



天元晟业

NEEQ : 830871

北京天元晟业科技股份有限公司

半年度报告

— 2025 —

重要提示

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

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	13
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、天元晟业	指	北京天元晟业科技股份有限公司
全资子公司、海融	指	霍尔果斯海融文化传媒有限公司
控股子公司、富华舜能		富华舜能（天津）润滑科技有限公司
股东会		北京天元晟业科技股份有限公司股东会
董事会		北京天元晟业科技股份有限公司董事会
监事会		北京天元晟业科技股份有限公司监事会
公司章程		北京天元晟业科技股份有限公司章程
公司管理层		北京天元晟业科技股份有限公司董事、监事及高级管理人员
股转系统		全国中小企业股份转让系统
证监会		中国证券监督管理委员会
会计师事务所		中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商		国泰海通证券股份有限公司
挂牌		公司在全国股份转让系统进行公开转让的行为
元、万元		人民币元、人民币万元
公司法		《中华人民共和国公司法》
报告期		2025 年 01 月 01 日至 2025 年 6 月 30 日
上年同期		2024 年 01 月 01 日至 2024 年 6 月 30 日
三会议事规则		《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京天元晟业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEI JING ADS TECH INC		
	ADS		
法定代表人	蒋安生	成立时间	2005 年 2 月 2 日
控股股东	控股股东为（蒋安生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋安生），一致行动人为（郜海丽）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5169-其他化工产品批发		
主要产品与服务项目	投资管理；项目投资；润滑油；货物进出口		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天元晟业	证券代码	830871
挂牌时间	2014 年 7 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	65,500,000
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	祁夏彤	联系地址	北京市西城区德胜 门外大街 36 号楼 8 层 2 单元 803
电话	010-58677006	电子邮箱	564498285@qq.com
传真			
公司办公地址	北京市西城区德胜门外大街 36 号楼 8 层 2 单元 803	邮政编码	100000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102771555741B		
注册地址	北京市西城区德胜门外大街 36 号楼 8 层 2 单元 803		
注册资本（元）	65,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为 F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5169-其他化工产品批发，主营业务为投资管理；项目投资；润滑油；货物进出口。2015 年底，公司控股股东和实际控制人发生变更，重新组建了管理层，并于 2016 年新增了公司主营业务“投资咨询与项目投资”。公司于 2017 年 3 月对外投资 1000 万元成立全资子公司霍尔果斯海融文化传媒有限公司，曾参与制作多部影视剧并取得优异成绩。然而，随着公司战略的调整，为降低管理成本、优化组织结构、充分整合资源，进一步提高竞争力，公司于 2023 年 4 月成功注销了霍尔果斯海融文化传媒有限公司，并暂时不再继续开展影视业务。注销该子公司不会对公司整体业务发展和盈利水平产生重大影响。

目前，公司主要营业收入来源于控股子公司富华舜能（天津）润滑科技有限公司。该子公司主要从事润滑油脂的生产、加工和销售业务，发展态势良好，已成为公司的支柱业务。天津子公司凭借其卓越的产品质量和优质的服务，赢得了市场的广泛认可和客户的高度信赖。未来，公司将继续巩固和发展润滑油脂业务，同时在清洁能源和技术服务领域积极探索和开拓新业务。此外，公司将加强技术研发与推广，不断提升整体服务能力和市场竞争力。公司坚信，通过上述业务调整和战略规划，我们能够在新的领域取得更大的突破，确保持续稳定的发展。我们将不断优化管理、提升运营效率，持续创新，以更优异的业绩回报投资者的信任和支持。我们对未来充满信心，致力于实现企业价值的最大化，并为股东和社会创造更大价值。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,707,186.50	2,045,671.99	-16.55%
毛利率%	19%	16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-762,638.63	-906,722.26	15.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-762,638.63	-906,722.26	15.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.02%	-5.05%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.02%	-5.05%	-

基本每股收益	-0.01	-0.01	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,693,251.89	17,637,649.59	0.32%
负债总计	5,416,026.32	4,562,171.96	18.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,314,537.98	13,077,176.61	-5.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.19	0.20	-5.00%
资产负债率%（母公司）	26.38%	22.62%	-
资产负债率%（合并）	30.61%	25.87%	-
流动比率	3.01	3.50	-
利息保障倍数	-553.03	-376.82	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-457,919.97	250,160.58	-283.05%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.32%	0.88%	-
营业收入增长率%	-16.55%	87.17%	-
净利润增长率%	13.34%	-7.18%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	269,710.52	1.52%	727,630.49	4.13%	-62.93%
应收票据	47,808.40	0.27%		0.00%	-
应收账款	617,862.21	3.49%	647,364.05	3.67%	-4.56%
预付款项	13,444,657.63	75.99%	13,251,088.22	75.13%	1.46%
存货	1,092,596.21	6.18%	797,445.45	4.52%	37.01%
固定资产	52,072.88	0.29%	52,690.88	0.30%	-1.17%
递延所得税资产	1,291,220.20	7.30%	1,291,220.20	7.32%	0.00%
应付账款	173,071.75	0.98%	115,167.02	0.65%	50.28%
一年内到期的非流动负债	222,553.22	1.26%	222,553.22	1.26%	0.00%

项目重大变动原因

1. 存货增加的原因是本期销售收入减少16.55%，未实现销售的库存商品增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,707,186.50	—	2,045,671.99	—	-16.55%
营业成本	1,378,355.78	80.74%	1,709,992.38	83.59%	-19.39%
毛利率	19%	—	16%	—	—
销售费用	351,606.95	20.60%	320,088.46	15.65%	9.85%
管理费用	777,093.41	45.52%	934,696.21	45.69%	-16.86%
财务费用	1,056.12	0.06%	466.00	0.02%	126.64%
营业利润	-802,402.59	-47.00%	-921,165.59	-45.03%	12.89%
净利润	-798,252.06	-46.76%	-921,165.59	-45.03%	13.34%
经营活动产生的现金流量净额	-457,919.97	—	250,160.58	—	-283.05%
投资活动产生的现金流量净额	—	—	—	—	
筹资活动产生的现金流量净额	—	—	—	—	

项目重大变动原因

1. 财务费用增长是因为本期货币资金减少，利息收入减少。
2. 经营活动产生的现金流量净额减少是由于本期营业收入减少，销售商品收到的现金及收到其他与经营活动有关的现金减少了 601,610.09 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	子公司	润滑油脂销售	4,500,000	2,864,589.02	2,309,598.55	1,707,186.50	— 127,190.82

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司控股股东及实际控制人为蒋安生夫妇，两人共计持有公司100.00%股份，蒋安生担任公司董事长。实际控制人通过行使其股东权利或通过其推选的董事行使权力，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理、利润分配等公司重大事项方面造成重大影响。若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司及少数股东的利益。
监管政策的风险	影视行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，国家对其监管较为严格。对于公司已经摄制完成的影视作品，存在内容审查未通过，禁止发行继而报废处理的可能，公司将承担全部制作成本的损失。
技术创新风险	润滑油脂行业涉及到专利技术和新技术创新的竞争，技术创新风险是由外部环境不确定性、技术创新项目的难度、企业自身创新能力等导致的技术创新活动无法达到预期目标的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 11 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2015 年 11 月 4 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,874,843	24.24%	0	15,874,843	24.24%
	其中：控股股东、实际控制人	15,874,843	24.24%	0	15,874,843	24.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,625,157	75.76%	0	49,625,157	75.76%
	其中：控股股东、实际控制人	49,625,157	75.76%	0	49,625,157	75.76%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,500,000	—	0	65,500,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蒋安生	65,458,750	0	65,458,750	99.94%	49,625,157	15,833,593	0	0
2	郅海丽	41,250	0	41,250	0.06%	0	41,250	0	0
合计		65,500,000	—	65,500,000	100%	49,625,157	15,874,843	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东蒋安生与郅海丽系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋安生	董事长	男	1978 年 4 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 14 日	65,458,750	0	65,458,750	99.94%
张民荣	董事	男	1972 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
王建奎	董事	男	1972 年 10 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
魏海军	董事	男	1981 年 5 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
刘彩红	董事	女	1976 年 10 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
边勇	职工监事	男	1984 年 6 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
边勇	监事会主席	男	1984 年 6 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
畅文凯	监事	男	1986 年 8 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
李楠	职工监事	女	1992 年 2 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
尹美英	财务总监	女	1980 年 3 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%
祁夏彤	董事会秘书	女	1991 年 5 月	2023 年 12 月 18 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

实际控制人蒋安生、邵海丽为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
销售人员	3	3
财务人员	1	1
行政人员	1	1
员工总计	7	7

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	269,710.52	727630.49
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	5.2	47,808.40	
应收账款	5.3	617,862.21	647,364.05
应收款项融资			
预付款项	5.4	13,444,657.63	13,251,088.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	130,345.62	128,583.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	1,092,596.21	797,445.45
其中：数据资源			
合同资产	5.7		10,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,000.00	
其他流动资产	5.8	431,474.18	426,122.61
流动资产合计		16,044,454.77	15,988,234.47
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	5.9	52,072.88	52,690.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	305,504.04	305,504.04
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	1,291,220.20	1,291,220.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,648,797.12	1,649,415.12
资产总计		17,693,251.89	17,637,649.59
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.12	173,071.75	115,167.02
预收款项	5.13	140,792.81	
合同负债	5.14	7,884.37	7,884.37
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	5.15	91,547.44	91,547.43
应交税费	5.16	197.83	44,694.91
其他应付款	5.17	4,699,793.04	4,000,139.15
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	5.18	222,553.22	222,553.22
其他流动负债	5.19	1,024.97	1,024.97
流动负债合计		5,336,865.43	4,483,011.07
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	5.20	79,160.89	79,160.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		79,160.89	79,160.89
负债合计		5,416,026.32	4,562,171.96
所有者权益：			
股本	5.21	65,500,000.00	65,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	5.22	-53,185,462.02	-52,422,823.39
归属于母公司所有者权益合计		12,314,537.98	13,077,176.61
少数股东权益		-37,312.41	-1,698.98
所有者权益合计		12,277,225.57	13,075,477.63
负债和所有者权益总计		17,693,251.89	17,637,649.59

法定代表人：蒋安生 主管会计工作负责人：尹美英 会计机构负责人：尹美英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		61,283.16	191,043.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项		12,924,371.63	12,765,732.49
其他应收款	15.1	84,027.33	84,373.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		426,122.61	426,122.61
流动资产合计		13,495,804.73	13,467,272.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.2	3,600,000.00	3,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		50,297.47	50,297.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		76,067.53	76,067.53
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,206,493.14	1,206,493.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,932,858.14	4,932,858.14
资产总计		18,428,662.87	18,400,130.21
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			

合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		91,547.44	91,547.43
应交税费		197.83	257.81
其他应付款		4,699,653.87	4,000,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		69,636.71	69,636.71
其他流动负债			
流动负债合计		4,861,035.85	4,161,441.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,861,035.85	4,161,441.95
所有者权益：			
股本		65,500,000.00	65,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-51,932,372.98	-51,261,311.74
所有者权益合计		13,567,627.02	14,238,688.26
负债和所有者权益合计		18,428,662.87	18,400,130.21

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		1,707,186.50	2,045,671.99
其中：营业收入	5.23	1,707,186.50	2,045,671.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,509,589.09	2,966,254.02
其中：营业成本	5.23	1,378,355.78	1,709,992.38
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	5.24	1,476.83	1,010.97
销售费用	5.25	351,606.95	320,088.46
管理费用	5.26	777,093.41	934,696.21
研发费用			
财务费用	5.27	1,056.12	466.00
其中：利息费用		1,440.80	1,498.26
利息收入		384.64	1,032.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			1,185.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.29		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,769.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-802,402.59	-921,165.59
加：营业外收入	5.30	4,160.00	
减：营业外支出	5.31	9.47	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-798,252.06	-921,165.59
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-798,252.06	-921,165.59

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）		-798,252.06	-921,165.59
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）		-35,613.43	-14,443.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-762,638.63	-906,722.26
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		-798,252.06	-921,165.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-762,638.63	-906,722.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-35,613.43	-14,443.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

法定代表人：蒋安生

主管会计工作负责人：尹美英

会计机构负责人：尹美英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入			

减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		124,830.00	119,025.00
管理费用		546,266.94	750,545.15
研发费用			
财务费用		-35.70	-571.44
其中：利息费用		186.76	206.76
利息收入		222.46	778.20
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			1,185.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,769.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-671,061.24	-869,582.27
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-671,061.24	-869,582.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-671,061.24	-869,582.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-671,061.24	-869,582.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-671,061.24	-869,582.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	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		2,016,460.61	2,307,937.20
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	5.32.1	692,085.53	1,002,219.03
经营活动现金流入小计		2,708,546.14	3,310,156.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,046,057.16	1,728,766.90
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		785,534.44	703,598.24
支付的各项税费		59,866.17	33,656.65
支付其他与经营活动有关的现金	5.32.1	275,008.34	593,973.86
经营活动现金流出小计		3,166,466.11	3,059,995.65
经营活动产生的现金流量净额		-457,919.97	250,160.58
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-457,919.97	250,160.58
加：期初现金及现金等价物余额		727,630.49	785,594.71
六、期末现金及现金等价物余额		269,710.52	1,035,755.29

法定代表人：蒋安生

主管会计工作负责人：尹美英

会计机构负责人：尹美英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		691,923.33	1,001,964.83

经营活动现金流入小计		691,923.33	1,001,964.83
购买商品、接受劳务支付的现金		134,885.14	
支付给职工以及为职工支付的现金		621,644.57	547,616.24
支付的各项税费		643.38	1,915.84
支付其他与经营活动有关的现金		64,510.54	418,784.72
经营活动现金流出小计		821,683.63	968,316.80
经营活动产生的现金流量净额		-129,760.30	33,648.03
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-129,760.30	33,648.03
加：期初现金及现金等价物余额		191,043.46	610,129.15
六、期末现金及现金等价物余额		61,283.16	643,777.18

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

北京天元晟业科技股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京天元晟业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 2 月在北京市西城区市场监督管理局注册成立，现总部位于北京市西城区德胜门外大街 36 号楼 8 层 2 单元 803。

本公司经营范围为技术开发；技术服务；技术咨询；技术培训；投资管理；投资咨询；项目投资；资产管理；销售机械设备、电子产品、润滑油、汽车配件；货物进出口；应用软件开发服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司及子公司主要从事投资咨询、生产和销售润滑油脂等业务的经营。

2014 年 7 月 2 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函(2014)792 号文件”同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司股票于 2014 年 7 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

证券代码：830871；市场分层：基础层

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 8 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司从事生产和销售润滑油脂。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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“3.23 收入”描述。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动现金流量	投资金额超过资产总额的 3%。

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，

应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计

处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.15.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险

很小的投资。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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

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

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公

允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金

额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公

司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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	组合内容	确定依据
组合 1-银行承兑汇票	银行承兑汇票	承兑汇票的类型及出票人风险等级
组合 2-商业承兑汇票	商业承兑汇票	承兑汇票的类型及出票人风险等级

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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	计提方法
应收账款组合 1	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他应收款组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	备用金、保证金、押金等划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制

		应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
--	--	---------------------------------

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权

投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

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

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

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

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；④所购建的固定资产已经达到设计

或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.18 借款费用

3.18.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.18.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.18.3 暂停资本化期间

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

3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.19 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.19.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.19.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、

使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 合同负债

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

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.22.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.22.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,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)。

3.22.4 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。

3.23 收入

3.23.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业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;企业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;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.23.2 收入具体确认时点及计量方法

3.23.2.1 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。公司销售收入主要类别：润滑油脂等。

3.23.2.2 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

3.24 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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）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；（2）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；（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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 当期所得税

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

3.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额

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

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

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

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

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

3.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.26.4 所得税的抵销

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

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

3.27 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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

3.27.1 本公司作为承租人

3.27.1.1 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。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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；否则，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。

本公司按照本附注“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3.27.1.2 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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现

值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3.27.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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。

3.27.1.4 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：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3.27.2 本公司作为出租人

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。

3.27.2.1 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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.27.2.2 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“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。

3.28 其他重要的会计政策和会计估计

3.28.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

（1）财政部 2023 年 8 月 1 日发布关于印发《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的通知（财会〔2023〕11 号）。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该项通知，该项会计政策变更对本公司报告期财务报表无重要影响。

（2）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2024 年 1 月 1 日施行该事项相关的会计处理，前述会计政策的变更对本公司报告期财务报表无重要影响。

（3）财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），规定了“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日施行该事项相关的会计处理，前述会计政策的变更对本公司报告期财务报表无重要影响。

3.29.2 重要会计估计变更

本公司报告期内无需披露的重要会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	20%
-------	--------	-----

4.2 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司及子公司属于符合规定条件的小型微利企业，享受上述小微企业所得税优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2025 年 1 月 1 日】，期末指【2025 年 06 月 30 日】，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	269,710.52	727,630.49
其他货币资金		
合计	269,710.52	727,630.49
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：于 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在所有权受到限制的货币资金（2025 年 6 月 30 日：无）。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,808.40	
商业承兑汇票		
小计	47,808.40	
减：坏账准备		
合计	47,808.40	

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

5.2.3 期末已质押的应收票据：无。

5.2.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

5.2.5 本期实际核销的应收票据情况：无。

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	4,251	319,305.81
1 至 2 年	648,241.85	334,182.60
2 至 3 年	10,485.00	38,991.28
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	662,977.85	692,479.69
减：坏账准备	45,115.64	45,115.64
合计	617,862.21	647,364.05

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	662,977.85	100.00	45,115.64	6.52	617,862.21
其中：账龄组合	662,977.85	100.00	45,115.64	6.52	617,862.21
合计	662,977.85	100.00	45,115.64	6.52	617,862.21

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	692,479.69	100.00	45,115.64	6.52	647,364.05
其中：账龄组合	692,479.69	100.00	45,115.64	6.52	647,364.05
合计	692,479.69	100.00	45,115.64	6.52	647,364.05

5.3.2.1 按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,251		0.00%
1 至 2 年	648,241.85	33,418.26	5.16%
2 至 3 年	10,485.00	3,145.50	30.00%
3 至 4 年			50.00%
4 至 5 年			80.00%
5 年以上			100.00%
合计	662,977.85	36,563.76	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,899.13	41,216.51			45,115.64
合计	3,899.13	41,216.51			45,115.64

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产总额 的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
广东富华舜能润滑材料有限公司	648,241.85		648,241.85	92.28	33,418.26
山西通才工贸有限公司	28,506.28		28,506.28	4.06	8,551.88
邯郸中材建设有限责任公司	10,485.00		10,485.00	1.49	3,145.50
深圳车润科技有限公司	4,137.00		4,137.00	0.59	
临汾市富华舜能商贸有限公司	917.56		917.56	0.13	
合计	692,287.69		692,287.69	98.55	45,115.64

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	163,024.48	1.21	42,986.34	0.25
1 至 2 年	517,924.00	3.85	444,392.73	2.63
2 至 3 年	310.00	0.00	310.00	0.01
3 年以上	12,763,399.15	94.93	12,763,399.15	97.11
合计	13,444,657.63	100.00	13,251,088.22	100.00

注：3 年以上预付款项原值为 18,233,427.36 元，主要是公司与天津圣坤堂文化传播有限公司签订【电视剧《音乐会》、《小幸福》联合投资、制作、发行协议】的预付制片款项，由于报告期内未见电视剧项目回款且片子收视率远不如预期，回款存在风险，进行减值测试后预计可回收金额为 12,763,399.15 元。

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
天津圣坤堂文化传播有限公司	12,763,399.15	94.94
广东富华舜能润滑材料有限公司	517,924.00	3.85
中审亚太会计师事务所	80,000.00	0.60
北京市两高律师事务所	80,000.00	0.60
青州鸿溪工贸有限公司	2,052.00	0.02
合计	13,443,375.15	99.99

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	130,345.62	128,583.65
合计	130,345.62	128,583.65

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及备用金等	4,628,178.88	4,630,759.78
往来款项	12,449.87	8,107.00
合计	4,640,628.75	4,638,866.78

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	62,154.24	60,456.14
1 至 2 年		790.00
2 至 3 年	1,200.00	213.00
3 至 4 年	830.00	830.00
4 至 5 年	8,107.00	8,107.00
5 年以上	4,568,337.51	4,568,470.64
小计	4,640,628.75	4,638,866.78
减：坏账准备	4,510,283.13	4,510,283.13
合计	130,345.62	128,583.65

5.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	5,794,282.63			5,794,282.63
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,283,999.50			1,283,999.50
2025 年 6 月 30 日余额	4,510,283.13			4,510,283.13

5.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	4,510,283.13					4,510,283.13
合计	4,510,283.13					4,510,283.13

5.5.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

北京大千万象传媒有限公司	保证金	4,500,000.00	5 年以上	97.01	4,500,000.00
北京仲维网络工程技术有限公司	押金	50,000.00	5 年以上	1.08	
天津中海海盛地产有限公司	押金	42,385.37	1 年以内	0.91	
北京建威物业管理有限公司	押金	17,337.51	5 年以上	0.37	
德胜凯旋大厦 B 座 803 押金	押金	15,836.00	1 年以内	0.34	
合计		4,625,558.88		99.71	4,500,000.00

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,092,596.21		1,092,596.21
合计	1,092,596.21		1,092,596.21

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	797,445.45		797,445.45
合计	797,445.45		797,445.45

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

5.7.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	424,019.30	418,667.73
预缴税金	7,454.88	7,454.88
合计	431,474.18	426,122.61

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	52,072.88	52,690.88
固定资产清理		
合计	52,072.88	52,690.88

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	950,829.06	133,353.57	35,680.00	1,119,862.63
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	950,829.06	133,353.57	35,680.00	1,119,862.63
二、累计折旧				
1.期初余额	908,226.98	126,524.55	32,420.22	1,067,171.75
2.本期增加金额			618.00	618.00
(1) 计提			618.00	618.00
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	908,226.98	126,524.55	33,038.22	1,067,789.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	42,602.08	6,829.02	2,641.78	52,072.88
2.期初账面价值	42,602.08	6,829.02	3,259.78	52,690.88

5.9.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无。

5.9.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.9.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	897,014.37	897,014.37
2、本期增加金额	305,915.35	305,915.35

(1) 新增租赁	305,915.35	305,915.35
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3、本期减少金额	714,452.29	714,452.29
(1) 处置	714,452.29	714,452.29
(2) 处置子公司		
4、期末余额	488,477.43	488,477.43
二、累计折旧		
1、年初余额	613,808.67	613,808.67
2、本期增加金额	275,083.51	275,083.51
(1) 计提	275,083.51	275,083.51
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额	705,918.79	705,918.79
(1) 处置	705,918.79	705,918.79
(2) 处置子公司		
4、期末余额	182,973.39	182,973.39
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	305,504.04	305,504.04
2、年初账面价值	305,504.04	305,504.04

5.11 递延所得税资产

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	10,025,426.98	501,271.34	10,025,426.98	501,271.34
可抵扣亏损	15,798,976.93	789,948.86	15,798,976.93	789,948.86
合计	25,824,403.91	1,291,220.20	25,824,403.91	1,291,220.20

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	169,704.20	111,799.47
1 至 2 年	3,367.55	3,367.55
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	173,071.75	115,167.02

5.12.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

5.13 预收账款

项目	期末余额	期初余额
货款	140,792.81	
服务费		
合计	140,792.81	

5.14 合同负债

5.14.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	7,884.37	7,884.37
合计	7,884.37	7,884.37

5.14.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	73,096.96	668,204.95	668,204.95	73,096.97
二、离职后福利-设定提存计划	18,450.47	110,903.38	110,903.38	18,450.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	91,547.43	779,108.33	779,108.33	91,547.44

5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	61,691.21	519,819.26	519,819.26	61,691.22
二、职工福利费				
三、社会保险费	11,405.75	72,725.69	72,725.69	11,405.75
其中：医疗保险费	10,958.47	69,761.22	69,761.22	10,958.47
工伤保险费	447.28	2,763.91	2,763.91	447.28
生育保险费		200.56	200.56	
四、住房公积金		75,660.00	75,660.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	73,096.96	668,204.95	668,204.95	73,096.97

5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	17,891.36	107,348.16	107,348.16	17,891.36
2、失业保险费	559.11	3,555.22	3,555.22	559.11
3、企业年金缴费				
合计	18,450.47	110,903.38	110,903.38	18,450.47

5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		41,916.99
个人所得税	197.83	257.81
城市维护建设税		1,470.06
教育费附加		630.03
地方教育费附加		420.02
合计	197.83	44,694.91

5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,699,793.04	4,000,139.15
合计	4,699,793.04	4,000,139.15

5.17.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,699,793.04	4,000,139.15
合计	4,699,793.04	4,000,139.15

5.17.2.账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
侯马市加宝商贸有限公司	2,800,000.00	未到偿还期
大有海融投资基金管理（北京）有限公司	900,000	未到偿还期
合计	3,700,000.00	未到偿还期

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注 5.21）	222,553.22	222,553.22
合计	222,553.22	222,553.22

5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,024.97	1,024.97
合计	1,024.97	1,024.97

5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	301,714.11	301,714.11
减：1 年内到期的租赁负债（附注 5.19）	222,553.22	222,553.22
合计	79,160.89	79,160.89

5.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	65,500,000.00						65,500,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-52,422,823.39	-47,110,255.43
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-52,422,823.39	-47,110,255.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	-762,638.63	-5,312,567.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-53,185,462.02	-52,422,823.39

5.23 营业收入和营业成本

5.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,707,186.50	1,378,355.78	2,045,671.99	1,709,992.38
其他业务				
合计	1,707,186.50	1,378,355.78	2,045,671.99	1,709,992.38

5.23.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本公司	合计
商品类型		
润滑油脂	1,707,186.50	1,707,186.50
按经营地区分类		
华东地区		
华南地区	1,707,186.50	1,707,186.50
西南地区		
东北地区		
华北地区		
华中地区		
西北地区		
按商品转让的时间分类		
在某一时点	1,707,186.50	1,707,186.50
在某一时间段		
合计	1,707,186.50	1,707,186.50

5.23.3 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	与本公司关系	本年发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
中地国际工程有限公司	非关联方	533,986.18	31.28
姚廷江	非关联方	194,792.21	11.41

中山神美精密模塑有限公司	非关联方	130,336.28	7.63
临汾富华商贸有限公司	非关联方	107,459.73	6.29
吉林正丰宝机电设备有限公司	非关联方	98,623.89	5.78
合计		1,065,198.29	62.39

5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	462.84	277.78
教育费附加	198.36	119.05
地方教育费附加	132.24	79.36
印花税	683.39	534.78
合计	1,476.83	1,010.97

5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	124,830.00	119,025.00
咨询服务费		
业务宣传费	1,693.59	21,388.36
装修费		14,882.09
使用权资产折旧		
长期待摊费用摊销		
物业租赁管理费用	19,406.50	127,031.28
运输费	45,208.27	31,346.63
差旅费		
租赁费	61,142.68	
办公费	7,946.00	6,415.10
检测费	91,379.91	
合计	351,606.95	320,088.46

5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	660,694.98	587,153.62
办公费	48,584.75	288,598.61
房租及物业费	47,721.81	47,741.33
差旅费	12,116.15	1,679.54
业务招待费	6,091.02	6,507.00
车辆费用		
中介机构服务费		
折旧费	618.00	1,729.38
使用权资产折旧		
通信费用	947.80	1286.73
市内交通费用	318.90	
合计	777,093.41	934,696.21

5.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,440.76	1,498.26
减：利息收入	384.64	1,032.26

金融机构手续费等		
合计	1,056.12	466.00

5.28 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
霍尔果斯海融文化有限公司注销		1,769.30
合计		1,769.30

注：损失以“-”号表示。

5.29 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
霍尔果斯海融文化有限公司回款		1,185.74
合计		1,185.74

注：损失以“-”号表示。

5.30 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
未履行合同	4,160.00		
合计	4,160.00		

5.31 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
房产滞纳金(补交社保金)	9.47		
合 计	9.47		

5.32 现金流量表项目

5.32.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	384.64	1,032.26
收到押金		
往来款及其他	691700.89	1,001,186.77
合计	692085.53	1,002,219.03

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现		592,475.60
往来款及其他	275,008.34	1,498.26
合计	275,008.34	593,973.86

5.33 现金流量表补充资料

5.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-798,252.06	-921,165.59
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	618.00	1,729.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		14,882.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		-1,185.74
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-295,150.76	180,355.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-218,989.51	-136,512.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	853,854.36	1,112,057.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-457,919.97	250,160.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	269,710.52	1,035,755.29
减：现金的期初余额	727,630.49	785,594.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-457,919.97	250,160.58

5.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	269,710.52	727,630.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	269,710.52	727,630.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	269,710.52	727,630.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.34 所有权或使用权受限制的资产

无。

5.35 政府补助

无。

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

（1）清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
霍尔果斯海融文化传媒有限公司	2024-4-22

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	天津市	天津市	润滑油脂销售	72.00		非同一控制下合并

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	28.00	-18,312.08		-1,698.98

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	2,548,650.04	315,938.98	2,864,589.02	475,829.58	79,160.89	554,990.47

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	2,520,962.40	316,556.98	2,837,519.38	321,569.12	79,160.89	400,730.01

子公司名称	本期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	1,707,186.50	-127,190.82	-127,190.82	-328,159.67

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	2,045,671.99	-51,583.32	-51,583.32	216,512.55

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

7.3 在合营企业或联营企业中的权益：无

7.4 重要的共同经营：无

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

7.6 其他：无

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、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 3 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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司的金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

8.1 风险管理目标和政策

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：为降低信用风险，本公司确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

8.2 信用风险

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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

8.2.1 利率风险

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

8.3 流动风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 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。

8.4 金融资产转移

8.4.1 因转移而终止确认的金融资产：无

8.4.2 继续涉入的资产转移金融资产：无

9、公允价值的披露

无。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本企业无母公司。

本公司实际控制人为蒋安生与郜海丽，两人系夫妻关系，持股比例共计 100.00%，蒋安生担任本公司董事长。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
侯马市汇丰建材有限责任公司	同一实际控制人之一蒋安生
山西汇丰屹立环保科技有限公司	实际控制人之一蒋安生任执行董事、总经理
山西汇丰新型建材集团股份有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马市汇丰生态建材有限公司	实际控制人之一蒋安生任执行董事、总经理
侯马经济开发区金世纪家居城有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马经济技术开发区仁和房地产开发有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马经济技术开发区海融中小企业融资担保有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
大有海融投资基金管理（北京）有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马市融恒小额贷款有限公司	同一实际控制人之一蒋安生

山西海融物贸有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马市融升中小企业融资担保有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
临汾市侯马经济开发区荣兴源贸易有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
太原复佑商贸有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
侯马经济开发区贤融实业有限公司	同一实际控制人之一蒋安生
郜海丽	持有公司 0.06%股份
魏海军	公司董事
刘彩红	公司董事
王建奎	公司董事
张民荣	公司董事
畅文凯	公司监事
边勇	公司监事
李楠	公司监事

10.4 关联方交易情况

10.4.1 出售商品/提供劳务情况

无。

10.4.2 关联租赁情况

无。

10.4.3 关联担保情况

无。

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	360,000.00	360,000.00

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

11、股份支付

本公司不存在应披露的股份支付事项。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截止 2025 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

15、母公司财务报表主要项目注释

15.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	84027.33	84,373.51
合计	84027.33	84,373.51

15.1.1 其他应收款

15.1.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金备用金及保证金	84027.33	84,373.51
代扣代缴款项		
合计	84027.33	84,373.51

15.1.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,836.00	17,036.00
1 至 2 年		
2 至 3 年	1,200.00	213.00
3 至 4 年	830.00	830.00
4 至 5 年		
5 年以上	4,568,337.46	4,568,470.64
小计	4,586,203.46	4,586,549.64
减：坏账准备	4,502,176.13	4,502,176.13
合计	84,027.33	84,373.51

15.1.1.3 坏账准备计提情况

84,373.51

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,002,176.13			2,002,176.13
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-2,500,000.00			-2,500,000.00
2024 年 12 月 31 日余额	4,502,176.13			4,502,176.13

15.1.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,002,176.13				-2,500,000.00	4,502,176.13
合计	2,002,176.13				-2,500,000.00	4,502,176.13

15.1.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京大千万象传媒有限公司	保证金	4,500,000.00	5 年以上	98.11	4,500,000.00
北京仲维网络工程技术有限公司	押金	50,000.00	5 年以上	1.09	
德胜凯旋大厦 B 座 803 押金	押金	15,836.00	1 年以内	0.35	
北京建威物业管理有限公司	押金	17,337.51	5 年以上	0.38	
张世杰及车位押金	押金	1,830.00	注 1	0.04	1,830.00
合计		4,585,003.51		99.97	4,501,830.00

注 1：3 至 4 年 830.00 元，5 年以上 1,000.00 元。

15.2 长期股权投资

15.2.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00		3,600,000.00
合计	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00		3,600,000.00

15.2.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
富华舜能（天津）润滑科技有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
霍尔果斯海融文化传媒有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		-8,020,000.00	
合计	13,600,000.00		10,000,000.00	3,600,000.00	-8,020,000.00	

16、补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

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

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：本公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

对公司将《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》未列举的项

目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.02%	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.02%	-0.01	-0.01

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京天元晟业科技股份有限公司 2025 年半年度财务报表》签字盖章页）

北京天元晟业科技股份有限公司

2025 年 8 月 8 日

第 16 页至第 63 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
-	-
-	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用