



奥星股份

NEEQ:873955

山东奥星新材料股份有限公司

SHAN DONG AO XING NEW MATERIAL CO., LTD.



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、公司负责人陈子彦、主管会计工作负责人刘子豪及会计机构负责人（会计主管人员）刘子豪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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	112
附件 II	融资情况	112

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	山东省临沂市罗庄区付庄街道东三冲村

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、奥星股份有限公司	指	山东奥星新材料股份有限公司
有限公司	指	山东奥星新材料股份有限公司的前身临沂奥星化工有限公司
豪星科技	指	山东豪星环保科技有限公司
临沂源吉	指	临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙）
临沂泰通	指	临沂泰通企业管理合伙企业（有限合伙）
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
中名国成会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	山东奥星新材料股份有限公司股东会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《公司章程》	指	山东奥星新材料股份有限公司现行有效《公司章程》
PVC	指	聚氯乙烯，Polyvinylchloride, 世界五大通用材料之一。由于其加工过程中加入稳定剂、润滑剂、加工助剂、抗冲改性剂及其他添加剂，因此 PVC 制品具有不易燃、强度高、耐候性好以及耐腐蚀等特点，用途极其广泛。
ACR 加工助剂	指	丙烯酸酯类加工助剂，以甲基丙烯酸甲酯、丙烯酸丁酯为主要原材料，是一种促进硬质 PVC 制品塑化的辅助原料。
ACR 抗冲改性剂	指	丙烯酸酯类抗冲改性剂，主要用作硬质 PVC 制品加工过程中的抗冲改性。
MBS 抗冲改性剂	指	甲基丙烯酸甲酯-丁二烯-苯乙烯共聚物，主要用于硬质 PVC 透明制品的抗冲改性。因其与 PVC 折光指数相近，使改性的 PVC 具有良好的透光性，因此广泛应用于透明制品。由于丁二烯含有不饱和双键，见光易分解，其制品主要用于室内。
ACM	指	学名为氯化聚乙烯-丙烯酸烷基酯互穿网络共聚物 (Acrylic CPE Modifier)，简称为 ACM，用作 PVC 的低温增韧剂和抗冲改性剂，能大幅度提高 PVC 制品的低温韧性。
HDPE	指	学名高密度聚乙烯，为白色粉末或颗粒状产品。耐磨性、电绝缘性、韧性及耐寒性较好；化学稳定性好，在室温条件下，不溶于任何有机溶剂，耐酸、碱和各种盐类的腐蚀。

CPE	指	学名氯化聚乙烯，为公司主要产品，外观为白色粉末，无毒无味。具有良好的柔软性、耐候性、耐热老化性、耐化学药品性、耐油、耐臭氧和难燃性。由于分子链中有极性和非极性链节，它与多种高分子材料如聚氯乙烯（PVC）、聚乙烯（PE）、聚丙烯（PP）、聚苯乙烯（PS）、丙烯腈-丁二烯-苯乙烯三元共聚物（ABS）等通用塑料的相容性较好，分解温度较高。
HCPE	指	学名高氯化聚乙烯，为公司产品之一，具有优良综合性能的高分子聚合物，外观为白色粉末，无毒无味。溶于芳烃、酯、乙二醇等，与所有的无机颜料和有机颜料都具有很好的相容性。分子量大的高氯化聚乙烯，黏度高，具有极强的黏结力，可以稳定溶解于甲苯、二甲苯等有机溶液中，形成无色或淡黄色的透明液体。
CPVC	指	学名氯化聚氯乙烯，为公司产品之一，该产品为白色或淡黄色无味、无臭、无毒的疏松颗粒或粉末。聚氯乙烯经过氯化后，分子键的不规则性增加，极性增加，使树脂的溶解性增大，化学稳定性增加，从而提高了材料的耐热性，耐酸、碱、盐、氧化剂等的腐蚀性。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东奥星新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	SHAN DONG AO XING NEW MATERIALCO.,LTD.		
	—		
法定代表人	陈子彦	成立时间	2004 年 7 月 13 日
控股股东	控股股东为（陈子彦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈子彦），一致行动人为（临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙）、临沂泰通企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学产品制造（C266）-化学试剂和助剂制造（C2661）		
主要产品与服务项目	氯化聚乙烯、高氯化聚乙烯和氯化聚氯乙烯		
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	奥星股份	证券代码	873955
挂牌时间	2022 年 11 月 15 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）	36,800,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	柴茂云	联系地址	山东省临沂市罗庄区付庄街道东三冲村
电话	0539-8921777	电子邮箱	13793927666@163.com
传真	0539-8921001		
公司办公地址	山东省临沂市罗庄区付庄街道东三冲村	邮政编码	276018
公司网址	http://www.axchem.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371311764818013K		
注册地址	山东省临沂市罗庄区付庄街道东三冲村		
注册资本（元）	36,800,000.00	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

1、盈利模式

公司所处行业为化学原料和化学制品制造业，主要产品为氯化聚乙烯。公司所生产的产品主要应用于 PVC 塑料制品、电线电缆、运输带、汽车和工业胶管、密封条、防水卷材、发泡制品、橡胶制品、磁性胶条、热塑弹性体等领域。

公司上游市场主要原材料为高密度聚乙烯和液氯等，下游市场主要为 PVC 塑料制品、电线电缆、运输带、汽车和工业胶管、密封条、防水卷材、发泡制品、橡胶制品、磁性胶条、热塑弹性体等领域。公司以高质量生产为前提，向上游供应商采购原材料后，通过自身工艺加工生产产品。公司积极拓展国内市场和海外市场，优化客户结构，扩大收入规模。

公司的盈利来源主要为氯化聚乙烯产品销售盈利。产品销售盈利为公司产品销售扣除相关原材料、人工费用和制造费用后的收益。

2、采购模式

公司采购的原材料主要有 HDPE 和液氯等。销售部门获取订单后，生产和仓储部门根据库存量的多少向采购部门发出指令，采购部门依据指令采购生产所需的原材料。日常采购基本是按月下订单，订单约定采购数量和价格。原材料有采购标准，到厂后要做质量判定。公司所使用的 HDPE 国内供应商主要为中国石油天然气股份有限公司华北化工销售山东分公司，通过承兑汇票或现金方式结算货款，公司一般会在每个年度初预估当年的采购量，并与中国石油天然气股份有限公司华北化工销售山东分公司进行沟通，之后按需求下采购订单。除从国内供应商采购外，公司 42%左右的 HDPE 从韩国采购，主要供应商为 LG 化学和三星，通过信用证方式结算。

公司每年对主要原辅料供应商都进行评价，淘汰落后供应商。HDPE 和液氯的国内运输费用由供应商承担，HDPE 国外运输费用由公司承担。通过与供应商的多年合作，公司能够较好地掌握各家供应商的供货节奏，以保证原材料供应及时、质量稳定，有效控制采购成本。

3、生产模式

公司根据客户订单进行生产，产品既包括通用型也有依照客户特殊要求为其量身定制的差异化产品。对于差异化产品，公司一般根据订单进行生产。对于通用型产品，公司除按订单生产外，也会备一定量的存货以满足日常销售需求。

公司所有的产品均为自主生产，没有外包生产环节。

4、销售模式

（1）销售区域及模式

公司销售分为国内销售和国外销售，销售客户通过客户推荐、公司销售人员开发以及参加展会的方式获得，客户基本根据生产情况按月下订单，公司会根据客户的规模、信誉等实行款到发货或者货到付款的政策。

（2）结算方式

公司的国内贸易主要以承兑汇票或现金方式结算，国际贸易主要以信用证方式、现汇等方式结算。

（3）定价模式

总体而言，公司产品主要以成本加成方法定价，由财务部门提供指导性的综合成本测算，在此基础上考虑市场情况和客户的情况进行报价，也会根据客户采购量大小的情况议定价格。公司凭借严格的产品性能管控、不断提升的设计与制造工艺水平、良好的企业信誉、健全的客户服务体系，在经营过程中得到客户认可，建立了长期稳定的合作。

5、研发模式

公司主营业务是氯化聚乙烯、高氯化聚乙烯和氯化聚氯乙烯的生产和销售。公司通过市场调研及行业发展趋势，在现有产品上不断研发新产品、改进工艺，降低生产成本、提升产品品质，进一步扩大市场份额，以实现盈利最大化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、“专精特新”认定 2022年6月16日，山东省工业和信息化厅公示2022年度山东省“专精特新”中小企业名单，公司符合专精特新企业认定标准，顺利取得专精特新企业认定资格。2022年6月，公司被认定为2022年度山东省“专精特新”中小企业，有效期三年。已于2025年6月16日公示复审通过。 2、临沂市企业技术中心认定 公司长期致力于氯化聚乙烯产品的研发及技术升级、技术改造

	工作，公司不断扩大及改造技术研发中心。 2022 年，公司符合认定为临沂市企业技术中心的相关标准，通过临沂市发展和改革委员会组织开展的 2022 年临沂市企业技术中心认定及市级企业技术中心评价，于 2022 年 12 月 29 日获得临沂市企业技术中心认定。 3、“高新技术企业”认定 公司于 2023 年 11 月 29 日高新技术企业资格通过复审，有效期三年，公司主要技术领域为氯化聚乙烯生产技术。公司申请认定时已注册成立一年以上；从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低 10%；企业近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于 4%，且均为在中国境内发生的研究开发费用总额；公司未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法情况。公司符合“高新技术企业”认定标准，顺利取得高新技术企业资格。
--	--

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	95,555,084.59	114,210,813.51	-16.33%
毛利率%	10.96%	11.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,201,899.23	-1,954,578.30	38.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,518,967.74	-1,593,745.54	4.69%
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）	-2.85%	-2.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.77%	-1.83%	-
基本每股收益	-0.03	-0.07	57.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	370,044,505.51	357,926,714.14	3.39%
负债总计	258,999,113.16	243,198,224.64	6.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,392,694.62	97,902,388.96	-1.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.62	2.66	-1.54%
资产负债率%(母公司)	57.46%	61.88%	-
资产负债率%(合并)	69.99%	67.95%	-
流动比率	0.71	0.72	-
利息保障倍数	-0.13	0.81	-
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	-16,218,972.83	-22,389,108.47	27.56%
应收账款周转率	3.37	3.59	-
存货周转率	1.06	1.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.39%	13.14%	-
营业收入增长率%	-16.33%	11.24%	-
净利润增长率%	-41.60%	-341.06%	-

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	10,727,039.27	2.90%	3,751,697.02	1.05%	185.92%
应收票据	21,109,812.83	5.70%	24,371,250.18	6.81%	-13.38%
应收账款	33,083,328.47	8.94%	23,620,760.10	6.60%	40.06%
应收款项融资	1,266,301.46	0.34%	304,120.99	0.08%	316.38%
预付款项	9,833,000.35	2.66%	15,505,437.11	4.33%	-36.58%
其他应收款	4,144,507.32	1.12%	3,493,984.17	0.98%	18.62%
存货	89,485,707.64	24.18%	89,976,817.04	25.14%	-0.55%
其他流动资产	5,873,822.38	1.59%	5,680,671.94	1.59%	3.40%
投资性房地产	10,708,982.24	2.89%	11,038,404.92	3.08%	-2.98%
固定资产	54,119,132.07	14.63%	56,848,067.64	15.88%	-4.80%
在建工程	64,374,720.41	17.40%	61,467,467.88	17.17%	4.73%
使用权资产	195,162.67	0.05%	249,626.67	0.07%	-21.82%
无形资产	54,147,375.67	14.63%	54,905,328.87	15.34%	-1.38%
递延所得税资产	211,992.99	0.06%	186,045.65	0.05%	13.95%
其他非流动资产	10,763,619.74	2.91%	6,527,033.96	1.82%	64.91%

短期借款	86,950,000.00	23.50%	83,660,000.00	23.37%	3.93%
应付账款	28,334,832.56	7.66%	34,390,927.55	9.61%	-17.61%
预收款项	68,807.34	0.02%	175,840.98	0.05%	-60.87%
合同负债	8,795,059.86	2.38%	14,506,304.51	4.05%	-39.37%
应付职工薪酬	2,715,645.31	0.73%	2,469,949.90	0.69%	9.95%
应交税费	4,894,138.21	1.32%	5,447,233.36	1.52%	-10.15%
其他应付款	70,536,716.89	19.06%	46,813,629.86	13.08%	50.68%
一年内到期的非流动负债	24,876,727.97	6.72%	20,351,994.49	5.69%	22.23%
其他流动负债	20,941,504.30	5.66%	25,310,164.68	7.07%	-17.26%
长期借款	1,728,000.00	0.47%	1,746,000.00	0.49%	-1.03%
租赁负债	92,458.68	0.02%	148,560.20	0.04%	-37.76%
长期应付款	8,546,671.98	2.31%	7,650,899.45	2.14%	11.71%
递延所得税负债	518,550.06	0.14%	526,719.66	0.15%	-1.55%
股本	36,800,000.00	9.94%	36,800,000.00	10.28%	0.00%
资本公积	27,633,207.85	7.47%	27,633,207.85	7.72%	0.00%
专项储备	3,286,868.68	0.89%	3,594,663.79	1.00%	-8.56%
盈余公积	4,647,376.54	1.26%	4,647,376.54	1.30%	0.00%
未分配利润	24,025,241.55	6.49%	25,227,140.78	7.05%	-4.76%

项目重大变动原因

1、本期期末应收账款较上期期末增加 946.26 万元，增加 40.06%，主要原因系对主要客户给予信用期，导致应收账款金额增加。

2、本期期末预付账款较上期期末减少 567.24 万元，减少 36.58%，主要系公司调整采购策略，分批多次进货，预付账款减少。

3、其他非流动资产增加 423.66 万元，增加比例 64.91%，主要原因为子公司豪星科技预付工程款、设备款所致。

4、其他应付款增加 2,372.31 万元，增加比例 50.68%，主要原因为子公司豪星科技法定代表人陈子庆个人贷款 2,000.00 万元用于豪星科技生产建设。

（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	95,555,084.59	-	114,210,813.51	-	-16.33%
营业成本	85,079,475.34	89.04%	101,166,306.83	88.58%	-15.90%
毛利率	10.96%	-	11.42%	-	-

税金及附加	1,234,799.90	1.29%	703,253.41	0.62%	75.58%
销售费用	734,605.47	0.77%	1,888,788.04	1.65%	-61.11%
管理费用	7,537,813.71	7.89%	8,046,589.52	7.05%	-6.32%
研发费用	2,300,828.88	2.41%	1,455,034.20	1.27%	58.13%
财务费用	2,899,754.74	3.03%	2,312,616.08	2.02%	25.39%
其他收益	1,320,043.50	1.38%	1,240.01	0.00%	106,354.26%
信用减值损失	235,871.82	0.25%	458,559.48	0.40%	-48.56%
营业外收入	4,047.36	0.00%	359,031.16	0.31%	-98.87%
营业外支出	80,146.65	0.08%	5,509.61	0.00%	1,354.67%
经营活动产生的现金流量净额	-16,218,972.83	-	-22,389,108.47	-	27.56%
投资活动产生的现金流量净额	-6,086,629.33	-	-14,842,222.21	-	58.99%
筹资活动产生的现金流量净额	29,282,789.21	-	32,429,431.67	-	-9.7%

项目重大变动原因

- 1、销售费用较上期减少 115.42 万元，减少比例 61.11%，主要原因系本期减少业务招待费 88.62 万元。
- 2、研发费用较上期增加 84.58 万元，增加比例 58.13%，主要原因系公司为研发新产品增加公司市场竞争力，加大研发支出。
- 3、其他收益增加 131.88 万元，主要原因为公司本期享受国家高新技术企业进项税加计扣除优惠政策，享受金额 131.30 万元。
- 4、营业外支出增加 7.46 万，系补缴房产税和土地使用税产生的滞纳金。
- 5、经营活动产生的现金流量净额增加 617.01 万元，主要原因是：
 - （1）本期销售收入下降，销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少 5,278.28 万元，销售业务收到的现金流较去年减少；
 - （2）购买商品、接受劳务支付的现金减少 6,119.28 万元，收支综合增加 841.00 万元。
- 6、投资活动产生的现金流量净额增加 875.56 万元，主要因支付其他投资的现金减少 717.06 万元，综合影响投资活动产生的现金流量净额减少。

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
豪星科技	子公司	生产销售：稳定剂、水滑石等化工产品。	67,000,000.00	173,169,946.80	37,886,525.95	9,425,522.91	-4,435,477.70

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
（一）宏观经济波动风险	本公司所处化工新材料行业景气程度与宏观经济周期相关度较高。公司产品主要应用于 PVC 塑料制品、电线电缆、运输带、汽车和工业胶管、密封条、防水卷材、发泡制品、橡胶制品、磁性胶条、热塑弹性体等领域，其为国民经济中多个行业提供基础原料，受国民经济波动影响较大。
（二）原材料价格波动风险	1、HDPE 价格波动风险公司主营产品氯化聚乙烯的原材料主要为 HDPE，作为以原油为基础的产品，HDPE 的价格变动很大程度上受到国际原油价格的影响。同时，由于 HDPE 占据氯化聚乙烯成本的主要部分，而 HDPE 的价格又与原油价格密切相关，因

	此原油价格的不确定性会传导给氯化聚乙烯。 2、液氯价格波动风险液氯是公司产品的另一种主要原材料，尽管液氯在生产成本中占比较小、公司与液氯供应厂商具有一定的议价能力，但液氯的市场价格主要受市场供求关系的影响，其波动较难估测，若出现大幅度波动，将不利于公司的成本控制，从而对经营造成一定影响。
(三) 产品研发不足的风险	公司产品的下游应用目前主要集中于 PVC 塑料制品、电线电缆、运输带、汽车和工业胶管、密封条、防水卷材、发泡制品、橡胶制品、磁性胶条、热塑弹性体等领域，且应用领域在持续拓展。下游厂商由于应用领域的不同及应用范围的拓展，对氯化聚乙烯产品提出了越来越高的特殊性能要求。尽管近年来公司产品凭借良好的品质、应用性能在世界范围内不断扩大应用领域、替代其他原材料、获得新客户，但若公司的研发和技术升级无法持续满足下游客户对性能的特殊或定制要求，或新技术、新产品无法顺应市场的应用趋势，将对公司未来的市场拓展造成不利的影响从而影响到市场份额及经营业绩。
(五) 财务风险	1、汇率风险：公司出口产品全部使用美元结算，未采用汇率工具进行风险规避；同时，公司向 LG 和三星化学采购的 HDPE 亦采用美元结算。若未来人民币汇率出现较大波动，将对公司的经营产生一定影响。 2、税收优惠政策变化的风险：公司于 2017 年 12 月 28 日取得 GR201737002059 号高新技术企业证书，有效期三年，并于 2020 年 8 月 17 日换发新的高新技术企业证书（证书编号：GR202037000953），有效期三年，于 2023 年 11 月 29 日换发新的高新技术企业证书（证书编号：GR202337009787，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《高新企业技术认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题

	的通知》(财税〔2009〕203号)《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2017年第24号)的规定,公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业,依法享受“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”的优惠政策。若国家或地方有关高新技术企业的认定、相关税收优惠政策发生变化,导致公司不再符合高新技术企业的认定条件,从而无法享受相关税收优惠政策,则可能增加公司的企业所得税费用从而影响经营业绩。
(五) 环境保护风险	作为化工企业,报告期内公司严格按照法规要求进行生产,各项污染物排放均达到国家标准。但是随着社会公众环保意识的逐步增强,国家环保法律、法规对环境保护的要求亦日趋严格。如果国家或地方环保政策变化,提高环保标准,而新的环保标准对公司“三废”处理设计能力提出更高的要求,本公司将为持续遵守环保法规和要求而支付更多成本和资本性支出,从而对公司生产经营产生一定的影响。此外,若公司在生产加工过程中由于处理不当等原因,仍有可能产生一定的环境污染。
(六) 安全生产风险	公司生产的氯化聚乙烯产品,生产过程中会产生副产品盐酸,盐酸属于腐蚀物质,且公司的主要生产原料之一液氯属于剧毒化学品。对此,公司采取了一系列安全生产措施:公司的全部生产系统通过安检部门的项目安全设施验收,并进行定期安全评价;制定生产操作规程,进行现场安全生产提示,对液氯采取了应急措施(在紧急情况下可自动关闭阀门、进行封闭性处理)等。同时,公司与技术、操作人员签订了《安全生产目标责任书》并定期进行考核。但不排除公司仍可能面临一些事故风险,例如工业意外、泄漏、火灾和爆炸等。这些危险事故可能造成人员伤亡、财产损毁等,并可能导致有关业务中断甚至使本公司受到处罚,影响公司的财务状况、经营成果以及公司的声誉、市场等。

(七)社保缴纳不规范及未缴纳住房公积金而被相关部门处罚的风险	截至报告期末，公司共有员工 221 人，公司已为符合国家和地方相关社会保险制度规定条件的 80 名员工缴纳了养老、失业、工伤、医疗、生育社会保险费；其余员工自愿放弃缴纳社会保险。公司给 35 名员工缴纳住房公积金，公司其余员工自愿放弃缴纳住房公积金。公司存在未对部分员工缴纳社会保险、住房公积金的情形。为员工缴纳社保和住房公积金是公司的法定义务，公司存在被当地社保部门和住房公积金主管部门追溯公司承担足额缴纳社会保险和住房公积金义务的风险。
(八)公司房产因尚未办理产权手续面临被拆除的风险	公司生产车间部分房产，尚未取得房屋产权证。若公司最终无法为上述房产办理产权手续，上述房屋未来面临被拆除的风险，会对公司日常经营产生不利影响。
(九)实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为陈子彦，直接、间接合计持有公司 82.204%股权。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东、实际控制人的行为进行了相关的约束，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营带来风险。
(十)公司治理风险	尽管公司已建立较为规范的管理制度，生产经营运转良好，但随着公司快速扩张，公司的经营决策、运作实施和风险控制难度均有所增加，对公司管理层的管理能力也提出了更高的要求。若公司的生产经营、销售、质量控制、风险管理等能力不能适应公司规模扩张的要求，人才培养、组织模式和管理制度不能与业务同步发展，可能会引发相应的经营和管理风险。
(十一)子公司持续投入的风险	公司投资子公司建设 5 万吨/年钙锌稳定剂项目、5 万吨/年水滑石项目、12 万吨/年聚合氯化铝项目、4 万吨/年铝灰处理项目、1 万吨/年聚丙烯酰胺项目。ACR 车间正在建设中，未来子公司将持续进行工程建设投入。若该项目投入使用后，子公司收益若不达预期，将对公司盈利能力产生重大不利影响。

(十二)母资产负债率较高且存在使用自然人借款的风险	母公司资产负债率较高。公司负债几乎全部为短期负债和长期应付款，且存在使用自然人借款的现象。如未来融资来源无法持续，将影响公司的偿债能力以及持续经营能力。
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	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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. (四)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
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. (六)
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	三. 二. (七)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								的企业		
1	临沂晟泰高分子材料有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	2024年11月14日	2025年11月12日	连带	否	已事后补充履行	不涉及
2	豪星科技	5,500,000.00	-	1,305,681.57	2024年1月15日	2026年1月15日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	豪星科技	3,200,000.00	-	1,765,159.69	2024年8月25日	2026年8月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	豪星科技	4,800,000.00	-	2,871,102.04	2024年10月31日	2026年10月31日	连带	否	已事后补充履行	不涉及
5	豪星科技	6,802,721.09	-	2,776,952.14	2024年6月27日	2026年6月27日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
6	豪星科技	3,000,000.00	-	2,252,343.90	2025年2月24日	2026年8月23日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	豪星科技	13,559,322.03	-	13,559,322.03	2025年5月28日	2027年5月27日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
总计	-	41,862,043.12	-	29,530,561.37	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无迹象表明公司可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	41,862,043.12	29,530,561.37
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	36,862,043.12	24,530,561.37

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
豪星科技	控股子公司	否	2025 年 1 月 1 日	2025 年 6 月 30 日	48,285,245.49	7,254,485.03	37,483,241.87	18,056,488.65	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	48,285,245.49	7,254,485.03	37,483,241.87	18,056,488.65	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

上述借款事项为公司业务发展正常需要，用于补充豪星科技的流动资金。2025 年上半年豪星科技归还奥星股份借款 3,748.32 万元；截至报告期末，尚有借款 1,805.65 万元未归还。上述借款事项对公司未来财务状况和经营成果影响较小，将不会损害到公司以及其他股东的利益，具有合理性和必要性。

（四） 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

（五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	208,132,043.12	208,132,043.12
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内发生的关联担保均为公司、子公司作为被担保方，关联方无偿提供的担保，关联交易为公司及子公司业务发展及经营管理的正常所需，交易遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司和其他股东利益的行为。上述关联交易有利于公司的业务拓展，有利于促进公司整体稳定持续发展，是合理的、必要的。

（六） 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
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年8月30日	-	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2022年8月30日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	解决关联交易问题	2022年8月30日	-	正在履行中
无	董监高	解决关联交易问题	2022年8月30日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022年8月30日	-	正在履行中
无	董监高	资金占用承诺	2022年8月30日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋、建筑物	固定资产	抵押	10,595,046.77	2.86%	借款抵押担保
机器设备	固定资产	抵押	9,113,324.19	2.46%	借款抵押担保
运输设备	固定资产	抵押	2,368,731.60	0.64%	借款抵押担保
电子设备	固定资产	抵押	3,651.61	0.00%	借款抵押担保
投资性房地产	固定资产	抵押	10,708,982.24	2.89%	借款抵押担保
机器设备	固定资产	抵押	19,139,922.94	5.17%	借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	54,147,375.67	14.63%	借款抵押担保
总计	-	-	106,077,035.02	28.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，公司抵押房产、设备、土地使用权以向银行金融机构和融资租赁机构获取贷款增强公司运营能力，资产受限情况不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,450,000	28.40%	0.00	10,450,000	28.40%
	其中：控股股东、实际控制人	6,978,000	18.96%	0.00	6,978,000	18.96%
	董事、监事、高管	1,472,000	4.00%	0.00	1,472,000	4.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	26,350,000	71.60%	0.00	26,350,000	71.60%
	其中：控股股东、实际控制人	20,934,000	56.89%	0.00	20,934,000	56.89%
	董事、监事、高管	4,416,000	12.00%	0.00	4,416,000	12.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		36,800,000	-	0.00	36,800,000	-
普通股股东人数		4				

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	陈子彦	27,912,000	-	27,912,000	75.8478%	20,934,000	6,978,000	0	0
2	徐会星	5,888,000	-	5,888,000	16.00%	4,416,000	1,472,000	0	0
3	临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000	-	1,500,000	4.0761%	500,000	1,000,000	0	0
4	临沂泰	1,500,000	-	1,500,000	4.0761%	500,000	1,000,000	0	0

	通 企 业 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)								
	合 计	36,800,000	-	36,800,000	100.00%	26,350,000	10,450,000	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：

股东陈子彦持有股东临沂源吉 240 万元合伙份额，占临沂源吉总出资额的 80.00%；股东陈子彦持有股东临沂泰通 120 万元合伙份额，占临沂泰通总出资额的 80.00%；除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

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				
陈子彦	董事长	男	1968年6月	2025年3月20日	2028年3月19日	27,912,000	-	27,912,000	75.8478%
徐会星	董事、总经理	男	1968年10月	2025年3月20日	2028年3月19日	5,888,000	-	5,888,000	16.00%
柴茂云	董事、董事会秘书	女	1989年8月	2025年3月20日	2028年3月19日	-	-	-	-
陈子田	董事、副总经理	男	1974年11月	2025年3月20日	2028年3月19日	-	-	-	-
周友	董事	男	1990年5月	2025年3月20日	2028年3月19日	-	-	-	-
王娜娜	监事会主席	女	1982年6月	2025年3月20日	2028年3月21日	-	-	-	-
周学文	监事	男	1988年10月	2025年3月20日	2028年3月19日	-	-	-	-
李成玉	监事	男	1990年12月	2025年3月20日	2028年3月19日	-	-	-	-
刘子豪	财务负责人	男	1990年10月	2025年3月20日	2028年3月21日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长陈子彦、董事徐会星为公司股东。公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈子彦	董事长	新任	董事长	期满换届
徐会星	董事、总经理	新任	董事、总经理	期满换届
柴茂云	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	期满换届

	书			
陈子田	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	期满换届
周友	董事	新任	董事	期满换届
王娜娜	监事会主席	新任	监事会主席	期满换届
周学文	监事	新任	监事	期满换届
李成玉	监事	新任	监事	期满换届
胡金宝	财务负责人	离任	无	个人原因
刘子豪	无	新任	财务负责人	聘任

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	6	6
生产人员	138	121
销售人员	12	13
技术人员	25	35
财务人员	10	9
行政人员	35	37
员工总计	226	221

（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	七、（一）	10,727,039.27	3,751,697.02
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	七、（二）	21,109,812.83	24,371,250.18
应收账款	七、（三）	33,083,328.47	23,620,760.10
应收款项融资	七、（四）	1,266,301.46	304,120.99
预付款项	七、（五）	9,833,000.35	15,505,437.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（六）	4,144,507.32	3,493,984.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（七）	89,485,707.64	89,976,817.04
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	七、（八）	5,873,822.38	5,680,671.94
流动资产合计		175,523,519.72	166,704,738.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	七、(九)	10,708,982.24	11,038,404.92
固定资产	七、(十)	54,119,132.07	56,848,067.64
在建工程	七、(十一)	64,374,720.41	61,467,467.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(十二)	195,162.67	249,626.67
无形资产	七、(十三)	54,147,375.67	54,905,328.87
其中：数据资源			
开发支出	七、(十四)		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、(十五)	211,992.99	186,045.65
其他非流动资产	七、(十六)	10,763,619.74	6,527,033.96
非流动资产合计		194,520,985.79	191,221,975.59
资产总计		370,044,505.51	357,926,714.14
流动负债：			
短期借款	七、(十七)	86,950,000.00	83,660,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(十八)	28,334,832.56	34,390,927.55
预收款项	七、(十九)	68,807.34	175,840.98
合同负债	七、(二十)	8,795,059.86	14,506,304.51
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	七、(二十一)	2,715,645.31	2,469,949.90
应交税费	七、(二十二)	4,894,138.21	5,447,233.36
其他应付款	七、(二十三)	70,536,716.89	46,813,629.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(二十四)	24,876,727.97	20,351,994.49
其他流动负债	七、(二十五)	20,941,504.30	25,310,164.68
流动负债合计		248,113,432.44	233,126,045.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、(二十六)	1,728,000.00	1,746,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、（二十七）	92,458.68	148,560.20
长期应付款	七、（二十八）	8,546,671.98	7,650,899.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、（十五）	518,550.06	526,719.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,885,680.72	10,072,179.31
负债合计		258,999,113.16	243,198,224.64
所有者权益：			
股本	七、（二十九）	36,800,000.00	36,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（三十）	27,633,207.85	27,633,207.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、（三十一）	3,286,868.68	3,594,663.79
盈余公积	七、（三十二）	4,647,376.54	4,647,376.54
一般风险准备			
未分配利润	七、（三十三）	24,025,241.55	25,227,140.78
归属于母公司所有者权益合计		96,392,694.62	97,902,388.96
少数股东权益		14,652,697.73	16,826,100.54
所有者权益合计		111,045,392.35	114,728,489.50
负债和所有者权益总计		370,044,505.51	357,926,714.14

法定代表人：陈子彦主管会计工作负责人：刘子豪会计机构负责人：刘子豪

（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		9,985,451.42	2,738,023.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	19,053,997.46	21,711,295.70
应收账款	十三、（二）	30,179,827.97	23,011,969.10
应收款项融资	十三、（三）	1,266,301.46	304,120.99
预付款项		4,457,009.61	7,576,754.03

其他应收款	十三、（四）	18,910,021.00	49,875,797.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		79,863,300.60	81,882,917.29
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			
流动资产合计		163,715,909.52	187,100,878.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（五）	34,170,000.00	34,170,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,708,982.24	11,038,404.92
固定资产		39,945,971.55	43,556,249.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		195,162.67	249,626.67
无形资产		2,331,791.67	2,405,041.67
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		206,856.77	180,909.43
其他非流动资产		1,103,920.00	899,155.00
非流动资产合计		88,662,684.90	92,499,387.56
资产总计		252,378,594.42	279,600,265.89
流动负债：			
短期借款		56,960,000.00	68,670,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,788,356.46	30,682,825.57
预收款项		68,807.34	175,840.98
合同负债		11,387,638.33	14,231,902.74
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,232,447.45	2,231,372.67
应交税费		4,737,971.46	5,115,341.18
其他应付款		15,027,814.70	13,752,120.16
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		7,464,060.91	9,533,933.19
其他流动负债		19,222,724.13	22,876,537.97
流动负债合计		141,889,820.78	167,269,874.46
非流动负债：			
长期借款		1,728,000.00	1,746,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		92,458.68	148,560.20
长期应付款		797,190.68	3,332,880.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		518,550.06	526,719.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,136,199.42	5,754,160.58
负债合计		145,026,020.20	173,024,035.04
所有者权益：			
股本		36,800,000.00	36,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,015,752.81	27,015,752.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,286,868.68	3,594,663.79
盈余公积		4,647,376.54	4,647,376.54
一般风险准备			
未分配利润		35,602,576.19	34,518,437.71
所有者权益合计		107,352,574.22	106,576,230.85
负债和所有者权益合计		252,378,594.42	279,600,265.89

(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		95,555,084.59	114,210,813.51
其中：营业收入	七、（三十四）	95,555,084.59	114,210,813.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,787,278.04	115,572,588.11
其中：营业成本	七、（三十四）	85,079,475.34	101,166,306.83
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	七、（三十五）	1,234,799.90	703,253.41
销售费用	七、（三十六）	734,605.47	1,888,788.04
管理费用	七、（三十七）	7,537,813.71	8,046,589.52
研发费用	七、（三十八）	2,300,828.88	1,455,034.20
财务费用	七、（三十九）	2,899,754.74	2,312,616.08
其中：利息费用	七、（三十九）	2,859,255.22	2,284,371.49
利息收入	七、（三十九）	6,282.85	12,965.46
加：其他收益	七、（四十）	1,320,043.50	1,240.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	七、（四十）	-235,871.82	-458,559.48

	一)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,148,021.77	-1,819,094.07
加：营业外收入	七、（四十二）	4,047.36	359,031.16
减：营业外支出	七、（四十三）	80,146.65	5,509.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,224,121.06	-1,465,572.52
减：所得税费用	七、（四十四）	151,180.98	918,136.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,375,302.04	-2,383,709.42
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）		-3,375,302.04	-2,383,709.42
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）		-2,173,402.81	-429,131.12
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,201,899.23	-1,954,578.30
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		-3,375,302.04	-2,383,709.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,201,899.23	-1,954,578.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,173,402.81	-429,131.12

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.07

法定代表人：陈子彦主管会计工作负责人：刘子豪会计机构负责人：刘子豪

（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	十三、（六）	86,395,818.33	109,328,241.04
减：营业成本	十三、（六）	76,346,734.13	98,954,645.70
税金及附加		673,923.02	457,995.15
销售费用		674,255.55	1,835,814.18
管理费用		4,429,711.39	5,056,255.79
研发费用		2,300,828.88	1,455,034.23
财务费用		1,803,612.89	2,057,475.07
其中：利息费用		1,764,100.14	2,028,728.02
利息收入		6,016.62	9,592.15
加：其他收益		1,313,007.27	1,240.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-165,708.32	-461,292.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,314,051.42	-949,031.48
加：营业外收入		1,412.64	359,031.16
减：营业外支出		80,144.60	3,568.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,235,319.46	-593,568.91
减：所得税费用		151,180.98	908,636.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,084,138.48	-1,502,205.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,084,138.48	-1,502,205.46
（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		1,084,138.48	-1,502,205.46
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		61,683,328.27	114,466,132.06
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	七、(四十五)	18,851,647.42	19,562,670.22
经营活动现金流入小计		80,534,975.69	134,028,802.28
购买商品、接受劳务支付的现金		66,296,212.32	127,489,002.54

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		6,897,487.59	6,659,879.88
支付的各项税费		2,460,710.85	4,273,295.84
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十五)	21,099,537.76	17,995,732.49
经营活动现金流出小计		96,753,948.52	156,417,910.75
经营活动产生的现金流量净额		-16,218,972.83	-22,389,108.47
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		6,086,629.33	7,342,168.80
投资支付的现金			329,454.54
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			7,170,598.87
投资活动现金流出小计		6,086,629.33	14,842,222.21
投资活动产生的现金流量净额		-6,086,629.33	-14,842,222.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,529,454.54
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		77,000,000.00	70,230,192.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、(四十五)	62,798,389.83	32,156,348.01
筹资活动现金流入小计		139,798,389.83	112,915,995.26
偿还债务支付的现金		73,728,000.00	62,698,892.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,812,709.62	2,284,371.49
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	七、(四十五)	33,974,891.00	15,503,300.04
筹资活动现金流出小计		110,515,600.62	80,486,563.59

筹资活动产生的现金流量净额		29,282,789.21	32,429,431.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,844.80	-20,977.34
五、现金及现金等价物净增加额		6,975,342.25	-4,822,876.35
加：期初现金及现金等价物余额		3,751,697.02	12,967,896.21
六、期末现金及现金等价物余额		10,727,039.27	8,145,019.86

法定代表人：陈子彦主管会计工作负责人：刘子豪会计机构负责人：刘子豪

（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		56,245,683.58	119,874,884.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,221,013.52	3,677,289.32
经营活动现金流入小计		69,466,697.10	123,552,174.23
购买商品、接受劳务支付的现金		54,809,508.01	132,910,589.11
支付给职工以及为职工支付的现金		4,701,971.90	5,289,244.24
支付的各项税费		1,882,460.61	3,048,916.94
支付其他与经营活动有关的现金		17,208,048.98	22,316,669.32
经营活动现金流出小计		78,601,989.50	163,565,419.61
经营活动产生的现金流量净额		-9,135,292.40	-40,013,245.38
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		35,100.00	494,894.19
投资支付的现金			329,454.54
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		35,100.00	824,348.73
投资活动产生的现金流量净额		-35,100.00	-824,348.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,200,000.00
取得借款收到的现金		57,000,000.00	70,690,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		61,684,500.00	10,637,603.62
筹资活动现金流入小计		118,684,500.00	91,527,603.62
偿还债务支付的现金		68,728,000.00	47,191,847.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,731,635.01	1,770,080.13
支付其他与筹资活动有关的现金		31,805,199.99	12,401,015.00
筹资活动现金流出小计		102,264,835.00	61,362,942.71
筹资活动产生的现金流量净额		16,419,665.00	30,164,660.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,844.80	-20,977.34
五、现金及现金等价物净增加额		7,247,427.80	-10,693,910.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,738,023.62	12,851,598.29
六、期末现金及现金等价物余额		9,985,451.42	2,157,687.75

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

山东奥星新材料股份有限公司

财务报表附注

2025 年 01 月 01 日-2025 年 06 月 30 日

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

山东奥星新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2004 年 07 月 13 日，统一社会信用代码：91371311764818013K。

注册地址：罗庄区付庄街道东三冲村

营业期限：2004-07-13 至无固定期限

注册资本：3,680.00 万人民币

法定代表人：陈子彦

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：化学原料和化学制品制造业

公司经营范围：一般项目：化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口；第三类非药品类易制毒化学品生产。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：危险化学品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（三）公司历史沿革

2004年2月26日，临沂市罗庄区工商行政管理局向有限公司核发的临工商企名预核个字第110504218003号《企业名称预先核准通知书》，同意公司名称为“临沂奥星化工有限公司”。投资人为陈子彦、李玉艳。

2004年7月13日，临沂市工商行政管理局向有限公司核发了注册号为371311228003304的《企业法人营业执照》，住所为：罗庄区付庄街道东三冲村；法定代表人：陈子彦；注册资本50万元，实收资本50万元，经营范围为：加工销售：塑料助剂（不含危险品及监控化学品。需经许可经营的，须凭许可证经营）

2004年7月12日，山东大宇有限责任会计师事务所出具鲁大宇会验字[2004]第452号《验资报告》，审验结果：“截至2004年7月12日止，贵公司已收到陈子彦、李玉艳缴纳的注册资本合计人民币50万元。”陈子彦缴存26万元，李玉艳缴存24万元。

2004年7月13日，临沂市罗庄区工商行政管理局核准了公司的设立。公司设立时的治理结构如下：公司不设董事会，由陈子彦担任执行董事，并为法定代表人；公司不设监事会，由徐会星担任监事；公司经理由李玉艳担任。

本公司设立时的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	26.00	26.00	52.00	货币
2	李玉艳	24.00	24.00	48.00	货币
合计		50.00	50.00	100.00	

2、历次变更

（1）有限公司第一次增加注册资本

2008年11月23日，有限公司召开股东会并通过股东会决议：（1）审议通过了变更公司注册资本的决定，由50万元变更为390万元；（2）决定公司增资340万元，由陈子彦出资，股权变更后，陈子彦出资366万元人民币，持股比例为93.85%，由李玉艳出资24万元人民币，持股比例为6.15%；（3）通过公司章程修正案。

2008 年 11 月 25 日，新联谊会计师事务所有限公司临沂分所出具新联谊临验字（2008）第 3083 号《验资报告》，根据该报告，截至 2008 年 11 月 24 日止，贵公司已收到陈子彦缴纳的新增注册资本合计人民币 340 万元，股东以货币出资 340 万元。

2008 年 11 月 26 日，临沂市罗庄区工商局核准了有限公司此次变更。此次变更后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	366.00	366.00	93.85	货币
2	李玉艳	24.00	24.00	6.15	货币
合计		390.00	390.00	100.00	

（2）有限公司第一次股权转让

2008 年 12 月 17 日，有限公司召开股东会并通过股东会决议：（1）同意股东李玉艳将其持有的公司 24 万元股权（占注册资本 6.15%）全部转让给徐会星，其他股东放弃优先受让权；（2）上述股权转让后，公司股东为陈子彦、徐会星；（3）变更公司经理，聘任徐会星为临沂奥星化工有限公司经理，免去李玉艳临沂奥星化工有限公司的经理职务；（4）通过公司章程修正案。

2008 年 12 月 17 日，李玉艳与徐会星签订了《股权转让协议》，协议约定（1）李玉艳同意将其在奥星有限 24 万元股权（占注册资本 6.15%），依法转让给徐会星，徐会星同意受让上述股权；（2）双方商定股权转让价款为 24 万元人民币；三、徐会星应将转让价款 24 万元人民币，在协议签订之日起 3 日内以货币形式存入甲方（李玉艳）指定的银行账户。

本公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	366.00	366.00	93.85	货币
2	徐会星	24.00	24.00	6.15	货币
合计		390.00	390.00	100.00	

2008年12月18日，临沂市罗庄区工商行政管理局核准了有限公司此次变更。

（3）有限公司第二次增加注册资本

2015年11月5日，有限公司召开股东会并通过股东会决议：同意变更公司注册资本，注册资本由原来的390万元增加至1000万元，新增注册资本610万元，其中股东陈子彦原认缴出资366万元，本次认缴出资474万元，出资方式：货币。股东徐会星原认缴出资24万元，本次认缴出资136万元，出资方式：货币。变更后的实际出资情况为：陈子彦，货币出资840万元，占注册资本的84%；徐会星，货币出资160万元，占注册资本的16%；合计出资1000万元，出资方式：货币，出资比例100%；出资额于2018年11月3日前全部交付。通过了公司章程修正案。

2015 年 11 月 5 日，临沂市罗庄区工商行政管理局核准了有限公司此次变更。此次变更后公司的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	840.00	366.00	84.00	货币
2	徐会星	160.00	24.00	16.00	货币
合计		1,000.00	390.00	100.00	

本次增资，股东陈子彦、徐会星并未按照股东会决议及公司章程于2018年11月3日前实缴本次增加的注册资本。股东陈子彦实际于2020年12月16日完成本次474万元新增注册资本的实缴；股东徐会星实际于2020年12月18日完成本次136万元新增注册资本的实缴。

（4）有限公司第三次增加注册资本

2020年12月24日，有限公司召开股东会并通过股东会决议：（1）临沂奥星化工有限公司新增加股东杨其尚，公司股东变更为杨其尚、徐会星、陈子彦。（2）同意变更公司注册资本，由1000万元增加至3000万元，本次增加的2000万元分别由股东陈子彦、徐会星、杨其尚出资，出资方式为货币。变更后的出资情况为：陈子彦，认缴出资2220万元，占注册资本的74%；徐会星，认缴出资480万元，占注册资本的16%；杨其尚，认缴出资300万元，占注册资本的10%。合计认缴出资3000万元，已截止到2020年12月24日股东将认缴的出资额缴齐。（3）通过了公司章程修正案。

2020年12月28日，临沂市罗庄区工商行政管理局核准了有限公司的此次变更。

本次注册资本实缴后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	2,220.00	2,220.00	74.00	货币
2	徐会星	480.00	480.00	16.00	货币
3	杨其尚	300.00	300.00	10.00	货币
合计		3,000.00	3,000.00	100.00	

（5）有限公司第二次股权转让

2021年9月，临沂奥星化工有限公司作出股东决议，决议内容如下：一、同意股东杨其尚将持有本公司150.00万元股权（占注册资本的5.00%）以出资额全部依法转让给新增临沂泰通企业管理合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先受让权；同意股东杨其尚将持有本公司150.00万元股权（占注册资本5.00%）以出资额全部依法转让给新增股东临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先受让权。

2021年9月27日，临沂市工商行政管理局核准了有限公司的此次变更。本公司变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	2,220.00	2,220.00	74.00	货币
2	徐会星	480.00	480.00	16.00	货币

3	临沂泰通企业管理合伙企业（有限合伙）	150.00	150.00	5.00	货币
4	临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙）	150.00	150.00	5.00	货币
合计		3,000.00	3,000.00	100.00	

（6）有限公司整体变更为股份公司

2021年11月1日，临沂奥星化工有限公司召开临时股东会，会议决议同意以2021年9月30日为审计基准日、评估基准日将临沂奥星化工有限公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，同时决议了临沂奥星化工有限公司整体变更为股份有限公司的其他相关事项。

2021年12月2日，中名国成出具了中名国成审字【2021】第0145号《审计报告》，根据该《审计报告》，截至2021年9月30日，奥星有限账面净资产45,643,001.90元。

2021年12月3日，中立达出具的鲁中立达评报字[2021]第1138号《资产评估报告》，根据该《评估报告》，奥星有限截至2021年9月30日账面净资产评估值为55,845,482.47元人民币。

2021年12月5日，奥星有限召开股东会，会议对中名国成出具的中名国成审字【2021】第0145号《审计报告》、中立达出具的鲁中立达评报字[2021]第1138号《资产评估报告》进行了确认，并同意以有限公司截至2021年9月30日的净资产折合为股份公司股份总额3000万股，每股面值人民币1元。

2021年12月20日，中名国成出具了中名国成验字[2021]第0010号《验资报告》，根据该《验资报告》，截至2021年9月30日止，公司（筹）已收到全体股东投入的临沂奥星化工有限公司截至2021年9月30日经审计的净资产人民币45,643,001.90元，其中人民币30,000,000.00元（大写：人民币叁仟万元整）计入公司（筹）股本，由临沂奥星化工有限公司股东按原出资比例持有，其余未折股部分计入股份公司资本公积。

2021年12月20日，股份公司召开2021年第一次股东大会，4名发起人及其代表参加会议并审议通过《关于临沂奥星化工有限公司以经审计的净资产折合为山东奥星新材料股份有限公司股份总额的议案》、《关于公司名称由“临沂奥星化工有限公司”变更为“山东奥星新材料股份有限公司”的议案》等议案。

2021年12月28日，股份公司办理了工商变更登记手续，取得临沂市行政审批服务局核发的统一社会信用代码为91371311764818013K的《营业执照》。

股份公司设立时，公司股东及持股情况如下：

序号	股东	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）	出资方式
1	陈子彦	2,220.00	2,220.00	74.00	净资产折股
2	徐会星	480.00	480.00	16.00	净资产折股

3	临沂泰通企业管理合伙企业 (有限合伙)	150.00	150.00	5.00	净资产 折股
4	临沂源吉企业管理合伙企业 (有限合伙)	150.00	150.00	5.00	净资产 折股
合计		3,000.00	3,000.00	100.00	

(7) 股份公司第一次增资

2023年5月31日,山东奥星新材料股份有限公司召开2023年第三次临时股东大会,审议通过了《关于公司<股票定向发行说明书>的议案》。本次定向发行增加注册资本340万元,公司注册资本由3,000万元增加至3,340万元,总股本由3,000万股增加至3,340万股。

公司股东及持股情况如下:

序号	股东	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	股权比例(%)
1	陈子彦	2,505.60	2,505.60	75.02
2	徐会星	534.40	534.40	16.00
3	临沂泰通企业管理合伙企业(有限合伙)	150.00	150.00	4.49
4	临沂源吉企业管理合伙企业(有限合伙)	150.00	150.00	4.49
合计		33,400.00	33,400.00	100.00

(8) 股份公司第二次增资

2023年11月30日,山东奥星新材料股份有限公司召开2023年第四次临时股东大会,审议通过了《关于公司<股票定向发行说明书>的议案》。2024年1月24日,公司收到陈子彦、徐会星缴入的投资款。本次定向发行增加注册资本340万元,公司注册资本由3,340万元增加至3,680万元,总股本由3,340万股增加至3,680万股。

公司股东及持股情况如下:

序号	股东	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	股权比例(%)
1	陈子彦	2,791.20	2,791.20	75.84
2	徐会星	588.80	588.80	16.00
3	临沂泰通企业管理合伙企业(有限合伙)	150.00	150.00	4.08
4	临沂源吉企业管理合伙企业(有限合伙)	150.00	150.00	4.08

合计	3,680.00	3,680.00	100.00
----	----------	----------	--------

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2025 年 8 月 26 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息及合并财务报表范围变化情况参见附注“八、企业合并及合并财务报表”

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围
山东豪星环保科技有限公司	是

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。

（二）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、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 6 月 30 日为一个会计半年度。

（四）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 6 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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；经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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

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

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

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

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、

本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

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

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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

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

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

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

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

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

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指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。

（九）外币业务

1、外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

2、资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（十）金融工具

在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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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

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，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。本公司对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。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收款项、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司针对应收款项选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A. 应收款项

a 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据（银行承兑汇票）和其他应收款
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合4（政府款项组合）	政府、政府性质及相关事业单位的应收款项

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期

组合2（信用风险极低的金融资产组合	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（政府款项组合）	预计存续期

c 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1：（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	应收票据预期信用损失 率 (%)	应收账款预期信用损失 率 (%)	其他应收款预期信用损 失率 (%)
1 年以内	3.00	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	40.00	40.00	40.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

注：应收票据为除银行承兑汇票以外的商业承兑汇票。

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（政府款项组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

B. 其他金融资产计量损失准备的方法

对除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资，除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司根据历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，在未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、在产品、周转材料、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品采用领用时一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

（2）包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

5、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算。

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。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同处于同一方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。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公

允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按

照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房

地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。本公司固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，预计净残值率 0%-20%，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）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5%	19.00-31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	20 年	法律规定年限

3、内部研究与开发支出

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。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十）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。

（二十一）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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：1因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；2因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

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

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与

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

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

（二十三）股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十四）收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司销售商品收入的具体确认：

本公司内销收入确认具体原则：销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司外销收入确认具体原则：本公司外销产品主要是 FOB 和 CIF 模式，本公司根据与客户签订的销售合同或订单，在报关、装运并取得货运单据、海关查验放行后根据报关单确认收入。

3、本公司租赁收入的具体确认：

本公司在履行了经营租赁合同（或协议）规定的义务、价款已经取得或确信可以取得时，租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

4. 本公司代加工收入的具体确认：

本公司代加工产品在加工完成交付委托方时确认代加工收入的实现。

（二十五）合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十六）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，根据公司相关资产折旧政策在使用期限内采用直线法摊销分期计入损益。

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3、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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

5、公司取得政策性优惠贷款贴息的，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

6、已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

7、政府补助的确认时点：有确凿证据表明企业能够符合财政补助政策规定的相关条件且预计能够收到财政补助资金时，按应收的金额确认政府补助；无确凿证据表明企业预计能够收到政府补助时，按照实际收到时确认政府补助。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》有关规定，按以下标准提取安全生产费用：危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- 1、营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- 2、营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- 3、营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- 4、营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（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。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。

1、本公司作为承租人

（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公司发生的初始直接费用；④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。

后续计量：本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：①根据担保余值预计的应付金额发生变动；②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；③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。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

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：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。

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 and 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。

（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。

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）所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

1、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

本公司的母公司；

1、本公司的子公司；

2、与本公司受同一母公司控制的其他企业；

3、对本公司实施共同控制的投资方；

4、对本公司施加重大影响的投资方；

5、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

6、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

7、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

8、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号—租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 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 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制

的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3、执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

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”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、前期会计差错更正

无。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计提缴纳	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计提缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计提缴纳	2%
水利建设基金	按实际缴纳的流转税计提缴纳	免税

(二) 税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和国家税务总局颁布的《出口销售货物退（免）税管理暂行办法》的有关规定，本公司出口的货物享受退还或免征增值税的优惠政策。

(2) 公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，依法享受“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”的优惠政策。

七、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2025 年 01 月 01 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	10,478.95	31,097.95
银行存款	8,876,560.32	2,170,599.07
其他货币资金	1,840,000.00	1,550,000.00
合计	10,727,039.27	3,751,697.02

(1) 其他货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
保证金	1,840,000.00	1,550,000.00
合计	1,840,000.00	1,550,000.00

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	21,109,812.83	24,371,250.18
商业承兑票据		
小计	21,109,812.83	24,371,250.18
减：坏账准备		
合计	21,109,812.83	24,371,250.18

(2) 公司已质押的应收票据

报告期应收票据中无已经质押的应收票据

(3) 公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

1) 截止 2025 年 6 月 30 日公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项 目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		19,842,539.25

合计	19,842,539.25
----	---------------

(4) 公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,457,159.40	22,252,495.99
1 至 2 年	1,460,630.51	1,789,375.13
2 至 3 年	312,957.98	488,064.21
3 至 4 年	58,250.00	58,250.00
小计	34,288,997.89	24,588,185.33
减：坏账准备	1,205,669.42	967,425.23
合计	33,083,328.47	23,620,760.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

1) 应收账款按种类列示

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,288,997.89	100.00	1,205,669.42	3.52	33,083,328.47
其中：组合 1：账龄组合	34,288,997.89	100.00	1,205,669.42	3.52	33,083,328.47
合计	34,288,997.89	100.00	1,205,669.42	3.52	33,083,328.47

(续)

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,588,185.33	100.00	967,425.23	3.93	23,620,760.10
其中：组合 1：账龄组合	24,588,185.33	100.00	967,425.23	3.93	23,620,760.10

合计	24,588,185.33	100.00	967,425.23	3.93	23,620,760.10
----	---------------	--------	------------	------	---------------

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	32,457,159.40	94.66	973,714.78	22,252,495.99	90.50	667,574.88
1 至 2 年	1,460,630.51	4.26	146,063.04	1,789,375.13	7.28	178,937.51
2 至 3 年	312,957.98	0.91	62,591.60	488,064.21	1.98	97,612.84
3 至 4 年	58,250.00	0.17	23,300.00	58,250.00	0.24	23,300.00
合计	34,288,997.89	100.00	1,205,669.42	24,588,185.33	100.00	967,425.23

3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
账龄组合	967,425.23	238,244.19			1,205,669.42
合 计	967,425.23	237,458.19			1,204,883.42

4) 本报告期实际核销的应收账款: 无。

5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

应收账款期末余额的前五名单位情况

债务人名称	款项性质	期末余额		占应收账款总额的比例 %
		金额	账龄	
上海益雅信息科技有限公司	货款	7,377,750.00	1 年以内	21.52
潍坊昱信新材料有限公司	货款	2,987,637.21	1 年以内	8.71
泰州市恒富进出口贸易有限公司	货款	2,159,300.00	1 年以内	6.30
苏州百信优贸易有限公司	货款	2,108,407.61	1 年以内	6.15
海宁市百诺斯新能源有限公司	货款	1,982,739.40	1 年以内	5.78
合计		16,615,834.22		48.46

(四) 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,266,301.46	304,120.99
合计	1,266,301.46	304,120.99

(2) 公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

(3) 公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

1) 截止 2025 年 6 月 30 日公司已背书或贴现且尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	7,642,862.05	
合计	7,642,862.05	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	7,296,917.73	74.21
1 至 2 年	1,562,658.17	15.89
2 至 3 年	740,852.92	7.53
3 至 4 年	232,571.53	2.37
合计	9,833,000.35	100.00

(续)

账 龄	期初余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	11,977,907.96	77.25
1 至 2 年	2,090,854.24	13.48
2 至 3 年	1,162,310.26	7.50
3 至 4 年	274,364.65	1.77
合计	15,505,437.11	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

(1) 截止 2025 年 6 月 30 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	账龄
临沂信德商砼有限公司	1,340,375.00	1 年以内、1 至 2 年
顾晓勇	1,195,829.85	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年
合计	2,536,204.85	

3、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额		款项性质
	金额	占总额比例 (%)	
临沂信德商砼有限公司	1,340,375.00	13.63	材料款

顾晓勇	1,195,829.85	12.16	技术服务费
国网山东省电力公司临沂供电公司	629,635.80	6.40	电费
山东常旺环保材料有限公司	476,218.42	4.84	材料款
莒南联兴物流运输有限责任公司	423,520.00	4.31	运输费
合计	4,065,579.07	41.34	

(六) 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	4,144,507.32	3,493,984.17
合计	4,144,507.32	3,493,984.17

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,143,015.07	2,794,864.29
1 至 2 年	2,508.50	702,508.50
小计	4,145,523.57	3,497,372.79
减：坏账准备	1,016.25	3,388.62
合计	4,144,507.32	3,493,984.17

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
押金、备用金	4,066,204.31	3,445,054.33
其他	79,319.26	52,318.46
合计	4,145,523.57	3,497,372.79

(3) 预期信用损失计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计

年初余额	3,388.62			3,388.62
------	----------	--	--	----------

年初其他应收款账面余

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 2,372.37 2,372.37

本期转销

本期核销

其他变动

期末余额 1,016.25 1,016.25

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：本期无实际核销的其他应收款。

(5) 期末其他应收款大额明细单位情况

单位名称	款项性质	期末余额		占其他应收款期末 总额的比例%
		期末余额	账龄	
海通恒信小微融资租赁（上海）有限公司	押金	2,036,204.31	1 年以内	49.13
和运国际融资租赁有限公司	押金	600,000.00	1 年以内	14.48
合计		2,636,204.31		63.61

(七) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,705,314.37		32,705,314.37	38,988,924.90		38,988,924.90
周转材料	2,085,453.72		2,085,453.72	1,892,502.27		1,892,502.27
库存商品	53,728,353.18		53,728,353.18	48,411,424.34		48,411,424.34
在产品	966,586.37		966,586.37	683,965.53		683,965.53
合 计	89,485,707.64		89,485,707.64	89,976,817.04		89,976,817.04

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,873,822.38	5,680,671.94
合计	5,873,822.38	5,680,671.94

(九) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
-----	--------	----

一、账面原值		
1. 期初余额	13,176,907.13	13,176,907.13
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	13,176,907.13	13,176,907.13
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	2,138,502.21	2,138,502.21
2. 本期增加金额	329,422.68	329,422.68
(1) 计提或摊销	329,422.68	329,422.68
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4 期末余额	2,467,924.89	2,467,924.89
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
	10,708,982.24	10,708,982.24
1. 期末余额		
2. 期初余额	11,038,404.92	11,038,404.92

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

(3) 报告期末投资性房地产抵押情况：

①截至 2025 年 6 月 30 日，本公司用于抵押借款的投资性房地产：

项 目	原值	累计折旧	账面价值
房屋、建筑物	13,176,907.13	2,467,924.89	10,708,982.24

合计	13,176,907.13	2,467,924.89	10,708,982.24
----	---------------	--------------	---------------

(十) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	54,119,132.07	56,848,067.64
固定资产清理		
合计	54,119,132.07	56,848,067.64

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公设 备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	47,638,247.74	35,605,277.42	4,517,259.53	273,607.00	88,034,391.69
2. 本期增加金额		619,295.22	321,415.92	1,300.00	942,011.14
(1) 购置		619,295.22	321,415.92	1,300.00	942,011.14
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	47,638,247.74	36,224,572.64	4,838,675.45	274,907.00	88,976,402.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,089,861.07	17,785,384.69	2,136,785.15	174,293.14	31,186,324.05
2. 本期增加金额	1,276,750.71	1,795,179.83	517,542.45	81,473.72	3,670,946.71
(1) 计提	1,276,750.71	1,795,179.83	517,542.45	81,473.72	3,670,946.71
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	12,366,611.78	19,580,564.52	2,654,327.60	255,766.86	34,857,270.76
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. 期末余额	35,271,635.96	16,644,008.12	2,184,347.85	19,140.14	54,119,132.07
2. 期初余额	36,548,386.67	17,819,892.73	2,380,474.38	99,313.86	56,848,067.64

(2) 截止 2025 年 6 月 30 日闲置的固定资产情况：无

(3) 截至 2025 年 6 月 30 日，通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 报告期末固定资产抵押情况：

①截至 2025 年 6 月 30 日，本公司用于抵押的固定资产：

项 目	原值	累计折旧	账面价值
房屋、建筑物	14,950,549.23	4,355,502.46	10,595,046.77
机器设备	16,069,834.65	6,956,510.46	9,113,324.19
运输设备	3,442,301.96	1,073,570.36	2,368,731.60
电子设备	40,414.63	36,763.02	3,651.61

(十一) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	64,374,720.41	61,467,467.88
合计	64,374,720.41	61,467,467.88

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
生产车间及设备	41,601,951.63		41,601,951.63	40,231,853.05		40,231,853.05
办公楼	4,500,394.34		4,500,394.34	4,487,788.34		4,487,788.34
厂区建设	4,620,792.92		4,620,792.92	4,425,959.21		4,425,959.21
仓库	8,268,816.01		8,268,816.01	8,268,816.01		8,268,816.01
研发中心楼	2,566,575.95		2,566,575.95	2,531,287.20		2,531,287.20
其他	2,816,189.56		2,816,189.56	1,521,764.07		1,521,764.07
合计	64,374,720.41		64,374,720.41	61,467,467.88		61,467,467.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金 额	本期其他减少 金额	期末余额
生产车间及设备	40,231,853.05	1,370,098.58			41,601,951.63
办公楼	4,487,788.34	12,606.00			4,500,394.34
厂区建设	4,425,959.21	194,833.71			4,620,792.92
仓库	8,268,816.01				8,268,816.01
研发中心楼	2,531,287.20	35,288.75			2,566,575.95
其他	1,521,764.07	1,294,425.49			2,816,189.56

合计	61,467,467.88	2,907,252.53	64,374,720.41
----	---------------	--------------	---------------

(3) 报告期末在建工程抵押情况:

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	19,139,922.94		19,139,922.94

(十二) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初金额	326,784.00	326,784.00
2. 本期增加金额		
融资租入		
3. 本期减少金额		
4. 期末金额	326,784.00	326,784.00
二、累计折旧		
1. 期初金额	77,157.33	77,157.33
2. 本期增加金额	54,464.00	54,464.00
计提	54,464.00	54,464.00
3. 本期减少金额		
4. 期末金额	131,621.33	131,621.33
三、减值准备		
1. 期初金额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末金额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	195,162.67	195,162.67
2. 期初账面价值	249,626.67	249,626.67

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	57,706,257.36	57,706,257.36
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		

(1)处置		
4. 期末余额	57,706,257.36	57,706,257.36
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,800,928.49	2,800,928.49
2. 本期增加金额	757,953.20	757,953.20
(1) 计提	757,953.20	757,953.20
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	3,558,881.69	3,558,881.69
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		
4. 期末余额		

四、账面价值		
1. 期末余额	54,147,375.67	54,147,375.67
2. 期初余额	54,905,328.87	54,905,328.87

注：（1）截至 2025 年 6 月 30 日，本公司用于抵押借款的无形资产：

项 目	原值	累计折旧	账面价值
土地使用权	57,706,257.36	3,558,881.69	54,147,375.67
合计	57,706,257.36	3,558,881.69	54,147,375.67

（十四）开发支出

1、费用化开发支出

项 目	本期增加			本期减少			期末余额
	期初余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化开发支出		2,300,828.88			2,300,828.88		
合计		2,300,828.88			2,300,828.88		

（十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
信用减值准备	181,550.82	147,694.56
租赁负债	30,442.17	38,351.09
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
小 计	211,992.99	186,045.65
递延所得税负债：		
固定资产一次性税前扣除	489,275.66	489,275.66
使用权资产	29,274.40	37,444.00
小 计	518,550.06	526,719.66

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	期末余额	期初余额
应纳税项目：		
固定资产一次性税前扣除	3,261,837.74	3,261,837.74
使用权资产	195,162.67	249,626.67
小 计	3,457,000.41	3,511,464.41
可抵扣差异项目：		
信用减值准备	1,210,338.80	970,813.85
租赁负债	202,947.82	255,673.89
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
小 计	1,413,286.62	1,226,487.74

（十六）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	3,655,212.62	1,847,079.34
预付设备款	7,108,407.12	4,679,954.62
合计	10,763,619.74	6,527,033.96

（十七）短期借款

1、短期借款按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		3,540,000.00
保证借款	31,960,000.00	27,130,000.00
抵押+保证借款	54,990,000.00	52,990,000.00

合计	86,950,000.00	83,660,000.00
----	---------------	---------------

2、短期借款明细

(1) 截止 2025 年 6 月 30 日短期借款明细

1) 保证借款明细

借款单位	贷款金融机构	期末借款余额	担保方
本公司	上海浦东发展银行股份有限公司临沂分行	1,960,000.00	陈子彦、杨秀娟
本公司	昆仑银行股份有限公司国际业务结算中心	10,000,000.00	陈子彦、杨秀娟
本公司	齐鲁银行股份有限公司临沂罗庄支行	3,000,000.00	陈子彦、杨秀娟
本公司	威海银行股份有限公司临沂分行	5,000,000.00	山东豪星环保科技有限公司、陈子彦
本公司	北京银行股份有限公司济南分行	5,000,000.00	陈宏瑞、山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟
本公司	中国银行股份有限公司临沂分行	2,000,000.00	临沂晟泰高分子材料有限公司、陈子彦、杨秀娟、陈宏瑞
本公司	日照银行股份有限公司临沂分行	5,000,000.00	徐会星、山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟
合计		31,960,000.00	

2) 抵押+保证借款

借款单位	贷款金融机构	期末借款余额	抵押物	保证人
山东豪星环保科技有限公司	临商银行股份有限公司罗庄支行	20,000,000.00	山东豪星环保科技有限公司土地使用权：鲁（2023）临沂市不动产权第 0034557 号、鲁（2025）临沂市不动产权第 0003643 号	陈子彦
本公司	莱商银行股份有限公司临沂罗庄支行	7,000,000.00	山东豪星环保科技有限公司土地使用权：鲁（2024）临沂不动产权第 0002552 号	陈子彦、杨秀娟、徐会星、亓美兰
本公司	交通银行股份有限公司临沂分行	8,000,000.00	本公司房产：鲁（2022）临沂市不动产权第 0252980 号、鲁（2022）临沂市不动产权第 0252981 号、鲁（2022）临沂市不动产权第 0252979 号、鲁（2022）临沂市不动产权第 0252982 号、土地：鲁（2022）临沂市不动产权第 0282177 号	陈子彦、杨秀娟
本公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	10,000,000.00	山东豪星环保科技有限公司土地使用权：鲁（2024）临沂不动产权第 0002551 号	陈子彦、杨秀娟
山东豪星环保科技有限公司	中国农业银行股份有限公司临沂罗庄支行	9,990,000.00	本公司房产：鲁（2023）临沂市不动产权第 0167399 号和鲁（2023）临沂市不动产权第 0167400 号	陈子庆

合计	54,990,000.00
----	---------------

(十八) 应付账款

1、应付账款列示:

项 目	期末余额	期初余额
材料款	22,454,712.69	27,896,849.29
设备款	3,915,265.47	4,359,017.78
工程款	423,055.68	636,052.00
服务费	1,229,680.75	1,238,024.51
运输费	312,117.97	260,983.97
合计	28,334,832.56	34,390,927.55

2、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况:

单位	期末余额	款项性质
范志多	3,864,418.17	材料款
合计	3,864,418.17	

(十九) 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	68,807.34	175,840.98
合计	68,807.34	175,840.98

(二十) 合同负债

1、合同负债明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	8,795,059.86	14,506,304.51
合计	8,795,059.86	14,506,304.51

(二十一) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,469,949.90	6,775,329.60	6,529,634.19	2,715,645.31
二、离职后福利-设定提存计划		367,853.40	367,853.40	
合计	2,469,949.90	7,143,183.00	6,897,487.59	2,715,645.31

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和	2,469,949.90	6,775,329.60	6,529,634.19	2,715,645.31

补贴				
二、职工福利费		300,245.95	300,245.95	
三、社会保险费		201,652.78	201,652.78	
其中：1. 医疗保险费		182,080.40	182,080.40	
2. 工伤保险费		19,572.38	19,572.38	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		31,118.40	31,118.40	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	2,469,949.90	7,509,999.51	7,264,304.10	2,715,645.31

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
一、基本养老保险费		352,435.20	352,435.20	
二、失业保险费		15,418.20	15,418.20	
合计		367,853.40	367,853.40	

（二十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,824,888.95	3,287,640.53
企业所得税	996,720.38	991,012.67
房产税	142,080.65	177,388.78
土地使用税	315,332.68	387,347.08
城市维护建设税	262,783.26	263,323.55
教育费附加	115,798.05	112,870.24
地方教育附加	71,930.83	75,246.83
印花税	45,408.77	49,334.38
水资源税	54,166.80	13,537.50
个人所得税	26,887.80	26,887.80
环境保护税	4,878.04	1,374.00
资源税	33,262.00	61,270.00
合 计	4,894,138.21	5,447,233.36

（二十三）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	70,536,716.89	46,813,629.86
合计	70,536,716.89	46,813,629.86

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	69,195,506.39	45,688,080.24
垫付款	1,341,210.50	1,125,549.62
其他		
合计	70,536,716.89	46,813,629.86

(2) 期末账龄超过一年的重要其他应付款明细如下:

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
徐伟	11,400,000.00	往来款
赵中华	10,700,000.00	往来款
陈子彦	2,635,982.34	往来款
张殿鑫	3,103,640.02	往来款
临沂泰通企业管理合伙企业(有限合伙)	2,660,000.00	往来款
徐庆明	2,000,000.00	往来款
周元培	1,100,888.00	往来款
合计	33,600,510.36	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	36,000.00	36,000.00
1 年内到期的长期应付款	24,730,238.83	20,208,880.80
1 年内到期的租赁负债	110,489.14	107,113.69
合计	24,876,727.97	20,351,994.49

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,098,965.05	1,788,631.77
已背书未到期的银行承兑汇票	19,842,539.25	23,521,532.91
合计	20,941,504.30	25,310,164.68

(二十六) 长期借款

1、长期借款按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	1,764,000.00	1,782,000.00
减：1年内到期的长期借款	36,000.00	36,000.00
合计	1,728,000.00	1,746,000.00

2、长期借款明细

（1）截止 2025 年 6 月 30 日长期借款明细

借款单位	贷款金融机构	期末借款余额	抵押物	保证人
本公司	中信银行股份有限公司临沂分行	1,764,000.00	陈子彦、杨秀娟个人房产（（2018）临沂市不动产权第 0033153 号、鲁（2018）临沂市不动产权第 0033165 号）	陈子彦、杨秀娟
合计		1,764,000.00		

（二十七）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	215,000.00	275,000.00
减：未确认融资费用	12,052.18	19,326.11
小计	202,947.82	255,673.89
减：一年内到期的租赁负债	110,489.14	107,113.69
合 计	92,458.68	148,560.20

（二十八）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	31,717,746.77	25,925,664.87
应付车辆贷款	1,559,164.04	1,891,357.04
应计利息		42,758.34
减：一年内到期长期应付款	24,730,238.83	20,208,880.80
合计	8,546,671.98	7,650,899.45

（二十九）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）			期末余额
		本期新增	公积金转股	本期减少	
股份总数	36,800,000.00				36,800,000.00

（三十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,600,000.00			13,600,000.00
其他资本公积	14,033,207.85			14,033,207.85
合计	27,633,207.85			27,633,207.85

（三十一）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,594,663.79	1,673,104.85	1,980,899.96	3,286,868.68
合计	3,594,663.79	1,673,104.85	1,980,899.96	3,286,868.68

（三十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,647,376.54			4,647,376.54
合计	4,647,376.54			4,647,376.54

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（三十三）未分配利润

项 目	本期金额	期初金额
调整前 上年末未分配利润	25,227,140.78	23,406,839.32
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
合并范围变化		
调整后 年初未分配利润	25,227,140.78	23,406,839.32
本年增加数	-1,201,899.23	2,504,677.31
其中：本年净利润转入	-1,201,899.23	2,504,677.31
其他综合收益		
本年减少数		684,375.85
其中：本年提取盈余公积数		684,375.85
净资产折股		
期末未分配利润	24,025,241.55	25,227,140.78

（三十四）营业收入及营业成本**1、营业收入及营业成本按照类别列示**

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	95,448,050.95	101,598,307.32
2、其他业务收入	107,033.64	12,612,506.19

合计	95,555,084.59	114,210,813.51
二、营业成本		
1、主营业务成本	84,750,052.66	92,405,138.08
2、其他业务成本	329,422.68	8,761,168.75
合计	85,079,475.34	101,166,306.83

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
高氯化聚乙烯	4,036,501.01	2,838,560.43	1,197,940.58
氯化聚乙烯	60,702,637.72	58,342,122.76	2,360,514.96
氯化聚氯乙烯	20,858,699.06	14,197,964.95	6,660,734.11
其他	9,850,213.16	9,371,404.52	478,808.64
合计	95,448,050.95	84,750,052.66	10,697,998.29

2、主营业务收入、成本、毛利明细
(续)

项 目	上期金额		
	收 入	成 本	毛 利
高氯化聚乙烯	5,951,328.05	4,072,687.55	1,878,640.50
氯化聚乙烯	84,796,112.57	81,452,990.77	3,343,121.80
氯化聚氯乙烯	5,968,294.23	4,667,798.63	1,300,495.60
其他	4,882,572.47	2,211,661.13	2,670,911.34
合 计	101,598,307.32	92,405,138.08	9,193,169.24

3、本公司前五名客户收入

单位名称	是否关联方	本期金额	占公司全部营业收入的比例%
上海益雅信息科技有限公司	否	7,616,150.40	7.97
临沂品创化工有限公司	否	7,017,141.14	7.34
华美节能科技集团有限公司	否	6,186,592.96	6.47
泰州市恒富进出口贸易有限公司	否	4,380,884.91	4.59
东台市天盛新材料科技有限公司	否	2,558,584.08	2.68
合计	-	27,759,353.49	29.05

(三十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	98,239.23	102,085.29
教育费附加	42,254.66	40,796.07

地方教育附加	28,169.77	32,461.23
房产税	261,771.22	24,493.94
土地使用税	678,046.70	390,848.30
印花税	66,324.66	59,792.44
环保税	11,318.96	16,147.64
水资源税	48,674.70	36,628.50
合计	1,234,799.90	703,253.41

（三十六）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	496,428.60	615,468.87
差旅费	60,593.55	143,379.95
展会费	32,058.49	43,914.38
业务招待费	142,771.67	1,028,976.76
广告及宣传费		25,625.13
其他	2,753.16	31,422.95
合计	734,605.47	1,888,788.04

（三十七）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,143,806.68	1,904,429.26
办公费	379,698.68	155,318.02
中介服务费	775,106.57	565,532.93
差旅费	74,714.55	166,390.00
招待费	115,561.25	918,658.15
折旧费	1,480,922.19	1,520,093.98
无形资产摊销	757,953.20	757,703.20
劳保费用	94,650.00	57,230.00
保险费	297,153.20	195,229.90
水电费	457,741.77	145,191.11
车辆费用	3,388.14	7,423.15
维修费	178,366.10	3,413.26
低值易耗品费用	177,881.43	29,270.63
使用权资产折旧	54,464.00	
其他	546,405.95	1,620,705.93
合计	7,537,813.71	8,046,589.52

（三十八）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	660,752.91	627,480.36
材料费	1,169,679.10	694,012.64
水电燃气费	401,630.03	45,642.39
折旧费用	68,766.84	87,898.81
合计	2,300,828.88	1,455,034.20

（三十九）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,859,255.22	2,284,371.49
减：利息收入	6,282.85	12,965.46
手续费	99,013.08	91,597.39
汇兑损失	-85,230.71	-85,234.04
担保费	33,000.00	33,000.00
其他		1,846.70
合计	2,899,754.74	2,312,616.08

（四十）其他收益

项 目	本期金额	上期金额
高新技术企业进项税加计扣除	1,313,007.27	
个税手续费返还	856.40	1,240.01
稳岗补贴	6,179.83	
合计	1,320,043.50	1,240.01

（四十一）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	-235,871.82	-458,559.48
合计	-235,871.82	-458,559.48

（四十二）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,047.36	359,031.16	4,047.36
合计	4,047.36	359,031.16	4,047.36

（四十三）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

对外捐赠			
其中：公益性捐赠			
非公益性捐赠			
违约金、赔偿金及罚款支出		3,500.00	
滞纳金	80,146.65	103.18	80,146.65
存货毁损损失			
无法收回的预付款项			
其他		1,906.43	
合计	80,146.65	5,509.61	80,146.65

（四十四）所得税费用

1、所得税费用表			
项目	本期金额	上期金额	
当期所得税费用	185,297.92	908,636.55	
递延所得税费用	-34,116.94	9,500.35	
合计	151,180.98	918,136.90	

（四十五）合并现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金			
项目	本期金额	上期金额	
政府补助收入	7,036.23	1,420.01	
利息收入	6,282.85	12,965.46	
收到的其他往来款	18,838,328.34	19,548,284.75	
合 计	18,851,647.42	19,562,670.22	

2、支付的其他与经营活动有关的现金			
项目	本期金额	上期金额	
财务费用--手续费+担保费	132,013.08	91,597.39	
费用支出	1,715,867.88	3,694,530.33	
往来款	19,171,510.15	14,209,536.30	
营业外支出	80,146.65	68.47	
合计	21,099,537.76	17,995,732.49	

3、支付其他与投资活动有关的现金			
项目	本期金额	上期金额	
其他		7,170,598.87	

合计	7,170,598.87
----	--------------

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的往来借款	46,145,000.00	7,170,545.46
票据贴现款		3,467,058.16
融资租赁等借款	16,653,389.83	21,272,448.98
其他		246,295.41
合计	62,798,389.83	32,156,348.01

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还的往来借款	21,819,360.00	12,218,000.00
为融资租赁支付的保证金		500,000.00
融资租赁等还款	12,155,531.00	2,317,144.00
其他		468,156.04
合计	33,974,891.00	15,503,300.04

（四十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,375,302.04	-2,376,942.00
加：信用减值准备	235,871.82	458,559.48
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,000,369.39	3,517,793.90
使用权资产折旧	54,464.00	
无形资产摊销	757,953.20	757,703.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,859,255.22	2,312,616.08
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-25,947.34	

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,169.60	
存货的减少（增加以“－”号填列）	491,109.40	-9,046,525.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,141,397.88	-10,272,369.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-23,042,179.65	-4,272,369.25
其他	-307,795.11	-3,467,575.03
经营活动产生的现金流量净额	-16,218,972.83	-22,389,108.47

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	8,887,039.27	8,145,019.86
减：现金的期初余额	2,201,697.02	12,967,896.21
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	6,975,342.25	-4,822,876.35
处置子公司收到的现金净额		

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	8,887,039.27	7,335,019.86
其中：库存现金	10,478.95	22,853.03
可随时用于支付的银行存款	8,876,560.32	7,312,166.83
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、现金和现金等价物余额	8,887,039.27	7,335,019.86

（四十七）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	337,366.84	7.1848	2,423,913.27
欧元	0.01	7.5257	0.08

应收账款			
其中：美元	467,483.18	7.1848	3,358,773.15
合同负债			
其中：美元	47,528.47	7.1848	341,482.55
应付账款			
其中：美元	512,210.19	7.1848	3,680,127.77

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

1、截至 2025 年 6 月 30 日所有权或使用权受到限制的资产

截至 2020 年 6 月 30 日所有受限使用权受到限制的资产					
项 目	期末余额				所有权或使用权 受限制的原因
	原值	累计折旧/累计 摊销	减 值	净值	
一、用于抵押的投资性 房地产					
房屋建筑物	13,176,907.13	2,467,924.89		10,708,982.24	借款抵押担保
二、用于抵押的固定资 产					
房屋建筑物	14,950,549.23	4,355,502.46		10,595,046.77	借款抵押担保
机器设备	16,069,834.65	6,956,510.46		9,113,324.19	融资租赁抵押担 保
运输设备	3,442,301.96	1,073,570.36		2,368,731.60	融资租赁抵押担 保
电子设备	40,414.63	36,763.02		3,651.61	融资租赁抵押担 保
三、用于抵押的在建工 程					
机器设备	19,139,922.94			19,139,922.94	融资租赁抵押担 保
四、用于抵押的无形资 产					
土地使用权	57,706,257.36	3,558,881.69		54,147,375.67	借款抵押担保
五、其他货币资金	1,840,000.00			1,840,000.00	保证金

（四十九）政府补助

1、其他收益

项目	本期金额	上期金额
高新技术企业进项税加计扣除	1,313,007.27	
个税手续费返还	856.40	1,240.01
稳岗补贴	6,179.83	
合计	1,320,043.50	1,240.01

2、与收益相关的政府补助：

（1）本期金额与收益相关的政府补助

补助项目	本期新增补助金额	计入其他收益金额	计入营业外收入金额	其他变动
高新技术企业进项税加计扣除	1,313,007.27	1,313,007.27		
稳岗补贴	6,179.83	6,179.83		
个税手续费返还	856.40	856.40		

八、在其他主体中的权益

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元）

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	实收资本(万元)	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
山东豪星环保科技有限公司	山东省临沂市临港经济开发区	山东省临沂市临港经济开发区	6,700.00	5,933.00	科技推广和应用服务业	51.00	51.00	投资设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

无

（三）重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	山东豪星环保科技有限公司	49.00	-2,173,402.81		14,652,697.73

2、主要财务信息

项 目	山东豪星环保科技有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	33,141,600.91	28,030,977.79

非流动资产	140,028,345.89	132,892,633.03
资产合计	173,169,946.80	160,923,610.82
流动负债	127,533,939.55	114,283,588.44
非流动负债	7,749,481.30	4,318,018.73
负债合计	135,283,420.85	118,601,607.17
营业收入	9,425,522.91	4,882,572.47
净利润	-4,435,477.70	-874,736.54
综合收益总额	-4,435,477.70	-874,736.54
经营活动现金流量	-7,083,680.43	17,624,136.91

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈子彦	实际控制人、控股股东、董事长
杨秀娟	实际控制人陈子彦之配偶
徐会星	自然人股东、董事、总经理
亓美兰	自然人股东、董事、总经理徐会星之配偶
临沂源吉企业管理合伙企业（有限合伙）	法人股东、实际控制人陈子彦控制的企业
临沂泰通企业管理合伙企业（有限合伙）	法人股东、实际控制人陈子彦控制的企业
柴茂云	董事、董事会秘书
周友	董事
陈子田	董事、副总经理
李成玉	职工监事
周学文	监事
王娜娜	监事会主席
胡金宝	前任财务负责人
刘子豪	财务负责人
陈宏瑞	实际控制人陈子彦之女
陈子庆	实际控制人陈子彦之弟、控股子公司法定代表人及执行董事兼总经理
刘凤霞	陈子庆之妻
临沂乾丰经贸有限公司	实际控制人陈子彦之弟、控股子公司法定代表人及执行董事

	兼总经理陈子庆持股 93.14%, 已于 2025 年 06 月 25 日注销
山东豪门铝业有限公司	控股子公司股东赵中华之配偶房冬梅控制的企业
罗庄区润利建材经营部	控股子公司股东徐伟是具体经营者
临沂中伟信经贸有限公司	控股子公司股东徐伟持股 80%, 担任法定代表人, 执行董事 兼总经理
山东行知新型聚氨酯材料有限公司	控股子公司股东徐伟任董事
赵中华	控股子公司股东
徐伟	控股子公司股东
周元培	控股子公司股东

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联担保情况

1) 本公司作为被担保方:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
陈子彦	本公司	10,000,000.00	2024-03-20	2025-03-20	是
临沂晟泰高分子材料有限公司、 陈子彦、杨秀娟、陈宏瑞	本公司	8,000,000.00	2024-01-19	2025-1-19	是
临沂晟泰高分子材料有限公司、 陈子彦、杨秀娟、陈宏瑞	本公司	2,000,000.00	2025-01-19	2026-1-19	否
陈子彦、杨秀娟、徐会星、亓美兰	本公司	7,000,000.00	2024-01-30	2025-1-30	是
陈子彦、杨秀娟、徐会星、亓美兰、山东豪星环保科技有限公司	本公司	7,000,000.00	2025-01-16	2026-1-16	否
陈子彦、杨秀娟	本公司	1,970,000.00	2024-09-05	2025-09-05	否
陈子彦、杨秀娟	本公司	7,960,000.00	2024-04-16	2025-4-14	是
陈子彦, 杨秀娟	本公司	8,000,000.00	2024-11-25	2025-11-25	否
陈子彦, 杨秀娟	本公司	3,000,000.00	2024-02-05	2025-1-15	是
陈子彦、杨秀娟	本公司	1,800,000.00	2024-02-29	2027-2-28	否
陈子彦	本公司	4,200,000.00	2024-2-27	2025-2-26	是
陈子彦, 杨秀娟	本公司	10,000,000.00	2024-04-01	2025-3-31	是

陈宏瑞、山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟	本公司	5,000,000.00	2024-03-20	2025-3-20	是
陈宏瑞、山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟	本公司	5,000,000.00	2025-03-25	2026-3-25	否
陈子彦，杨秀娟	本公司	10,000,000.00	2025-3-27	2026-3-27	否
陈子彦，杨秀娟	本公司	10,000,000.00	2025-3-20	2026-3-20	否
陈子彦，杨秀娟，潍坊再担保公司	本公司	3,000,000.00	2025-1-22	2026-1-15	否
山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、徐会星	本公司	7,700,000.00	2023-4-13	2025-4-13	是
山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟、陈子庆	本公司	5,200,000.00	2024-5-10	2026-11-10	否
山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、徐会星	本公司	2,600,000.00	2024-8-27	2026-7-27	否
陈子彦、杨秀娟、徐会星	本公司	2,700,000.00	2024-4-22	2026-3-21	否
陈子彦、杨秀娟、徐会星	本公司	2,700,000.00	2024-3-14	2026-2-14	否
陈子彦、杨秀娟、陈宏瑞、陈子庆	本公司	1,450,000.00	2025-1-22	2026-6-22	否
山东豪星环保科技有限公司、陈子彦	本公司	5,000,000.00	2025-6-23	2026-6-23	否
徐会星、山东豪星环保科技有限公司、陈子彦、杨秀娟	本公司	5,000,000.00	2025-6-30	2026-6-15	否
陈子庆	山东豪星环保科技有限公司	9,990,000.00	2024-9-11	2025-9-10	否
陈子庆	山东豪星环保科技有限公司	5,000,000.00	2024-12-05	2025-12-04	是
山东奥星新材料股份有限公司、徐会星、陈子庆、陈子彦	山东豪星环保科技有限公司	5,500,000.00	2024-1-15	2026-1-15	否
奥星、陈子庆、陈子彦、杨秀娟、徐会星	山东豪星环保科技有限公司	3,200,000.00	2024-08-25	2026-08-25	否

山东奥星新材料股份有限公司、 陈子彦、陈宏瑞、赵中华、陈子 彦、徐伟、徐会星、杨秀娟	山东豪星 环保科技 有限公司	4,800,000.00	2024-10-31	2026-10-31	否
山东奥星新材料股份有限公司、 陈子彦、陈子庆	山东豪星 环保科技 有限公司	6,802,721.09	2024-6-27	2026-6-27	否
山东奥星新材料股份有限公司、 陈子彦、陈子庆、徐会星、杨秀 娟、赵中华、徐伟	山东豪星 环保科技 有限公司	3,000,000.00	2025-2-24	2026-8-23	否
山东奥星新材料股份有限公司、 陈子彦、陈子庆、赵中华	山东豪星 环保科技 有限公司	13,559,322.03	2025-5-28	2027-5-27	否
陈子彦	山东豪星 环保科技 有限公司	20,000,000.00	2025-3-24	2026-3-23	否

3、关联方资金拆借

项目名称	关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应付款	陈子彦	2,734,526.24	7,833,737.66		10,568,263.90
其他应付款	周元培	1,100,000.00			1,100,000.00
其他应付款	赵中华	10,700,000.00			10,700,000.00
其他应付款	徐伟	11,400,000.00			11,400,000.00
其他应付款	临沂泰通企业管理合 伙企业(有限合伙)	2,660,000.00	245,000.00		2,905,000.00
其他应付款	陈子庆	720,000.00	21,082,714.47	720,000.00	21,082,714.47
合计		29,314,526.24	29,161,452.13	720,000.00	57,205,763.55

(三) 关联方应收应付款项

1、应收、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	刘凤霞	341.00	341.00
其他应收款	柴茂云	0.46	19,065.46
其他应付款	陈子彦	10,568,263.90	2,734,526.24
其他应付款	周元培	1,100,888.00	1,100,888.00
其他应付款	赵中华	10,700,000.00	10,700,000.00

其他应付款	徐伟	11,400,000.00	11,400,000.00
其他应付款	临沂泰通企业管理合伙企业(有限合伙)	2,905,000.00	2,660,000.00
其他应付款	陈子庆	21,082,714.47	1,292,714.47
其他应付款	李成玉	500.00	
其他应付款	柴茂云	10,000.00	
其他应付款	徐会星		664.70
其他应付款	周友	8,887.17	100,379.17

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
本公司	临沂晟泰高分子材料有限公司	5,000,000.00	2024-11-14	2025-11-12	否

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	19,053,997.46	21,711,295.70
商业承兑票据		
小计	19,053,997.46	21,711,295.70
减：坏账准备		
合计	19,053,997.46	21,711,295.70

(2) 公司已质押的应收票据

报告期应收票据中无已经质押的应收票据。

(3) 公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

1) 截止 2025 年 6 月 30 日公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		17,786,723.88
合计		17,786,723.88

(4) 公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(二) 应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,463,859.92	21,624,795.99
1 至 2 年	1,460,630.51	1,789,375.13
2 至 3 年	312,957.98	488,064.21
3 至 4 年	58,250.00	58,250.00
小计	31,295,698.41	23,960,485.33
减：坏账准备	1,115,870.44	948,516.23
合计	30,179,827.97	23,011,969.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

1) 应收账款按种类列示

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	31,295,698.41	100	1,115,870.44	3.57	30,179,827.97
其中：组合 1：账龄组合	31,295,698.41	100	1,115,870.44	3.57	30,179,827.97
合计	31,295,698.41	100	1,115,870.44	3.57	30,179,827.97

(续)

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提	23,960,485.33	100.00	948,516.23	3.96	23,011,969.10

坏账准备的应收账款

其中：组合 1：账龄组合	23,957,885.33	99.99	948,516.23	3.96	23,009,369.10
组合 2：其他组合	2,600.00	0.01			2,600.00
合计	23,960,485.33	100.00	948,516.23	3.96	23,011,969.10

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	29,463,859.92	94.14	883,915.80
1 至 2 年	1,460,630.51	4.67	146,063.04
2 至 3 年	312,957.98	1.00	62,591.60
3 至 4 年	58,250.00	0.19	23,300.00
合计	31,295,698.41	100.00	1,115,870.44

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	21,622,195.99	90.25	648,665.88
1 至 2 年	1,789,375.13	7.47	178,937.51
2 至 3 年	488,064.21	2.04	97,612.84
3 至 4 年	58,250.00	0.24	23,300.00
合计	23,957,885.33	100.00	948,516.23

3) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
账龄组合	948,516.23	167,354.21			1,115,870.44
合计	948,516.23	167,354.21			1,115,870.44

4) 本报告期实际核销的应收账款：无。

5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

应收账款期末余额的前五名单位情况

		期末余额		
债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
上海益雅信息科技有限公司	货款	7,377,750.00	1 年以内	23.57

潍坊昱信新材料有限公司	货款	2,987,637.21	1 年以内	9.54
泰州市恒富进出口贸易有限公司	货款	2,159,300.00	1 年以内	6.90
苏州百信优贸易有限公司	货款	2,108,407.61	1 年以内	6.74
camex ltd	货款	1,366,510.74	1 年以内	4.37
合计		15,999,605.56		51.12

(三) 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,266,301.46	304,120.99
合计	1,266,301.46	304,120.99

(2) 公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

(3) 公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

1) 截止 2025 年 6 月 30 日公司已背书或贴现且尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	6,808,691.16	
合计	6,808,691.16	

(四) 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	18,910,021.00	49,875,797.60
合计	18,910,021.00	49,875,797.60

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,322,926.04	39,590,348.53
1 至 2 年	9,587,321.82	10,287,321.82
2 至 3 年		
小计	18,910,247.86	49,877,670.35
减：坏账准备	226.86	1,872.75
合计	18,910,021.00	49,875,797.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	18,056,488.65	48,285,245.49
押金、备用金	846,739.52	1,561,125.46
其他	7,019.69	31,299.40
合计	18,910,247.86	49,877,670.35

(3) 预期信用损失计提情况

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）	
年初余额	1,872.75			1,872.75
年初其他应收款账面余额				
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	1,645.89			1,645.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	226.86			226.86

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无实际核销的其他应收款。

(6) 期末其他应收款大额明细单位情况

单位名称	期末余额			占其他应收款期末总额的比例%
	款项性质	期末余额	账龄	
山东豪星环保科技有限公司	往来款	18,056,488.65	1年以内，1至2年	95.49
合计		18,056,488.65		95.49

(五) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,170,000.00		34,170,000.00
合计	34,170,000.00		34,170,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,170,000.00		34,170,000.00
合计	34,170,000.00		34,170,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东豪星环保科技有限公司	34,170,000.00			34,170,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	34,170,000.00			34,170,000.00

(六) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	86,288,784.69	101,598,307.32
2、其他业务收入	107,033.64	7,729,933.72
合计	86,395,818.33	109,328,241.04
二、营业成本		
1、主营业务成本	76,017,311.45	91,615,607.74
2、其他业务成本	329,422.68	7,339,037.96
合计	76,346,734.13	98,954,645.70

2、主营业务收入、成本、毛利明细

项 目	本期金额			上期金额		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
高氯 化聚 乙 烯	4,036,501.01	2,838,560.43	1,197,940.58	5,951,328.05	3,940,790.43	2,010,537.62

氯化聚乙烯	60,702,637.72	58,342,122.76	2,360,514.96	84,796,112.57	79,397,102.27	5,399,010.30
氯化聚乙烯	20,858,699.06	14,197,964.95	6,660,734.11	5,968,294.23	6,066,053.91	-97,759.68
其他	690,946.90	638,663.31	52,283.59	4,882,572.47	2,211,661.13	2,670,911.34
合计	86,288,784.69	76,017,311.45	10,271,473.24	101,598,307.32	91,615,607.74	9,982,699.58

3、本公司前五名客户收入

单位名称	是否关联方	本期金额	占公司全部营业收入的比例%
上海益雅信息科技有限公司	否	7,616,150.40	8.82
临沂品创化工有限公司	否	7,017,141.14	8.12
华美节能科技集团有限公司	否	6,186,592.96	7.16
泰州市恒富进出口贸易有限公司	否	4,380,884.91	5.07
东台市天盛新材料科技有限公司	否	2,558,584.08	2.96
合计	-	27,759,353.49	32.13

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,319,187.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
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	-76,099.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
少数股东权益影响额（税后）	-4,318.13
所得税影响额	-197,162.99
合计	1,041,606.69

（二）净资产收益率及每股收益

本期净资产收益率及每股收益	报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-2.85	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-3.77	-0.41	-0.41

山东奥星新材料股份有限公司（盖章）

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,319,187.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-76,099.29
非经常性损益合计	1,243,087.81
减：所得税影响数	4,318.13
少数股东权益影响额（税后）	197,162.99
非经常性损益净额	1,041,606.69

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