |
| 合 计    | 45,432,421.39 | 1,885,590.57          | 43,546,830.82 |

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

2024 年 1-6 月

| 类 别 | 期初数        | 本期增加 |    | 本期减少  |    | 期末数        |
|-----|------------|------|----|-------|----|------------|
|     |            | 计提   | 其他 | 转回或转销 | 其他 |            |
| 原材料 | 82,286.28  | -    | -  | -     | -  | 82,286.28  |
| 在产品 | 78,069.25  | -    | -  | -     | -  | 78,069.25  |
| 小 计 | 160,355.53 | -    | -  | -     | -  | 160,355.53 |

2023 年度

| 类 别 | 期初数 | 本期增加       |    | 本期减少      |    | 期末数       |
|-----|-----|------------|----|-----------|----|-----------|
|     |     | 计提         | 其他 | 转回或转销     | 其他 |           |
| 原材料 | -   | 82,286.28  | -  | -         | -  | 82,286.28 |
| 在产品 | -   | 134,260.20 | -  | 56,190.95 | -  | 78,069.25 |

|      |              |            |   |              |   |            |
|------|--------------|------------|---|--------------|---|------------|
| 库存商品 | 1,508,530.77 | -          | - | 1,508,530.77 | - | -          |
| 发出商品 | 377,059.80   | -          | - | 377,059.80   | - | -          |
| 小 计  | 1,885,590.57 | 216,546.48 | - | 1,941,781.52 | - | 160,355.53 |

2022 年度

| 类 别  | 期初数          | 本期增加       |    | 本期减少       |    | 期末数          |
|------|--------------|------------|----|------------|----|--------------|
|      |              | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |              |
| 库存商品 | 1,797,119.77 |            |    | 288,589.00 |    | 1,508,530.77 |
| 发出商品 | -            | 377,059.80 | -  | -          | -  | 377,059.80   |
| 小 计  | 1,797,119.77 | 377,059.80 | -  | 288,589.00 | -  | 1,885,590.57 |

(2)报告期计提、转回情况说明

| 类 别     | 确定可变现净值的具体依据                                                                              | 本期转回或转销存货跌价准备和<br>合同履约成本减值准备的原因 |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 原材料、在产品 | 直接用于出售的，以其估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；<br>需要经过加工的，以所生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； | 将已计提存货跌价准备的存货报废                 |
| 库存商品    | 估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额                                                                    | 将已计提存货跌价准备的存货报废<br>/售出          |
| 发出商品    | 相应销售合同约定售价                                                                                | 将已计提存货跌价准备的存货报废                 |

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

2024 年 6 月 30 日

| 项 目     | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      |
|---------|-----------|------|-----------|
| 待认证进项税额 | 47,773.69 | -    | 47,773.69 |

(九) 固定资产

1. 明细情况

| 项 目    | 2024. 06. 30      | 2023. 12. 31      | 2022. 12. 31      |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 固定资产   | 144, 428, 745. 05 | 151, 216, 673. 07 | 159, 022, 483. 25 |
| 固定资产清理 | -                 | -                 | -                 |
| 合 计    | 144, 428, 745. 05 | 151, 216, 673. 07 | 159, 022, 483. 25 |

2. 固定资产

(1)明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目     | 房屋及建筑物            | 机器设备              | 运输工具            | 电子及其他设备          | 合 计               |
|---------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| (1)账面原值 |                   |                   |                 |                  |                   |
| 1) 期初数  | 126, 194, 375. 69 | 110, 428, 775. 99 | 8, 424, 086. 27 | 13, 662, 052. 95 | 258, 709, 290. 90 |
| 2) 本期增加 | -115, 673. 18     | 167, 644. 26      | 601, 592. 92    | 69, 309. 26      | 722, 873. 26      |
| ①购置     | -                 | 167, 644. 26      | 601, 592. 92    | 69, 309. 26      | 838, 546. 44      |
| ②在建工程转入 | -115, 673. 18     | -                 | -               | -                | -115, 673. 18     |
| 3) 本期减少 | -                 | 1, 122, 496. 78   | -               | 58, 050. 00      | 1, 180, 546. 78   |
| ①处置或报废  | -                 | 1, 122, 496. 78   | -               | 58, 050. 00      | 1, 180, 546. 78   |
| 4) 期末数  | 126, 078, 702. 51 | 109, 473, 923. 47 | 9, 025, 679. 19 | 13, 673, 312. 21 | 258, 251, 617. 38 |
| (2)累计折旧 |                   |                   |                 |                  |                   |
| 1) 期初数  | 30, 042, 950. 02  | 65, 231, 085. 37  | 2, 170, 752. 90 | 10, 047, 829. 54 | 107, 492, 617. 83 |
| 2) 本期增加 | 2, 494, 711. 88   | 3, 442, 866. 17   | 433, 400. 57    | 1, 139, 822. 66  | 7, 510, 801. 28   |
| ①计提     | 2, 494, 711. 88   | 3, 442, 866. 17   | 433, 400. 57    | 1, 139, 822. 66  | 7, 510, 801. 28   |
| 3) 本期减少 | -                 | 1, 122, 496. 78   | -               | 58, 050. 00      | 1, 180, 546. 78   |
| ①处置或报废  | -                 | 1, 122, 496. 78   | -               | 58, 050. 00      | 1, 180, 546. 78   |
| 4) 期末数  | 32, 537, 661. 90  | 67, 551, 454. 76  | 2, 604, 153. 47 | 11, 129, 602. 20 | 113, 822, 872. 33 |
| (3)减值准备 |                   |                   |                 |                  |                   |
| 1) 期初数  | -                 | -                 | -               | -                | -                 |
| 2) 本期增加 | -                 | -                 | -               | -                | -                 |
| 3) 本期减少 | -                 | -                 | -               | -                | -                 |

|           |               |               |              |              |                |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 4) 期末数    | -             | -             | -            | -            | -              |
| (4) 账面价值  |               |               |              |              |                |
| 1) 期末账面价值 | 93,541,040.61 | 41,922,468.71 | 6,421,525.72 | 2,543,710.01 | 144,428,745.05 |
| 2) 期初账面价值 | 96,151,425.67 | 45,197,690.62 | 6,253,333.37 | 3,614,223.41 | 151,216,673.07 |

2023 年度

|           |                |                |              |               |                |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具         | 电子及其他设备       | 合 计            |
| (1) 账面原值  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | 124,918,068.86 | 110,578,929.33 | 5,407,442.47 | 14,248,212.29 | 255,152,652.95 |
| 2) 本期增加   | 2,600,290.07   | 2,272,000.00   | 3,813,787.60 | 318,722.91    | 9,004,800.58   |
| ①购置       | -              | 2,272,000.00   | 3,813,787.60 | 318,722.91    | 6,404,510.51   |
| ②在建工程转入   | 2,600,290.07   | -              | -            | -             | 2,600,290.07   |
| 3) 本期减少   | 1,323,983.24   | 2,422,153.34   | 797,143.80   | 904,882.25    | 5,448,162.63   |
| ①处置或报废    | 1,323,983.24   | 2,422,153.34   | 797,143.80   | 904,882.25    | 5,448,162.63   |
| 4) 期末数    | 126,194,375.69 | 110,428,775.99 | 8,424,086.27 | 13,662,052.95 | 258,709,290.90 |
| (2) 累计折旧  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | 26,044,833.53  | 59,629,123.58  | 1,627,599.35 | 8,828,613.24  | 96,130,169.70  |
| 2) 本期增加   | 4,884,449.77   | 8,024,115.13   | 740,400.86   | 2,124,098.55  | 15,773,064.31  |
| ①计提       | 4,884,449.77   | 8,024,115.13   | 740,400.86   | 2,124,098.55  | 15,773,064.31  |
| 3) 本期减少   | 886,333.28     | 2,422,153.34   | 197,247.31   | 904,882.25    | 4,410,616.18   |
| ①处置或报废    | 886,333.28     | 2,422,153.34   | 197,247.31   | 904,882.25    | 4,410,616.18   |
| 4) 期末数    | 30,042,950.02  | 65,231,085.37  | 2,170,752.90 | 10,047,829.54 | 107,492,617.83 |
| (3) 减值准备  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | -              | -              | -            | -             | -              |
| 2) 本期增加   | -              | -              | -            | -             | -              |
| 3) 本期减少   | -              | -              | -            | -             | -              |
| 4) 期末数    | -              | -              | -            | -             | -              |
| (4) 账面价值  |                |                |              |               |                |
| 1) 期末账面价值 | 96,151,425.67  | 45,197,690.62  | 6,253,333.37 | 3,614,223.41  | 151,216,673.07 |
| 2) 期初账面价值 | 98,873,235.33  | 50,949,805.75  | 3,779,843.12 | 5,419,599.05  | 159,022,483.25 |

2022 年度

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具         | 电子及其他设备       | 合 计            |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| (1) 账面原值  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | 124,338,959.90 | 108,142,345.19 | 4,704,804.68 | 13,270,876.98 | 250,456,986.75 |
| 2) 本期增加   | 1,030,357.96   | 2,914,773.31   | 702,637.79   | 977,335.31    | 5,625,104.37   |
| ①购置       | -              | 1,600,896.59   | 702,637.79   | 977,335.31    | 3,280,869.69   |
| ②在建工程转入   | 1,030,357.96   | 1,313,876.72   | -            | -             | 2,344,234.68   |
| 3) 本期减少   | 451,249.00     | 478,189.17     | -            | -             | 929,438.17     |
| ①处置或报废    | 451,249.00     | 478,189.17     | -            | -             | 929,438.17     |
| 4) 期末数    | 124,918,068.86 | 110,578,929.33 | 5,407,442.47 | 14,248,212.29 | 255,152,652.95 |
| (2) 累计折旧  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | 20,788,093.60  | 50,557,948.75  | 1,206,442.03 | 6,389,849.37  | 78,942,333.75  |
| 2) 本期增加   | 5,295,850.89   | 9,201,293.03   | 421,157.32   | 2,438,763.87  | 17,357,065.11  |
| ①计提       | 5,295,850.89   | 9,201,293.03   | 421,157.32   | 2,438,763.87  | 17,357,065.11  |
| 3) 本期减少   | 39,110.96      | 130,118.20     | -            | -             | 169,229.16     |
| ①处置或报废    | 39,110.96      | 130,118.20     | -            | -             | 169,229.16     |
| 4) 期末数    | 26,044,833.53  | 59,629,123.58  | 1,627,599.35 | 8,828,613.24  | 96,130,169.70  |
| (3) 减值准备  |                |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | -              | -              | -            | -             | -              |
| 2) 本期增加   | -              | -              | -            | -             | -              |
| 3) 本期减少   | -              | -              | -            | -             | -              |
| 4) 期末数    | -              | -              | -            | -             | -              |
| (4) 账面价值  |                |                |              |               |                |
| 1) 期末账面价值 | 98,873,235.33  | 50,949,805.75  | 3,779,843.12 | 5,419,599.05  | 159,022,483.25 |
| 2) 期初账面价值 | 103,550,866.30 | 57,584,396.44  | 3,498,362.65 | 6,881,027.61  | 171,514,653.00 |

(2)报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

2024 年 6 月 30 日

| 项 目  | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
|------|--------------|------|--------------|
| 在建工程 | 2,061,277.88 | -    | 2,061,277.88 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
|------|--------------|------|--------------|
| 在建工程 | 1,630,844.89 | -    | 1,630,844.89 |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
|------|------------|------|------------|
| 在建工程 | 626,127.91 | -    | 626,127.91 |

2. 在建工程

(1)明细情况

2024 年 6 月 30 日

| 工程名称                | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
|---------------------|--------------|------|--------------|
| 新型多孔铝基粘结材料项目        | 113,207.54   | -    | 113,207.54   |
| 2 万吨分子筛、1 万吨催化剂载体项目 | 1,666,152.20 | -    | 1,666,152.20 |
| 年产 2 万吨微纤维玻璃棉项目     | 281,918.14   | -    | 281,918.14   |
| 小 计                 | 2,061,277.88 | -    | 2,061,277.88 |

2023 年 12 月 31 日

| 工程名称              | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
|-------------------|--------------|------|--------------|
| 新型多孔铝基粘结材料项目      | 360,641.17   | -    | 360,641.17   |
| 年产 1 万吨凹凸棒吸附新材料工程 | 1,270,203.72 | -    | 1,270,203.72 |
| 小 计               | 1,630,844.89 | -    | 1,630,844.89 |

2022 年 12 月 31 日

| 工程名称              | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
|-------------------|------------|------|------------|
| 新型多孔铝基粘结材料项目      | 360,641.17 | -    | 360,641.17 |
| 年产 1 万吨凹凸棒吸附新材料工程 | 265,486.74 | -    | 265,486.74 |
| 小 计               | 626,127.91 | -    | 626,127.91 |

(2)重大在建工程增减变动情况

2023 年度

| 工程名称      | 预算数<br>(万元) | 期初数 | 本期增加         | 本期转入<br>固定资产 | 本期其<br>他减少 | 期末数 |
|-----------|-------------|-----|--------------|--------------|------------|-----|
| 污水处理池改造工程 | 200.00      | -   | 2,016,898.70 | 2,016,898.70 | -          | -   |

续上表：

| 工程名称      | 工程累计投入<br>占预算比例<br>(%) | 工程进<br>度 (%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利<br>息资本化金额 | 本期利息资<br>本化率 (%) | 资金来源 |
|-----------|------------------------|--------------|---------------|------------------|------------------|------|
| 污水处理池改造工程 | 100.84                 | 100.00       | -             | -                | -                | 自筹   |

(3)报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 使用权资产

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目      | 土地使用权      |
|----------|------------|
| (1) 账面原值 |            |
| 1) 期初数   | 735,511.54 |
| 2) 本期增加  | -          |
| 3) 本期减少  | -          |
| 4) 期末数   | 735,511.54 |
| (2) 累计折旧 |            |
| 1) 期初数   | 79,139.72  |
| 2) 本期增加  | 19,784.93  |
| ① 计提     | 19,784.93  |
| 3) 本期减少  | -          |
| 4) 期末数   | 98,924.65  |
| (3) 减值准备 |            |
| 1) 期初数   | -          |

|           |              |
|-----------|--------------|
| 2) 本期增加   | -            |
| 3) 本期减少   | -            |
| 4) 期末数    | -            |
| (4) 账面价值  |              |
| 1) 期末账面价值 | 636, 586. 89 |
| 2) 期初账面价值 | 656, 371. 82 |

2023 年度

|           |              |
|-----------|--------------|
| 项 目       | 土地使用权        |
| (1) 账面原值  |              |
| 1) 期初数    | 735, 511. 54 |
| 2) 本期增加   | -            |
| 3) 本期减少   | -            |
| 4) 期末数    | 735, 511. 54 |
| (2) 累计折旧  |              |
| 1) 期初数    | 39, 569. 86  |
| 2) 本期增加   | 39, 569. 86  |
| ①计提       | 39, 569. 86  |
| 3) 本期减少   | -            |
| 4) 期末数    | 79, 139. 72  |
| (3) 减值准备  |              |
| 1) 期初数    | -            |
| 2) 本期增加   | -            |
| 3) 本期减少   | -            |
| 4) 期末数    | -            |
| (4) 账面价值  |              |
| 1) 期末账面价值 | 656, 371. 82 |
| 2) 期初账面价值 | 695, 941. 68 |

2022 年度

|     |       |
|-----|-------|
| 项 目 | 土地使用权 |
|-----|-------|

|           |            |
|-----------|------------|
| (1) 账面原值  |            |
| 1) 期初数    | -          |
| 2) 本期增加   | 735,511.54 |
| ① 租赁      | 735,511.54 |
| 3) 本期减少   | -          |
| 4) 期末数    | 735,511.54 |
| (2) 累计折旧  |            |
| 1) 期初数    | -          |
| 2) 本期增加   | 39,569.86  |
| ① 计提      | 39,569.86  |
| 3) 本期减少   | -          |
| 4) 期末数    | 39,569.86  |
| (3) 减值准备  |            |
| 1) 期初数    | -          |
| 2) 本期增加   | -          |
| 3) 本期减少   | -          |
| 4) 期末数    | -          |
| (4) 账面价值  |            |
| 1) 期末账面价值 | 695,941.68 |
| 2) 期初账面价值 | -          |

2. 报告期各期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目      | 土地使用权        | 专利权        | 合 计          |
|----------|--------------|------------|--------------|
| (1) 账面原值 |              |            |              |
| 1) 期初数   | 9,027,200.00 | 150,000.00 | 9,177,200.00 |
| 2) 本期增加  | -            | -          | -            |

|           |                 |              |                 |
|-----------|-----------------|--------------|-----------------|
| 3) 本期减少   | -               | -            | -               |
| 4) 期末数    | 9, 027, 200. 00 | 150, 000. 00 | 9, 177, 200. 00 |
| (2) 累计摊销  |                 |              |                 |
| 1) 期初数    | 1, 920, 074. 36 | 55, 000. 00  | 1, 975, 074. 36 |
| 2) 本期增加   | 90, 536. 64     | 15, 000. 00  | 105, 536. 64    |
| ①计提       | 90, 536. 64     | 15, 000. 00  | 105, 536. 64    |
| 3) 本期减少   | -               | -            | -               |
| 4) 期末数    | 2, 010, 611. 00 | 70, 000. 00  | 2, 080, 611. 00 |
| (3) 减值准备  |                 |              |                 |
| 1) 期初数    | -               | -            | -               |
| 2) 本期增加   | -               | -            | -               |
| 3) 本期减少   | -               | -            | -               |
| 4) 期末数    | -               | -            | -               |
| (4) 账面价值  |                 |              |                 |
| 1) 期末账面价值 | 7, 016, 589. 00 | 80, 000. 00  | 7, 096, 589. 00 |
| 2) 期初账面价值 | 7, 107, 125. 64 | 95, 000. 00  | 7, 202, 125. 64 |

2023 年度

|          |                 |              |                 |
|----------|-----------------|--------------|-----------------|
| 项 目      | 土地使用权           | 专利权          | 合 计             |
| (1) 账面原值 |                 |              |                 |
| 1) 期初数   | 9, 027, 200. 00 | 150, 000. 00 | 9, 177, 200. 00 |
| 2) 本期增加  | -               | -            | -               |
| 3) 本期减少  | -               | -            | -               |
| 4) 期末数   | 9, 027, 200. 00 | 150, 000. 00 | 9, 177, 200. 00 |
| (2) 累计摊销 |                 |              |                 |
| 1) 期初数   | 1, 741, 912. 31 | 25, 000. 00  | 1, 766, 912. 31 |
| 2) 本期增加  | 178, 162. 05    | 30, 000. 00  | 208, 162. 05    |
| ①计提      | 178, 162. 05    | 30, 000. 00  | 208, 162. 05    |
| 3) 本期减少  | -               | -            | -               |
| 4) 期末数   | 1, 920, 074. 36 | 55, 000. 00  | 1, 975, 074. 36 |

|           |              |            |              |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| (3) 减值准备  |              |            |              |
| 1) 期初数    | -            | -          | -            |
| 2) 本期增加   | -            | -          | -            |
| 3) 本期减少   | -            | -          | -            |
| 4) 期末数    | -            | -          | -            |
| (4) 账面价值  |              |            |              |
| 1) 期末账面价值 | 7,107,125.64 | 95,000.00  | 7,202,125.64 |
| 2) 期初账面价值 | 7,285,287.69 | 125,000.00 | 7,410,287.69 |

2022 年度

|           |              |            |              |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 项 目       | 土地使用权        | 专利权        | 合 计          |
| (1) 账面原值  |              |            |              |
| 1) 期初数    | 9,027,200.00 | -          | 9,027,200.00 |
| 2) 本期增加   | -            | 150,000.00 | 150,000.00   |
| ①购置       | -            | 150,000.00 | 150,000.00   |
| 3) 本期减少   | -            | -          | -            |
| 4) 期末数    | 9,027,200.00 | 150,000.00 | 9,177,200.00 |
| (2) 累计摊销  |              |            |              |
| 1) 期初数    | 1,549,669.31 | -          | 1,549,669.31 |
| 2) 本期增加   | 192,243.00   | 25,000.00  | 217,243.00   |
| ①计提       | 192,243.00   | 25,000.00  | 217,243.00   |
| 3) 本期减少   | -            | -          | -            |
| 4) 期末数    | 1,741,912.31 | 25,000.00  | 1,766,912.31 |
| (3) 减值准备  |              |            |              |
| 1) 期初数    | -            | -          | -            |
| 2) 本期增加   | -            | -          | -            |
| 3) 本期减少   | -            | -          | -            |
| 4) 期末数    | -            | -          | -            |
| (4) 账面价值  |              |            |              |
| 1) 期末账面价值 | 7,285,287.69 | 125,000.00 | 7,410,287.69 |

|           |              |   |              |
|-----------|--------------|---|--------------|
| 2) 期初账面价值 | 7,477,530.69 | - | 7,477,530.69 |
|-----------|--------------|---|--------------|

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 长期待摊费用

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目   | 期初数        | 本期增加 | 本期摊销      | 其他减少 | 期末数       |
|-------|------------|------|-----------|------|-----------|
| 运输服务费 | 104,958.33 | -    | 57,160.02 | -    | 47,798.31 |

2023 年度

| 项 目   | 期初数        | 本期增加 | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数        |
|-------|------------|------|------------|------|------------|
| 运输服务费 | 272,125.00 | -    | 167,166.67 | -    | 104,958.33 |

2022 年度

| 项 目   | 期初数        | 本期增加 | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数        |
|-------|------------|------|------------|------|------------|
| 运输服务费 | 498,625.00 | -    | 226,500.00 | -    | 272,125.00 |

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

2024 年 6 月 30 日

| 项 目    | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
|--------|---------------|--------------|
| 坏账准备   | 6,125,420.52  | 918,813.08   |
| 资产减值准备 | 160,355.53    | 24,053.33    |
| 租赁负债   | 747,872.84    | 112,180.93   |
| 无形资产摊销 | 35,000.00     | 5,250.00     |
| 预计负债   | 3,146,650.88  | 471,997.63   |
| 政府补助   | 7,176,900.03  | 1,076,535.00 |
| 合 计    | 17,392,199.80 | 2,608,829.97 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目  | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
|------|--------------|--------------|
| 坏账准备 | 6,820,677.51 | 1,023,101.63 |

|        |               |              |
|--------|---------------|--------------|
| 资产减值准备 | 160,355.53    | 24,053.33    |
| 租赁负债   | 718,957.87    | 107,843.68   |
| 无形资产摊销 | 27,500.00     | 4,125.00     |
| 预计负债   | 2,809,095.22  | 421,364.28   |
| 政府补助   | 7,829,345.49  | 1,174,401.82 |
| 合 计    | 18,365,931.62 | 2,754,889.74 |

2022 年 12 月 31 日

|        |               |              |
|--------|---------------|--------------|
| 项 目    | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 坏账准备   | 8,217,982.10  | 1,232,697.31 |
| 资产减值准备 | 1,885,590.57  | 282,838.59   |
| 租赁负债   | 718,081.40    | 107,712.21   |
| 无形资产摊销 | 12,500.00     | 1,875.00     |
| 预计负债   | 3,749,662.65  | 562,449.40   |
| 政府补助   | 1,400,000.00  | 210,000.00   |
| 合 计    | 15,983,816.72 | 2,397,572.51 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

2024 年 6 月 30 日

|       |            |           |
|-------|------------|-----------|
| 项 目   | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债   |
| 使用权资产 | 636,586.89 | 95,488.03 |

2023 年 12 月 31 日

|       |            |           |
|-------|------------|-----------|
| 项 目   | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债   |
| 使用权资产 | 656,371.82 | 98,455.77 |

2022 年 12 月 31 日

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 项 目   | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债    |
| 使用权资产 | 695,941.68 | 104,391.25 |

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2024 年 6 月 30 日

|         |                |                  |
|---------|----------------|------------------|
| 项 目     | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后的递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 95,488.03      | 2,513,341.94     |

|         |           |   |
|---------|-----------|---|
| 递延所得税负债 | 95,488.03 | - |
|---------|-----------|---|

2023 年 12 月 31 日

|         |                |                  |
|---------|----------------|------------------|
| 项 目     | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后的递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 98,455.77      | 2,656,433.97     |
| 递延所得税负债 | 98,455.77      | -                |

2022 年 12 月 31 日

|         |                |                  |
|---------|----------------|------------------|
| 项 目     | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后的递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 104,391.25     | 2,293,181.26     |
| 递延所得税负债 | 104,391.25     | -                |

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

2024 年 6 月 30 日

|         |              |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|
| 项 目     | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付长期资产款 | 3,156,914.00 | -    | 3,156,914.00 |

2023 年 12 月 31 日

|         |              |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|
| 项 目     | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付长期资产款 | 2,515,724.00 | -    | 2,515,724.00 |

2022 年 12 月 31 日

|         |              |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|
| 项 目     | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付长期资产款 | 2,710,224.00 | -    | 2,710,224.00 |

(十六) 短期借款

1. 明细情况

|      |               |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 借款类别 | 2024. 6. 30   | 2023. 12. 31  | 2022. 12. 31  |
| 抵押借款 | 35,782,308.33 | -             | -             |
| 保证借款 | 20,004,388.89 | 55,823,276.39 | 55,895,646.88 |
| 合 计  | 55,786,697.22 | 55,823,276.39 | 55,895,646.88 |

(十七) 应付票据

1. 明细情况

| 票据种类   | 2024. 6. 30 | 2023. 12. 31 | 2022. 12. 31 |
|--------|-------------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | -           | -            | 7,450,000.00 |

(十八) 应付账款

1. 明细情况

| 账 龄          | 2024. 6. 30   | 2023. 12. 31  | 2022. 12. 31  |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 25,509,565.54 | 37,504,772.29 | 46,179,480.10 |
| 1-2 年        | 1,312,923.92  | 1,674,964.72  | 5,695,645.85  |
| 2-3 年        | 806,973.95    | 3,921,259.41  | 3,333,703.71  |
| 3 年以上        | 3,594,160.18  | 2,243,921.86  | 870,104.35    |
| 其中：3-4 年     | 3,594,160.18  | 1,811,176.07  | 658,899.15    |
| 4-5 年        | -             | 272,800.59    | 36,016.10     |
| 5 年以上        | -             | 159,945.20    | 175,189.10    |
| 合 计          | 31,223,623.59 | 45,344,918.28 | 56,078,934.01 |

(十九) 合同负债

1. 明细情况

| 项 目 | 2024. 6. 30  | 2023. 12. 31 | 2022. 12. 31 |
|-----|--------------|--------------|--------------|
| 货款  | 5,743,716.22 | 81,911.51    | 227,044.25   |

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

2024年1-6月

| 项 目              | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 短期薪酬         | 2,277,546.40 | 6,130,618.83 | 6,382,703.74 | 2,025,461.49 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | -            | 228,148.78   | 228,148.78   | -            |
| 合 计              | 2,277,546.40 | 6,358,767.61 | 6,610,852.52 | 2,025,461.49 |

2023年度

| 项 目              | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 短期薪酬         | 2,082,215.38 | 13,401,718.12 | 13,206,387.10 | 2,277,546.40 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | -            | 309,982.08    | 309,982.08    | -            |
| 合 计              | 2,082,215.38 | 13,711,700.20 | 13,516,369.18 | 2,277,546.40 |

2022年度

| 项 目              | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 短期薪酬         | 2,041,355.28 | 13,287,468.11 | 13,246,608.01 | 2,082,215.38 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | -            | 224,859.52    | 224,859.52    | -            |
| 合 计              | 2,041,355.28 | 13,512,327.63 | 13,471,467.53 | 2,082,215.38 |

2. 短期薪酬

2024年1-6月

| 项 目             | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,088,771.79 | 5,698,846.78 | 5,878,504.68 | 1,909,113.89 |
| (2) 职工福利费       | -            | 164,123.30   | 164,123.30   | -            |
| (3) 社会保险费       | -            | 102,218.14   | 102,218.14   | -            |
| 其中：医疗保险费        | -            | 43,310.08    | 43,310.08    | -            |
| 工伤保险费           | -            | 58,908.06    | 58,908.06    | -            |
| (4) 住房公积金       | -            | 29,280.00    | 29,280.00    | -            |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 188,774.61   | 136,150.61   | 208,577.62   | 116,347.60   |
| 小 计             | 2,277,546.40 | 6,130,618.83 | 6,382,703.74 | 2,025,461.49 |

2023年度

| 项 目             | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,967,512.72 | 12,243,296.05 | 12,122,036.98 | 2,088,771.79 |
| (2) 职工福利费       | -            | 616,179.37    | 616,179.37    | -            |
| (3) 社会保险费       | -            | 248,357.96    | 248,357.96    | -            |
| 其中：医疗保险费        | -            | 76,310.52     | 76,310.52     | -            |
| 工伤保险费           | -            | 165,819.68    | 165,819.68    | -            |
| 生育保险费           | -            | 6,227.76      | 6,227.76      | -            |

|                 |              |               |               |              |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (4) 住房公积金       | -            | 30,240.00     | 30,240.00     | -            |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 114,702.66   | 263,644.74    | 189,572.79    | 188,774.61   |
| 小 计             | 2,082,215.38 | 13,401,718.12 | 13,206,387.10 | 2,277,546.40 |

2022年度

|                 |              |               |               |              |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 项 目             | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,933,681.42 | 12,067,523.73 | 12,033,692.43 | 1,967,512.72 |
| (2) 职工福利费       | -            | 619,809.80    | 619,809.80    | -            |
| (3) 社会保险费       | -            | 323,036.07    | 323,036.07    | -            |
| 其中：医疗保险费        | -            | 94,979.88     | 94,979.88     | -            |
| 工伤保险费           | -            | 220,273.20    | 220,273.20    | -            |
| 生育保险费           | -            | 7,782.99      | 7,782.99      | -            |
| (4) 住房公积金       | -            | 29,520.00     | 29,520.00     | -            |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 107,673.86   | 247,578.51    | 240,549.71    | 114,702.66   |
| 小 计             | 2,041,355.28 | 13,287,468.11 | 13,246,608.01 | 2,082,215.38 |

3. 设定提存计划

2024年1-6月

|            |     |            |            |     |
|------------|-----|------------|------------|-----|
| 项 目        | 期初数 | 本期增加       | 本期减少       | 期末数 |
| (1) 基本养老保险 | -   | 218,800.32 | 218,800.32 | -   |
| (2) 失业保险费  | -   | 9,348.46   | 9,348.46   | -   |
| 小 计        | -   | 228,148.78 | 228,148.78 | -   |

2023年度

|            |     |            |            |     |
|------------|-----|------------|------------|-----|
| 项 目        | 期初数 | 本期增加       | 本期减少       | 期末数 |
| (1) 基本养老保险 | -   | 296,678.40 | 296,678.40 | -   |
| (2) 失业保险费  | -   | 13,303.68  | 13,303.68  | -   |
| 小 计        | -   | 309,982.08 | 309,982.08 | -   |

2022年度

|            |     |            |            |     |
|------------|-----|------------|------------|-----|
| 项 目        | 期初数 | 本期增加       | 本期减少       | 期末数 |
| (1) 基本养老保险 | -   | 215,718.40 | 215,718.40 | -   |
| (2) 失业保险费  | -   | 9,141.12   | 9,141.12   | -   |

|     |   |            |            |   |
|-----|---|------------|------------|---|
| 小 计 | - | 224,859.52 | 224,859.52 | - |
|-----|---|------------|------------|---|

(二十一) 应交税费

1. 明细情况

| 项 目       | 2024.06.30   | 2023.12.31   | 2022.12.31   |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 增值税       | 811,257.64   | 2,193,492.41 | 2,431,102.75 |
| 城市维护建设税   | 157,190.68   | 109,674.62   | 158,824.70   |
| 企业所得税     | 1,926,876.17 | 2,543,492.08 | 3,110,149.64 |
| 资源税       | 44,144.00    | 31,840.00    | 28,352.00    |
| 印花税       | 32,858.34    | 39,098.41    | 34,686.36    |
| 教育费附加     | 94,314.40    | 65,804.76    | 95,010.58    |
| 地方教育附加    | 62,876.28    | 43,869.86    | 63,814.14    |
| 代扣代缴个人所得税 | 847,343.90   | 858,320.47   | 845,663.32   |
| 环境保护税     | 7,802.91     | 10,618.97    | 8,993.53     |
| 合 计       | 3,984,664.32 | 5,896,211.58 | 6,776,597.02 |

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

| 项 目   | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-------|------------|------------|------------|
| 应付利息  | -          | -          | -          |
| 应付股利  | -          | -          | -          |
| 其他应付款 | 603,807.36 | 611,218.06 | 685,353.65 |
| 合 计   | 603,807.36 | 611,218.06 | 685,353.65 |

2. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目     | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---------|------------|------------|------------|
| 应付资金使用费 | 296,250.00 | 296,250.00 | 296,250.00 |
| 押金保证金   | 184,454.00 | 188,954.00 | 185,654.00 |
| 应付暂收款   | 98,756.03  | 98,756.03  | 98,756.03  |

|       |            |            |            |
|-------|------------|------------|------------|
| 应付报销款 | 712.00     | 3,622.70   | 97,599.07  |
| 其他    | 23,635.33  | 23,635.33  | 7,094.55   |
| 小 计   | 603,807.36 | 611,218.06 | 685,353.65 |

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

|            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|
| 项 目        | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
| 一年内到期的租赁负债 | 68,085.24  | 44,062.98  | 41,707.98  |

(二十四) 其他流动负债

1. 明细情况

|            |               |               |               |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 项目及内容      | 2024.06.30    | 2023.12.31    | 2022.12.31    |
| 未终止确认的应收票据 | 18,925,296.88 | 17,307,103.57 | 45,900,320.00 |
| 待转销项税额     | 3,285.66      | 5,126.37      | 29,515.75     |
| 合 计        | 18,928,582.54 | 17,312,229.94 | 45,929,835.75 |

(二十五) 租赁负债

1. 明细情况

|       |            |            |            |
|-------|------------|------------|------------|
| 项 目   | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
| 1-2 年 | 24,938.54  | 23,937.42  | 21,381.07  |
| 2-3 年 | 27,070.79  | 25,984.08  | 23,209.15  |
| 3 年以上 | 627,778.27 | 624,973.39 | 631,783.20 |
| 合 计   | 679,787.60 | 674,894.89 | 676,373.42 |

(二十六) 预计负债

1. 明细情况

|        |              |              |              |      |
|--------|--------------|--------------|--------------|------|
| 项 目    | 2024.06.30   | 2023.12.31   | 2022.12.31   | 形成原因 |
| 废剂处置费用 | 3,146,650.88 | 2,809,095.22 | 3,749,662.65 | 合同约定 |

(二十七) 递延收益

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少       | 期末数          | 形成原因  |
|------|--------------|------|------------|--------------|-------|
| 政府补助 | 7,829,345.49 | -    | 652,445.46 | 7,176,900.03 | 与资产相关 |

2023 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          | 形成原因  |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| 政府补助 | 1,400,000.00 | 7,530,000.00 | 1,100,654.51 | 7,829,345.49 | 与资产相关 |

2022 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少       | 期末数          | 形成原因  |
|------|--------------|------|------------|--------------|-------|
| 政府补助 | 1,600,000.00 | -    | 200,000.00 | 1,400,000.00 | 与资产相关 |

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(二十八) 股本

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 股东名称 | 期初数            | 本期增加 | 本期减少 | 期末数            |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股份总数 | 108,930,000.00 | -    | -    | 108,930,000.00 |

2023 年度

| 股东名称 | 期初数            | 本期增加         | 本期减少 | 期末数            |
|------|----------------|--------------|------|----------------|
| 股份总额 | 107,250,000.00 | 1,680,000.00 | -    | 108,930,000.00 |

2022 年度

| 股东名称 | 期初数            | 本期增加 | 本期减少 | 期末数            |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股份总额 | 107,250,000.00 | -    | -    | 107,250,000.00 |

(二十九) 资本公积

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----|-----|------|------|-----|
|-----|-----|------|------|-----|

|        |               |   |   |               |
|--------|---------------|---|---|---------------|
| 股本溢价   | 79,313,385.08 | - | - | 79,313,385.08 |
| 其他资本公积 | 1,305,000.00  | - | - | 1,305,000.00  |
| 合 计    | 80,618,385.08 | - | - | 80,618,385.08 |

2023 年度

|        |               |              |      |               |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 项 目    | 期初数           | 本期增加         | 本期减少 | 期末数           |
| 股本溢价   | 71,158,668.09 | 8,154,716.99 | -    | 79,313,385.08 |
| 其他资本公积 | 1,305,000.00  | -            | -    | 1,305,000.00  |
| 合 计    | 72,463,668.09 | 8,154,716.99 | -    | 80,618,385.08 |

2022 年度

|        |               |               |      |               |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 项 目    | 期初数           | 本期增加          | 本期减少 | 期末数           |
| 股本溢价   | 29,158,668.09 | 42,000,000.00 | -    | 71,158,668.09 |
| 其他资本公积 | -             | 1,305,000.00  | -    | 1,305,000.00  |
| 合 计    | 29,158,668.09 | 43,305,000.00 | -    | 72,463,668.09 |

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

|        |               |      |      |               |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 项 目    | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
| 法定盈余公积 | 11,945,242.26 | -    | -    | 11,945,242.26 |

2023 年度

|        |              |              |      |               |
|--------|--------------|--------------|------|---------------|
| 项 目    | 期初数          | 本期增加         | 本期减少 | 期末数           |
| 法定盈余公积 | 7,512,524.16 | 4,432,718.10 | -    | 11,945,242.26 |

2022 年度

|        |              |              |      |              |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 项 目    | 期初数          | 本期增加         | 本期减少 | 期末数          |
| 法定盈余公积 | 3,453,733.07 | 4,058,791.09 | -    | 7,512,524.16 |

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

|     |            |            |            |
|-----|------------|------------|------------|
| 项 目 | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-----|------------|------------|------------|

|             |               |               |               |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 上年年末数       | 64,607,180.34 | 24,712,717.42 | 31,406,750.05 |
| 加：年初未分配利润调整 | -             | -             | -323,152.40   |
| 调整后本年年初数    | 64,607,180.34 | 24,712,717.42 | 31,083,597.65 |
| 加：本期净利润     | 22,651,869.65 | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| 减：提取法定盈余公积  | -             | 4,432,718.10  | 4,058,791.09  |
| 应付普通股股利     | -             | -             | 42,900,000.00 |
| 期末未分配利润     | 87,259,049.99 | 64,607,180.34 | 24,712,717.42 |

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，2022 年期初未分配利润调整-323,152.40 元。

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

2024 年 1-6 月

|      |                |               |
|------|----------------|---------------|
| 项 目  | 收 入            | 成 本           |
| 主营业务 | 100,280,878.38 | 65,869,707.86 |
| 其他业务 | 0.01           | -             |
| 合 计  | 100,280,878.39 | 65,869,707.86 |

2023 年度

|      |                |                |
|------|----------------|----------------|
| 项 目  | 收 入            | 成 本            |
| 主营业务 | 246,930,409.67 | 167,710,570.03 |
| 其他业务 | 60,685.51      | -              |
| 合 计  | 246,991,095.18 | 167,710,570.03 |

2022 年度

|      |                |                |
|------|----------------|----------------|
| 项 目  | 收 入            | 成 本            |
| 主营业务 | 261,158,973.91 | 183,204,835.30 |
| 其他业务 | -              | -              |
| 合 计  | 261,158,973.91 | 183,204,835.30 |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

2024 年 1-6 月

| 合同分类    | 营业收入           | 营业成本          |
|---------|----------------|---------------|
| 业务类型    |                |               |
| 催化剂     | 100,266,719.09 | 65,857,339.11 |
| 分子筛     | 14,159.29      | 12,368.75     |
| 其他      | 0.01           | -             |
| 合 计     | 100,280,878.39 | 65,869,707.86 |
| 按经营地区分类 |                |               |
| 境内      | 82,338,139.30  | 55,153,235.36 |
| 境外      | 17,942,739.09  | 10,716,472.50 |
| 合 计     | 100,280,878.39 | 65,869,707.86 |

2023 年度

| 合同分类    | 营业收入           | 营业成本           |
|---------|----------------|----------------|
| 业务类型    |                |                |
| 催化剂     | 246,611,825.60 | 167,577,058.94 |
| 分子筛     | 318,584.07     | 133,511.09     |
| 其他      | 60,685.51      |                |
| 合 计     | 246,991,095.18 | 167,710,570.03 |
| 按经营地区分类 |                |                |
| 境内      | 232,974,942.86 | 158,601,288.39 |
| 境外      | 14,016,152.32  | 9,109,281.64   |
| 合 计     | 246,991,095.18 | 167,710,570.03 |

2022 年度

| 合同分类    | 营业收入           | 营业成本           |
|---------|----------------|----------------|
| 业务类型    |                |                |
| 催化剂     | 257,534,991.62 | 181,138,580.64 |
| 分子筛     | 3,623,982.29   | 2,066,254.66   |
| 合 计     | 261,158,973.91 | 183,204,835.30 |
| 按经营地区分类 |                |                |
| 境内      | 250,798,892.98 | 174,710,294.33 |

|     |                |                |
|-----|----------------|----------------|
| 境外  | 10,360,080.93  | 8,494,540.97   |
| 合 计 | 261,158,973.91 | 183,204,835.30 |

(三十三) 税金及附加

| 项 目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 183,468.99   | 561,391.74   | 462,307.63   |
| 资源税     | 62,876.00    | 142,344.00   | 90,404.00    |
| 土地使用税   | 58,726.89    | 117,453.78   | 117,453.78   |
| 教育费附加   | 110,081.39   | 337,119.28   | 277,100.32   |
| 地方教育附加  | 73,387.59    | 224,272.46   | 185,207.31   |
| 车船税     | 5,160.00     | 6,530.00     | 6,385.00     |
| 印花税     | 57,473.34    | 141,418.14   | 195,922.82   |
| 环境保护税   | 14,621.04    | 36,054.24    | 23,418.96    |
| 合 计     | 565,795.24   | 1,566,583.64 | 1,358,199.82 |

[注] 计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

| 项 目      | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 业务招待费    | 300,123.85   | 1,187,719.03 | 1,216,691.31 |
| 职工薪酬     | 407,112.58   | 620,920.93   | 653,248.19   |
| 交通差旅费    | 262,717.92   | 767,289.32   | 159,646.59   |
| 广告及业务宣传费 | 125,800.00   | 141,033.07   | -            |
| 招标代理费    | 83,694.33    | 278,740.78   | -            |
| 服务费      | 70,118.37    | 13,689.32    | -            |
| 车辆费用     | 10,379.62    | 57,639.48    | 20,912.75    |
| 销售佣金     | -            | 533,495.91   | 379,668.34   |
| 其他       | 18,997.23    | 47,947.69    | 26,831.82    |
| 合 计      | 1,278,943.90 | 3,648,475.53 | 2,456,999.00 |

(三十五) 管理费用

| 项 目      | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------|--------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 1,587,699.05 | 3,861,053.05  | 3,437,909.86  |
| 折旧与摊销    | 923,881.42   | 1,530,526.55  | 1,401,534.82  |
| 业务招待费    | 403,796.39   | 710,540.87    | 743,415.06    |
| 中介机构服务费  | 365,526.66   | 5,344,606.82  | 2,907,573.30  |
| 车辆费用     | 295,311.10   | 711,655.76    | 566,125.84    |
| 办公费      | 182,472.22   | 494,198.28    | 312,804.51    |
| 交通差旅费    | 114,600.71   | 222,693.79    | 127,821.33    |
| 环保绿化维修费  | 54,635.33    | 410,460.65    | 459,674.17    |
| 残疾人就业保障金 | -            | 163,639.97    | 145,731.17    |
| 其他       | 64,617.85    | 363,335.80    | 563,666.16    |
| 合 计      | 3,992,540.73 | 13,812,711.54 | 10,666,256.22 |

(三十六) 研发费用

| 项 目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 974,951.76   | 2,540,962.55  | 2,274,534.00  |
| 直接材料    | 898,613.15   | 4,683,712.35  | 7,941,191.57  |
| 折旧与摊销   | 227,182.96   | 1,488,451.19  | 1,455,521.68  |
| 物业及水电费  | 43,476.98    | 811,322.62    | 650,740.84    |
| 低值易耗品摊销 | 204,565.50   | 810,649.11    | 240,144.63    |
| 技术服务费   | -            | 360,000.00    | -             |
| 其他      | 50,607.94    | 24,101.40     | 37,494.69     |
| 合 计     | 2,399,398.29 | 10,719,199.22 | 12,599,627.41 |

(三十七) 财务费用

| 项 目         | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 利息费用        | 1,905,797.19 | 4,546,007.98 | 4,778,979.60 |
| 其中：租赁负债利息费用 | 28,914.97    | 80,087.47    | 39,769.86    |

|        |              |              |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 减：利息收入 | 105,480.10   | 182,439.06   | 120,624.98   |
| 减：汇兑收益 | 145,752.53   | 1,467,147.58 | 590,425.14   |
| 手续费支出  | 4,424.00     | 9,158.99     | 14,896.07    |
| 合 计    | 1,658,988.56 | 2,905,580.33 | 4,082,825.55 |

(三十八) 其他收益

|         |              |              |            |
|---------|--------------|--------------|------------|
| 项 目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度    |
| 政府补助    | 684,415.46   | 1,358,487.51 | 835,107.00 |
| 增值税加计抵减 | 395,870.40   | 979,251.03   | -          |
| 债务重组收益  | -            | 1,873.43     | -          |
| 个税手续费返还 | 5,353.55     | 5,036.42     | 4,896.50   |
| 其他      | -            | -            | 4,674.43   |
| 合 计     | 1,085,639.41 | 2,344,648.39 | 844,677.93 |

(三十九) 投资收益

|                    |              |           |             |
|--------------------|--------------|-----------|-------------|
| 项 目                | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度   | 2022 年度     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -            | -         | -113,250.00 |
| 债务重组收益             | -6,466.48    | 29,403.00 | 33,014.00   |
| 合 计                | -6,466.48    | 29,403.00 | -80,236.00  |

(四十) 信用减值损失

|           |              |              |             |
|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 项 目       | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度     |
| 应收票据坏账损失  | -192,287.11  | 1,260,660.82 | 503,579.00  |
| 应收账款坏账损失  | 924,624.67   | 280,458.89   | -857,134.24 |
| 其他应收款坏账损失 | -37,080.57   | -93,433.27   | -51,631.75  |
| 合 计       | 695,256.99   | 1,447,686.44 | -405,186.99 |

(四十一) 资产减值损失

|     |              |         |         |
|-----|--------------|---------|---------|
| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----|--------------|---------|---------|

|                   |   |             |             |
|-------------------|---|-------------|-------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | - | -216,546.48 | -377,059.80 |
|-------------------|---|-------------|-------------|

(四十二) 营业外收入

|          |              |              |            |
|----------|--------------|--------------|------------|
| 项 目      | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度    |
| 政府补助     | -            | 1,500,000.00 | 500,000.00 |
| 罚没及违约金收入 | 106,387.80   | -            | -          |
| 无法支付的应付款 | -            | 51,260.00    | -          |
| 其他       | 0.25         | 225.02       | -          |
| 合 计      | 106,388.05   | 1,551,485.02 | 500,000.00 |

(四十三) 营业外支出

|           |              |            |              |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 项 目       | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度    | 2022 年度      |
| 对外捐赠      | 100,000.00   | -          | 389,284.00   |
| 资产报废、毁损损失 | -            | 437,649.96 | 760,209.01   |
| 税收滞纳金     | 2,678.39     | 9,433.79   | 161,046.15   |
| 合 计       | 102,678.39   | 447,083.75 | 1,310,539.16 |

(四十四) 所得税费用

1. 明细情况

|         |              |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 项 目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      |
| 本期所得税费用 | 3,498,681.71 | 7,373,639.20 | 5,986,769.92 |
| 递延所得税费用 | 143,092.03   | -363,252.71  | -612,794.19  |
| 合 计     | 3,641,773.74 | 7,010,386.49 | 5,373,975.73 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

|                  |               |               |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 项 目              | 2024 年 1-6 月  | 2023 年度       | 2022 年度       |
| 利润总额             | 26,293,643.39 | 51,337,567.51 | 45,961,886.59 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,944,046.51  | 7,700,635.13  | 6,894,282.99  |
| 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、费用和损失的影响               | 57,636.97    | 409,403.44    | 280,421.79    |
| 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 | -            | -             | -             |
| 研发支出加计扣除的影响                    | -359,909.74  | -1,099,652.08 | -1,800,729.05 |
| 所得税费用                          | 3,641,773.74 | 7,010,386.49  | 5,373,975.73  |

(四十五) 现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

|         |              |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 项 目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      |
| 政府补助    | 31,970.00    | 9,287,833.00 | 1,135,107.00 |
| 个税手续费返还 | 5,353.55     | 5,036.42     | 4,896.50     |
| 利息收入    | 105,480.10   | 182,439.06   | 120,624.98   |
| 押金保证金   | 954,576.00   | 480,000.00   | 100,000.00   |
| 其他      | 187,134.60   | 17,279.22    | 12,529.78    |
| 合 计     | 1,284,514.25 | 9,972,587.70 | 1,373,158.26 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

|       |              |               |               |
|-------|--------------|---------------|---------------|
| 项 目   | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度       |
| 费用支出  | 3,564,415.51 | 17,804,737.05 | 16,662,895.64 |
| 税收滞纳金 | 2,678.39     | 9,433.79      | 161,046.15    |
| 捐赠支出  | 100,000.00   | -             | 389,284.00    |
| 押金保证金 | 659,619.00   | 2,038,188.00  | 660,000.00    |
| 员工备用金 | 230,000.00   | 380,000.00    | 70,000.00     |
| 手续费支出 | 4,424.00     | 9,158.99      | 14,896.07     |
| 其他    | 37,214.61    | 14,000.00     | 16,066.00     |
| 合 计   | 4,598,351.51 | 20,255,517.83 | 17,974,187.86 |

2. 与筹资活动有关的现金

(1)收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度 |
|-----|--------------|---------------|---------|
| 往来款 | -            | 55,700,000.00 | -       |

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目      | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度   |
|----------|--------------|---------------|-----------|
| 长期租赁租金   | -            | 79,211.00     | 57,200.00 |
| 定向增发发行费用 | -            | 245,283.01    | -         |
| 往来款      | -            | 55,700,000.00 | -         |
| 合 计      | -            | 56,024,494.01 | 57,200.00 |

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年 1-6 月

| 项 目                | 期初数           | 本期增加          |              | 本期减少          |       | 期末数           |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------|---------------|
|                    |               | 现金变动          | 非现金变动        | 现金变动          | 非现金变动 |               |
| 短期借款               | 55,823,276.39 | 55,700,000.00 | 1,876,882.22 | 57,613,461.39 | -     | 55,786,697.22 |
| 租赁负债（含一年内到期的非流动负债） | 718,957.87    | -             | 28,914.97    | -             | -     | 747,872.84    |
| 合 计                | 56,542,234.26 | 55,700,000.00 | 1,905,797.19 | 57,613,461.39 | -     | 56,534,570.06 |

2023 年度

| 项 目                | 期初数           | 本期增加           |              | 本期减少           |       | 期末数           |
|--------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|-------|---------------|
|                    |               | 现金变动           | 非现金变动        | 现金变动           | 非现金变动 |               |
| 短期借款               | 55,895,646.88 | 75,700,000.00  | 4,465,920.51 | 80,238,291.00  | -     | 55,823,276.39 |
| 其他应付款              | -             | 55,700,000.00  | -            | 55,700,000.00  | -     | -             |
| 租赁负债（含一年内到期的非流动负债） | 718,081.40    | -              | 80,087.47    | 79,211.00      | -     | 718,957.87    |
| 合 计                | 56,613,728.28 | 131,400,000.00 | 4,546,007.98 | 136,017,502.00 | -     | 56,542,234.26 |

2022 年度

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----|-----|------|------|-----|
|-----|-----|------|------|-----|

|                    |               | 现金变动          | 非现金变动         | 现金变动           | 非现金变动 |               |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------|---------------|
| 短期借款               | 55,925,215.20 | 55,750,000.00 | 4,626,653.98  | 60,406,222.30  | -     | 55,895,646.88 |
| 应付股利               | -             | -             | 42,900,000.00 | 42,900,000.00  | -     | -             |
| 租赁负债（含一年内到期的非流动负债） | -             | -             | 775,281.40    | 57,200.00      | -     | 718,081.40    |
| 合 计                | 55,925,215.20 | 55,750,000.00 | 48,301,935.38 | 103,363,422.30 | -     | 56,613,728.28 |

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项 目                              | 2024 年 1-6 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                              | 22,651,869.65 | 44,327,181.02 | 40,587,910.86 |
| 加：资产减值准备                         | -             | 216,546.48    | 377,059.80    |
| 信用减值损失                           | -695,256.99   | -1,447,686.44 | 405,186.99    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 7,510,801.28  | 15,773,064.31 | 17,357,065.11 |
| 使用权资产折旧                          | 19,784.93     | 39,569.86     | 39,569.86     |
| 无形资产摊销                           | 105,536.64    | 208,162.05    | 217,243.00    |
| 长期待摊费用摊销                         | 57,160.02     | 167,166.67    | 226,500.00    |
| 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) | -             | -1,873.43     |               |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)              | -             | 437,649.96    | 760,209.01    |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)              | -             |               |               |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                  | 1,760,044.66  | 3,078,860.40  | 4,188,554.46  |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                  | 6,466.48      | -29,403.00    | 80,236.00     |
| 净敞口套期损失(收益以“-”号填列)               | -             |               |               |

|                                                                  |                |                |                |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)                                             | 143,092.03     | -363,252.71    | -612,794.19    |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)                                             | -              |                |                |
| 存货的减少(增加以“－”号填列)                                                 | -9,130,154.33  | -4,167,001.56  | -23,210,957.76 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)                                            | 21,414,226.12  | 29,699,172.63  | -15,033,195.62 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)                                            | -8,538,306.42  | -36,429,838.37 | 3,478,908.71   |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列) | -              |                |                |
| 其他                                                               | -              |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                                                    | 35,305,264.07  | 51,508,317.87  | 28,861,496.23  |
| (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                                                    | -              | -              | -              |
| 租赁形成的使用权资产                                                       | -              | -              | -              |
| (3)现金及现金等价物净变动情况：                                                |                |                |                |
| 现金的期末数                                                           | 103,538,917.31 | 71,751,478.85  | 24,315,722.11  |
| 减：现金的期初数                                                         | 71,751,478.85  | 24,315,722.11  | 7,501,128.67   |
| 加：现金等价物的期末数                                                      | -              | -              | -              |
| 减：现金等价物的期初数                                                      | -              | -              | -              |
| 现金及现金等价物净增加额                                                     | 31,787,438.46  | 47,435,756.74  | 16,814,593.44  |

2. 现金和现金等价物

|         |                |               |               |
|---------|----------------|---------------|---------------|
| 项 目     | 2024.06.30     | 2023.12.31    | 2022.12.31    |
| (1) 现金  | 103,538,917.31 | 71,751,478.85 | 24,315,722.11 |
| 其中：库存现金 | 16,958.88      | 16,998.88     | 20,892.68     |

|                |                |               |               |
|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 可随时用于支付的银行存款   | 103,521,958.43 | 71,734,479.97 | 24,294,829.43 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -              | -             | -             |
| (2) 现金等价物      | -              | -             | -             |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -              | -             | -             |
| (3) 期末现金及现金等价物 | 103,538,917.31 | 71,751,478.85 | 24,315,722.11 |

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

| 项 目    | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31   | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|--------|------------|------------|--------------|----------------|
| 其他货币资金 | -          | -          | 7,450,000.00 | 银行承兑汇票保证金      |

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

1. 本公司2022年于山西河津农村商业银行股份有限公司开具银行承兑汇票7,450,000.00，期限一年。截至2022年12月31日，货币资金中银行承兑汇票保证金金额7,450,000.00元。

2. 本公司于山西河津农村商业银行股份有限公司借款35,700,000.00元，借款期限2024-04-28至2024-05-23，以公司机器设备抵押，抵押财产价值74,908,333.00元。截至2024年6月30日，上述借款尚未偿还。

(四十八) 外币货币性项目

2024 年 6 月 30 日

| 项 目   | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金  |              |        | -             |
| 其中：欧元 | 1,446,098.09 | 7.6617 | 11,079,569.74 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目   | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金  |              |        |               |
| 其中：欧元 | 3,315,613.32 | 7.8592 | 26,058,068.20 |

2022 年 12 月 31 日

| 项 目  | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|------|--------|------|-----------|
| 货币资金 |        |      | -         |

|       |              |        |              |
|-------|--------------|--------|--------------|
| 其中：欧元 | 1,167,395.74 | 7.4229 | 8,665,461.84 |
| 应收账款  |              |        |              |
| 其中：欧元 | 443,865.10   | 7.4229 | 3,294,766.26 |
| 应付账款  | -            | -      | -            |
| 其中：欧元 | 53,949.42    | 7.4229 | 400,461.15   |

(四十九) 租赁

1. 作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“财务报表主要项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

|               |              |           |           |
|---------------|--------------|-----------|-----------|
| 项 目           | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度   | 2022 年度   |
| 计入财务费用的租赁负债利息 | 28,914.97    | 80,087.47 | 39,769.86 |

(3)与租赁相关的总现金流出

|                   |              |           |           |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|
| 项 目               | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度   | 2022 年度   |
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | -            | 79,211.00 | 57,200.00 |

(4)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

|         |            |              |              |
|---------|------------|--------------|--------------|
| 项 目     | 2024年1-6月  | 2023年度       | 2022年度       |
| 职工薪酬    | 974,951.76 | 2,540,962.55 | 2,274,534.00 |
| 直接材料    | 898,613.15 | 4,683,712.35 | 7,941,191.57 |
| 折旧与摊销   | 227,182.96 | 1,488,451.19 | 1,455,521.68 |
| 物业及水电费  | 43,476.98  | 811,322.62   | 650,740.84   |
| 低值易耗品摊销 | 204,565.50 | 810,649.11   | 240,144.63   |

|            |              |               |               |
|------------|--------------|---------------|---------------|
| 技术服务费      | -            | 360,000.00    | -             |
| 其他         | 50,607.94    | 24,101.40     | 37,494.69     |
| 合 计        | 2,399,398.29 | 10,719,199.22 | 12,599,627.41 |
| 其中：费用化研发支出 | 2,399,398.29 | 10,719,199.22 | 12,599,627.41 |

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

2024 年 1-6 月

| 财务报表项目 | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末数          | 与资产相关 / 与收益相关 |
|--------|--------------|----------|-------------|------------|--------|--------------|---------------|
| 递延收益   | 7,829,345.49 | -        | -           | 652,445.46 | -      | 7,176,900.03 | 与资产相关         |

2023 年度

| 财 务 报 表 项目 | 期初数          | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额   | 本期其他变动 | 期末数          | 与资产相关 / 与收益相关 |
|------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------|--------------|---------------|
| 递 延 收益     | 1,400,000.00 | 7,530,000.00 | -           | 1,100,654.51 | -      | 7,829,345.49 | 与资产相关         |

2022 年度

| 财务报表项目 | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末数          | 与资产相关 / 与收益相关 |
|--------|--------------|----------|-------------|------------|--------|--------------|---------------|
| 递延收益   | 1,600,000.00 | -        | -           | 200,000.00 | -      | 1,400,000.00 | 与资产相关         |

(二) 计入报告期各期损益的政府补助

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----|--------------|---------|---------|
|-----|--------------|---------|---------|

|       |            |              |              |
|-------|------------|--------------|--------------|
| 其他收益  | 684,415.46 | 1,358,487.51 | 835,107.00   |
| 营业外收入 | -          | 1,500,000.00 | 500,000.00   |
| 合计    | 684,415.46 | 2,858,487.51 | 1,335,107.00 |

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表主要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，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：

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元、美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金融

资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下(单位：人民币万元)：

| 汇率变化 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------|--------------|---------|---------|
| 上升5% | 55.40        | 130.29  | 57.80   |
| 下降5% | -55.40       | -130.29 | -57.80  |

管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1) 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

2024 年 6 月 30 日

| 项 目         | 一年以内     | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上   | 合计       |
|-------------|----------|------|------|--------|----------|
| 短期借款        | 5,578.67 | -    | -    | -      | 5,578.67 |
| 应付账款        | 3,122.36 | -    | -    | -      | 3,122.36 |
| 其他应付款       | 60.38    | -    | -    | -      | 60.38    |
| 一年内到期的非流动负债 | 6.81     | -    | -    | -      | 6.81     |
| 租赁负债        | -        | 7.92 | 7.92 | 100.56 | 116.40   |
| 金融负债和或有负债合计 | 8,768.22 | 7.92 | 7.92 | 100.56 | 8,884.62 |

2023 年 12 月 31 日

| 项 目  | 一年以内     | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上 | 合计       |
|------|----------|------|------|------|----------|
| 短期借款 | 5,582.33 |      |      |      | 5,582.33 |

|             |           |      |      |        |           |
|-------------|-----------|------|------|--------|-----------|
| 应付账款        | 4,534.49  |      |      |        | 4,534.49  |
| 其他应付款       | 61.12     |      |      |        | 61.12     |
| 一年内到期的非流动负债 | 10.12     |      |      |        | 10.12     |
| 租赁负债        |           | 7.92 | 7.92 | 102.87 | 118.71    |
| 金融负债和或有负债合计 | 10,188.06 | 7.92 | 7.92 | 102.87 | 10,306.77 |

|                  |           |      |      |        |           |
|------------------|-----------|------|------|--------|-----------|
| 2022 年 12 月 31 日 |           |      |      |        |           |
| 项 目              | 一年以内      | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上   | 合计        |
| 短期借款             | 5,589.56  | -    | -    | -      | 5,589.56  |
| 应付票据             | 745.00    |      |      |        | 745.00    |
| 应付账款             | 5,607.89  |      |      |        | 5,607.89  |
| 其他应付款            | 68.54     |      |      |        | 68.54     |
| 一年内到期的非流动负债      | 10.12     |      |      |        | 10.12     |
| 租赁负债             |           | 7.92 | 7.92 | 110.79 | 126.63    |
| 金融负债和或有负债合计      | 12,021.11 | 7.92 | 7.92 | 110.79 | 12,147.74 |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的资产负债率分别为 46.06%、34.26% 和 30.94%。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

2024 年 1-6 月

|      |           |               |        |             |
|------|-----------|---------------|--------|-------------|
| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额     | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
| 票据背书 | 应收款项融资    | 25,550,778.41 | 终止确认   | 转移了其几乎所有的风险 |

|      |      |               |       |                |
|------|------|---------------|-------|----------------|
|      |      |               |       | 和报酬            |
| 票据背书 | 应收票据 | 19,612,009.93 | 未终止确认 | 保留了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合 计  |      | 45,162,788.34 |       |                |

2023 年度

|      |           |                |        |                |
|------|-----------|----------------|--------|----------------|
| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额      | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据    |
| 票据背书 | 应收款项融资    | 48,593,635.74  | 终止确认   | 转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据背书 | 应收票据      | 59,673,630.49  | 未终止确认  | 保留了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合 计  |           | 108,267,266.23 |        |                |

2022 年度

|      |           |                |        |                |
|------|-----------|----------------|--------|----------------|
| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额      | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据    |
| 票据背书 | 应收款项融资    | 62,851,775.72  | 终止确认   | 转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据背书 | 应收票据      | 78,523,320.00  | 未终止确认  | 保留了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据贴现 | 应收款项融资    | 6,000,000.00   | 终止确认   | 转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据贴现 | 应收票据      | 8,970,000.00   | 未终止确认  | 保留了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合 计  |           | 156,345,095.72 |        |                |

2. 因转移而终止确认的金融资产

2024 年 1-6 月

|        |           |               |               |
|--------|-----------|---------------|---------------|
| 项 目    | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额   | 与终止确认相关的利得或损失 |
| 应收款项融资 | 票据背书      | 25,550,778.41 | -             |

2023 年度

|        |           |               |               |
|--------|-----------|---------------|---------------|
| 项 目    | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额   | 与终止确认相关的利得或损失 |
| 应收款项融资 | 票据背书      | 48,593,635.74 | -             |

2022 年度

| 项 目    | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额   | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|-----------|---------------|---------------|
| 应收款项融资 | 票据背书      | 62,851,775.72 |               |
| 应收款项融资 | 票据贴现      | 6,000,000.00  | -113,250.00   |
| 合 计    |           | 68,851,775.72 | -113,250.00   |

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2024 年 6 月 30 日

| 项 目            | 期末公允价值         |                |                |              |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合 计          |
| 1. 持续的公允价值计量   |                |                |                |              |
| (1) 应收款项融资     | -              | 2,798,987.45   | -              | 2,798,987.45 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | -              | 2,798,987.45   | -              | 2,798,987.45 |

2023年12月31日

| 项 目            | 期末公允价值         |                |                |              |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合 计          |
| 1. 持续的公允价值计量   |                |                |                |              |
| (1) 应收款项融资     | -              | 9,240,000.00   | -              | 9,240,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | -              | 9,240,000.00   | -              | 9,240,000.00 |

2022年12月31日

| 项 目          | 期末公允价值         |                |                |     |
|--------------|----------------|----------------|----------------|-----|
|              | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合 计 |
| 1. 持续的公允价值计量 |                |                |                |     |

|                |   |              |   |              |
|----------------|---|--------------|---|--------------|
| (1) 应收款项融资     | - | 8,650,000.00 | - | 8,650,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | - | 8,650,000.00 | - | 8,650,000.00 |

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

应收款项融资系公司持有的未到期银行承兑汇票，剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

(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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

| 实际控制人 | 业务性质 | 注册地 | 注册资本(万元) | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|-------|------|-----|----------|-----------------|------------------|
| 陈泽红   | -    | -   | -        | 72.06           | 72.06            |

2. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司的关系                          |
|---------|----------------------------------|
| 袁岁子     | 公司董事长、实际控制人陈泽红之配偶，原董事(2023年8月卸任) |
| 陈强      | 董事、总经理                           |
| 武桂芳     | 董事、董事会秘书                         |

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| 薛晋鹏            | 董事、财务总监                 |
| 薛立宁            | 监事                      |
| 王常平            | 监事                      |
| 李杰             | 监事                      |
| 王丽             | 副总经理                    |
| 天津市晨浩化工有限公司    | 公司董事长、实际控制人陈泽红之关系密切亲属控制 |
| 天津市赵家庄乡新益机械加工部 | 公司监事王常平之关系密切亲属控制        |

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称          | 关联交易内容   | 定价政策 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------------|----------|------|--------------|---------------|---------------|
| 天津市晨浩化工有限公司    | 委托加工费    | 市场价  | 6,566,363.52 | 12,369,656.31 | 22,011,954.26 |
| 天津市城区晓楠文化生活用品店 | 办公用品     | 市场价  | -            | -             | 4,420.00      |
| 天津市赵家庄乡新益机械加工部 | 装修材料、工程款 | 市场价  | -            | -             | 3,000.00      |
| 合 计            |          |      | 6,566,363.52 | 12,369,656.31 | 22,019,374.26 |

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

2024 年 6 月 30 日

| 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 |
|---------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 陈泽红、袁岁子 | 20,000,000.00 | 2023/5/26 | 2025/5/25 | 是          |
| 陈泽红、袁岁子 | 20,000,000.00 | 2024/6/27 | 2026/6/26 | 否          |

2023 年 12 月 31 日

| 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 |
|---------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 陈泽红、袁岁子 | 20,000,000.00 | 2023/5/26 | 2025/5/25 | 否          |

3. 关键管理人员薪酬

| 报告期间       | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|--------------|---------|---------|
| 关键管理人员人数   | 11           | 11      | 9       |
| 在本公司领取报酬人数 | 11           | 11      | 9       |
| 报酬总额(万元)   | 85.60        | 170.71  | 188.24  |

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

2024 年 6 月 30 日

| 项目名称      | 关联方名称 | 账面余额      | 坏账准备   |
|-----------|-------|-----------|--------|
| (1) 其他应收款 |       |           |        |
|           | 薛立宁   | 10,000.00 | 500.00 |

2. 应付项目

| 项目名称      | 关联方名称          | 2024. 06. 30 | 2023. 12. 31 | 2022. 12. 31 |
|-----------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 应付账款  |                |              |              |              |
|           | 河津市晨浩化工有限公司    | 2,291,197.33 | 7,246,112.94 | 8,540,004.30 |
|           | 河津市城区晓楠文化生活用品店 | -            | -            | 4,420.00     |
|           | 河津市赵家庄乡新益机械加工部 |              |              | 20,200.00    |
| (2) 其他应付款 |                |              |              |              |
|           | 薛立宁            | -            | -            | 6,713.76     |

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

除本财务报表附注五（四十八）所有权或使用权受到限制的资产外，截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 债务重组

1. 公司作为债务人

2023 年度

| 债务重组方式       | 债务账面价值     | 债务重组相关<br>损益 | 债务重组导致的<br>股本等所有者权<br>益的增加额 | 或有应付/或有<br>应收 | 债务重组中公允<br>价值的确定方法<br>和依据 |
|--------------|------------|--------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|
| 以非现金清偿债<br>务 | 680,000.00 | 1,873.43     | -                           | -             | -                         |
| 以现金清偿债务      | 229,403.00 | 29,403.00    | -                           | -             | -                         |

2022 年度

| 债务重组方式  | 债务账面价值     | 债务重组相关<br>损益 | 债务重组导致的<br>股本等所有者权<br>益的增加额 | 或有应付/或有<br>应收 | 债务重组中公允<br>价值的确定方法<br>和依据 |
|---------|------------|--------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|
| 以现金清偿债务 | 113,014.00 | 33,014.00    | -                           | -             | -                         |

2. 公司作为债权人

2024 年 1-6 月

| 债务重组方式 | 债权账面价<br>值 | 债务重组相<br>关损益 | 因债务重组增加的对联营<br>或合营企业的权益性投资 | 或有应<br>付/或有 | 债务重组中<br>公允价值的 |
|--------|------------|--------------|----------------------------|-------------|----------------|
|--------|------------|--------------|----------------------------|-------------|----------------|

|         |            |           |     |                         |    |             |
|---------|------------|-----------|-----|-------------------------|----|-------------|
|         |            |           | 增加额 | 占联营或合营企业<br>股份总额的比例 (%) | 应收 | 确定方法和<br>依据 |
| 以现金清偿债务 | 450,498.73 | -6,466.48 | -   | -                       | -  | -           |

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目                                                                  | 2024 年 1-6 月 | 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                                          | -            | -            | -            |
| 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     | 684,415.46   | 2,858,487.51 | 1,335,107.00 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | -            | -            | -            |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                | -            | -            | -            |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       | -            | -            | -            |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          | -            | -            | -            |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失                                            | -            | -            | -            |

|                                                      |              |              |               |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                  | 416,460.01   | 1,760,434.10 | 18,326.43     |
| 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                                               | -6,466.48    | 31,276.43    | 33,014.00     |
| 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                                   | 3,709.66     | -395,598.73  | -1,310,539.16 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    | 5,353.55     | 5,036.42     | 9,570.93      |
| 小 计                                                  | 1,103,472.20 | 4,259,635.73 | 85,479.20     |
| 减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)                              | 165,922.59   | 640,360.43   | 36,978.80     |
| 非经常性损益净额                                             | 937,549.61   | 3,619,275.30 | 48,500.40     |

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

| 报告期净利润                  | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------------|--------------|---------|---------|
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 8.16         | 18.23   | 19.71   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 7.83         | 16.74   | 19.69   |

(2) 计算过程

| 项 目                               | 序号              | 2024 年 1-6 月   | 2023 年度        | 2022 年度        |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                    | 1               | 22,651,869.65  | 44,327,181.02  | 40,587,910.86  |
| 非经常性损益                            | 2               | 937,549.61     | 3,619,275.30   | 48,500.40      |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润          | 3=1-2           | 21,714,320.04  | 40,707,905.72  | 40,539,410.46  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产                  | 4               | 266,100,807.68 | 211,938,909.67 | 170,945,998.81 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数 | 5               | -              | 9,015,157.24   |                |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数  | 6               | -              |                | 10,725,000.00  |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数              | 7               | -              |                | 25,370.000.00  |
| 加权平均净资产                           | 8=4+1*0.5+5-6+7 | 277,426,742.51 | 243,117,657.42 | 205,884,954.24 |
| 加权平均净资产收益率                        | 9=1/8           | 8.16           | 18.23          | 19.71          |

|                     |        |      |       |       |
|---------------------|--------|------|-------|-------|
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 | 10=3/8 | 7.83 | 16.74 | 19.69 |
|---------------------|--------|------|-------|-------|

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

2. 每股收益

(1)基本每股收益

|                         |              |         |         |
|-------------------------|--------------|---------|---------|
| 报告期净利润                  | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.2079       | 0.4075  | 0.3784  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.1993       | 0.3742  | 0.3780  |

(2)稀释每股收益

|                         |              |         |         |
|-------------------------|--------------|---------|---------|
| 报告期净利润                  | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.2079       | 0.4075  | 0.3784  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.1993       | 0.3742  | 0.3780  |

(3)基本每股收益的计算过程

|                          |       |                |                |                |
|--------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 项 目                      | 序号    | 2024 年 1-6 月   | 2023 年度        | 2022 年度        |
| 归属于公司普通股股东的净利润           | 1     | 22,651,869.65  | 44,327,181.02  | 40,587,910.86  |
| 非经常性损益                   | 2     | 937,549.61     | 3,619,275.30   | 48,500.40      |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | 21,714,320.04  | 40,707,905.72  | 40,539,410.46  |
| 期初股份总数                   | 4     | 108,930,000.00 | 107,250,000.00 | 107,250,000.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5     | -              | -              | -              |
| 报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数    | 6     | -              | 1,540,000.00   | -              |
| 报告期因回购等减少股份数的加权数         | 7     | -              | -              | -              |

|                  |             |                    |                    |                |
|------------------|-------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 报告期缩股数           | 8           | -                  |                    |                |
| 发行在外的普通股加权平均数    | 9=4+5+6-7-8 | 108,930,000.0<br>0 | 108,790,000.0<br>0 | 107,250,000.00 |
| 基本每股收益           | 10=1/9      | 0.2079             | 0.4075             | 0.3784         |
| 扣除非经常性损益后的基本每股收益 | 11=3/9      | 0.1993             | 0.3742             | 0.3780         |

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(4)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

山西腾茂科技股份有限公司  
董事会  
2025-04-28