证券代码：874614　　证券简称：富兰克　　主办券商：开源证券

富兰克科技（深圳）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月份财务报表和附注

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

一、更正后的年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	57,874,325.52	30,120,576.81
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	(二）	41,480,570.70	37,102,536.47
应收账款	（三）	388,837,332.21	364,983,653.19
应收款项融资	（四）	13,395,280.52	8,649,454.45
预付款项	（五）	8,043,518.36	6,829,575.37
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	（六）	3,473,846.73	5,292,443.59
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	（七）	134,881,220.69	131,082,197.51
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	（八）	560,190.18	1,069,799.58
其他流动资产	（九）	2,297,010.86	3,646,372.89

流动资产合计		650,843,295.77	588,776,609.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	（十）	0.00	685,649.32
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	（十一）	203,395,243.03	213,983,128.41
在建工程	（十二）	32,580,799.89	26,449,128.38
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	（十三）	2,487,477.87	3,175,326.90
无形资产	（十四）	43,396,938.14	44,535,405.84
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	(十五）	5,174,903.00	4,953,416.58
递延所得税资产	（十六）	17,434,710.13	19,565,484.86
其他非流动资产	（十七）	9,975,428.80	4,219,442.79
非流动资产合计		314,445,500.86	317,566,983.08
资产总计		965,288,796.63	906,343,592.94
流动负债：			
短期借款	（十九）	190,033,004.00	166,805,748.13
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	（二十）	5,721,505.00	0.00
应付账款	（二十一）	93,735,427.36	87,034,308.58
预收款项		0.00	0.00
合同负债	（二十二）	3,379,676.79	2,585,138.62
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	（二十三）	9,983,519.98	9,482,106.89
应交税费	（二十四）	10,465,380.56	7,774,112.97
其他应付款	（二十五）	19,697,497.45	9,839,878.11
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00

应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	（二十六）	14,476,994.13	16,771,787.57
其他流动负债	（二十七）	28,017,902.07	31,205,311.80
流动负债合计		375,510,907.34	331,498,392.67
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款	（二十八）	55,198,025.00	82,374,871.81
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	（二十九）	1,806,361.64	2,429,030.55
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	（三十）	1,783,151.17	2,287,652.39
递延所得税负债	（十六）	8,692,040.58	9,293,888.45
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		67,479,578.39	96,385,443.20
负债合计		442,990,485.73	427,883,835.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（三十一）	164,387,396.00	164,387,396.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	（三十二）	109,378,797.49	111,211,908.28
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益	（三十三）	-2,089,631.19	-67,325.73
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	（三十四）	12,921,031.56	12,402,713.53
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	（三十五）	233,041,079.96	183,792,341.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		517,638,673.82	471,727,033.43
少数股东权益		4,659,637.08	6,732,723.64
所有者权益（或股东权益）合计		522,298,310.90	478,459,757.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		965,288,796.63	906,343,592.94

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		-	-
货币资金		21,374,293.97	4,872,222.47
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		11,985,760.53	7,581,388.53
应收账款	（一）	160,826,523.45	144,868,290.32
应收款项融资		396,207.59	118,912.20
预付款项		2,393,285.89	1,731,689.06
其他应收款	（二）	82,314,960.78	79,634,560.79
其中：应收利息		-	-
应收股利		45,135,395.73	45,135,395.73
买入返售金融资产		-	-
存货		23,712,746.12	21,855,679.17
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		560,190.18	1,069,799.58
其他流动资产		521,975.68	1,128,222.84
流动资产合计		304,085,944.19	262,860,764.96
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	（三）	216,527,880.00	216,527,880.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		8,533,010.86	8,685,714.27
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		127,481.22	164,239.76
无形资产		1,263,550.09	1,098,888.05
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		363,856.14	44,411.70
递延所得税资产		5,022,645.88	4,587,857.37

其他非流动资产		349,366.63	475,952.08
非流动资产合计		232,187,790.82	231,584,943.23
资产总计		536,273,735.01	494,445,708.19
流动负债：			
短期借款		68,019,777.50	81,874,590.41
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		5,721,505.00	-
应付账款		101,814,447.60	61,709,606.31
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,943,113.06	3,654,470.83
应交税费		2,970,639.14	2,122,057.73
其他应付款		40,801,095.01	32,130,560.03
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		428,116.10	2,333,769.11
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		57,394.98	125,949.69
其他流动负债		7,164,976.06	10,152,377.32
流动负债合计		230,921,064.45	194,103,381.43
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		29,469.50	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		478,846.85	737,151.65
递延所得税负债		583,789.17	527,790.41
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,092,105.52	1,264,942.06
负债合计		232,013,169.97	195,368,323.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		164,387,396.00	164,387,396.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		108,502,871.52	108,502,871.52

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		12,921,031.56	12,402,713.53
一般风险准备		-	-
未分配利润		18,449,265.96	13,784,403.65
所有者权益（或股东权益）合计		304,260,565.04	299,077,384.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		536,273,735.01	494,445,708.19

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		840,313,947.27	786,709,729.86
其中：营业收入	（三十六）	840,313,947.27	786,709,729.86
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		772,758,394.96	723,380,242.49
其中：营业成本	（三十六）	623,174,650.72	586,342,572.14
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	（三十七）	8,106,393.52	5,737,541.11
销售费用	（三十八）	67,608,797.91	65,176,229.43
管理费用	（三十九）	48,966,351.90	40,280,894.03
研发费用	（四十）	16,624,727.52	19,211,114.95
财务费用	（四十一）	8,277,473.39	6,631,890.83
其中：利息费用		8,408,028.26	6,732,355.45
利息收入		378,624.82	383,936.06
加：其他收益	（四十二）	6,138,195.93	5,597,838.77
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	-1,698,415.12	-986,967.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		83,302.56	-262,805.54

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	-7,912,554.73	-12,241,048.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-3,496,037.11	-5,616,702.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十六）	-187,432.12	-126,954.99
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		60,399,309.16	49,955,652.02
加：营业外收入	（四十七）	338,601.41	21,541.24
减：营业外支出	（四十八）	366,180.71	808,300.98
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		60,371,729.86	49,168,892.28
减：所得税费用	（四十九）	9,599,254.56	5,273,535.97
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		50,772,475.30	43,895,356.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,772,475.30	43,895,356.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,005,418.66	1,310,692.55
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,767,056.64	42,584,663.76
六、其他综合收益的税后净额		-2,022,305.46	-593,592.09
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,022,305.46	-593,592.09
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00

（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2.将重分类进损益的其他综合收益		-2,022,305.46	-593,592.09
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		-2,022,305.46	-593,592.09
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		48,750,169.84	43,301,764.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		47,744,751.18	41,991,071.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,005,418.66	1,310,692.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（五十）	0.30	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.24

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	（四）	222,770,942.62	198,901,767.60
减：营业成本	（四）	168,355,537.86	149,121,410.46
税金及附加		1,250,145.83	1,030,239.33
销售费用		21,984,404.55	22,020,509.40
管理费用		15,906,833.04	11,565,252.98
研发费用		3,424,447.55	3,770,459.59

财务费用		2,269,577.09	2,273,580.12
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
加：其他收益		1,458,728.41	1,843,698.35
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-1,519,821.58	-534,514.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,849,887.62	-4,982,788.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-379,567.53	-1,358,963.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-456.70	367,601.89
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,288,991.68	4,455,348.71
加：营业外收入		42,222.58	6.58
减：营业外支出		111,561.69	179,631.96
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,219,652.57	4,275,723.33
减：所得税费用		1,036,472.23	459,509.21
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,183,180.34	3,816,214.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,183,180.34	3,816,214.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他		0.00	0.00

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5.其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5.现金流量套期储备		0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7.其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		5,183,180.34	3,816,214.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		655,054,530.48	586,421,074.52
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		24,789.29	1,585,950.96

收到其他与经营活动有关的现金	（五十一）	4,616,068.52	4,496,997.35
经营活动现金流入小计		659,695,388.29	592,504,022.83
购买商品、接受劳务支付的现金		439,036,968.61	427,840,566.44
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		86,207,464.45	85,047,571.82
支付的各项税费		31,362,297.82	28,852,831.03
支付其他与经营活动有关的现金		58,587,695.42	53,262,467.48
经营活动现金流出小计		615,194,426.30	595,003,436.77
经营活动产生的现金流量净额		44,500,961.99	-2,499,413.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		672,924.11	821,075.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,991,570.00	89,453.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		8,664,494.11	910,528.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,140,954.09	28,161,263.94
投资支付的现金		0.00	850,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		7,140,954.09	29,011,263.94
投资活动产生的现金流量净额		1,523,540.02	-28,100,734.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		237,775,989.78	276,836,755.04
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		237,775,989.78	276,836,755.04
偿还债务支付的现金		250,170,514.12	161,640,449.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,034,031.03	32,862,558.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,651,755.98	58,515,755.93
筹资活动现金流出小计		262,856,301.13	253,018,763.77
筹资活动产生的现金流量净额		-25,080,311.35	23,817,991.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-192,964.80	-125,352.14
五、现金及现金等价物净增加额		20,751,225.86	-6,907,509.76
加：期初现金及现金等价物余额		29,812,261.64	36,719,771.40
六、期末现金及现金等价物余额		50,563,487.50	29,812,261.64

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		175,160,371.10	212,860,621.81
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		28,558,821.35	18,322,132.45
经营活动现金流入小计		203,719,192.45	231,182,754.26
购买商品、接受劳务支付的现金		100,090,919.54	131,771,406.25
支付给职工以及为职工支付的现金		23,545,773.43	24,918,897.27
支付的各项税费		7,177,677.90	9,120,699.38
支付其他与经营活动有关的现金		43,558,114.76	44,972,179.87
经营活动现金流出小计		174,372,485.63	210,783,182.77
经营活动产生的现金流量净额		29,346,706.82	20,399,571.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00

取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	10,176.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	10,176.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		739,167.34	841,687.23
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		739,167.34	841,687.23
投资活动产生的现金流量净额		-739,167.34	-831,510.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		82,696,863.52	90,831,628.82
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		82,696,863.52	90,831,628.82
偿还债务支付的现金		99,186,301.34	37,832,375.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,935,494.46	28,679,383.49
支付其他与筹资活动有关的现金		164,122.00	57,206,627.69
筹资活动现金流出小计		102,285,917.80	123,718,386.86
筹资活动产生的现金流量净额		-19,589,054.28	-32,886,758.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		178,793.71	125,040.14
五、现金及现金等价物净增加额		9,197,278.91	-13,193,656.65
加：期初现金及现金等价物余额		4,872,222.47	18,065,879.12
六、期末现金及现金等价物余额		14,069,501.38	4,872,222.47

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	111,211,908.28	-	-67,325.73	-	12,402,713.53	-	183,792,341.35	6,732,723.64	478,459,757.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	164,387,396.00	-	-	-	111,211,908.28	-	-67,325.73	-	12,402,713.53	-	183,792,341.35	6,732,723.64	478,459,757.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-1,833,110.79	-	-2,022,305.46	-	518,318.03	-	49,248,738.61	-2,073,086.56	43,838,553.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,022,305.46	-	-	-	49,767,056.64	1,005,418.66	48,750,169.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,833,110.79	-	-	-	-	-	-	-1,078,505.22	-2,911,616.01
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,078,505.22	-1,078,505.22
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-1,833,110.79	-	-	-	-	-	-	-	-1,833,110.79

（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	518,318.03	-	-518,318.03	-2,000,000.00	-2,000,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	518,318.03	-	-518,318.03	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-2,000,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	109,378,797.49	-	-2,089,631.19	-	12,921,031.56	-	233,041,079.96	4,659,637.08	522,298,310.90

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	174,021,191.00	-	-	-	157,664,804.30	-	526,266.36	-	12,021,092.12	-	164,212,053.83	5,422,031.09	513,867,438.70

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	174,021,191.00	-	-	-	157,664,804.30	-	526,266.36	-	12,021,092.12	-	164,212,053.83	5,422,031.09	513,867,438.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-9,633,795.00	-	-	-	-46,452,896.02	-	-593,592.09	-	381,621.41	-	19,580,287.52	1,310,692.55	-35,407,681.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-593,592.09	-	-	-	42,584,663.76	1,310,692.55	43,301,764.22
（二）所有者投入和减少资本	-9,633,795.00	-	-	-	-46,452,896.02	-	-	-	-	-	-	-	-56,086,691.02
1.股东投入的普通股	-9,633,795.00	-	-	-	-46,820,246.02	-	-	-	-	-	-	-	-56,454,041.02
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	367,350.00	-	-	-	-	-	-	-	367,350.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	381,621.41	-	-23,004,376.24	-	-22,622,754.83
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	381,621.41	-	-381,621.41	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,622,754.83	-	-22,622,754.83
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	111,211,908.28	-	-67,325.73	-	12,402,713.53	-	183,792,341.35	6,732,723.64	478,459,757.07

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	108,502,871.52	-	-	-	12,402,713.53		13,784,403.65	299,077,384.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	164,387,396.00	-	-	-	108,502,871.52	-	-	-	12,402,713.53		13,784,403.65	299,077,384.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	518,318.03		4,664,862.31	5,183,180.34
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		5,183,180.34	5,183,180.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	518,318.03		-518,318.03	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	518,318.03		-518,318.03	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	108,502,871.52	-	-	-	12,921,031.56		18,449,265.96	304,260,565.04

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	174,021,191.00	-	-	-	154,955,767.54	-	-	-	12,021,092.12		32,972,565.77	373,970,616.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	174,021,191.00	-	-	-	154,955,767.54	-	-	-	12,021,092.12		32,972,565.77	373,970,616.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-9,633,795.00	-	-	-	-46,452,896.02	-	-	-	381,621.41		-19,188,162.12	-74,893,231.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		3,816,214.12	3,816,214.12
（二）所有者投入和减少资本	-9,633,795.00	-	-	-	-46,452,896.02	-	-	-	-		-	-56,086,691.02

1.股东投入的普通股	-9,633,795.00	-	-	-	-46,820,246.02	-	-	-	-		-	-56,454,041.02
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	367,350.00	-	-	-	-		-	367,350.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	381,621.41		-23,004,376.24	-22,622,754.83
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	381,621.41		-381,621.41	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-22,622,754.83	-22,622,754.83
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	164,387,396.00	-	-	-	108,502,871.52	-	-	-	12,402,713.53		13,784,403.65	299,077,384.70

（二） 更正后的财务报表附注

富兰克科技（深圳）股份有限公司
2023 年、2024 年财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

富兰克科技（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身系深圳市欧派斯润滑科技发展有限公司（以下简称“深圳欧派斯”），深圳欧派斯由范成力、田洪涛、王艳盛共同出资设立，于 2001 年 4 月 15 日在深圳市工商行政管理局登记注册，公司成立时的注册资本为人民币 50 万元。2015 年 12 月 7 日，公司整体变更为股份有限公司，2015 年 12 月 10 日已完成工商变更登记。公司的营业执照注册号为 91440300728540771H。注册资本为 16,438.7396 万元。注册地址为深圳市龙华区龙华街道向联社区斋公街 35 号（富兰克工业园）。

本公司经营范围：一般经营项目：金属加工液的研发及销售；润滑油的研发及销售；环保设备的研发及销售；化学品管理服务；进出口业务。（以上内容法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；油墨制造（不含危险化学品）；油墨销售（不含危险化学品）。（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）许可经营项目：金属加工液的生产；润滑油的生产；普通货运。（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）

本公司法定代表人：范成力

本财务报表已经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（二十三）收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，富兰克科技（香港）有限公司（以下简称香港富兰克）的记账本位币为港币，FRANCOOL（VIET NAM） TECHNOLOGY COMPANY LIMITED（以下简称越南富兰克）的记账本位币为越南盾。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按

公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公

允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续

计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务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作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

－ 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

－ 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

－ 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

－ 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已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；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12

个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据/应收款项融资承兑为银行组合	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据/应收款项融资承兑为非银行组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，结合账龄确定预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款-账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款-账龄组合	账龄组合	参考历虫信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，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当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平	3-5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
	均法			

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率（%）	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地权证登记使用年限	直线法	0.00	按照土地使用权证年限
软件	5-10 年	直线法	0.00	按照经济利益预期实现期限确定
专利权	专利权证书有效期	直线法	0.00	按照法定期限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用，主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主营业务为金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备的研发、生产和销售，产品主要有：金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备。属于在某一时点履行履约义务。

业务分类	产品细分	确认政策简述
化学用品	金属及新材料加工液	1）内销：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，并经客户签收，控制权发生转移，公司以客户签收日期作为收入确认时点； 2）外销：

业务分类	产品细分	确认政策简述
	工业润滑油	①国内公司外销：根据《国际贸易术语解释通则》，在 FOB 合同和 CIF 合同项下，公司完成报关手续，货物在装运港装上船后，按照货物在装运港装上船后承运人签发提单日期作为收入确认时点； ②越南公司外销：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，并经客户签收，控制权发生转移，公司以客户签收日期作为收入确认时点； 3）寄售模式：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，客户每月以其实际领用数量与公司进行对账，按照其对账结果作为收入确认的依据。
	车用润滑油	
智能处理设备及服务	智能处理设备销售	公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，安装验收合格后，按照客户验收单日期作为收入确认时点。
	智能处理设备服务及维修	公司根据合同约定提供加工液智能处理设备相关的服务及维修保养，待服务或维修保养完成后，公司提供相关的服务、维修和材料清单，经客户确认后以此作为收入确认的依据。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期

资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

• 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

• 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

• 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

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：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公

司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(二十八) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计

量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额大于 100 万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	单个项目的预算大于 5,000 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团资产总额的 15%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额大于 100 万元
重大非经常性损益项目	单项金额超过非经常性损益净额 10%
重要的境外经营实体	利润总额超过集团利润总额的 10%

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》〔财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”〕。其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 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当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。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。

（3）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。

（4）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 年度起执行该规定的主要影响如下：

合并

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
关于不属于单项履约义务的保证类质量保证	营业成本	2,221,851.72	1,435,917.21

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
关于不属于单项履约义务的保证类质量保证	销售费用	-2,221,851.72	-1,435,917.21

母公司

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
关于不属于单项履约义务的保证类质量保证	营业成本		
关于不属于单项履约义务的保证类质量保证	销售费用		

1、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2024 年度	2023 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%.13%	3%、5%、6%、9%.13%
消费税	按税法规定计算的销售润滑油数量为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的原料基础油数量为基础计算进项税额后，差额部分为应交消费税	1..52 元/升	1..52 元/升
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、16.5%、15%	25%、20%、16.5%、15%、10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的 12%	1.2%、12%	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率

	2024 年度	2023 年度
本公司	15%	15%
富兰克科技（广东）有限公司（以下简称广东富兰克）	15%	15%
香港富兰克	16.5%	16.5%
越南富兰克	20%	10%
富兰克科技（泰国）有限公司（以下简称泰国富兰克）	20%	不适用
深圳市沃维斯环保科技有限公司（以下简称“深圳沃维斯”）	20%	20%
江苏沃维斯智能工业有限公司（以下简称江苏沃维斯）	20%	20%
富兰克科技（武汉）有限公司（以下简称武汉富兰克）	20%	20%
富兰克润滑科技（太仓）有限公司（以下简称太仓富兰克）	15%	15%
富兰克润滑科技（台州）有限公司（以下简称台州富兰克）	15%	15%
富兰克新材料科技（台州）有限公司（以下简称台州新材料）	不适用	不适用
富兰克林半导体新材料（盐城）有限公司（以下简称盐城富兰克）	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1.企业所得税

本公司分别于 2020 年 12 月 19 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局的编号为：GR202244207122 的高新技术企业证书，有效期三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日期间，本公司企业所得税适用税率为 15%。

本公司之子公司广东富兰克分别于 2021 年 12 月 20 日、2024 年 12 月 11 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的编号为 GR202144003940、GR202444008482，有效期均为三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日期间，广东富兰克企业所得税适用税率为 15%。

本公司之子公司太仓富兰克于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的编号为 GR202332008503，有效期均为三年；

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日期间，太仓富兰克企业所得税适用税率为 15%。

本公司之子公司台州富兰克于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省省税务局批准的编号为 GR202333011688，有效期均为三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日期间，台州富兰克企业所得税适用税率为 15%。

依据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定，小型微利企业(年度应纳税所得额不超过 300 万元)，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司深圳沃维斯、江苏沃维斯、武汉富兰克、盐城富兰克、孙公司台州新材料符合关于小微企业的认定，享受小微企业税收优惠政策。

本公司之子公司越南富兰克设立于北江省云中工业区，云中工业区 2016 年 1 月 1 日起，该工业区内之投资企业，企业所得税税率为 20%，自获利年度起可享受 2 免 4 减半之优惠公司。越南富兰克自 2018 年开始获利，当期开始计算优惠期，即 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日期间免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日期间企业所得税适用税率为 10%，2024 年 1 月 1 日起企业所得税率为 20%。

2.增值税

依据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。2023 年 1 月 1 日起至期间，本公司及本公司之子公司广东富兰克、太仓富兰克、台州富兰克等享受上述增值税税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	75,561.29	115,260.25
银行存款	56,081,971.64	29,703,878.24
其他货币资金	1,716,792.59	301,438.32
合计	57,874,325.52	30,120,576.81
其中：存放在境外的款项总额	16,734,346.83	6,268,981.07
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

说明：公司存放在境外的款项为子公司香港富兰克、越南富兰克分别存放在中国香港特别行政区、越南银行账户中的货币资金。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票保证金	1,716,792.59	
履约保函保证金		301,433.79
美元活期涉外信用证保证金	4.53	4.53
ETC 保证金	6,000.00	6,000.00
限制支付	40.90	876.85
诉讼冻结	5,588,000.00	
合计	7,310,838.02	308,315.17

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	34,935,985.75	34,804,455.93
商业承兑汇票	6,544,584.95	2,298,080.54
合计	41,480,570.70	37,102,536.47

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,407,494.52	100.00	926,923.82	2.19	41,480,570.70
其中：					
银行承兑汇票	34,935,985.75	82.38			34,935,985.75
商业承兑汇票	7,471,508.77	17.62	926,923.82	12.41	6,544,584.95

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	42,407,494.52	100.00	926,923.82		41,480,570.70

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,274,940.51	100.00	172,404.04	0.46	37,102,536.47
其中：					
银行承兑汇票	34,804,455.93	93.37			34,804,455.93
商业承兑汇票	2,470,484.58	6.63	172,404.04	6.98	2,298,080.54
合计	37,274,940.51	100.00	172,404.04		37,102,536.47

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31			2023.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	34,935,985.75			34,804,455.93		
商业承兑汇票	7,471,508.77	926,923.82	12.41	2,470,484.58	172,404.04	6.98
合计	42,407,494.52	926,923.82		37,274,940.51	172,404.04	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	470,316.31	-297,912.27				172,404.04
合计	470,316.31	-297,912.27				172,404.04

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	172,404.04	754,519.78				926,923.82
合计	172,404.04	754,519.78				926,923.82

4、 期末公司已质押的应收票据

无。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		26,602,064.08		31,385,742.75
商业承兑汇票		976,480.00		1,191,645.02
合计		27,578,544.08		32,577,387.77

6、 本报告期实际核销的应收票据情况

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	378,419,677.72	356,352,908.19
1 至 2 年	28,414,216.75	17,936,540.03
2 至 3 年	6,517,858.68	17,841,568.98
3 至 4 年	12,939,906.12	6,833,957.83
4 至 5 年	5,741,987.47	5,430,616.95
5 年以上	17,804,919.16	14,509,526.08
小计	449,838,565.90	418,905,118.06
减：坏账准备	61,001,233.69	53,921,464.87
合计	388,837,332.21	364,983,653.19

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	22,115,050.21	4.92	22,115,050.21	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	427,723,515.69	95.08	38,886,183.48	9.09	388,837,332.21
其中：					
账龄组合	427,723,515.69	100.00	38,886,183.48	9.09	388,837,332.21
合计	449,838,565.90	100.00	61,001,233.69		388,837,332.21

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	21,777,620.93	5.20	21,777,620.93	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	397,127,497.13	94.80	32,143,843.94	8.09	364,983,653.19
其中：					
账龄组合	397,127,497.13	100.00	32,143,843.94	8.09	364,983,653.19
合计	418,905,118.06	100.00	53,921,464.87		364,983,653.19

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100.00	预计款项无法收回

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100.00	预计款项无法收回
东营市环汇环保科技有限公司	2,362,168.24	2,362,168.24	100.00	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100.00	预计款项无法收回
江西森萍科技有限公司	1,682,264.78	1,682,264.78	100.00	预计款项无法收回
营口忠旺炭素制品有限公司	3,019,436.65	3,019,436.65	100.00	预计款项无法收回
合计	11,716,712.76	11,716,712.76		

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100.00	预计款项无法收回
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100.00	预计款项无法收回
东营市环汇环保科技有限公司	2,942,168.24	2,942,168.24	100.00	预计款项无法收回
泉州市嘉华智能科技有限公司	1,256,879.99	1,256,879.99	100.00	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100.00	预计款项无法收回
营口忠旺炭素制品有限公司	3,019,436.65	3,019,436.65	100.00	预计款项无法收回
合计	11,871,327.97	11,871,327.97		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	378,249,775.32	18,912,488.76	5.00	356,352,908.19	17,817,645.42	5.00
1-2 年	27,621,029.38	5,524,205.88	20.00	17,930,840.03	2,689,626.00	15.00
2-3 年	5,510,162.87	1,928,557.01	35.00	12,331,274.33	3,699,382.30	30.00
3-4 年	7,150,321.05	3,932,676.57	55.00	4,735,702.42	2,367,851.24	50.00
4-5 年	4,026,478.67	3,422,506.86	85.00	1,382,887.78	1,175,454.60	85.00
5 年以上	5,165,748.40	5,165,748.40	100.00	4,393,884.38	4,393,884.38	100.00
合计	427,723,515.69	38,886,183.48		397,127,497.13	32,143,843.94	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	18,870,016.18	3,015,224.31	617.42	108,236.98		21,777,620.93
按组合计提坏账准备	24,488,486.93	8,951,324.01	257,693.73	1,553,660.73		32,143,843.94
合计	43,358,503.11	11,966,548.32	258,311.15	1,661,897.71		53,921,464.87

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	21,777,620.93	352,134.72		14,705.44		22,115,050.21
按组合计提坏账准备	32,143,843.94	6,995,968.62	13,750.00	267,379.08		38,886,183.48
合计	53,921,464.87	7,348,103.34	13,750.00	282,084.52		61,001,233.69

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款	272,929.08	1,661,897.71

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
CÔNG TY TNHH DẦU BÔI TRƠN FC VINA	35,200,042.63		35,200,042.63	7.83	1,760,002.13
黄石市恒信精工科技有限公司	27,758,830.39		27,758,830.39	6.17	1,387,941.52
比亚迪公司[注 1]	19,802,589.94		19,802,589.94	4.40	952,399.16
立讯公司[注 2]	15,198,407.33		15,198,407.33	3.38	759,367.52
浩信公司[注 3]	9,066,398.82		9,066,398.82	2.02	334,806.28
合计	107,026,269.11		107,026,269.11	23.80	5,194,516.61

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
CÔNG TY TNHH DẦU BÔI TRƠN FC VINA	34,742,079.31		34,742,079.31	8.29	1,737,103.97
黄石市恒信精工科技有限公司	25,416,504.67		25,416,504.67	6.07	1,270,825.23
立讯公司	11,543,055.55		11,543,055.55	2.76	568,643.03
富士康公司[注 4]	9,601,047.49		9,601,047.49	2.29	497,437.40
比亚迪公司	9,491,685.10		9,491,685.10	2.27	331,758.66
合计	90,794,372.12		90,794,372.12	21.68	4,405,768.29

[注 1]比亚迪公司系指比亚迪股份有限公司及其所属公司，下同

[注 2]立讯公司系指立讯精密工业股份有限公司及其所属公司，下同

[注 3]浩信公司系指山东浩信集团有限公司,下同

[注 4]富士康公司系指富泰华工业（深圳）有限公司及其所属公司，下同

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	13,395,280.52	8,649,454.45
合计	13,395,280.52	8,649,454.45

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	15,470,696.45	204,730,635.90	211,551,877.90		8,649,454.45	
合计	15,470,696.45	204,730,635.90	211,551,877.90		8,649,454.45	

项目	2023.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,649,454.45	254,639,579.86	249,893,753.79		13,395,280.52	
合计	8,649,454.45	254,639,579.86	249,893,753.79		13,395,280.52	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

无。

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	84,197,657.93		66,031,773.53	
合计	84,197,657.93		66,031,773.53	

5、 应收款项融资减值准备

无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,542,687.39	93.77	6,265,651.28	91.74
1 至 2 年	115,966.20	1.44	354,301.44	5.19
2 至 3 年	340,921.55	4.24	187,601.82	2.75
3 年以上	43,943.22	0.55	22,020.83	0.32
合计	8,043,518.36	100.00	6,829,575.37	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

无。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
盘锦明宇石油化工有限公司	1,670,087.07	20.76
大连昆仑华晨石化有限公司	707,902.72	8.80
深圳市优亦上品新型材料科技有限公司	516,234.95	6.42
上海英光实业有限公司	436,605.20	5.43
DA ZHONG PRECISION CO., LTD	429,638.45	5.34
合计	3,760,468.39	46.75

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
盘锦北方沥青股份有限公司	1,013,693.60	14.84
众华会计师事务所(特殊普通合伙)	613,207.55	8.98
YUAN JEN ENTERPRISES CO.,LTD	560,270.04	8.20
HESHIBI MATERIAL CO., LIMITED	554,008.79	8.11
上海锦天城(深圳)律师事务所	377,358.49	5.53
合计	3,118,538.47	45.66

(六) 其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,473,846.73	5,292,443.59
合计	3,473,846.73	5,292,443.59

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	2,205,540.89	3,546,642.04
1 至 2 年	1,015,249.98	1,444,737.64
2 至 3 年	326,422.31	558,598.30
3 至 4 年	394,377.08	200,872.70
4 至 5 年	195,868.70	657,073.14
5 年以上	887,664.12	617,823.70
小计	5,025,123.08	7,025,747.52
减：坏账准备	1,551,276.35	1,733,303.93
合计	3,473,846.73	5,292,443.59

（2）按坏账计提方法分类披露

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35	30.87	3,473,846.73
其中：					
账龄组合	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35	30.87	3,473,846.73

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35		3,473,846.73

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,025,747.52	100.00	1,733,303.93	24.67	5,292,443.59
其中：					
账龄组合	7,025,747.52	100.00	1,733,303.93	24.67	5,292,443.59
合计	7,025,747.52	100.00	1,733,303.93		5,292,443.59

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：
报告期内无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2024.12.31			2023.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,205,540.89	110,277.04	5.00	3,546,642.04	177,332.10	5.00
1-2 年	1,015,249.98	101,525.00	10.00	1,444,737.64	144,473.77	10.00
2-3 年	326,422.31	97,926.69	30.00	558,598.30	167,579.49	30.00
3-4 年	394,377.08	197,188.54	50.00	200,872.70	100,436.36	50.00
4-5 年	195,868.70	156,694.96	80.00	657,073.14	525,658.51	80.00
5 年以上	887,664.12	887,664.12	100.00	617,823.70	617,823.70	100.00
合计	5,025,123.08	1,551,276.35		7,025,747.52	1,733,303.93	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	234,382.92	78,938.16	1,028,305.12	1,341,626.20
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-72,236.87	72,236.87		
--转入第三阶段		-55,859.83	55,859.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,186.05	49,158.57	327,333.11	391,677.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	177,332.10	144,473.77	1,411,498.06	1,733,303.93

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)	
2023.12.31 余额	177,332.10	144,473.77	1,411,498.06	1,733,303.93
2023.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-50,762.50	50,762.50		
--转入第三阶段		-32,642.23	32,642.23	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-16,292.57	-61,069.04	-104,665.97	-182,027.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.12.31 余额	110,277.03	101,525.00	1,339,474.32	1,551,276.35

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,341,626.20	391,677.73				1,733,303.93
合计	1,341,626.20	391,677.73				1,733,303.93

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,733,303.93	-182,027.58				1,551,276.35
合计	1,733,303.93	-182,027.58				1,551,276.35

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	3,292,288.15	3,527,913.22
社保代扣代缴	261,313.61	230,849.74
备用金	1,047,254.89	1,949,466.58
应收资产处置款		
其他	424,266.43	1,317,517.98
合计	5,025,123.08	7,025,747.52

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
九江萍钢钢铁有限公司	押金保证金	717,000.00	1-2 年、2-3 年	14.27	95,100.00
广西钢铁集团有限公司	押金保证金	222,471.32	5 年以上	4.43	222,471.32
上海宝华国际招标有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	3.98	10,000.00
金碟软件（中国）有限公司	其他	139,042.40	1 年以内	2.77	6,952.12
安钢集团冷轧有限责任公司	押金保证金	128,945.00	1-2 年、5 年以上	2.57	73,145.00
合计		1,407,458.72		28.02	407,668.44

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
九江萍钢钢铁有限公司	押金保证金	1,079,000.00	1 年以内、1-2 年	15.36	77,900.00
中润油联(台州)智能科技有限公司	其他	483,636.36	1 年以内、1-2 年	6.88	45,863.64
肖保生	备用金	293,068.58	1 年以内	4.17	14,653.43
广西钢铁集团有限公司	押金保证金	222,471.32	4-5 年	3.17	177,977.06
中山市天成新材料有限公司	其他	219,245.03	1 年以内	3.12	10,962.25
合计		2,297,421.29		32.70	327,356.38

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	73,282,830.97	5,716,028.94	67,566,802.03	80,112,814.60	5,464,199.07	74,648,615.53
委托加工物资	869,060.02		869,060.02	894,708.32		894,708.32
半成品	11,452,897.35	1,472,129.01	9,980,768.34	10,815,585.84	296,414.71	10,519,171.13
库存商品	50,445,531.64	6,722,571.12	43,722,960.52	41,932,608.75	5,366,705.97	36,565,902.78
发出商品	12,838,152.86	96,523.08	12,741,629.78	8,753,549.22	299,749.47	8,453,799.75
合计	148,888,472.84	14,007,252.15	134,881,220.69	142,509,266.73	11,427,069.22	131,082,197.51

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,048,233.98	3,415,965.09				5,464,199.07
委托加工物资						
在产品	204,184.41	92,230.30				296,414.71
库存商品	4,140,825.74	1,991,157.96		765,277.73		5,366,705.97
发出商品	430,094.63	117,349.24		247,694.40		299,749.47
合计	6,823,338.76	5,616,702.59		1,012,972.13		11,427,069.22

类别	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,464,199.07	251,829.87				5,716,028.94
委托加工物资						
在产品	296,414.71	1,383,057.86		207,343.56		1,472,129.01
库存商品	5,366,705.97	1,926,180.00		570,314.85		6,722,571.12
发出商品	299,749.47	-77,849.82		125,376.57		96,523.08
合计	11,427,069.22	3,483,217.91		903,034.98		14,007,252.15

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期应收款	560,190.18	1,069,799.58
合计	560,190.18	1,069,799.58

(九) 其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税	1,492,052.97	2,550,841.94
预缴企业所得税	52,299.65	58,840.06
预缴消费税	447,718.27	746,626.55
待摊房租、维修费用及其他	304,939.97	290,064.34
合计	2,297,010.86	3,646,372.89

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动								2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
1．联营企业												
中润油联（台州）智能科技有限公司	98,454.86		850,000.00		-262,805.54						685,649.32	
小计	98,454.86		850,000.00		-262,805.54						685,649.32	
合计	98,454.86		850,000.00		-262,805.54						685,649.32	

被投资单位	2023.12.31		本期增减变动								2024.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
1．联营企业												
中润油联（台州）智能科技有限公司	685,649.32			768,951.88	83,302.56							
小计	685,649.32			768,951.88	83,302.56							
合计	685,649.32			768,951.88	83,302.56							

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	203,395,243.03	213,983,128.41
固定资产清理		
合计	203,395,243.03	213,983,128.41

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）2022.12.31	117,352,759.69	71,343,200.41	22,863,043.98	25,440,002.17	236,999,006.25
（2）本期增加金额	60,919,425.10	4,833,058.86	1,080,553.00	2,792,197.22	69,625,234.18
—购置	1,830,507.04	4,608,944.45	1,080,553.00	1,992,717.25	9,512,721.74
—在建工程转入	59,088,918.06	224,114.41		799,479.97	60,112,512.44
（3）本期减少金额	173,195.13	1,805,522.59	164,925.50	759,269.41	2,902,912.63
—处置或报废	116,524.80	1,805,522.59	164,925.50	748,693.41	2,835,666.30
—其他减少	56,670.33			10,576.00	67,246.33
（4）2023.12.31	178,098,989.66	74,370,736.68	23,778,671.48	27,472,929.98	303,721,327.80
2．累计折旧					
（1）2022.12.31	25,346,874.57	18,737,549.90	15,318,347.46	13,825,866.27	73,228,638.20
（2）本期增加金额	6,595,867.51	6,700,387.97	3,065,876.97	2,864,242.86	19,226,375.31
—计提	6,595,867.51	6,700,387.97	3,065,876.97	2,864,242.86	19,226,375.31
（3）本期减少金额	823,315.15	1,182,120.54	145,591.07	565,787.36	2,716,814.12
—处置或报废	76,565.84	844,949.99	134,816.93	560,425.06	1,616,757.82
—其他减少	746,749.31	337,170.55	10,774.14	5,362.30	1,100,056.30
（4）2023.12.31	31,119,426.93	24,255,817.33	18,238,633.36	16,124,321.77	89,738,199.39
3．减值准备					
（1）2022.12.31					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2023.12.31					
4．账面价值					
（1）2023.12.31 账面价值	146,979,562.73	50,114,919.35	5,540,038.12	11,348,608.21	213,983,128.41
（2）2022.12.31 账面价值	92,005,885.12	52,605,650.51	7,544,696.52	11,614,135.90	163,770,368.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）2023.12.31	178,098,989.66	74,370,736.68	23,778,671.48	27,472,929.98	303,721,327.80
（2）本期增加金额	2,771,364.00	3,627,827.52	970,708.59	2,888,981.68	10,258,881.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
—购置	512,014.89	3,627,827.52	970,708.59	2,792,227.67	7,902,778.67
—在建工程转入	1,490,814.97			93,715.71	1,584,530.68
—其他转入	768,534.14			3,038.30	771,572.44
（3）本期减少金额	237,229.37	1,557,855.41	638,576.41	159,136.08	2,592,797.27
—处置或报废		1,484,668.41	552,572.09	103,451.76	2,140,692.26
—其他转出	237,229.37	73,187.00	86,004.32	55,684.32	452,105.01
（4）2024.12.31	180,633,124.29	76,440,708.79	24,110,803.66	30,202,775.58	311,387,412.32
2．累计折旧					
（1）2023.12.31	31,119,426.93	24,255,817.33	18,238,633.36	16,124,321.77	89,738,199.39
（2）本期增加金额	7,899,609.70	6,316,642.09	2,359,846.55	2,928,152.07	19,504,250.41
—计提	7,899,609.70	6,316,642.09	2,359,846.55	2,928,152.07	19,504,250.41
（3）本期减少金额	82,261.86	469,201.32	543,866.35	154,950.98	1,250,280.51
—处置或报废		426,144.65	506,938.61	92,921.45	1,026,004.71
—其他转出	82,261.86	43,056.67	36,927.74	62,029.53	224,275.80
（4）2024.12.31	38,936,774.77	30,103,258.10	20,054,613.56	18,897,522.86	107,992,169.29
3．减值准备					
（1）2023.12.31					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2024.12.31					
4．账面价值					
（1）2024.12.31 账面价值	141,696,349.52	46,337,450.69	4,056,190.10	11,305,252.72	203,395,243.03
（2）2023.12.31 账面价值	146,979,562.73	50,114,919.35	5,540,038.12	11,348,608.21	213,983,128.41

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2022.12.31 余额	2,330,108.03	2,330,108.03
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2023.12.31 余额	2,330,108.03	2,330,108.03
2．累计折旧		
（1）2022.12.31 余额	732,270.75	732,270.75
（2）本期增加金额	55,340.00	55,340.00
—计提	55,340.00	55,340.00
（3）本期减少金额		
（4）2023.12.31 余额	787,610.75	787,610.75
3．减值准备		
（1）2022.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2023.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2023.12.31 账面价值	1,542,497.28	1,542,497.28
（2）2022.12.31 账面价值	1,597,837.28	1,597,837.28

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2023.12.31 余额	2,330,108.03	2,330,108.03
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2024.12.31 余额	2,330,108.03	2,330,108.03
2．累计折旧		
（1）2023.12.31 余额	787,610.75	787,610.75
（2）本期增加金额	110,680.11	110,680.11
—计提	110,680.11	110,680.11
（3）本期减少金额		
（4）2024.12.31 余额	898,290.86	898,290.86
3．减值准备		
（1）2023.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2024.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2024.12.31 账面价值	1,431,817.17	1,431,817.17
（2）2023.12.31 账面价值	1,542,497.28	1,542,497.28

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
深圳富兰克新厂房改建-生产车间台	978,849.30	公司买地在先，后公路规划认定公司部分土地占用公路绿化，与后期市政规划冲突，无法办理
广东富兰克厂房(生产车间)	992,447.70	无土地用地指标，无法办理房产证
广东富兰克智能仓库厂房	427,154.07	
广东富兰克添加剂仓库		

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广东富兰克研发楼	288,334.47	
广东富兰克办公楼	63,111.88	
广东富兰克宿舍楼	158,515.71	

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	32,580,799.89		32,580,799.89	26,449,128.38		26,449,128.38
工程物资						
合计	32,580,799.89		32,580,799.89	26,449,128.38		26,449,128.38

2、 在建工程情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	15,850,180.31		15,850,180.31	12,932,817.36		12,932,817.36
基础建设工程	16,730,619.58		16,730,619.58	13,516,311.02		13,516,311.02
合计	32,580,799.89		32,580,799.89	26,449,128.38		26,449,128.38

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建 10 万吨/年切削液项目工程	9536 万元	61,099,422.02	25,538,659.21	59,906,053.05	553,098.46	26,178,929.72	95.00%	95.00%	3,289,750.26	1,610,706.22	4.22	自有资金、银行贷款
合计		61,099,422.02	25,538,659.21	59,906,053.05	553,098.46	26,178,929.72			3,289,750.26	1,610,706.22		

项目名称	预算数	2023.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建 10 万吨/年切削液项目工程	9536 万元	26,178,929.72	7,342,794.67	1,573,383.77		31,948,340.62	95.00%	95.00%	3,397,592.04	107,841.78	4.46%	自有资金、银行贷款
合计		26,178,929.72	7,342,794.67	1,573,383.77		31,948,340.62			3,397,592.04	107,841.78		

其他说明：

其他减少系绿化工程结转至长期待摊费用。

4、 本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2022.12.31 余额	7,544,897.53	7,544,897.53
（2）本期增加金额	215,692.46	215,692.46
—新增租赁	215,692.46	215,692.46
（3）本期减少金额	3,018,810.99	3,018,810.99
—处置	1,060,160.51	1,060,160.51
—租赁合同到期	1,958,650.48	1,958,650.48
（4）2023.12.31 余额	4,741,779.00	4,741,779.00
2．累计折旧		
（1）2022.12.31 余额	2,473,727.52	2,473,727.52
（2）本期增加金额	1,013,732.40	1,013,732.40
—计提	1,013,732.40	1,013,732.40
（3）本期减少金额	1,921,007.82	1,921,007.82
—处置	907,709.99	907,709.99
—租赁合同到期	1,013,297.83	1,013,297.83
（4）2023.12.31 余额	1,566,452.10	1,566,452.10
3．减值准备		
（1）2022.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2023.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2023.12.31 账面价值	3,175,326.90	3,175,326.90
（2）2022.12.31 账面价值	5,071,170.01	5,071,170.01

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2023.12.31 余额	4,741,779.00	4,741,779.00
（2）本期增加金额	504,446.64	504,446.64
—新增租赁	504,446.64	504,446.64
（3）本期减少金额	762,626.34	762,626.34
—租赁合同到期	762,626.34	762,626.34
（4）2024.12.31 余额	4,483,599.30	4,483,599.30
2．累计折旧		
（1）2023.12.31 余额	1,566,452.10	1,566,452.10
（2）本期增加金额	813,148.54	813,148.54
—计提	813,148.54	813,148.54
（3）本期减少金额	383,479.21	383,479.21
—租赁合同到期	383,479.21	383,479.21
（4）2024.12.31 余额	1,996,121.43	1,996,121.43
3．减值准备		
（1）2023.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2024.12.31 余额		
4．账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
（1）2024.12.31 账面价值	2,487,477.87	2,487,477.87
（2）2023.12.31 账面价值	3,175,326.90	3,175,326.90

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1．账面原值				
（1）2022.12.31	52,880,090.53	1,951,103.07	60,000.00	54,891,193.60
（2）本期增加金额		63,749.18		63,749.18
—购置		63,749.18		63,749.18
（3）本期减少金额	22,686.37			22,686.37
—其他转出	22,686.37			22,686.37
（4）2023.12.31	52,857,404.16	2,014,852.25	60,000.00	54,932,256.41
2．累计摊销				
（1）2022.12.31	8,122,236.74	918,699.53	3,402.75	9,044,339.02
（2）本期增加金额	1,186,245.03	167,260.34	3,141.00	1,356,646.37
—计提	1,186,245.03	167,260.34	3,141.00	1,356,646.37
（3）本期减少金额	3,991.39	143.43		4,134.82
—其他转出	3,991.39	143.43		4,134.82
（4）2023.12.31	9,304,490.38	1,085,816.44	6,543.75	10,396,850.57
3．减值准备				
（1）2022.12.31				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）2023.12.31				
4．账面价值				
（1）2023.12.31 账面价值	43,552,913.78	929,035.81	53,456.25	44,535,405.84
（2）2022.12.31 账面价值	44,757,853.79	1,032,403.54	56,597.25	45,846,854.58

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1．账面原值				
（1）2023.12.31	52,857,404.16	2,014,852.25	60,000.00	54,932,256.41
（2）本期增加金额		337,304.86		337,304.86
—购置		337,304.86		337,304.86
（3）本期减少金额	81,357.69	715.01		82,072.70
—其他转出	81,357.69	715.01		82,072.70
（4）2024.12.31	52,776,046.47	2,351,442.10	60,000.00	55,187,488.57
2．累计摊销				
（1）2023.12.31	9,304,490.38	1,085,816.44	6,543.75	10,396,850.57
（2）本期增加金额	1,183,924.00	221,378.97	3,141.00	1,408,443.97
—计提	1,183,924.00	221,378.97	3,141.00	1,408,443.97
（3）本期减少金额	14,223.89	520.22		14,744.11
—其他转	14,223.89	520.22		14,744.11

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
出				
（4）2024.12.31	10,474,190.49	1,306,675.19	9,684.75	11,790,550.43
3．减值准备				
（1）2023.12.31				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）2024.12.31				
4．账面价值				
（1）2024.12.31 账面价值	42,301,855.98	1,044,766.91	50,315.25	43,396,938.14
（2）2023.12.31 账面价值	43,552,913.78	929,035.81	53,456.25	44,535,405.84

(十五) 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修	3,292,343.61	1,744,000.88	1,763,408.04		3,272,936.45
绿化	881,085.92	553,098.46	106,649.00		1,327,535.38
其他	345,570.66	70,000.00	62,625.91		352,944.75
合计	4,519,000.19	2,367,099.34	1,932,682.95		4,953,416.58

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修	3,272,936.45	1,712,419.50	1,284,061.31		3,701,294.64
绿化	1,327,535.38		144,158.80		1,183,376.58
其他	352,944.75		62,712.97		290,231.78
合计	4,953,416.58	1,712,419.50	1,490,933.08		5,174,903.00

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	66,516,593.98	9,962,868.21	59,051,331.64	8,873,129.69
递延收益	1,304,304.32	195,645.65	1,550,500.74	232,575.11
可抵扣亏损	48,505,633.07	7,275,844.96	69,818,875.01	10,455,011.12
租赁负债	2,387,157.17	331,726.07	3,098,388.65	427,256.42
合计	118,713,688.54	17,766,084.89	133,519,096.04	19,987,972.34

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	6,818,290.72	1,022,743.61	7,591,818.16	1,138,772.72
固定资产加速折旧	51,058,875.59	7,658,831.34	54,305,667.77	8,145,850.17
使用权资产	2,487,477.87	341,840.39	3,175,326.90	431,753.04
合计	60,364,644.18	9,023,415.34	65,072,812.83	9,716,375.93

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	331,374.76	17,434,710.13	422,487.48	19,565,484.86
递延所得税负债	331,374.76	8,692,040.58	422,487.48	9,293,888.45

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣亏损	24,891,219.98	23,224,015.61
合计	24,891,219.98	23,224,015.61

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024.12.31	2023.12.31	备注
2025 年	7,020,757.10	9,432,440.87	
2026 年	7,614,756.21	7,614,756.21	
2027 年	4,952,076.97	4,952,076.97	
2028 年	1,224,741.56	1,224,741.56	
2029 年	4,078,888.14		
2030 年			
合计	24,891,219.98	23,224,015.61	

(十七) 其他非流动资产

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备预付款	614,796.63		614,796.63	2,049,389.23		2,049,389.23
工程预付款	9,360,632.17		9,360,632.17	1,401,519.42		1,401,519.42
未取得权证抵债商品房				768,534.14		768,534.14
合计	9,975,428.80		9,975,428.80	4,219,442.79		4,219,442.79

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.12.31				2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,722,797.12	1,722,797.12	保证金	银行承兑汇票保证金、美元活期涉外信用证保证金、ETC 保证金	307,438.32	307,438.32	保证金	履约保函保证金、美元活期涉外信用证保证金、ETC 保证金
货币资金	5,588,040.90	5,588,040.90	冻结资金	诉讼冻结、限制支付	876.85	876.85	冻结资金	限制支付
应收账款	1,906,006.49	1,810,706.17	质押	质押借款	8,887,497.94	8,443,123.04	质押	质押借款
应收票据	27,578,544.08	27,449,537.70	质押	已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	32,577,387.77	32,493,780.11	质押	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	83,445,104.94	65,528,367.06	抵押	抵押借款	83,933,466.15	69,996,356.67	抵押	抵押借款
无形资产	42,113,271.65	34,221,623.87	抵押	抵押借款	42,113,271.65	35,138,220.41	抵押	抵押借款
合计	162,353,765.18	136,321,072.82			167,819,938.68	146,379,795.40		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证及信用借款	42,163,896.25	
抵押借款		19,845,438.89
抵押、质押及保证借款	1,805,690.34	40,784,386.47
保证借款	99,233,221.44	106,175,922.77
抵押及保证借款	46,830,195.97	
合计	190,033,004.00	166,805,748.13

2、 已逾期未偿还的短期借款

无。

(二十) 应付票据

种类	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	5,721,505.00	
合计	5,721,505.00	

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付材料款	80,576,268.38	68,900,625.36
应付设备款	5,744,578.75	10,865,597.52
应付费用款	7,414,580.23	7,268,085.70
合计	93,735,427.36	87,034,308.58

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

无。

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	3,379,676.79	2,585,138.62
合计	3,379,676.79	2,585,138.62

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	9,170,125.42	80,027,625.54	79,756,355.00	9,441,395.96
离职后福利-设定提存计划	17,587.56	4,091,896.31	4,068,772.94	40,710.93
辞退福利		111,473.80	111,473.80	
合计	9,187,712.98	84,230,995.65	83,936,601.74	9,482,106.89

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	9,441,395.96	80,282,464.58	79,890,716.03	9,833,144.51
离职后福利-设定提存计划	40,710.93	4,261,320.52	4,151,655.98	150,375.47
辞退福利		981,131.12	981,131.12	
合计	9,482,106.89	85,524,916.22	85,023,503.13	9,983,519.98

2、 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	9,102,972.72	74,009,276.60	73,712,650.79	9,399,598.53
（2）职工福利费	5,973.39	2,483,796.61	2,472,313.41	17,456.59
（3）社会保险费	38,308.47	1,539,923.15	1,566,257.32	11,974.30
其中：医疗保险费	37,680.69	1,301,094.61	1,328,026.15	10,749.15
工伤保险费	496.78	135,792.13	135,063.76	1,225.15
生育保险费	131.00	103,036.41	103,167.41	
（4）住房公积金	1,852.00	1,621,492.00	1,623,344.00	
（5）工会经费和职工教育经费	21,018.84	373,137.18	381,789.48	12,366.54
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	9,170,125.42	80,027,625.54	79,756,355.00	9,441,395.96

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	9,399,598.53	74,362,432.37	73,978,717.72	9,783,313.18
（2）职工福利费	17,456.59	2,306,766.44	2,311,048.09	13,174.94
（3）社会保险费	11,974.30	1,775,003.75	1,775,597.73	11,380.32
其中：医疗保险费	10,749.15	1,469,421.41	1,469,104.46	11,066.10
工伤保险费	1,225.15	176,460.99	177,371.92	314.22
生育保险费		129,121.35	129,121.35	
（4）住房公积金		1,448,898.36	1,442,673.36	6,225.00
（5）工会经费和职工教育经费	12,366.54	389,363.66	382,679.13	19,051.07
合计	9,441,395.96	80,282,464.58	79,890,716.03	9,833,144.51

3、 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险	16,964.16	3,958,049.77	3,935,706.83	39,307.10
失业保险费	623.40	133,846.54	133,066.11	1,403.83
合计	17,587.56	4,091,896.31	4,068,772.94	40,710.93

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险	39,307.10	4,101,069.00	3,990,738.37	149,637.73
失业保险费	1,403.83	160,251.52	160,917.61	737.74
合计	40,710.93	4,261,320.52	4,151,655.98	150,375.47

(二十四) 应交税费

税费项目	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	6,575,282.12	4,121,274.45
个人所得税	1,743,675.68	1,650,409.97
增值税	1,463,999.14	1,430,026.44
消费税	164,348.75	210,066.71
资源税	143,323.11	98,279.02
印花税	102,843.00	82,999.64
城市维护建设税	99,623.30	54,252.52
房产税	52,130.28	43,346.78
教育费附加	47,629.35	25,610.71
城镇土地使用税	40,772.93	40,772.93
地方教育附加	31,752.90	17,073.80
合计	10,465,380.56	7,774,112.97

(二十五) 其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利	6,514,618.52	4,932,666.72
其他应付款项	13,182,878.93	4,907,211.39
合计	19,697,497.45	9,839,878.11

1、 应付股利

项目	2024.12.31	2023.12.31
普通股股利	6,514,618.52	4,932,666.72
合计	6,514,618.52	4,932,666.72

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	562,201.00	300,802.00
应付暂收款	9,386,490.00	
其他费用	856,312.40	2,511,465.05
员工报销	723,394.51	1,161,030.81
预提费用	1,654,481.02	933,913.53
合计	13,182,878.93	4,907,211.39

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

无。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	13,896,198.60	16,102,429.47
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	580,795.53	669,358.10
合计	14,476,994.13	16,771,787.57

(二十七) 其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
未终止确认的应收票据	27,578,544.08	30,869,243.77
待转销项税额	439,357.99	336,068.03
合计	28,017,902.07	31,205,311.80

(二十八) 长期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
抵押及保证借款	55,198,025.00	82,374,871.81
合计	55,198,025.00	82,374,871.81

(二十九) 租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
尚未支付的租赁付款额	1,967,828.01	2,694,788.54
减：未确认融资费用	161,466.37	265,757.99
合计	1,806,361.64	2,429,030.55

(三十) 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
与资产相关政府补助	1,825,610.60	1,411,542.83	949,501.04	2,287,652.39	尚未结转收益
合计	1,825,610.60	1,411,542.83	949,501.04	2,287,652.39	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
与资产相关政府补助	2,287,652.39		504,501.22	1,783,151.17	尚未结转收益
合计	2,287,652.39		504,501.22	1,783,151.17	

(三十一) 股本

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（－）					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	174,021,191.00				-9,633,795.00	-9,633,795.00	164,387,396.00

项目	2023.12.31	本期变动增（+）减（一）					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	164,387,396.00						164,387,396.00

其他说明：

根据公司 2023 年第二次临时股东大会及修改后公司章程的规定，公司减少注册资本 9,633,795.00 元，与深圳市松禾成长股权投资合伙企业（有限合伙）签订《定向减资协议》，通过定向减资方式减少 9,633,795 股，其中股本减少 9,633,795.00 元，资本公积-股本溢价减少 46,820,246.02 元。

(三十二) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	154,048,004.15		46,820,246.02	107,227,758.13
其他资本公积	3,616,800.15	367,350.00		3,984,150.15
合计	157,664,804.30	367,350.00	46,820,246.02	111,211,908.28

其他说明：

1. 本期减少股本溢价减少系定向减资所致。详见本财务报表附注五（三十二）之说明。
2. 其他资本公积本期增加系权益结算的股份支付计入资本公积形成。

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
资本溢价（股本溢价）	107,227,758.13		1,833,110.79	105,394,647.34
其他资本公积	3,984,150.15			3,984,150.15
合计	111,211,908.28		1,833,110.79	109,378,797.49

其他说明：

2024 年 3 月 22 日，肖保生与广东富兰克签署《富兰克科技（武汉）有限公司股权转让协议》，约定肖保生将其持有的武汉富兰克 35%股权（对应注册资本 210 万元）转让给广东富兰克，协商确定转让价格为 2,911,616 元。转让日武汉富兰克账面净资产的份额 1,074,608.57 元，与转让对价的差额 1,833,110.79 元计入资本公积。

(三十三) 其他综合收益

项目	2022.12.31	本期发生额						2023.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1．不能重分类进损益的其他综合收益								
2．将重分类进损益的其他综合收益	526,266.36	-593,592.09			-593,592.09			-67,325.73
其中：外币财务报表折算差额	526,266.36	-593,592.09			-593,592.09			-67,325.73
其他综合收益合计	526,266.36	-593,592.09			-593,592.09			-67,325.73

项目	2023.12.31	本期发生额						2024.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1．不能重分类进损益的其他综合收益								
2．将重分类进损益的其他综合收益	-67,325.73	-2,022,305.46			-2,022,305.46			-2,089,631.19
其中：外币财务报表折算差额	-67,325.73	-2,022,305.46			-2,022,305.46			-2,089,631.19
其他综合收益合计	-67,325.73	-2,022,305.46			-2,022,305.46			-2,089,631.19

(三十四) 盈余公积

项目	2022.12.31	会计政策变更调整	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	12,021,092.12		12,021,092.12	381,621.41		12,402,713.53
合计	12,021,092.12		12,021,092.12	381,621.41		12,402,713.53

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	12,402,713.53	518,318.03		12,921,031.56
合计	12,402,713.53	518,318.03		12,921,031.56

其他说明：

报告期内，公司盈余公积的变动系当年根据母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
调整前上年年末未分配利润	183,792,341.35	164,212,053.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	183,792,341.35	164,212,053.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,767,056.64	42,584,663.76
减：提取法定盈余公积	518,318.03	381,621.41
应付普通股股利		22,622,754.83
期末未分配利润	233,041,079.96	183,792,341.35

其他说明：

2023 年度

公司根据 2023 年第一次临时股东大会会议决议，以 2022 年 9 月 30 日的股本 174,021,191 股为基数，向全体股东每股派发现金红利 0.18 元（含税），合计分配现金股利人民币 31,323,814.38 元，同步取消 2022 年第一次临时股东大会决议中关于 2020 年度 8,701,059.55 元现金股利利润分配的预案。

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	834,869,542.67	619,584,740.44	780,418,487.13	583,431,461.75
其他业务	5,444,404.60	3,589,910.28	6,291,242.73	2,911,110.39
合计	840,313,947.27	623,174,650.72	786,709,729.86	586,342,572.14

2、 营业收入、营业成本的分解信息

客户合同产生的收入情况如下：

类别	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
金属及新材料加工液	427,609,904.20	294,314,574.89	410,288,515.35	283,229,723.07
工业润滑油	129,715,436.01	96,394,540.83	111,359,578.81	84,556,248.52
车用润滑油	260,520,275.28	216,524,297.90	231,250,140.10	195,245,786.13
智能处理设备及服务	17,023,927.18	12,351,326.82	27,520,252.87	20,399,704.03
其他	5,444,404.60	3,589,910.28	6,291,242.73	2,911,110.39
合计	840,313,947.27	623,174,650.72	786,709,729.86	586,342,572.14
按经营地区分类：				
内销	753,055,456.56	566,576,131.58	723,020,946.63	545,548,582.65
外销	87,258,490.71	56,598,519.14	63,688,783.23	40,793,989.49
合计	840,313,947.27	623,174,650.72	786,709,729.86	586,342,572.14

(三十七) 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
消费税	3,227,193.45	1,772,836.02
城市维护建设税	1,213,566.18	908,602.33
教育费附加	628,175.98	456,814.66
房产税	628,986.44	634,412.65
地方教育费附加	418,784.01	304,543.57
印花税	369,786.59	341,915.74
城镇土地使用税	223,915.94	210,208.74
车船使用税	22,715.65	23,908.26
环保税	1,373,269.28	1,084,299.14
合计	8,106,393.52	5,737,541.11

(三十八) 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	42,819,144.52	41,794,301.21
业务招待费	6,509,236.02	5,348,021.91
销售服务费	2,386,850.84	2,655,468.23
运杂费	3,609,899.93	3,054,288.64
折旧摊销及租金水电费	2,424,749.17	2,499,701.66
差旅费	2,505,348.99	2,742,927.26
广告宣传及推广费	1,021,965.64	1,188,443.53
送样检测费	1,631,747.10	756,644.94
车辆费用	2,226,290.81	2,557,318.43
办公费及其他	2,303,464.16	2,196,229.32
诉讼费	170,100.73	289,884.30
股份支付		93,000.00
合计	67,608,797.91	65,176,229.43

(三十九) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	20,746,661.98	19,878,558.71
折旧摊销及租金水电费	13,078,447.71	11,194,306.12
中介服务费	5,746,244.17	1,571,227.37
办公费及差旅费	3,628,729.66	2,174,467.86
车辆费用及物料、维修费	1,428,457.75	1,376,301.91
业务招待费	1,945,212.95	2,021,574.74
运杂费	294,789.45	269,400.14
通讯费及广告宣传费	251,638.56	203,924.74
股份支付		274,350.00
其他	1,846,169.67	1,316,782.44
合计	48,966,351.90	40,280,894.03

(四十) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,804,656.79	7,124,795.45
折旧摊销及租金水电费	2,133,153.40	2,163,596.25
材料费	3,448,852.48	5,672,022.20
技术咨询费	2,298,097.16	2,641,397.96
差旅费	364,600.41	298,689.12
研发检测费	364,574.31	1,126,073.54
其他	210,792.97	184,540.43
合计	16,624,727.52	19,211,114.95

(四十一) 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	8,408,028.26	6,732,355.45
其中：租赁负债利息费用	162,516.35	199,852.12
减：利息收入	378,624.82	383,936.06
汇兑损益	149,383.39	169,514.77

项目	2024 年度	2023 年度
手续费及其他	98,686.56	113,956.67
合计	8,277,473.39	6,631,890.83

(四十二) 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
进项税加计抵减	4,421,212.96	3,829,325.22
政府补助	1,573,094.90	1,709,160.26
债务重组收益		
代扣个人所得税手续费	143,888.07	59,353.29
合计	6,138,195.93	5,597,838.77

(四十三) 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	83,302.56	-262,805.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-96,027.77	
债务重组产生的投资收益	-1,519,821.58	-446,669.93
票据贴息	-165,868.33	-277,492.41
合计	-1,698,415.12	-986,967.88

(四十四) 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	-754,519.78	297,912.27
应收账款坏账损失	-7,329,898.55	-11,991,011.07
其他应收款坏账损失	181,473.00	-391,900.28
长期应收款坏账损失	-9,609.40	-156,049.58
合计	-7,912,554.73	-12,241,048.66

(四十五) 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,496,037.11	-5,616,702.59
合计	-3,496,037.11	-5,616,702.59

(四十六) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得	-187,432.12	-220,958.27	-187,432.12	-220,958.27
使用权资产处置利得		94,003.28		94,003.28
合计	-187,432.12	-126,954.99	-187,432.12	-126,954.99

(四十七) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
赔偿收入	155,199.80	16,531.57	155,199.80	16,531.57
无需支付款项	148,268.58		148,268.58	
其他	35,133.03	5,009.67	35,133.03	5,009.67
合计	338,601.41	21,541.24	338,601.41	21,541.24

(四十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
非流动资产报废损毁损失	10,441.49	130,044.94	10,441.49	130,044.94
罚款、滞纳金	124,367.58	424,378.58	124,367.58	424,378.58
对外捐赠	102,781.19	72,882.81	102,781.19	72,882.81
无法收回款项		41,908.50		41,908.50
其他	60,186.34	125,126.15	60,186.34	125,126.15
赞助费	68,404.11	13,960.00	68,404.11	13,960.00

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
赔偿支出				
合计	366,180.71	808,300.98	366,180.71	808,300.98

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	8,070,327.70	5,536,021.56
递延所得税费用	1,528,926.86	-262,485.59
合计	9,599,254.56	5,273,535.97

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	61,628,626.24	51,016,428.17
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,445,190.55	7,657,607.12
子公司适用不同税率的影响	2,018,286.22	-131,848.28
调整以前期间所得税的影响	13,080.08	2,784.77
非应税收入的影响	-1,200,000.00	39,420.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,028,468.93	873,889.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-590,550.98	-544,431.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	352,027.47	270,987.33
免税、减计收入及加计扣除的影响	-2,467,247.71	-2,640,539.07
税率变动的影响		-254,334.77
所得税费用	9,599,254.56	5,273,535.97

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	49,767,056.64	42,584,663.76
本公司发行在外普通股的加权平均数	164,387,396.00	174,021,191.00
基本每股收益	0.30	0.24
其中：持续经营基本每股收益	0.30	0.24
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	49,767,056.64	42,584,663.76
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	164,387,396.00	174,021,191.00
稀释每股收益	0.30	0.24
其中：持续经营稀释每股收益	0.30	0.24
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收到经营性往来款及其他	2,940,043.13	1,790,680.28
政府补助收入	1,296,551.75	2,324,829.34
利息收入	379,473.64	381,487.73
合计	4,616,068.52	4,496,997.35

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
费用性支出	50,307,185.44	50,508,812.88
营业外支出	161,821.90	560,897.65
支付经营性往来款及其他	8,118,688.08	2,192,756.95
合计	58,587,695.42	53,262,467.48

2、 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
房屋租赁	740,139.98	1,336,714.91
股份回购款		56,454,041.02
借款担保费		75,000.00
IPO 中介服务费		650,000.00
收购少数股东股权款	2,911,616.00	
票据保证金		
合计	3,651,755.98	58,515,755.93

(五十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	50,772,475.30	43,895,356.31
加：信用减值损失	7,912,554.73	12,241,048.66
资产减值损失	3,496,037.11	5,616,702.59
固定资产折旧	19,504,250.41	19,226,375.31
油气资产折耗		

补充资料	2024 年度	2023 年度
使用权资产折旧	813,148.54	1,013,732.40
无形资产摊销	1,408,443.97	1,356,646.37
长期待摊费用摊销	1,490,933.08	1,932,682.95
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）	187,432.12	220,958.27
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	10,441.49	130,044.94
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	8,557,411.65	6,901,870.22
投资损失（收益以“—”号填列）	1,532,546.79	709,475.47
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	2,130,774.73	390,019.65
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-601,847.87	-652,505.25
存货的减少（增加以“—”号填列）	-7,282,241.09	-5,797,632.65
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-49,924,098.00	-107,654,935.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,492,699.03	17,970,746.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,500,961.99	-2,499,413.94
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	50,563,487.50	29,812,261.64
减：现金的期初余额	29,812,261.64	36,719,771.40
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	20,751,225.86	-6,907,509.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	50,563,487.50	29,812,261.64
其中：库存现金	75,561.29	115,260.25

项目	2024.12.31	2023.12.31
可随时用于支付的数字货币	200.01	
可随时用于支付的银行存款	50,487,726.20	29,697,001.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	50,563,487.50	29,812,261.64
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	16,734,346.83	6,268,981.07

(五十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2024 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			17,469,107.35
其中：美元	198,102.04	7.188400	1,424,036.70
越南盾	55,905,775,737.00	0.000287	16,044,957.64
港币	122.04	0.926040	113.01
应收账款			52,240,508.60
其中：美元	990,380.21	7.188400	7,119,249.10
越南盾	157,216,932,062.00	0.000287	45,121,259.50
其他应收款			93,894.06
其中：越南盾	327,157,000.00	0.000287	93,894.06

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			1,939,593.54
其中：美元	70,231.36	7.188400	504,851.11
越南盾	4,999,102,536.66	0.000287	1,434,742.43
其他应付款			157,870.77
其中：越南盾	550,072,358.00	0.000287	157,870.77
应付职工薪酬			762,178.79
其中：越南盾	2,655,675,234.00	0.000287	762,178.79

2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			6,170,193.07
其中：美元	31,590.76	7.082700	223,747.88
越南盾	20,295,034,763.00	0.000293	5,946,445.19
港币	2,922.04		
应收账款			42,780,581.06
其中：美元	385,466.87	7.082700	2,730,146.20
越南盾	136,690,903,972.00	0.000293	40,050,434.86
其他应收款			94,509.20
其中：越南盾	322,557,000.00	0.000293	94,509.20
应付账款			1,052,316.96
其中：美元	47,862.00	7.082700	338,992.19
越南盾	2,434,555,539.41	0.000293	713,324.77
其他应付款			102,918.99
其中：越南盾	351,259,366.00	0.000293	102,918.99

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付职工薪酬			997,390.37
其中：越南盾	3,404,062,689.11	0.000293	997,390.37

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理

本公司全资子公司越南富兰克注册资本 1,784,000 万越南盾，于 2016 年 9 月 21 日在越南北江省成立。该公司以越南盾为记账本位币，主要从事金属及新材料加工液、润滑油的生产和销售。

(五十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	162,516.35	199,852.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	401,624.80	215,920.35
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,138,894.78	1,552,635.26
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	2024 年度	2023 年度
经营租赁收入	187,155.96	93,577.98
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1 年以内	102,000.00
合计	102,000.00

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,804,656.79	7,124,795.45
耗用材料	2,298,097.16	2,641,397.96
折旧摊销及租金水电费	3,448,852.48	5,672,022.20
其他费用	3,073,121.09	3,772,899.34
合计	16,624,727.52	19,211,114.95
其中：费用化研发支出	16,624,727.52	19,211,114.95
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2024.12.31 持股比例（%）		2023.12.31 持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	直接	间接	
江苏富兰克	1050 万人民币	昆山	昆山	销售业	100.00		100.00		设立
深圳沃维斯	2000 万人民币	深圳	深圳	制造业	100.00		100.00		设立
香港富兰克	200 万港币	香港	香港	服务业	100.00		100.00		设立
盐城富兰克	1000 万人民币	盐城	盐城	制造业	100.00		100.00		设立
泰国富兰克	500 万泰铢	泰国	泰国	制造业					设立
江苏沃维斯	1000 万人民币	昆山	昆山	制造业	100.00		100.00		设立
越南富兰克	1784000 万越南盾	越南	越南	制造业	100.00		100.00		设立
广东富兰克	5000.4802 万人民币	中山	中山	制造业	100.00		100.00		非同一控制下企业合并
太仓富兰克	6000 万人民币	太仓	太仓	制造业	100.00		100.00		购买资产获得
台州富兰克	500 万人民币	台州	台州	制造业		80.00		80.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2024.12.31		2023.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	
台州新材料	100 万人民币	台州	台州	制造业					设立
武汉富兰克	600 万人民币	武汉	武汉	销售业		90.00		55.00	非同一控制下企业合并

2、

3、 重要的非全资子公司

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024 年 3 月 22 日，子公司武汉富兰克作出股东会决议，同意肖保生将其持有的 210.00 万元股权(占注册资本 35.00%)以 291.16 万元的价格转让给广东富兰克。2024 年 8 月 5 日，武汉富兰克就上述事宜办理了工商变更登记手续。本次变更完成后，广东富兰克持有武汉富兰克 90%的股份。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2024 年度

	武汉富兰克公司
购买成本/处置对价	
—现金	2,911,616.00
—非现金资产的公允价值	
—……	
购买成本/处置对价合计	2,911,616.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,078,505.21
差额	1,833,110.79
其中：调整资本公积	1,833,110.79
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、 重要合营企业的主要财务信息

无。

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2024.12.31/2024 年度	2023.12.31/2023 年度
联营企业：		
投资账面价值合计		685,649.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	83,302.56	-262,805.54
—其他综合收益		
—综合收益总额	83,302.56	-262,805.54

5、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(三) 重要的共同经营

无。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	504,501.22	949,501.04
与收益相关的政府补助	1,152,663.68	854,983.22
合计	1,657,164.90	1,804,484.26

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,825,610.60	1,411,542.83		949,501.04			2,287,652.39	与资产相关政府补助

负债项目	2023.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,287,652.39			504,501.22			1,783,151.17	与资产相关政府补助

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024.12.31						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
银行借款		204,126,142.09	12,774,512.50	13,039,500.00	28,275,750.00	258,215,904.59	252,717,227.60
应付票据		12,131,505.00				12,131,505.00	12,131,505.00
应付账款		93,735,427.36				93,735,427.36	93,735,427.36
其他应付款		19,697,497.45				19,697,497.45	19,697,497.45
租赁负债			623,868.01	593,960.00	750,000.00	1,967,828.01	1,806,361.64
一年内到期的非流动负债（租赁负债）		681,684.54				681,684.54	580,795.53
其他流动负债		439,357.98				439,357.98	439,357.98
合计		330,811,614.42	13,398,380.51	13,633,460.00	29,025,750.00	386,869,204.93	381,108,172.56

项目	2023.12.31						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
银行借款		188,199,790.65	21,492,897.96	22,252,585.46	45,172,200.89	277,117,474.96	265,283,049.41
应付票据							
应付		87,034,308.58				87,034,308.58	87,034,308.58

项目	2023.12.31						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
账款							
其他应付款		9,839,878.11				9,839,878.11	9,839,878.11
租赁负债			651,868.54	623,960.00	1,418,960.00	2,694,788.54	2,429,030.55
一年内到期的非流动负债（租赁负债）		797,630.19				797,630.19	669,358.10
其他流动负债		336,068.03				336,068.03	336,068.03
合计		286,207,675.56	22,144,766.50	22,876,545.46	46,591,160.89	377,820,148.41	365,591,692.78

3、 市场风险

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

（1）利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以越南盾、美元、港币计价的金融资产

和金融负债，外币金融资产折算成人民币的金额详见本附注“五、（五十四）外币货币性项目”。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产			终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	2024 年度	2023 年度		
票据背书	应收票据	27,578,544.08	32,577,387.77	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	84,197,657.93	66,031,773.53	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		111,776,202.01	98,609,161.30		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额		与终止确认相关的利得或损失	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
应收款项融资	背书	84,197,657.93	66,031,773.53		
合计		84,197,657.93	66,031,773.53		

3、 转移金融资产且继续涉入

无。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			13,395,280.52	13,395,280.52
持续以公允价值计量的资产总额			13,395,280.52	13,395,280.52

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			8,649,454.45	8,649,454.45
持续以公允价值计量的资产总额			8,649,454.45	8,649,454.45

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系银行承兑汇票，其公允价值根据本金确定;。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	2022.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2023.12.31	对于在本期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆应收款项融资	15,470,696.45					204,730,635.90			211,551,877.90	8,649,454.45	
合计	15,470,696.45					204,730,635.90			211,551,877.90	8,649,454.45	
其中：与金融资产有关的损益											
与非金融资产有关的损益											

项目	2023.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2024.12.31	对于在本期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆应收款项融资	8,649,454.45					254,639,579.86			249,893,753.79	13,395,280.52	
合计	8,649,454.45					254,639,579.86			249,893,753.79	13,395,280.52	
其中：与金融资产有关的损益											
与非金融资产有关的损益											

(六) 持续的公允价值计量项目，本报告期内未发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司确定各层次之间转换时点的政策为:以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期内未发生各层次之间的转换。

(七) 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小，不再详细披露。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
范成力	38.6457	45.1882
范承东	29.1934	35,.6847

其他说明：

截至，范成力直接持有公司 63,528,726 股股份，直接持股比例为 38.6457%；范成力同时担任公司股东深圳市前海富兰克咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称前海富兰克）、深圳市前海沃达斯咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称前海沃达斯）的执行事务合伙人，前述合伙企业合计持有公司 6,750,000 股股份，持股比例合计为 4.1062%；范成力的配偶徐曼妮直接持有公司 4,004,914 股股份，持股比例为 2.4363%，范成力与徐曼妮于 2024 年 8 月 9 日签署《一致行动协议书》，约定徐曼妮应当无条件按照范成力的意见对股东会相关议案和事项表达意见，行使提案权、提名权及表决权等股东权利。因此，范成力合计控制公司 45.1882%股份及对应的表决权。

截至，范承东直接持有公司 47,990,304 股股份，直接持股比例为 29.1934%；范承东同时担任公司股东珠海横琴欧派斯投资合伙企业（有限合伙）（以下简称横琴欧派斯）执行事务合伙人，横琴欧派斯持有公司 8,160,100 股股份，持股比例为 4.9639%；范承东的女儿范泉泉直接持有公司 2,510,800 股股份，持股比例为 1.5274%；范承东与范泉泉于 2024 年 8 月 10 日签署《一致行动协议书》，约定范泉泉应当无条件按照范承东的意见对股东会相关议案和事项表达意见，行使提案权、提名权及表决权等股东权利。因此，范承东合计控制公司 35.6847%股份及对应的表决权。

范成力与范承东于 2024 年 8 月 10 日签署《一致行动协议书》，综上所述，公司的控股股东和实际控制人为范成力、范承东，两人合计持股比例为 67.8391%，两人合计表决权比例为 80.8729%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
中润油联(台州)智能科技有限公司	台州富兰克曾经的联营公司，已于 2024 年月转让股份

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市氢氧密码科技有限公司	公司实际控制人范成力之配偶徐曼妮控制的企业
广珠铁路物流发展股份有限公司	公司董事、财务总监洪云之配偶华力担任董事会秘书的企业
中山市坤穗贸易有限公司	公司监事於潜之兄弟姐妹於圆控制的企业
深圳市卓曦尔科技有限公司	公司董事杨逸明（已卸任）兄弟杨斌担任执行董事、总经理的企业
广东全通新材料润滑科技有限公司	子公司越南富兰克总经理张拥华之配偶张定生持有40%股权并担任监事的企业
大连蓝海鑫环保科技有限公司	前海富兰克合伙人蔡文龙之配偶刘淑艳控制的企业
中山市天成新材料有限公司	前海沃达斯原合伙人范锦荣之配偶梅金花控制的企业
深圳市冠泰橡胶制品有限公司	报告期内曾经的关联方
深圳市越程物流有限公司	公司实际控制人范成力、范承东之兄弟的儿子范浪归的配偶张闻的近亲属控制的企业
昆山格菲沐电子有限公司	前海沃达斯原合伙人范锦荣持股 25%并担任执行董事兼总经理的企业
范文智	公司董事、副总经理、董事会秘书
范成彪	公司实际控制人范成力、范承东之兄弟
洪云	公司董事、财务总监
周菊芳	公司实际控制人范成力配偶之母
张俊	公司监事

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度
深圳市越程物流有限公司	物流服务	2,404,274.91
中山市天成新材料有限公司	材料	4,211,595.64
中润油联(台州)智能科技有限公司	产成品-环保设备	51,796.47
昆山格菲沐电子有限公司	材料	5,044.25

关联方	关联交易内容	2023 年度
中润油联(台州)智能科技有限公司	材料、租赁服务、环保设备	69,203.47
深圳市氢氧密码科技有限公司	材料	131,428.41
深圳市越程物流有限公司	物流服务	1,505,821.43
昆山格菲沐电子有限公司	材料	1,415.93
中山市天成新材料有限公司	材料	449,562.60

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
中润油联(台州)智能科技有限公司	环保设备、金属加工液、设备用润滑油、商标专利	1,056,640.18	2,375,672.38
广珠铁路物流发展股份有限公司	车用润滑油、设备用润滑油	17,026.55	8,168.13
中山市坤穗贸易有限公司	金属加工液、工业润滑油	-	451.33
深圳市卓曦尔科技	金属加工液、设备	32,973.47	16,676.99

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
有限公司	用润滑油		
广东全通新材料润滑科技有限公司	金属加工液、车用润滑油	3,934.50	45,066.78
大连蓝海鑫环保科技有限公司	金属加工液、环保设备、其他	31,764.62	71,804.52
中山市天成新材料有限公司	车用润滑油、其他	361,972.62	103,756.66
深圳市冠泰橡胶制品有限公司	金属加工液、设备用润滑油	6,186.73	2,743.36

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

（1）富兰克科技（深圳）股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行
范成力、范承东、广东富兰克、太仓富兰克	3,000.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 6 月 27 日	否
范成力、徐曼妮、范承东、广东富兰克	1,200.00	2024 年 8 月 26 日	2028 年 8 月 26 日	否
范成力、范承东、广东富兰克、太仓富兰克	3,000.00	2024 年 7 月 18 日	2028 年 7 月 25 日	是
范成力、徐曼妮、范承东、广东富兰克	2,500.00	2024 年 9 月 27 日	2028 年 11 月 12 日	否
范成力	1,000.00	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	否
范承东、范成力、广东富兰克	1,000.00	2024 年 12 月 27 日	2028 年 12 月 27 日	否

1、富兰克科技（深圳）有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行于 2024 年 7 月 25 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为 79282024280182。保证人为范成力、范承东、富兰克科技（广东）有限公司、富兰克润滑科技（太仓）有限公司，保证合同编号 ZB7928202400000017、ZB7928202400000018、ZB7928202400000019、ZB7928202400000020。

2、富兰克科技（深圳）股份有限公司与兴业银行深圳分行于 2024 年 8 月 26 日签订 1,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为兴银深罗湖流借字（2024）第 0808 号，担保人为范成力、徐曼妮、范承东、富兰克科技（广东）有限公司，最高额保证合同编号分别为兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-1 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-2 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-3 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-4 号。

3、富兰克科技（深圳）股份有限公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行于 2024 年 6 月 17 日签订 2,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为 HTZ442008018LDZJ2024N01L。保证人为范成力、富兰克科技（广东）有限公司，保证合同编号为 HTC442008018YBDB2024N028。

4、富兰克科技（深圳）有限公司与中信银行股份有限公司深圳分行于 2024 年 10 月 29 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为 2024 深银市信 e 融字第 0007 号 202400225925；于 2024 年 11 月 13 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为 2024 深银市信 e 融字第 0007 号

202400237474。保证人为范成力、徐曼妮、富兰克科技（广东）有限公司、范承东，保证合同编号为 2024 深银景田最保字第 0017 号、2024 深银景田最保字第 0018 号、2024 深银景田最保字第 0019 号。

5、富兰克科技（深圳）有限公司与宁波银行股份有限公司深圳分行于 2023 年 10 月 17 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为 07300LK23C9K4GI。保证人为范成力，保证合同编号为 07300BY23C8KLED。

6、富兰克科技（深圳）有限公司与深圳农村商业银行股份有限公司福田支行于 2024 年 12 月 25 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01001，保证人为富兰克科技（广东）有限公司、范承东、范成力，授信合同编号为 005502024K00301。

7、富兰克科技（深圳）有限公司与深圳农村商业银行股份有限公司福田支行于 2024 年 12 月 25 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01001，于 2025 年 06 月 27 日签订 700.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01002，保证人为富兰克科技（广东）有限公司、范承东、范成力，授信合同编号为 005502024K00301。

（2）富兰克科技（广东）有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日
范成力、徐曼妮、范承东、深圳富兰克	9,200.00	2023 年 3 月 23 日	2029 年 12 月 31 日
范承东、深圳富兰克	1,350.00	2024 年 8 月 27 日	2027 年 12 月 21 日
范成力、范承东、深圳富兰克	1,000.00	2024 年 5 月 8 日	2028 年 7 月 12 日
范成力、范承东、深圳富兰克	3,000.00	2024 年 10 月 14 日	2028 年 11 月 26 日

1、富兰克科技（广东）有限公司与中国银行股份有限公司中山分行于 2023 年 3 月 23 日签订 6,142.51 万元的借款合同，借款合同编号为 GDK476440120230071 号；于 2024 年 6 月 21 日签订 400.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240267；于 2024 年 6 月 3 日签订 273.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240229；于 2024 年 5 月 28 日签订 460.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240237；于 2024 年 5 月 14 日签订 400.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240217；于 2024 年 5 月 28 日签订 540.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240238；于 2024 年 7 月 4 日签订 400.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240268；于 2024 年 7 月 11 日签订 210.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240300。保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、徐曼妮、范承东，保证合同编号分别 GBZ476440120230071-1 号、GBZ476440120230071-2 号、GBZ476440120230071-3 号。

2、富兰克科技（广东）有限公司与中国农业银行中山坦洲支行于 2024 年 12 月 13 日签订 300.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013393；于 2024 年 12 月 13 日签

订 300.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013394；于 2024 年 12 月 20 日签订 400.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013824，保证人为富兰克科技（深圳）有限公司、范承东，保证合同编号为 44100520240011639。

3、富兰克科技（广东）有限公司与广州银行股份有限公司中山分行于 2024 年 5 月 8 日签订 200.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003 号；于 2024 年 9 月 11 日签订 330.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003-3 号；于 2024 年 9 月 12 日签订 150.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003-4 号；保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、范承东，保证合同编号分别为 2024 中分高保字第 0329003-1 号、2024 中分高保字第 0329003-2 号、2024 中分高保字第 0329003-3 号。

4、富兰克科技（广东）有限公司与珠海华润银行股份有限公司中山分行于 2024 年 10 月 14 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷（机构部）第 003-01 号；于 2024 年 11 月 26 日签订 640.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷（机构部）第 003-02 号；于 2025 年 4 月 22 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷字（机构部）第 003-03 号；于 2025 年 5 月 29 日签订 250.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷字（机构部）第 003-04 号。保证人为范富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、范承东，保证合同编号分别为华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-01 号、华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-02 号、华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-03 号。

（3）富兰克润滑科技（太仓）有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳富兰克、范成力、徐曼妮	2,000.00	2024 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
范成力、徐曼妮	1,100.00	2023 年 3 月 10 日	2028 年 3 月 9 日	是
范成力、徐曼妮	1,000.00	2023 年 1 月 9 日	2028 年 1 月 8 日	否
深圳富兰克、广东富兰克、范成力、范承东	8,000.00	2024 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 5 日	否

1、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与招商银行股份有限公司苏州分行于 2024 年 12 月 10 日签订 37.65 万元的借款合同，编号为 IR2412090000163；于 2024 年 12 月 17 日签订 34.99 万元的借款合同，编号为 IR2412160000069；于 2024 年 12 月 23 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 IR2412200000078。保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、徐曼妮，保证合同编号分别为 512XY202400768304、512XY202400768305、512XY202400768306。

2、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与交通银行太仓分行于 2024 年 6 月 26 日签订 1,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为 Z2406LN15698986。保证人为范成力、徐曼妮，保证合同编号为 C230310GR3925351。

3、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与中国银行太仓分行于 2023 年 1 月 5 日签订 1,000.00 万元的授信额度合同，合同编号为 2023 年苏州太仓 150161428 授字第 01 号。保证人为范成力、徐曼妮，保证合同为 2023 年苏州太仓 150161428 保字第 01 号。

4、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行于 2025 年 1 月 24 日签订 8000.00 万元的固定资产贷款合同，编号为 79382025280014;保证人为富兰克科技(深圳）股份有限公司，富兰克科技（广东）有限公司，范成力，范承东，保证合同编号分别为：ZB7928202400000042，ZB7928202400000039，ZB7928202400000040，ZB7928202400000041。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		2024 年度	2023 年度
中山市天成新材料有限公司	厂房	187,155.96	93,577.98

4、 关键管理人员薪酬

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	4,034,409.11	4,446,726.47

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中润油联(台州)智能科技有限公司	3,180,492.23	465,997.94	2,566,288.83	128,314.44
	广珠铁路物流发展股份有限公司	2,990.00	149.50	-	-
	深圳市卓曦尔科技有限公司	27,160.00	1,358.00	2,200.00	110.00
	中山市天成新材料有限公司	3,326.40	166.32		
	深圳市冠泰橡胶制品有限公司	3,401.00	170.05	-	-
	大连蓝海鑫环保科技有限公司			12,500.00	3,750.00

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中山市天成新材料有限公司				
	中润油联(台州)智能科技有限公司	50,000.00	5,000.00	483,636.36	45,863.64
	范成力	7,129.40	356.47		
	於潜			36,240.00	1,812.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
应付账款			
	深圳市氢氧密码科技有限公司	54,360.00	54,360.00
	深圳市越程物流有限公司	1,229,677.00	459,514.89
	中山市天成新材料有限公司	575,699.82	477,175.75
其他应付款			
	昆山格菲沐电子有限公司		
	深圳市氢氧密码科技有限公司	2,830.80	2,830.80
	中润油联（台州）智能科技有限公司		17,995.00
	范文智	83,000.00	9,027.00
	范成彪		
	洪云	396.00	
	周菊芳	19,981.81	58,046.45
	张俊	2,056.54	
合同负债			
	中山市坤穗贸易有限公司	371.68	
	大连蓝海鑫环保科技有限公司		6,596.46

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2023 年 12 月 31 日

授予对象类别	本期授予的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	147,500.00	274,350.00	147,500.00	274,350.00				
销售人员	50,000.00	93,000.00	50,000.00	93,000.00				
合计	197,500.00	367,350.00	197,500.00	367,350.00				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		授予时的公允价格
授予日权益工具公允价值的重要参数		参考股权激励时点外部专业机构投资者股权减资价格
可行权权益工具数量的确定依据		按授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因		无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,984,150.15	3,984,150.15

(三) 股份支付费用

授予对象	2024 年度			2023 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
管理人员				274,350.00		274,350.00
销售人员				93,000.00		93,000.00
合计				367,350.00		367,350.00

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期内无重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期内无或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

资产负债表日后未发生重要的销售退回。

十六、 资本管理

无。

十七、 其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备的研发、生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表五(四十)。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	128,485,401.30	111,612,796.94
1 至 2 年	15,947,580.64	12,349,528.10
2 至 3 年	3,651,652.32	12,028,698.28
3 至 4 年	9,317,147.30	7,847,246.30
4 至 5 年	6,948,527.11	7,147,755.72
5 年以上	26,372,659.50	21,329,480.15
小计	190,722,968.17	172,315,505.49
减：坏账准备	29,896,444.72	27,447,215.17
合计	160,826,523.45	144,868,290.32

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,597,771.11	8.18	15,597,771.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	175,125,197.06	91.82	14,298,673.61	8.16	160,826,523.45
其中：					
合并范围内关联方组合	42,090,719.92	24.03			42,090,719.92
账龄组合	133,034,477.14	75.97	14,298,673.61	10.75	118,735,803.53
合计	190,722,968.17	100.00	29,896,444.72		160,826,523.45

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,415,285.46	8.95	15,415,285.46	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准	156,900,220.03	91.05	12,031,929.71	7.67	144,868,290.32

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
备					
其中：					
合并范围内关联方组合	39,698,311.52	25.30			39,698,311.52
账龄组合	117,201,908.51	74.70	12,031,929.71	10.27	105,169,978.80
合计	172,315,505.49	100.00	27,447,215.17		144,868,290.32

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100.00	预计款项无法收回
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100.00	预计款项无法收回
东营市环汇环保科技有限公司	2,362,168.24	2,362,168.24	100.00	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100.00	预计款项无法收回
江西森萍科技有限公司	1,682,264.78	1,682,264.78	100.00	预计款项无法收回
合计	8,697,276.11	8,697,276.11		

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100.00	预计款项无法收回
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100.00	预计款项无法收回
东营市环汇环保科技有限公司	2,942,168.24	2,942,168.24	100.00	预计款项无法收回
泉州市嘉华智能科技有限公司	1,256,879.99	1,256,879.99	100.00	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100.00	预计款项无法收回
合计	8,851,891.32	8,851,891.32		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,333,532.17	5,666,676.61	5.00	95,559,522.32	4,777,976.12	5.00
1-2 年	9,223,152.93	1,844,630.59	20.00	9,501,872.22	1,425,280.83	15.00
2-3 年	2,270,027.42	794,509.60	35.00	7,443,284.44	2,232,985.33	30.00
3-4 年	4,465,843.04	2,456,213.66	55.00	1,889,231.83	944,615.92	50.00
4-5 年	1,368,522.88	1,163,244.45	85.00	1,046,174.58	889,248.39	85.00
5 年以上	2,373,398.70	2,373,398.70	100.00	1,761,823.12	1,761,823.12	100.00
合计	133,034,477.14	14,298,673.61		117,201,908.51	12,031,929.71	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	12,355,959.21	3,158,245.83	617.42	99,537.00		15,415,285.46
按组合计提坏账准备	10,918,339.75	1,799,329.24	257,270.00	943,009.28		12,031,929.71
合计	23,274,298.96	4,957,575.07	257,887.42	1,042,546.28		27,447,215.17

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	15,415,285.46	182,485.65				15,597,771.11
按组合计提坏账准备	12,031,929.71	2,342,071.41	13,750.00	89,077.51		14,298,673.61
合计	27,447,215.17	2,524,557.06	13,750.00	89,077.51		29,896,444.72

其中坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款	89,077.51	1,042,546.28

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
比亚迪公司	18,478,467.62		18,478,467.62	9.69	923,923.38
太仓富兰克	15,149,554.16		15,149,554.16	7.94	
深圳沃维斯	9,838,530.47		9,838,530.47	5.16	
江苏富兰克	9,162,921.37		9,162,921.37	4.80	
浩信公司	9,066,398.82		9,066,398.82	4.75	732,638.03
合计	61,695,872.44		61,695,872.44	32.34	1,656,561.41

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
太仓富兰克	13,820,744.87		13,820,744.87	8.02	
深圳沃维斯	9,838,530.47		9,838,530.47	5.71	
富士康公司	9,601,047.49		9,601,047.49	5.57	499,670.05

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
比亚迪公司	9,491,685.10		9,491,685.10	5.51	474,584.26
江苏富兰克	9,162,921.37		9,162,921.37	5.32	
合计	51,914,929.30		51,914,929.30	30.13	974,254.31

(二) 其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利	45,135,395.73	45,135,395.73
其他应收款项	37,179,565.05	34,499,165.06
合计	82,314,960.78	79,634,560.79

1、 应收股利

（1）应收股利明细

项目（或被投资单位）	2024.12.31	2023.12.31
广东富兰克	22,027,897.09	11,201,350.47
太仓富兰克	382,734.64	382,734.64
深圳沃维斯	1,042,936.00	11,869,482.62
越南富兰克		
江苏富兰克	21,681,828.00	21,681,828.00
小计	45,135,395.73	45,135,395.73
减：坏账准备		
合计	45,135,395.73	45,135,395.73

（2）重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	2024.12.31	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
深圳沃维斯	1,042,936.00	3-4 年、4-5 年、 5 年以上、	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
广东富兰克	22,027,897.09	3-4 年、4-5 年	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
江苏富兰克	21,681,828.00	3-4 年、4-5 年、 5 年以上	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
太仓富兰克	382,734.64	3-4 年		否
合计	45,135,395.73			

项目(或被投资单位)	2023.12.31	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
深圳沃维斯	1,042,936.00	2-3 年、3-4 年、 4-5 年	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
广东富兰克	22,027,897.09	2-3 年、3-4 年	因公司业务发展	否

项目(或被投资单位)	2023.12.31	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
			需要，分红暂未上缴	
江苏富兰克	21,681,828.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
太仓富兰克	382,734.64	2-3 年		否
合计	45,135,395.73			

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	5,488,330.80	5,755,524.93
1 至 2 年	4,041,180.38	6,808,812.36
2 至 3 年	6,712,402.65	2,630,956.80
3 至 4 年	1,698,953.71	65,765.34
4 至 5 年	76,590.38	481,362.41
5 年以上	19,709,209.12	19,468,304.58
小计	37,726,667.04	35,210,726.42
减：坏账准备	547,101.99	711,561.36
合计	37,179,565.05	34,499,165.06

（2）按坏账计提方法分类披露

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,726,667.04	100.00	547,101.99	1.45	37,179,565.05
其中：					
合并范围内关联方组合	35,627,264.32	94.44			35,627,264.32
账龄组合	2,099,402.72	5.56	547,101.99	26.06	1,552,300.73
合计	37,726,667.04	100.00	547,101.99		37,179,565.05

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,210,726.42	100.00	711,561.36	2.02	34,499,165.06
其中：					
合并范围内关联方组合	33,154,765.16	94.16			33,154,765.16

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	2,055,961.26	5.84	711,561.36	34.61	1,344,399.90
合计	35,210,726.42	100.00	711,561.36		34,499,165.06

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31			2023.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	37,726,667.04			35,210,726.42		
账龄组合	2,099,402.72	547,101.99	26.06	2,055,961.26	711,561.36	34.61
其中：1 年以内（含 1 年）	1,337,249.09	66,862.46	5.00	1,101,607.76	55,080.39	5.00
1 至 2 年	225,789.91	22,578.99	10.00	142,149.18	14,214.92	10.00
2 至 3 年	46,147.40	13,844.22	30.00	70,000.00	21,000.00	30.00
3 至 4 年	70,000.00	35,000.00	50.00	57,000.00	28,500.00	50.00
4 至 5 年	57,000.00	45,600.00	80.00	462,191.32	369,753.05	80.00
5 年以上	363,216.32	363,216.32	100.00	223,013.00	223,013.00	100.00
合计	39,826,069.76	547,101.99		37,266,687.68	711,561.36	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	37,192.55	23,749.74	470,210.56	531,152.85
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-7,107.46	7,107.46		
--转入第三阶段		-7,000.00	7,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,995.30	-9,642.28	165,055.49	180,408.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	55,080.39	14,214.92	642,266.05	711,561.36

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)	
2023.12.31 余额	55,080.39	14,214.92	642,266.05	711,561.36
2023.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-11,289.50	11,289.50		
--转入第三阶段		-4,614.74	4,614.74	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,071.57	1,689.31	-189,220.25	-164,459.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.12.31 余额	66,862.46	22,578.99	457,660.54	547,101.99

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	531,152.85	180,408.51				711,561.36
合计	531,152.85	180,408.51				711,561.36

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	711,561.36	-164,459.37				547,101.99
合计	711,561.36	-164,459.37				547,101.99

其中坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2024.12.31	2023.12.31
合并范围内关联方款项	35,627,264.32	33,154,765.16
押金保证金	1,127,685.91	1,059,819.17
社保代扣代缴	44,178.40	226.50
备用金	699,113.55	815,024.08
应收资产处置款		
其他	228,424.86	180,891.51
合计	37,726,667.04	35,210,726.42

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏沃维斯	合并范围内关联方款项	13,867,477.09	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	36.76	
江苏富兰克环	合并范围内关联方款项	13,177,797.75	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	34.93	
越南富兰克	合并范围内关联方款项	7,188,400.00	5 年以上	19.05	
台州富兰克	合并范围内关联方款项	1,279,549.58	1 年以内	3.39	
广西钢铁集团有限公司	押金保证金	222,471.32	5 年以上	0.59	222,471.32
合计		35,735,695.74		94.72	222,471.32

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏富兰克	内部资金借调往来款	13,187,791.22	1 年以内、1-2 年、2-3 年、5 年以上	37.45	
江苏沃维斯	内部资金借调往来款	12,015,161.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年	34.12	
越南富兰克	结转汇兑损益	7,082,700.00	5 年以上	20.12	
台州富兰克	内部资金借调往来款	807,629.12	1 年以内	2.29	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西钢铁集团有限公司	押金保证金	222,471.32	4-5 年	0.63	177,977.06
合计		33,315,753.33		94.61	177,977.06

(三) 长期股权投资

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	216,527,880.00		216,527,880.00	216,527,880.00		216,527,880.00
合计	216,527,880.00		216,527,880.00	216,527,880.00		216,527,880.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
广东富兰克	119,015,000.00						119,015,000.00	
太仓富兰克	41,600,000.00					186,000.00	41,786,000.00	
江苏富兰克	10,500,000.00						10,500,000.00	
深圳沃维斯	20,000,000.00						20,000,000.00	
江苏沃维斯	10,000,000.00						10,000,000.00	
越南富兰克	13,424,742.00						13,424,742.00	
香港富兰克	1,802,138.00						1,802,138.00	
合计	216,341,880.00					186,000.00	216,527,880.00	

被投资单位	2023.12.31		本期增减变动				2024.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
广东富兰克	119,015,000.00						119,015,000.00	
太仓富兰克	41,786,000.00						41,786,000.00	
江苏富兰克	10,500,000.00						10,500,000.00	
深圳沃维斯	20,000,000.00						20,000,000.00	
江苏沃维斯	10,000,000.00						10,000,000.00	
越南富兰克	13,424,742.00						13,424,742.00	
香港富兰克	1,802,138.00						1,802,138.00	
合计	216,527,880.00						216,527,880.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,858,649.39	147,975,924.76	180,577,662.45	132,087,255.10
其他业务	21,912,293.23	20,379,613.10	18,324,105.15	17,034,155.36
合计	222,770,942.62	168,355,537.86	198,901,767.60	149,121,410.46

营业收入明细：

项目	2024 年度	2023 年度
客户合同产生的收入	222,770,942.62	198,901,767.60
租赁收入		
合计	222,770,942.62	198,901,767.60

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本报告期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
金属及新材料加工液	162,742,654.87	117,092,917.71	150,530,246.04	106,056,240.70
工业润滑油	37,281,381.27	30,246,911.27	25,011,395.50	20,628,687.41
车用润滑油			503,930.31	433,448.33
智能处理设备及服务	834,613.25	636,095.78	4,532,090.60	4,968,878.66

类别	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	21,912,293.23	20,379,613.10	18,324,105.15	17,034,155.36
合计	222,770,942.62	168,355,537.86	198,901,767.60	149,121,410.46
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	222,770,942.62	168,355,537.86	198,901,767.60	149,121,410.46
在某一时段内确认				
合计	222,770,942.62	168,355,537.86	198,901,767.60	149,121,410.46
按经营地区分类：				
内销	217,774,833.06	163,985,284.56	197,037,247.82	147,555,161.18
外销	4,996,109.56	4,370,253.30	1,864,519.78	1,566,249.28
合计	222,770,942.62	168,355,537.86	198,901,767.60	149,121,410.46

(五) 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
子公司分红		
债务重组产生的投资收益	-1,519,821.58	-443,699.93
票据贴息		-90,814.68
合计	-1,519,821.58	-534,514.61

十九、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-197,873.61	-279,731.59	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,573,094.90	1,721,885.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,725.21	-262,805.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,368,986.48	197,151.48	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益	-1,519,821.58	-446,669.93	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支	-17,137.81	-633,983.14	

项目	2024 年度	2023 年度	说明
出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	2,194,523.17	295,846.54	
所得税影响额	324,580.21	78,614.05	
少数股东权益影响额（税后）	-15,337.75	47,588.39	
合计	1,885,280.71	169,644.10	

(二) 净资产收益率及每股收益

2024 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	10.01	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.88	0.30	0.30

2023 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	8.00	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.97	0.24	0.24

富兰克科技（深圳）股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	注释 1	78,547,779.43
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	注释 2	26,969,317.52
应收账款	注释 3	387,330,611.87
应收款项融资	注释 4	22,502,948.51
预付款项	注释 5	7,368,259.13
应收保费		-
应收分保账款		-
应收分保合同准备金		-
其他应收款	注释 6	5,644,990.93
其中：应收利息		-
应收股利		-
买入返售金融资产		-
存货	注释 7	125,065,915.06
合同资产		-
持有待售资产		-
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产	注释 8	3,191,621.63
流动资产合计		656,621,444.08
非流动资产：		
发放贷款及垫款		-
债权投资		-
其他债权投资		-
长期应收款		-
长期股权投资		-
其他权益工具投资		-
其他非流动金融资产		-
投资性房地产		-
固定资产	注释 9	202,510,839.73
在建工程	注释 10	36,455,625.00
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产	注释 11	1,240,277.50
无形资产	注释 12	42,724,705.59
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用	注释 13	5,736,989.27
递延所得税资产	注释 14	15,931,876.93
其他非流动资产	注释 15	7,379,598.58
非流动资产合计		311,979,912.60

资产总计		968,601,356.68
流动负债：		
短期借款	注释 16	135,126,298.88
向中央银行借款		-
拆入资金		-
交易性金融负债		-
衍生金融负债		-
应付票据	注释 17	18,596,401.70
应付账款	注释 18	80,920,531.33
预收款项		-
合同负债	注释 19	4,494,391.22
卖出回购金融资产款		-
吸收存款及同业存放		-
代理买卖证券款		-
代理承销证券款		-
应付职工薪酬	注释 20	11,658,405.64
应交税费	注释 21	10,569,209.55
其他应付款	注释 22	17,629,696.70
其中：应付利息		-
应付股利		-
应付手续费及佣金		-
应付分保账款		-
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债	注释 23	13,502,523.95
其他流动负债	注释 24	20,367,281.59
流动负债合计		312,864,740.56
非流动负债：		
保险合同准备金		-
长期借款	注释 25	101,800,000.00
应付债券		-
其中：优先股		-
永续债		-
租赁负债	注释 26	182,971.68
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益	注释 27	1,530,900.55
递延所得税负债	注释 14	8,291,558.25
其他非流动负债		-
非流动负债合计		111,805,430.48
负债合计		424,670,171.04
所有者权益（或股东权益）：		
股本	注释 28	164,387,396.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-

资本公积	注释 29	109,378,797.49
减：库存股		-
其他综合收益	注释 30	-4,295,441.14
专项储备		-
盈余公积	注释 31	12,921,031.56
一般风险准备		-
未分配利润	注释 32	256,442,890.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-
少数股东权益		5,096,511.18
所有者权益（或股东权益）合计		543,931,185.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		968,601,356.68

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日
流动资产：		-
货币资金		20,194,102.75
交易性金融资产		-
衍生金融资产		-
应收票据		8,081,310.26
应收账款		184,295,215.08
应收款项融资		452,251.86
预付款项		1,693,469.75
其他应收款		117,992,406.63
其中：应收利息		-
应收股利		-
买入返售金融资产		-
存货		20,920,897.18
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		775,927.69
流动资产合计		354,405,581.20
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		216,527,880.00
其他权益工具投资		-
其他非流动金融资产		-
投资性房地产		-

固定资产		7,736,699.89
在建工程		-
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产		251,978.26
无形资产		1,259,755.97
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用		398,701.71
递延所得税资产		5,208,343.41
其他非流动资产		-
非流动资产合计		231,383,359.24
资产总计		585,788,940.44
流动负债：		
短期借款		63,048,070.84
交易性金融负债		-
衍生金融负债		-
应付票据		11,636,401.70
应付账款		114,571,862.83
预收款项		-
卖出回购金融资产款		-
应付职工薪酬		4,264,695.72
应交税费		4,265,008.83
其他应付款		43,055,945.90
其中：应付利息		-
应付股利		-
合同负债		584,002.53
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债		193,543.94
其他流动负债		5,832,964.32
流动负债合计		247,452,496.61
非流动负债：		
长期借款		-
应付债券		-
其中：优先股		-
永续债		-
租赁负债		18,859.34
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益		349,694.45
递延所得税负债		517,862.34
其他非流动负债		-
非流动负债合计		886,416.13
负债合计		248,338,912.74
所有者权益（或股东权益）：		

股本		164,387,396.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积		108,502,871.52
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备		-
盈余公积		12,921,031.56
一般风险准备		-
未分配利润		51,638,728.62
所有者权益（或股东权益）合计		337,450,027.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		585,788,940.44

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		446,719,898.99
其中：营业收入	注释 33	446,719,898.99
利息收入		-
已赚保费		-
手续费及佣金收入		-
二、营业总成本		407,368,151.22
其中：营业成本	注释 33	330,789,905.50
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	注释 34	4,701,041.80
销售费用	注释 35	35,093,341.87
管理费用	注释 36	24,235,077.59
研发费用	注释 37	8,734,758.94
财务费用	注释 38	3,814,025.52
其中：利息费用		3,971,713.77
利息收入		568,606.21
加：其他收益	注释 39	3,483,653.67
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 40	352,726.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-
以摊余成本计量的金融资		-

产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-1,099,885.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-1,266,613.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 43	-159,768.90
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		40,661,861.09
加：营业外收入	注释 44	118,187.34
减：营业外支出	注释 45	906,302.29
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		39,873,746.14
减：所得税费用	注释 46	6,171,817.68
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		33,701,928.46
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）		33,701,928.46
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）		436,874.11
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,265,054.35
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		33,701,928.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		33,265,054.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		436,874.11
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月
一、营业收入		121,476,529.16
减：营业成本		89,285,849.44
税金及附加		1,034,318.26
销售费用		10,765,714.77
管理费用		6,357,974.54
研发费用		2,303,196.58
财务费用		3,814,025.52
其中：利息费用		934,202.13
利息收入		139,913.41
加：其他收益		3,483,653.67
投资收益（损失以“-”号填列）		352,726.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,099,885.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,266,613.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-159,768.90
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		9,225,563.37
加：营业外收入		118,187.34
减：营业外支出		906,302.29
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		8,437,448.42
减：所得税费用		6,171,817.68

四、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,265,630.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,265,630.74
（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		2,265,630.74
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 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		367,992,675.38
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		9,389,367.25
经营活动现金流入小计		377,382,042.63
购买商品、接受劳务支付的现金		233,182,900.39
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		42,385,708.72
支付的各项税费		21,431,614.05
支付其他与经营活动有关的现金		27,563,515.04
经营活动现金流出小计		324,563,738.20
经营活动产生的现金流量净额		52,818,304.43
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		736,896.82
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		736,896.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,439,461.25
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		6,439,461.25
投资活动产生的现金流量净额		-5,702,564.43
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		134,286,152.70
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		134,286,152.70
偿还债务支付的现金		135,424,581.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,379,076.28
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		644,641.40

筹资活动现金流出小计		156,448,298.87
筹资活动产生的现金流量净额		-22,162,146.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-636,154.71
五、现金及现金等价物净增加额		24,317,439.12
加：期初现金及现金等价物余额		50,563,487.50
六、期末现金及现金等价物余额		74,880,926.62

法定代表人：范成力　　主管会计工作负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 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		85,636,036.33
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		41,907,409.25
经营活动现金流入小计		127,543,445.58
购买商品、接受劳务支付的现金		56,460,236.99
支付给职工以及为职工支付的现金		12,560,326.79
支付的各项税费		5,155,427.11
支付其他与经营活动有关的现金		30,152,199.91
经营活动现金流出小计		104,328,190.80
经营活动产生的现金流量净额		23,215,254.78
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		401,773.26
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		401,773.26
投资活动产生的现金流量净额		-401,773.26
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		

筹资活动现金流入小计		30,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,323,771.07
支付其他与筹资活动有关的现金		62,443.40
筹资活动现金流出小计		50,346,214.47
筹资活动产生的现金流量净额		-20,346,214.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,477.57
五、现金及现金等价物净增加额		2,463,789.48
加：期初现金及现金等价物余额		14,069,501.38
六、期末现金及现金等价物余额		16,533,290.86

（二） 更正后的财务报表附注

富兰克科技（深圳）股份有限公司

2025 年 1-6 月份财务报表附注

一、公司基本情况

（一） 公司概况

富兰克科技（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“深圳富兰克”）于 2001 年 4 月 15 日设立，以 2015 年 8 月 31 日为基准日整体变更设立股份有限公司，于 2025 年 3 月在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。

本公司统一社会信用代码 91440300728540771H，注册资本为人民币 16,438.7396 万元，注册地址：深圳市龙华区龙华街道向联社区斋公街 35 号（富兰克工业园），实际控制人为范成力、范承东。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

一般经营项目是：金属加工液的研发及销售；润滑油的研发及销售；环保设备的研发及销售；化学品管理服务；进出口业务。（以上内容法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；油墨制造（不含危险化学品）；油墨销售（不含危险化学品）。（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）许可经营项目是：金属加工液的生产；润滑油的生产；普通货运。

本公司属专项化学品制造业。主要产品和服务为金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江苏富兰克环保技术服务有限公司（以下简称“江苏富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
深圳市沃维斯环保科技有限公司（以下简称“深圳沃维斯”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克科技（香港）有限公司（以下简称“香港富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克科技（泰国）有限公司（以下简称“泰国富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
江苏沃维斯智能工业有限公司（以下简称“江苏沃维斯”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克（越南）科技有限公司（以下简称“越南富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克科技（广东）有限公司（以下简称“广东富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克润滑科技（太仓）有限公司（以下简称“太仓富兰克”）	全资子公司	一级	100	100
富兰克润滑科技（台州）有限公司（以下简称“台州富兰克”）	控股子公司	二级	80	80
富兰克科技（武汉）有限公司（以下简称“武汉富兰克”）	控股子公司	二级	90	90
富兰克新材料科技（台州）有限公司（以下简称“台州新材料”）	控股孙公司	三级	80	80

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 1 户，其中：

1. 报告期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
富兰克新材料科技（台州）有限公司（以下简称“台州新材料”）	2025 年 3 月设立

2.报告期减少合并范围的子公司

名称	变更原因
富兰克林半导体新材料（盐城）有限公司（以下简称“盐城富兰克林”）	2025 年 3 月注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一） 财务报表编制基础

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

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况，2025 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5,000 万元
重要的合营企业或联营企业	按持股比例计算的净资产份额大于 200 万元

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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其他至少一项交易的发生；

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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符

合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（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。

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

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

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

1. 金融资产分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	在以前年度实际损失率、对未来回收应收票据风险的判断及信用风险特征分析	按照预期损失率计提减值准备

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	单独测试未发生减值的不计提信用减值损失
账龄与整个存续期预期信用损失组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十三） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	单独测试未发生减值的不计提信用减值损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经营，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与预期信用损失率计提

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法；

（2） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十六） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十七） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5． 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位

之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

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	20-30	5.00	3.17-4.75
土地使用权	年限平均法	50	0.00	2.00

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计使用年限
软件产品	10 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四） 长期待摊费用

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

（二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

（二十七） 租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九） 收入

公司主营业务为金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备的研发、生产和销售，产品主要有:金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰

当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主营业务为金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备的研发、生产和销售，产品主要有:金属及新材料加工液、工业润滑油、车用润滑油、加工液智能处理设备。属于在某一时点履行履约义务。

收入确认政策：

业务分类	产品细分	确认政策简述
化学用品	金属及新材料加工液	1）内销：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，并经客户签收，控制权发生转移，公司以客户签收日期作为收入确认时点； 2）外销： ①国内公司外销：根据《国际贸易术语解释通则》，在 FOB 合同和 CIF 合同项下，公司完成报关手续，货物在装运港装上船后，按照货物在装运港装上船后承运人签发提单日期作为收入确认时点； ②越南子公司外销：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，并经客户签收，控制权发生转移，公司以客户签收日期作为收入确认时点； 3）寄售模式：公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，客户每月以其实际领用数量与公司进行对账，按照其对账结果作为收入确认的依据。
	工业润滑油	
	车用润滑油	
智能处理设备及服务	智能处理设备销售	公司根据合同约定将产品运送至客户指定位置，安装验收合格后，按照客户验收单日期作为收入确认时点。
	智能处理设备服务及维修	公司根据合同约定提供加工液智能处理设备相关的服务及维修保养，待服务或维修保养完成后，公司提供相关的服务、维修和材料清单，经客户确认后以此作为收入确认的依据。

（三十） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一

年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政府贴息外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贴息

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

计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二） 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（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）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，视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本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、联营企业及合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。

（三十三） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括租赁打印机及配件等。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	租赁打印机及配件等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注六（二十二）、（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十四） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、5%、6%、9%、13%；出口货物享受“免、抵、退”税政策，出口退税率为 13%	——
消费税	应纳税销售额（量）	1.52 元/升	——
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的 12%	1.2%、12%	——
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	——
教育费附加	实缴流转税税额	3%	——
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	——
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、10%	——

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	2025 年 1-6 月	2024 年度
本公司	15%	15%
广东富兰克	15%	15%
香港富兰克	16.5%	16.5%
越南富兰克	20%	10%
太仓富兰克	15%	15%
台州富兰克	15%	15%
泰国富兰克	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

（一） 税收优惠政策及依据

（1）本公司

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202244207122，有效期三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即公司自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日期间企业所得税适用税率为 15%，公司正在重新认定高新技术企业。

（2）富兰克科技（广东）有限公司

富兰克科技（广东）有限公司（2022 年 9 月 27 日前名称：广东欧派斯润滑科技有限公司）分别于 2021 年 12 月 20 日、2024 年 12 月 11 日取得《高新技术企业证书》，证书编号分别为：GR202144003940、GR202444008482，有效期均为三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即公司自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日、2024 年 1 月 1 日起至 2026 年 12 月 31 日期间，企业所得税适用税率为 15%。

（3）富兰克（越南）科技有限公司

富兰克（越南）科技有限公司于 2016 年 9 月 15 日在越南成立，公司位于北江省云中工业区，投资证书编号：9835785250，有效期至 2057 年。云中工业区 2016 年 1 月 1 日起，该工业区内之投资企业，企业所得税税率为 20%，自获利年度起可享受 2 免 4 减半之优惠公司。富兰克（越南）科技有限公司自 2018 年开始获利，当期开始计算优惠期，即 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日期间免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日期间企业所得税适用税率为 10%。

（4）富兰克润滑科技（太仓）有限公司

富兰克润滑科技（太仓）有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202332008503，有效期为三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日期间，企业所得税适用税率为 15%。

（5）富兰克润滑科技（台州）有限公司

富兰克润滑科技（台州）有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202333011688，有效期为三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日期间，企业所得税适用税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 6 月 30 日余额、本期发生额系 2025 年度 1-6 月发生额，上期发生额系 2024 年度 1-6 月发生额。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,262.32	75,561.29
银行存款	74,847,705.22	56,081,971.64
其他货币资金	3,660,811.89	1,716,792.59

数字货币	-	
合计	78,547,779.43	57,874,325.52
其中：存放在境外的款项总额	33,825,810.61	16,734,346.83

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,660,811.89	1,716,792.59
美元活期涉外信用证保证金	-	4.53
银行存款-ETC 保证金	6,000.00	6,000.00
银行存款-限制支付	40.92	40.90
银行存款-诉讼冻结	-	5,588,000.00
合计	3,666,852.81	7,310,838.02

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司受限制的货币资金人民币 3,660,811.89 元为银行承兑汇票保证金；银行存款人民币 6,000.00 元为 ETC 保证金；银行存款人民币 40.90 元因信息变更不及时被限制支付。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,992,102.61	34,935,985.75
商业承兑汇票	2,977,214.91	6,544,584.95
合计	26,969,317.52	41,480,570.70

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	27,253,507.60	100.00	284,190.08	1.04	26,969,317.52
其中：银行承兑票据	24,263,023.76	89.03	85,321.15	0.35	24,177,702.61
商业承兑汇票	2,990,483.84	10.97	198,868.93	6.65	2,791,614.91
合计	27,253,507.60	100.00	284,190.08	1.04	26,969,317.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	42,407,494.52	100.00	926,923.82	2.19	41,480,570.70

其中：银行承兑票据	34,935,985.75	82.38			34,935,985.75
商业承兑汇票	7,471,508.77	17.62	926,923.82	12.41	6,544,584.95
合计	42,407,494.52	100.00	926,923.82		41,480,570.70

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	24,263,023.76	85,321.15	0.35
商业承兑汇票	2,990,483.84	198,868.93	6.65
合计	27,253,507.60	284,190.08	1.04

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	34,935,985.75		
商业承兑汇票	7,471,508.77	926,923.82	12.41
合计	42,407,494.52	926,923.82	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	926,923.82	-642,733.74	-	-	-	284,190.08
其中：银行承兑票据		85,321.15	-	-	-	85,321.15
商业承兑汇票	926,923.82	-728,054.89	-	-	-	198,868.93
合计	926,923.82	-642,733.74	-	-	-	284,190.08

5. 本报告期公司无质押的应收票据

6. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	19,783,010.56	-	26,602,064.08
商业承兑汇票	-	-	-	976,480.00
合计	-	19,783,010.56	-	27,578,544.08

7. 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	377,897,568.39	378,419,677.72

账龄	期末余额	期初余额
1－2 年	27,525,682.54	28,414,216.75
2－3 年	7,913,612.27	6,517,858.68
3－4 年	6,393,154.04	12,939,906.12
4－5 年	10,011,799.74	5,741,987.47
5 年以上	19,235,397.13	17,804,919.16
小计	448,977,214.11	449,838,565.90
减：坏账准备	61,646,602.24	61,001,233.69
合计	387,330,611.87	388,837,332.21

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,434,191.53	4.77	21,434,191.53	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	427,543,022.58	95.23	40,212,410.71	9.41	387,330,611.87
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	427,543,022.58	95.23	40,212,410.71	9.41	387,330,611.87
合计	448,977,214.11	100	61,646,602.24	13.73	387,330,611.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,115,050.21	4.92	22,115,050.21	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	427,723,515.69	95.08	38,886,183.48	9.09	388,837,332.21
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	427,723,515.69	100.00	38,886,183.48	9.09	388,837,332.21
合计	449,838,565.90	100.00	61,001,233.69		388,837,332.21

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	377,897,568.39	18,894,878.42	5
1－2 年	27,512,655.74	5,502,531.15	20
2－3 年	5,984,907.49	2,393,963.00	40
3－4 年	5,719,983.86	3,431,990.32	60

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4－5 年	4,388,592.74	3,949,733.47	90
5 年以上	6,039,314.36	6,039,314.36	100
合计	427,543,022.58	40,212,410.71	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	378,249,775.32	18,912,488.76	5.00
1－2 年	27,621,029.38	5,524,205.88	20.00
2－3 年	5,510,162.87	1,928,557.01	35.00
3－4 年	7,150,321.05	3,932,676.57	55.00
4－5 年	4,026,478.67	3,422,506.86	85.00
5 年以上	5,165,748.40	5,165,748.40	100.00
合计	427,723,515.69	38,886,183.48	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,115,050.21		521,818.68	159,040.00		21,434,191.53
按组合计提预期信用损失的应收账款	38,886,183.48	1,756,048.13		429,820.90		40,212,410.71
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	38,886,183.48	1,756,048.13		429,820.90		40,212,410.71
合计	61,001,233.69	1,756,048.13	521,818.68	588,860.90		61,646,602.24

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

序号	单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
1	黄石市恒信精工科技有限公司	非关联方	30,298,024.88	6.75%	1,514,901.24
2	比亚迪系列	非关联方	22,374,789.96	4.98%	1,118,739.50
3	CÔNGTYTNHHDẦUBÔITRONFCVINA	非关联方	20,352,858.00	4.53%	1,017,642.90
4	立讯系列	非关联方	15,158,240.00	3.38%	758,241.19
5	伯恩系列	非关联方	10,419,719.86	2.32%	520,985.99
	合计		98,603,632.69	21.96%	4,930,510.83

6. 应收账款中应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联

方款项详见附注十一、关联方及关联交易（五）、6。

7. 期末重要的单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
营口忠旺炭素制品有限公司	2,804,436.65	2,804,436.65	100	预计款项无法收回
东营市环汇环保科技有限公司	2,362,168.24	2,362,168.24	100	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100	预计款项无法收回
江西森萍科技有限公司	1,682,264.78	1,682,264.78	100	预计款项无法收回
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100	预计款项无法收回
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100	预计款项无法收回

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	22,502,948.51	13,395,280.52

1. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	106,727,009.68	-	87,214,460.07	-
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	106,727,009.68	-	87,214,460.07	-

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	7,066,996.83	95.91	7,542,687.39	93.77
1—2 年	187,474.92	2.54	115,966.20	1.44
2—3 年	17,437.98	0.24	340,921.55	4.24
3 年以上	96,349.40	1.31	43,943.22	0.55
合计	7,368,259.13	100.00	8,043,518.36	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）	未结算原因
CONGTYTNHHCONGNGHIEPDLSVINA	1,043,133.80	14.16	未到货结算
深圳市优亦上品新型材料科技有限公司	961,730.63	13.05	未到货结算
DAZHONGPRECISIONCO.,LTD	739,205.98	10.03	未到货结算
HESHIBIMATERIALCO.,LIMITED	465,670.51	6.32	未到货结算

盘锦锦盛石油化工有限公司	451,104.92	6.12	未到货结算
合计	3,660,845.84	49.68	

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,329,795.39	2,205,540.89
1－2 年	1,208,877.81	1,015,249.98
2－3 年	301,147.07	326,422.31
3－4 年	375,438.01	394,377.08
4－5 年	225,866.62	195,868.70
5 年以上	900,603.81	887,664.12
小计	7,341,728.71	5,025,123.08
减：坏账准备	1,696,737.78	1,551,276.35
合计	5,644,990.93	3,473,846.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	3,350,751.19	1,158,551.12	2,192,200.07
社保代扣代缴	342,775.90	17,138.80	325,637.10
备用金	1,768,548.21	239,680.84	1,528,867.37
其他	1,879,653.41	281,367.02	1,598,286.39
合计	7,341,728.71	1,696,737.78	5,644,990.93

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	3,292,288.15	1,306,913.73	1,985,374.42
社保代扣代缴	261,313.61	13,065.69	248,247.92
备用金	1,047,254.89	203,243.95	844,010.94
其他	424,266.43	28,052.98	396,213.45
合计	5,025,123.08	1,551,276.35	3,473,846.73

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额

	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,341,728.71	1,696,737.78	5,644,990.93
第二阶段			
第三阶段			
合计	7,341,728.71	1,696,737.78	5,644,990.93

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,025,123.08	1,551,276.35	3,473,846.73
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,025,123.08	1,551,276.35	3,473,846.73

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,341,728.71	100	1,696,737.78	23.11	5,644,990.93
其中：信用组合	7,341,728.71	100	1,696,737.78	23.11	5,644,990.93
合计	7,341,728.71	100	1,696,737.78		5,644,990.93

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35	31.83	3,473,846.73
其中：信用组合	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35	31.83	3,473,846.73
合计	5,025,123.08	100.00	1,551,276.35	31.83	3,473,846.73

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄与预期信用损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,329,795.39	216,489.77	5
1－2 年	1,208,877.81	120,887.78	10
2－3 年	301,147.07	90,344.12	30
3－4 年	375,438.01	187,719.01	50
4－5 年	225,866.62	180,693.30	80
5 年以上	900,603.81	900,603.81	100
合计	7,341,728.71	1,696,737.78	23.11

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,205,540.89	110,277.04	5.00
1－2 年	1,015,249.98	101,525.00	10.00
2－3 年	326,422.31	97,926.69	30.00
3－4 年	394,377.08	197,188.54	50.00
4－5 年	195,868.70	156,694.96	80.00
5 年以上	887,664.12	887,664.12	100.00
合计	5,025,123.08	1,551,276.35	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,551,276.35			1,551,276.35
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	146,050.54	-	-	146,050.54
本期转回		-	-	
本期转销		-	-	
本期核销		-	-	
其他变动	589.11	-	-	589.11
期末余额	1,696,737.78	-	-	1,696,737.78

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
九江萍钢钢铁有限公司	押金保证金	717,000.00	1-2 年 2-3 年	9.77	95,100.00
CONGTYCOPHANDETQUANQMINH	押金保证金	596,664.30	1 年以内	8.13	29,833.22
张拥华	备用金	563,788.01	1 年以内	7.68	28,189.40
深圳市智道信息科技有限公司	其他	262,481.21	1 年以内	3.58	13,124.06
融润化工科技有限公司	其他	250,000.00	1 年以内	3.41	12,500.00
合计		2,389,933.52		32.55	178,746.68

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	71,299,689.88	6,097,250.68	65,202,439.20
委托加工物资			0.00
半成品	1,010,366.52		1,010,366.52
库存商品	61,157,116.61	8,611,307.79	52,545,808.82
发出商品	6,372,946.85	65,646.33	6,307,300.52
合计	139,840,119.86	14,774,204.80	125,065,915.06

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,282,830.97	5,716,028.94	67,566,802.03
委托加工物资	869,060.02		869,060.02
半成品	11,452,897.35	1,472,129.01	9,980,768.34
库存商品	50,445,531.64	6,722,571.12	43,722,960.52
发出商品	12,838,152.86	96,523.08	12,741,629.78
合计	148,888,472.84	14,007,252.15	134,881,220.69

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销	其他	

原材料	5,716,028.94	381,221.74				6,097,250.68
委托加工物资						
半成品	1,472,129.01		1,472,129.01			
库存商品	6,722,571.12	2,054,263.73	165,527.06			8,611,307.79
发出商品	96,523.08		30,876.75			65,646.33
合计	14,007,252.15	2,435,485.47	1,668,532.82	-	-	14,774,204.80

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,471,233.91	1,492,052.97
预缴所得税	142,125.10	52,299.65
预缴消费税	172,706.28	447,718.27
待摊房租、维修费用及其他	13,983.23	304,939.97
已到期长期应收款	391,573.11	
合计	3,191,621.63	2,297,010.86

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1.期初余额	180,633,124.29	76,440,708.79	24,110,803.65	30,202,775.58	311,387,412.31
2.本期增加金额	8,116,836.89	541,054.00	1,139,578.50	267,689.30	10,065,158.69
购置		541,054.00	1,139,578.50	244,920.87	1,925,553.37
在建工程转入	8,075,252.73				8,075,252.73
其他转入	41,584.16			22,768.43	64,352.59
3.本期减少金额	1,023,524.80	553,452.48	761,839.45	66,109.31	2,404,926.04
处置或报废	768,534.14	487,902.36	676,827.89	66,109.31	1,999,373.70
其他转出	254,990.66	65,550.12	85,011.56		405,552.34
注销子公司					
4.期末余额	187,726,436.38	76,428,310.31	24,488,542.70	30,404,355.57	319,047,644.96
二. 累计折旧					
1.期初余额	38,936,774.77	30,103,258.10	20,054,613.56	18,897,522.85	107,992,169.28
2.本期增加金额	3,928,582.76	3,075,080.86	1,064,543.65	1,509,542.28	9,577,749.55
本期计提	3,883,533.54	3,015,637.09	942,958.31	1,509,542.28	9,351,671.22
其他转入	45,049.22	59,443.77	121,585.34		226,078.33
3.本期减少金额	21,294.78	234,246.33	718,586.32	86,870.89	1,060,998.32
处置或报废	21,294.78	234,246.33	718,586.32	64,574.68	1,038,702.11
其他转出				22,296.21	22,296.21
注销子公司					
4.期末余额	42,874,992.35	32,941,047.75	20,400,570.89	20,320,194.24	116,536,805.23
三. 减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四. 账面价值					
1.期末账面价值	144,851,444.03	43,487,262.56	4,087,971.81	10,084,161.33	202,510,839.73
2.期初账面价值	141,696,349.52	46,337,450.69	4,056,190.09	11,305,252.73	203,395,243.03

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
深圳富兰克新厂房改建-生产车间	1,026,349.32	土地证尚未办理，遂无法办理
广东富兰克厂房（生产车间）	2,270,383.20	
广东富兰克智能仓库厂房	547,365.24	
广东富兰克研发楼	297,690.15	
广东富兰克办公楼	141,832.41	
广东富兰克宿舍楼	172,789.65	
合计	4,456,409.97	

注释10. 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
设备安装工程	20,709,083.70		20,709,083.70	15,850,180.31		15,850,180.31
基础建设工程	15,746,541.30		15,746,541.30	16,730,619.58		16,730,619.58
合计	36,455,625.00		36,455,625.00	32,580,799.89		32,580,799.89

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新建 10 万吨/年切削液项目工程	31,948,340.62	12,182,723.22	8,075,252.73		36,055,811.11
合计	31,948,340.62	12,182,723.22	8,075,252.73		36,055,811.11

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
新建 10 万吨/年切削液项目工程	9,536.00	111.33	97%	3,397,592.04		4.05	自有资金、银行贷款
合计	9,536.00			3,397,592.04			

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一．账面原值		
1.期初余额	4,483,599.30	4,483,599.30
2.本期增加金额		
租赁	996,018.05	996,018.05

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	3,743,808.60	3,743,808.60
4.期末余额	1,735,808.75	1,735,808.75
二． 累计折旧		
1.期初余额	1,996,121.43	1,996,121.43
2.本期增加金额	392,353.12	392,353.12
本期计提	392,353.12	392,353.12
3.本期减少金额	1,892,943.30	1,892,943.30
4.期末余额	495,531.25	495,531.25
三．减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四．账面价值		
1.期末账面价值	1,240,277.50	1,240,277.50
2.期初账面价值	2,487,477.87	2,487,477.87

注释12． 无形资产

1． 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利	合计
一．账面原值				
1.期初余额	51,584,664.85	2,351,442.10	60,000.00	53,996,106.95
2.本期增加金额	-	60,377.36	-	60,377.36
购置	-	60,377.36	-	60,377.36
其他增加				
3.本期减少金额	62,895.96	603.28	-	63,499.24
处置				
其他转出	62,895.96	603.28		63,499.24
4.期末余额	51,521,768.89	2,411,216.18	60,000.00	53,992,985.07
二．累计摊销				
1.期初余额	9,282,808.87	1,306,675.19	9,684.75	10,599,168.81
2.本期增加金额	591,516.59	89,277.61	1,570.50	682,364.70
本期计提	591,516.59	89,277.61	1,570.50	682,364.70
其他增加				
3.本期减少金额	11,665.43	1,588.60	-	13,254.03
处置				

项目	土地使用权	软件	专利	合计
其他转出	11,665.43	1,588.60		13,254.03
4.期末余额	9,862,660.03	1,394,364.20	11,255.25	11,268,279.48
三．减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额				
四．账面价值				
1.期末账面价值	41,659,108.86	1,016,851.98	48,744.75	42,724,705.59
2.期初账面价值	42,301,855.98	1,044,766.91	50,315.25	43,396,938.14

2． 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
深圳厂房-仓库及生产车间土地	223,521.28	仓库在公路红线范围内，与后期市政规划冲突，无法办理
中山厂房-办公楼、研发楼及生产车间土地	320,320.00	无土地用地指标，无法办理
合计	543,841.28	

注释13． 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修	3,701,294.64	461,027.60	627,100.16	-	3,535,222.08
绿化	1,183,376.58	28,702.57	102,930.75		1,109,148.40
其他	290,231.78	1,178,689.79	368,745.70	7,557.08	1,092,618.79
合计	5,174,903.00	1,668,419.96	1,098,776.61	7,557.08	5,736,989.27

注释14． 递延所得税资产和递延所得税负债

1． 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,896,141.15	9,824,294.42	66,516,593.98	9,962,868.21
递延收益	1,052,053.70	157,808.06	1,304,304.32	195,645.65
可抵扣亏损	38,915,293.85	5,837,294.07	48,505,633.07	7,275,844.96
租赁负债	1,002,495.63	112,480.39	2,387,157.17	331,726.07
合计	103,429,572.10	15,931,876.94	118,713,688.54	17,766,084.89

2． 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	6,431,527.20	964,729.08	6,818,290.72	1,022,743.61
固定资产加速折旧	50,430,664.60	7,523,076.56	51,058,875.59	7,658,831.34
使用权资产	1,240,277.50	139,453.02	2,487,477.87	341,840.39
合计	58,102,469.30	8,627,258.66	60,364,644.18	9,023,415.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,853,110.26	11,316,837.51
可抵扣亏损	24,519,756.81	24,891,219.98
合计	36,372,867.07	36,208,057.49

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025 年	6,649,293.93	7,020,757.10
2026 年	7,614,756.21	7,614,756.21
2027 年	4,952,076.97	4,952,076.97
2028 年	1,224,741.56	1,224,741.56
2029 年	4,078,888.14	4,078,888.14
合计	24,519,756.81	24,891,219.98

注释15. 其他非流动资产

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备预付款	19,779.00		19,779.00	614,796.63		614,796.63
工程预付款	7,359,819.58		7,359,819.58	9,360,632.17		9,360,632.17
合计	7,379,598.58		7,379,598.58	9,975,428.80		9,975,428.80

注释16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证及信用借款		42,163,896.25
保证借款	104,826,385.00	99,233,221.44
抵押及保证借款	24,100,000.00	46,830,195.97
抵押、质押及保证借款	1,467,241.85	1,805,690.34
信用证贴现	4,624,000.00	
未到期应付利息	108,672.03	

项目	期末余额	期初余额
合计	135,126,298.88	190,033,004.00

截至 2025 年 6 月 30 日，招商银行股份有限公司太仓分行开具的 462.40 万元国内信用证，已贴现。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司与子公司无任何已逾期未偿还的短期借款。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,596,401.70	12,131,505.00
合计	18,596,401.70	12,131,505.00

截至 2025 年 6 月 30 日止，公司不存在已到期未支付的应付票据。

注释18. 应付账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,517,821.13	91,052,516.64
1－2 年	1,460,451.50	2,013,462.55
2－3 年	514,301.74	243,465.69
3－4 年	76,264.85	127,297.56
4－5 年	63,241.11	29,233.65
5 年以上	288,451.00	269,451.27
合计	80,920,531.33	93,735,427.36

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	73,369,383.45	86,320,847.13
费用款	7,551,147.89	7,414,580.23
合计	80,920,531.34	93,735,427.36

3. 按收款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例（%）	款项性质
广州驰程石油贸易发展有限公司	7,121,022.56	8.80	货款
南京古田化工有限公司	5,859,148.26	7.24	货款
佛山市新博康润滑油科技有限公司	4,525,118.74	5.59	货款
新乡市瑞丰新材料股份有限公司	2,545,554.00	3.15	货款
天津金孚通石油化工有限公司	2,359,333.64	2.92	货款

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例（%）	款项性质
合计	22,410,177.20	27.70	

注释19. 合同负债

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,707,999.55	2,620,373.67
1－2 年	313,671.00	510,775.72
2－3 年	452,692.35	193,984.77
3－4 年	1,371.68	25,781.57
4－5 年	18,656.64	10,265.49
5 年以上	-	18,495.57
合计	4,494,391.22	3,379,676.79

2. 合同负债余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债余额的比例（%）
亿菲（深圳）润滑油有限公司	非关联方	货款	1,025,072.25	1 年以内	22.81
江西箭冠科技有限公司	非关联方	货款	916,148.34	1 年以内	20.38
海达门控有限公司	非关联方	货款	410,464.16	1-2 年 1 年以内	9.13
海富轻金属科技（东莞）有限公司	非关联方	货款	284,070.80	2-3 年 1 年以内	6.32
天津忠旺铝业有限公司	非关联方	货款	245,131.73	2-3 年 1-2 年 1 年以内	5.45
合计			2,880,887.28		64.10

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,833,144.51	42,555,791.95	40,760,434.10	11,628,502.36
离职后福利-设定提存计划	150,375.47	2,730,973.15	2,851,445.34	29,903.28
辞退福利	-	124,937.08	124,937.08	
合计	9,983,519.98	45,411,702.18	43,736,816.52	11,658,405.64

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,783,313.18	39,482,364.89	37,680,966.74	11,584,711.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	13,174.94	1,261,715.56	1,260,413.25	14,477.25
社会保险费	11,380.32	836,310.92	835,208.98	12,482.26
其中：医疗和生育保险费	11,066.10	740,567.82	739,485.12	12,148.80
工伤保险费	314.22	95,743.10	95,723.86	333.46
住房公积金	6,225.00	871,300.40	878,880.40	-1,355.00
工会经费和职工教育经费	19,051.07	104,100.18	104,964.73	18,186.52
合计	9,833,144.51	42,555,791.95	40,760,434.10	11,628,502.36

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	149,637.73	2,649,647.54	2,770,288.15	28,997.12
失业保险费	737.74	81,325.61	81,157.19	906.16
合计	150,375.47	2,730,973.15	2,851,445.34	29,903.28

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,149,056.98	1,463,999.14
消费税	133,480.95	164,348.75
企业所得税	4,633,728.27	6,575,282.12
城市维护建设税	343,700.95	99,623.30
教育费附加	158,654.27	47,629.35
地方教育费附加	105,769.50	31,752.90
个人所得税	1,546,997.94	1,743,675.68
印花税	131,442.12	102,843.00
房产税	207,041.43	52,130.28
资源税	102,589.91	143,323.11
城镇土地使用税	56,747.23	40,772.93
合计	10,569,209.55	10,465,380.56

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	6,514,618.52
其他应付款	17,629,696.70	13,182,878.93
合计	17,629,696.70	19,697,497.45

注：上表中其他应付款指扣除应付股利后的其他应付款。

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	6,514,618.52

2. 其他应付款按性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
预提费用	1,541,963.24	1,654,481.02
暂收款	9,386,490.00	9,386,490.00
工程设备款	4,046,784.52	
员工报销	633,086.85	723,394.51
押金及保证金	476,446.51	562,201.00
其他	1,544,925.58	856,312.40
合计	17,629,696.70	13,182,878.93

3. 其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款余额的比例（%）
太仓领航环境建设有限公司	非关联方	其他	9,386,490.00	1-2 年	49.67
中山盛钢建设工程有限公司	非关联方	工程设备款	1,523,943.30	1-2 年 2-3 年	8.57
江苏美杰欣建设发展有限公司	非关联方	工程设备款	679,958.90	1 年以内	8.06
苏州创奥建设工程有限公司	非关联方	其他	520,000.00	1 年以内	2.68
中山市嘉禾建筑装饰设计工程有限公司	非关联方	工程设备款	485,274.17	2-3 年	2.57
合计			12,595,666.37		71.55

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,683,000.00	13,896,198.60
一年内到期的租赁负债	819,523.95	580,795.53
合计	13,502,523.95	14,476,994.13

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	19,783,010.56	27,578,544.08
待转销项税	584,271.02	439,357.99
合计	20,367,281.58	28,017,902.07

注释25. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	114,375,000.00	69,025,000.00
未到期应付利息	108,000.00	69,223.60
减：一年内到期的长期借款	12,683,000.00	13,896,198.60
合计	101,800,000.00	55,198,025.00

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司与子公司无任何已逾期未偿还的长期借款。

注释26. 租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
尚未支付的租赁付款额	246,320.00	1,967,828.01
减：未确认融资费用	63,348.32	161,466.37
合计	182,971.68	1,806,361.64

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,783,151.17	-	252,250.62	1,530,900.55	详见表 1
合计	1,783,151.17	-	252,250.62	1,530,900.55	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中山市经济和信息化局鼓励购买工作母机补贴	175,070.07	-	52,521.06			122,549.01	与资产相关
加电解水高分子润滑材料产业化	292,054.61	-	35,756.16			256,298.45	与资产相关
2016 产业转型升级专项款（环保设备生产线改造）	186,792.24	-	93,396.24			93,396.00	与资产相关
支持新建或改造机械化、智能化立体仓库发展专项补贴	1,129,234.25	-	70,577.16			1,058,657.09	与资产相关
合计	1,783,151.17	-	252,250.62			1,530,900.55	

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）				期末余额
		变更注册资本	送股	公积金转股	小计	
股份总数	164,387,396.00	-	-	-	-	164,387,396.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	105,394,647.34			105,394,647.34
其他资本公积	3,984,150.15		15,499.49	3,968,650.66
合计	109,378,797.49		15,499.49	109,363,298.00

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
将重分类进损益的其他综合收益	-2,089,631.19	-2,166,121.23						-4,255,752.42
其中：外币报表折算差额	-2,089,631.19	-2,166,121.23						-4,255,752.42
合计	-2,089,631.19	-2,166,121.23						-4,255,752.42

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,921,031.56			12,921,031.56

盈余公积的说明：

本公司每年度根据实现母公司净利润的 10%计提盈余公积。

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	233,041,079.96	183,792,341.35
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	233,041,079.96	183,792,341.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,265,054.35	49,767,056.64
减：提取法定盈余公积		518,318.03
应付现金股利	9,863,243.76	
期末未分配利润	256,442,890.55	233,041,079.96

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	444,412,136.23	329,204,312.70	388,022,067.37	291,108,467.80
其他业务	2,307,762.76	1,585,592.80	2,176,244.24	1,005,791.59
合计	446,719,898.99	330,789,905.50	390,198,311.61	292,114,259.39

2. 按产品（服务）类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金属加工液	228,520,177.87	155,462,241.32	186,776,029.33	129,740,249.72
工业润滑油	67,400,072.61	51,204,960.89	63,582,145.85	47,714,390.21
车用润滑油	144,430,568.81	119,982,866.53	131,658,416.07	109,702,179.88
智能处理设备及服务	4,061,316.94	2,554,243.96	6,005,476.12	3,951,647.99
其他	2,307,762.76	1,585,592.80	2,176,244.24	1,005,791.59
合计	446,719,898.99	330,789,905.50	390,198,311.61	292,114,259.39

3. 前五名销售客户情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占营业收入的比例（%）
黄石市恒信精工科技有限公司	40,238,313.73	9.01
比亚迪系列	22,918,549.83	5.13
江苏康众汽配有限公司	22,908,941.35	5.13
CÔNGTYTNHHDẪUBÔITRƠNFCVINA	21,057,821.96	4.71
立讯系列	9,870,382.41	2.21
合计	116,994,009.28	26.19

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	931,957.23	467,244.20
教育费及附加	462,862.07	246,196.07
地方教育经费	308,574.69	164,130.73
城镇土地使用税	99,507.80	99,013.06
车船使用税	9,954.48	14,768.50
印花税	249,004.89	164,711.84
消费税	2,351,414.81	1,892,123.12
房产税	287,765.83	123,681.28
环境保护税	-	
合计	4,701,041.80	3,171,868.80

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,706,288.18	20,165,889.75
业务招待费	2,960,873.15	2,920,324.79
运杂费	1,437,860.52	1,867,972.43

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销及租金水电费	1,307,658.89	1,245,191.36
车辆费用	1,072,730.43	1,177,028.05
办公费及其他	1,503,641.40	998,997.82
售后费用	-227,802.64	341,401.64
差旅费	1,470,165.26	1,342,679.67
送样检测费	982,684.01	703,794.70
销售服务费	174,358.29	423,423.73
诉讼费	267,131.29	82,916.36
广告宣传及推广费	437,753.09	690,671.36
合计	35,093,341.87	31,960,291.66

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,436,910.53	9,598,178.62
折旧摊销及租金水电费	6,863,902.29	6,545,309.04
中介服务费	1,989,548.87	2,292,358.10
业务招待费	663,963.11	790,739.80
办公费及差旅费	1,380,567.01	1,425,890.61
车辆费用及物料、维修费	915,996.76	633,034.75
其他费用	1,783,470.60	917,649.98
运杂费	118,492.00	147,176.30
通讯费及广告宣传费	82,226.42	95,231.86
股份支付		
合计	24,235,077.59	22,445,569.06

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,096,163.25	3,373,550.20
技术咨询费	1,939,194.32	2,215,516.16
折旧摊销及租金水电费	1,117,163.14	1,001,521.46
材料费	1,177,517.64	1,952,076.73
研发检测费	147,133.06	192,421.53
差旅费	171,421.06	152,305.91
其他费用	86,166.47	95,246.88
合计	8,734,758.94	8,982,638.87

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,020,912.49	4,466,402.16
减：利息收入	568,626.95	166,560.20
利息净支出	3,452,285.54	4,299,841.96
汇兑损益	178,083.09	291,424.55
银行手续费及其他	183,656.89	50,027.79
合计	3,814,025.52	4,641,294.30

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,935,938.62	273,305.60
增值税加计抵减	1,475,261.62	2,164,063.84
个税手续费返还	72,453.43	143,888.07
合计	3,483,653.67	2,581,257.51

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2016 产业转型升级专项款（环保设备生产线改造）	93,396.24	93,396.24	与资产相关
中山市经济和信息化局鼓励购买工作母机补贴	52,521.06	52,521.06	与资产相关
加电解水高分子润滑材料产业化	35,756.16	35,756.16	与资产相关
支持新建或改造机械化、智能化立体仓库发展专项补贴	70,577.16	70,577.14	与资产相关
专利资助奖励	-	4,500.00	与收益相关
稳岗补贴	-	4,655.00	与收益相关
科技创新企业市级奖励资金	-	1,000.00	与收益相关
知识产权综合实力提升考核奖励	-	10,900.00	与收益相关
深圳市传感器与智能化仪器仪表行业协会资助	42,000.00		与收益相关
2024 年工业稳增长补贴	223,000.00		与收益相关
2024 墨博会展位费补贴	18,400.00		与收益相关
2025 年广东省制造业当家重点任务保障专项企业技术改造资金项目补贴	233,824.00		与收益相关
2023 年中山市制造业企业数字化智能化工业互联网标杆示范项目补贴	500,000.00		与收益相关
广东省制造业当家重点任务保障专项企业技术改造资金项目款	379,964.00		与收益相关
智改数转和高质量发展市级奖励	25,000.00		与收益相关
2023 年度梯度培育政策港区配套奖励 5 万	50,000.00		与收益相关
扩岗补贴奖励	1,500.00		与收益相关
2023 年度港区科技创新奖励	50,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
国家高新补贴	160,000.00		与收益相关
合计	1,935,938.62	273,305.60	

注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	83,302.56
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-96,027.77
债务重组收益	412,896.44	-1,294,144.59
其他	-60,169.69	-148,671.89
合计	352,726.75	-1,455,541.69

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,615,463.65	-3,236,097.53
应收票据坏账损失	642,733.74	-585,530.59
其他应收款坏账损失	-145,473.80	100,485.96
长期应收款坏账损失	18,318.58	95,018.80
合计	-1,099,885.13	-3,626,123.36

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,266,613.07	-1,151,171.76

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-159,768.90	-16,907.47
合计	-159,768.90	-16,907.47

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
赔偿收入	113,452.00	22,300.00
无需支付的款项	3,060.41	115,573.52
其他	1,674.93	10,216.77
合计	118,187.34	148,090.29

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	349,590.81	5,827.43
捐赠支出	7,120.00	113,766.03
违约金、滞纳金及罚款	784.02	58,266.41
其他	548,807.46	598.78
合计	906,302.29	178,458.65

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,053,083.14	2,902,289.49
调整以前期间所得税	16,655.61	-28,123.70
递延所得税费用	1,102,078.93	642,106.13
合计	6,171,817.68	3,516,271.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	41,319,011.62	23,183,534.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,083,607.22	3,477,530.16
子公司适用不同税率的影响	513,853.03	256,467.87
调整以前期间所得税的影响	16,655.61	-28,123.70
非应税收入的影响		-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	240,938.73	481,877.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,913.11	-205,178.53
税法规定的额外可扣除费用	-670,323.80	-1,364,236.04
税率变动对期初递延所得税的影响		-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		897,934.69
所得税费用	6,171,817.68	3,516,271.92

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到经营性往来款及其他	7,070,556.54	2,764,461.42
政府补助收入	1,756,141.43	164,943.07
利息收入	562,669.28	166,560.20
合计	9,389,367.25	3,095,964.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	20,333,545.79	24,317,479.20
营业外支出	398,437.50	146,599.20
支付经营性往来款及其他	6,831,531.75	12,487,850.68
合计	27,563,515.04	36,951,929.08

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁	644,641.40	520,920.79
收购少数股东股权款		
合计	644,641.40	520,920.79

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,701,928.46	19,667,262.48
加：信用减值损失	1,099,885.13	3,626,123.36
资产减值损失	1,266,613.07	1,151,171.76
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,351,671.22	9,696,354.56
使用权资产折旧	392,353.12	448,938.06
无形资产摊销	682,364.70	896,498.70
长期待摊费用摊销	1,098,776.61	984,100.82
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）	159,768.90	8,999.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	510,157.77	5,827.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,020,912.49	4,437,276.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-419,896.44	1,455,541.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,740,097.06	922,781.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-413,512.00	-259,808.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,407,317.35	-2,701,756.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,993,025.32	-24,996,381.85

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,212,892.31	-15,184,289.29
股份支付费用		-
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	52,818,304.43	158,641.16
2.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	74,880,926.62	43,553,773.41
减：现金的期初余额	50,563,487.50	29,812,261.64
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	24,317,439.12	13,741,511.77

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	74,880,926.62	50,563,487.50
其中：库存现金	39,262.32	75,561.28
可随时用于支付的银行存款	74,841,664.30	50,487,726.21
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可随时用于支付的数字货币		200.01
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	74,880,926.62	50,563,487.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	3,666,852.81	7,310,838.02

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
银行承兑汇票保证金	3,660,811.89	1,716,792.59	银行承兑汇票保证金
美元活期涉外信用证保证金	-	4.53	美元活期涉外信用证保证金
银行存款	6,000.00	6,000.00	ETC 保证金
银行存款	40.92	40.90	限制支付
银行存款		5,588,000.00	诉讼被冻结
应收账款	2,295,725.22	1,906,006.49	借款质押
固定资产	69,101,485.31	65,103,732.78	借款抵押
无形资产	25,300,832.64	26,258,824.90	借款抵押
合计	100,364,895.98	100,579,402.19	

注释50. 外币货币性项目

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	439,676.92	7.1586	3,147,471.20
越南币	115,937,553,949.00	0.000274328	31,804,963.67
港币	29,440.10	0.91195	26,847.90
应收账款			
其中：美元	829,203.04	7.1586	5,935,932.88
越南币	119,581,309,073.30	0.000274328	32,804,551.03
其他应收款			
其中：越南币	5,103,163,150.00	0.000274328	1,399,942.66
预付账款			
其中：美元	208,050.29	7.1586	1,489,348.81
越南币	4,140,797,908.00	0.000274328	1,135,938.53
日圆	7,165,285.98	0.049594	355,355.19
应付账款			
其中：美元			
越南币	7,499,787,959.41	0.000274328	2,057,404.95
应付职工薪酬			
其中：越南币	1,908,187,869.00	0.000274328	523,470.15
应交税费			
其中：越南币	10,826,413,145.82	0.000274328	2,969,992.76
其他应付款			
其中：越南币	841,544,265.00	0.000274328	230,859.50

续：

项目	期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	200,112.03	7.1884	1,438,483.88
越南币	56,122,437,953.00	0.0003	15,830,117.05
港币	122.04	0.9260	113.01
应收账款			
其中：美元	674,636.96	7.1884	4,849,560.33
越南币	157,216,932,062.00	0.0003	44,345,230.31
其他应收款			
其中：越南币	2,845,100,485.00	0.0003	802,500.31

项目	期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	207,391.15	7.1884	1,490,810.54
越南币	5,114,280,035.41	0.0003	1,442,554.08
应付职工薪酬			
其中：越南币	2,746,373,838.00	0.0003	774,653.08
应交税费			
其中：越南币	15,775,475,936.46	0.0003	4,449,693.20
其他应付款			
其中：越南币	434,872,358.00	0.0003	122,661.82
港币			

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		252,250.62	详见注释 29 递延收益
计入其他收益的政府补助	1,683,688.00	1,683,688.00	详见注释 41 其他收益
合计	1,683,688.00	1,935,938.62	

续：

政府补助种类	上期		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	252,250.60	详见注释 29 递延收益
计入其他收益的政府补助	21,055.00	21,055.00	详见注释 41 其他收益
合计	21,055.00	273,305.60	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
低 pH 切削液适用的有机硅混合物		514,967.40
酚胺 pH 调节剂	320,815.30	31,874.80
风电主减速箱齿轮油		1,061,805.46
精密计量的大流量加工润滑液移动智能输配装置研制		758,121.86
两种液压支架用浓缩液		355,506.71

项目	本期发生额	上期发生额
膦酸酯缓蚀剂	293,285.89	14,153.20
铜合金拉丝液以及铜合金加工液的研制		273,785.94
脱模剂硅油乳化工艺		1,413,362.96
微量润滑油的研制		312,386.76
一款多用途高性能拉伸油		217,071.61
一款进口替代有色金属轧制介质		858,767.67
一款清洗黑色金属低压喷淋的无磷清洗剂		301,943.42
一款通用型低碳可降解的环保金属加工液		1,142,820.14
一种采用“3 维”络合技术专用黑色金属高硬水环境加工液		557,535.90
一种低碳环保新型防锈技术的全合成轧辊磨削液		364,610.43
一种加工钛合金的高性能全合成切削液		422,433.09
一种植物油混合物		380,491.52
油性消泡剂工艺		1,000.00
一种全合成镁合金切削液	686,778.07	
一种高性能铜合金切削液	750,370.21	
基于氮杂环结构的缓蚀剂开发	93,057.51	
氨基异丙醇类杀菌剂	101,003.81	
计算机辅助铝缓蚀剂的设计与开发	39,667.20	
SHC 全合成地铁齿轮油工艺的研发	1,448,749.47	
75-80W 无人机专用齿轮油工艺的研发	547,679.57	
EVH 新能源车油冷集成式电驱油-R 工艺的研发	281,926.75	
可应用于各种金属材质的低碳环保型切削液的研发	950,628.24	
全能型环保合成切削液	420,923.61	
清洗高光铝合金的无磷清洗剂研发	358,769.09	
无氯无硫无硅拉伸油 ST130	352,628.13	
高性能钛合金带箔材冷轧轧制介质的研发	367,590.00	
应用于冷轧轧机的兼容性油气润滑油	904,225.70	
新能源铝电池壳拉伸油的研制	689,550.26	
全合成铜拉丝液以及全合成铜加工液的研发	52,355.84	
合计	8,660,004.65	8,982,638.87
其中：费用化研发支出	8,660,004.65	8,982,638.87
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

（二）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

公司在报告期内处置如下子公司。

名称	变更原因
富兰克林半导体新材料（盐城）有限公司（以下简称“盐城富兰克林”）	2025 年 3 月注销

（四）报告期内其他原因导致的合并范围变动

本公司 2025 年 3 月设立三级公司台州新材料，持股比例 80%，纳入本公司合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏富兰克	昆山	昆山	销售业	100	-	投资设立
深圳沃维斯	深圳	深圳	制造业	100	-	投资设立
香港富兰克	香港	香港	服务业	100	-	投资设立
泰国富兰克	泰国	泰国	制造业	99.99	0.01	投资设立
江苏沃维斯	昆山	昆山	制造业	100	-	投资设立
越南富兰克	越南	越南	制造业	100	-	投资设立
广东富兰克	中山	中山	制造业	100	-	非同一控制下企业合并
太仓富兰克	太仓	太仓	制造业	100	-	购买资产获得
台州富兰克	台州	台州	制造业	-	80	非同一控制下企业合并
台州新材料	天台	天台	制造业		80	投资设立
武汉富兰克	武汉	武汉	销售业	-	90	非同一控制下企业合并

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	期末余额	
	账面余额	减值准备
应收票据	27,253,507.60	284,190.08
应收账款	448,977,214.11	61,646,602.24
其他应收款	7,341,728.71	1,696,737.78
合计	483,572,450.42	63,627,530.10

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2025 年 6 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 6 月 30 日						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	216,672.03	-	20,000,000.00	116,627,674.85	-	-	136,844,346.88
应付票据	-	-	12,452,845.00	4,533,508.70	-	-	16,986,353.70
应付账款	80,920,531.34	-	-	-	-	-	80,920,531.34
其他应付款	17,629,696.70	-	-	-	-	-	17,629,696.70
长期借款	108,000.00	-	-	12,575,000.00	64,100,000.00	37,700,000.00	114,483,000.00
合计	98,874,900.07	-	32,452,845.00	133,736,183.55	64,100,000.00	37,700,000.00	366,863,928.62

（三） 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内、越南，主要业务以人民币、越南盾结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和越南币）依然存在汇率风险。本公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2025 年 6 月 30 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	港币	美元	越南币	日圆	合计
货币资金	26,847.90	3,147,471.20	31,804,963.67		34,979,282.77
应收账款	-	5,935,932.88	32,804,551.03		38,740,483.91
其他应收款	-	-	1,399,942.66		1,399,942.66
预付账款		1,489,348.81	1,135,938.53	355,355.19	2,980,642.53
小计	26,847.90	10,572,752.89	67,145,395.89	355,355.19	78,100,351.87
应付账款			2,057,404.95		2,057,404.95
应付职工薪酬			523,470.15		523,470.15
应交税费			2,969,992.76		2,969,992.76
其他应付款			230,859.50		230,859.50
小计	-	-	5,781,727.36	-	5,781,727.36

（3）敏感性分析：

截至 2025 年 6 月 30 日止，对于本公司越南盾金融资产和越南盾金融负债，如果人民币对越南盾升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 7,231,353.70 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格的变化。

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

十一、关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
范成力	实际控制人	38.65	45.96
范承东	实际控制人	29.19	35.68

说明：

截至本财务报表批准报出之日，范成力直接持有公司 63,528,726 股股份，直接持股比例为 38.65%，并担任公司法定代表人、董事长；范成力同时担任公司股东前海富兰克、前海沃达斯的执行事务合伙人，前述合伙企业合计持有公司 8,000,000 股股份，持股比例合计为 4.87%；范成力的配偶徐曼妮直接持有公司 4,004,914 股股份，持股比例为 2.44%，范成力与徐曼妮于 2024 年 8 月 9 日签署《一致行动协议书》，约定徐曼妮应当无条件按照范成力的意见对股东会相关议案和事项表达意见，行使提案权、提名权及表决权等股东权利。因此，范成力合计控制公司 45.96%股份及对应的表决权。

范承东直接持有公司 47,990,304 股股份，直接持股比例为 29.19%，并担任公司总经理；范承东同时担任公司股东横琴欧派斯执行事务合伙人，横琴欧派斯持有公司 8,160,100 股股份，持股比例为 4.96%；范承东的女儿范泉泉直接持有公司 2,510,800 股股份，持股比例为 1.53%；范承东与范泉泉于 2024 年 8 月 10 日签署《一致行动协议书》，约定范泉泉应当无条件按照范承东的意见对股东会相关议案和事项表达意见，行使提案权、提名权及表决权等股东权利。因此，范承东合计控制公司 35.68%股份及对应的表决权。

范成力与范承东于 2024 年 8 月 10 日签署《一致行动协议书》，约定双方共同控制公司的生产经营与战略发展，应当就富兰克及其子公司生产经营管理事项上保持一致意见；双方经充分协商仍无法就股东会、董事会议案表决达成一致意见的，应当以范成力的意见为准；范成力有权向富兰克股东会提名至少 2 名董事（包括范成力），范承东有权向富兰克股东会提名至少 2 名董事（包括范承东），双方均应在董事会及股东会上对对方提名的董事投赞成票。

综上所述，公司的控股股东和实际控制人为范成力、范承东，两人合计持股比例为

67.84%，两人合计表决权比例为 81.64%。

（二） 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

（三） 本公司合营和联营企业情况详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐曼妮	范成力的配偶
范泉泉	范承东的子女
范文智	董事、副总经理、董事会秘书
洪云	董事、财务总监
於潜	监事
张俊	监事
周菊芳	范成力配偶之母
深圳市氢氧密码科技有限公司	范成力的配偶徐曼妮持有 100%股权并担任执行董事、总经理
广珠铁路物流发展股份有限公司	洪云的配偶华力担任董事会秘书
中山市坤穗贸易有限公司	於潜的兄弟姐妹於圆担任监事、并与配偶王坤合计持有 100%的股份
深圳市卓曦尔科技有限公司	卓怡科技（深圳）有限公司的全资子公司，杨逸明兄弟杨斌担任执行董事、总经理
深圳市越程物流有限公司	范成力、范承东兄弟的儿子范浪归配偶张闻的姐姐张菊珍的丈夫毛炳财持有 100%股权并担任总经理
广东全通新材料润滑科技有限公司	公司员工张定生持有 40%股权并担任监事
大连蓝海鑫环保科技有限公司	前海富兰克合伙人蔡文龙配偶刘淑艳持有 100%股权并担任执行董事、经理、法定代表人
昆山格菲沐电子有限公司	前海沃达斯原合伙人范锦荣持股 25%并担任执行董事兼总经理
中山市天成新材料有限公司	前海沃达斯原合伙人范锦荣的配偶梅金花持有中山天成 97%的股权
深圳市冠泰橡胶制品有限公司	报告期内曾经的关联方
中山市美塞斯科技有限公司	报告期内曾经的关联方

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市越程物流有限公司	物流服务	1,412,928.44	804,879.90
中润台州	其他材料、环保设备、租赁服务	1,698.11	113,139.60
昆山格菲沐电子有限公司	其他材料	1,415.93	
中山市天成新材料有限公司	其他材料	2,424,544.24	2,363,433.46
合计		3,840,586.72	3,281,452.96

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中润台州	环保设备、金属加工液、工业润滑油油、商标专利	-	1,056,640.18
广珠铁路物流发展股份有限公司	车用润滑油、工业润滑油	-	9,035.40
深圳市卓曦尔科技有限公司	金属加工液、工业润滑油	50,300.87	8,938.06
广东全通新材料润滑科技有限公司	金属加工液、车用润滑油	1,401.76	1,839.82
大连蓝海鑫环保科技有限公司	金属加工液、环保设备、其他	8,601.78	18,000.01
中山市天成新材料有限公司	车用润滑油、其他	93,577.98	
深圳市冠泰橡胶制品有限公司	金属加工液、工业润滑油	1,941.59	3,708.86
合计		155,823.98	1,098,162.33

4. 关联担保情况

（1）富兰克科技（深圳）股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范成力、范承东、广东富兰克、太仓富兰克	3,000.00	2024 年 7 月 18 日	2025 年 6 月 27 日	否
范成力、徐曼妮、范承东、广东富兰克	1,200.00	2024 年 8 月 26 日	2028 年 8 月 26 日	否
范成力、范承东、广东富兰克、太仓富兰克	3,000.00	2024 年 7 月 18 日	2028 年 7 月 25 日	是
范成力、徐曼妮、范承东、广东富兰克	2,500.00	2024 年 9 月 27 日	2028 年 11 月 12 日	否
范成力	1,000.00	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	否
范成力、广东富兰克	6,000.00	2025 年 1 月 13 日	2026 年 1 月 12 日	否
范承东、范成力、广东富兰克	1,000.00	2024 年 12 月 27 日	2028 年 12 月 27 日	否

1、富兰克科技（深圳）有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行于 2024 年 7 月 25 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为 79282024280182。保证人为范成力、范承东、富兰克科技（广东）有限公司、富兰克润滑科技（太仓）有限公司，保证合同编号 ZB7928202400000017、ZB7928202400000018、ZB7928202400000019、

ZB7928202400000020。

2、富兰克科技（深圳）股份有限公司与兴业银行深圳分行于 2024 年 8 月 26 日签订 1,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为兴银深罗湖流借字（2024）第 0808 号，担保人为范成力、徐曼妮、范承东、富兰克科技（广东）有限公司，最高额保证合同编号分别为兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-1 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-2 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-3 号、兴银深罗湖授信字（2024）第 0808-4 号。

3、富兰克科技（深圳）股份有限公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行于 2024 年 6 月 17 日签订 2,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为 HTZ442008018LDZJ2024N01L。保证人为范成力、富兰克科技（广东）有限公司，保证合同编号为 HTC442008018YBDB2024N028。

4、富兰克科技（深圳）有限公司与中信银行股份有限公司深圳分行于 2024 年 10 月 29 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为 2024 深银市信 e 融字第 0007 号 202400225925；于 2024 年 11 月 13 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为 2024 深银市信 e 融字第 0007 号 202400237474。保证人为范成力、徐曼妮、富兰克科技（广东）有限公司、范承东，保证合同编号为 2024 深银景田最保字第 0017 号、2024 深银景田最保字第 0018 号、2024 深银景田最保字第 0019 号。

5、富兰克科技（深圳）有限公司与宁波银行股份有限公司深圳分行于 2023 年 10 月 17 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为 07300LK23C9K4GI。保证人为范成力，保证合同编号为 07300BY23C8KLED。

6、富兰克科技（深圳）有限公司与平安银行股份有限公司深圳分行于 2025 年 04 月 16 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为：平银公司金融六流贷字 20250411 第 005；于 2025 年 05 月 29 日签订 1,000.00 万元借款合同，编号为：平银公司金融六流贷字 20250523 第 005 号。保证人为范成力。保证人为范成力，保证合同编号为：平银公营二最高额保字 20241114 第 002 号，保证人为范承东，保证合同编号为：平银公营二最高额保字 20241114 第 002 号。

7、富兰克科技（深圳）有限公司与深圳农村商业银行股份有限公司福田支行于 2024 年 12 月 25 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01001，保证人为富兰克科技（广东）有限公司、范承东、范成力，授信合同编号为 005502024K00301。

8、富兰克科技（深圳）有限公司与深圳农村商业银行股份有限公司福田支行于 2024 年 12 月 25 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01001，于 2025 年 06 月 27 日签订 700.00 万元的借款合同，编号为 005502024K00301T01002，保证人为富兰克科技（广东）有限公司、范承东、范成力，授信合同编号为 005502024K00301。

（2）富兰克科技（广东）有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范成力、徐曼妮、范承东、深圳富兰克	9,200.00	2023 年 3 月 23 日	2029 年 12 月 31 日	否
范承东、深圳富兰克	1,350.00	2024 年 8 月 27 日	2027 年 12 月 21 日	否
范成力、范承东、深圳富兰克	1,000.00	2024 年 5 月 8 日	2028 年 7 月 12 日	否
范成力、范承东、深圳富兰克	3,000.00	2024 年 10 月 14 日	2028 年 11 月 26 日	否

1、富兰克科技（广东）有限公司与中国银行股份有限公司中山分行于 2023 年 3 月 23 日签订 6,142.51 万元的借款合同，借款合同编号为 GDK476440120230071 号；于 2024 年 6 月 21 日签订 400.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240267；于 2024 年 6 月 3 日签订 273.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240229；于 2024 年 5 月 28 日签订 460.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240237；于 2024 年 5 月 14 日签订 400.00 万元的借款合同，编号为 GDK476440120240217；于 2024 年 5 月 28 日签订 540.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240238；于 2024 年 7 月 4 日签订 400.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240268；于 2024 年 7 月 11 日签订 210.00 万的借款合同，编号为 GDK476440120240300。保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、徐曼妮、范承东，保证合同编号分别 GBZ476440120230071-1 号、GBZ476440120230071-2 号、GBZ476440120230071-3 号。

2、富兰克科技（广东）有限公司与中国农业银行中山坦洲支行于 2024 年 12 月 13 日签订 300.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013393；于 2024 年 12 月 13 日签订 300.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013394；于 2024 年 12 月 20 日签订 400.00 万元的借款合同，借款合同编号为 44010120240013824，保证人为富兰克科技（深圳）有限公司、范承东，保证合同编号为 44100520240011639。

3、富兰克科技（广东）有限公司与广州银行股份有限公司中山分行于 2024 年 5 月 8 日签订 200.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003 号；于 2024 年 9 月 11 日签订 330.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003-3 号；于 2024 年 9 月 12 日签订 150.00 万元的借款合同，编号为 2024 中分流贷字第 0329003-4 号；保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、范承东，保证合同编号分别为 2024 中分高保字第 0329003-1 号、2024 中分高保字第 0329003-2 号、2024 中分高保字第 0329003-3 号。

4、富兰克科技（广东）有限公司与珠海华润银行股份有限公司中山分行于 2024 年 10 月 14 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷（机构部）第 003-01 号；于 2024 年 11 月 26 日签订 640.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷（机构部）第 003-02 号；于 2025 年 4 月 22 日签订 500.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山

流贷字（机构部）第 003-03 号；于 2025 年 5 月 29 日签订 250.00 万元的借款合同，编号为华银（2024）中山流贷字（机构部）第 003-04 号。保证人为范富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、范承东，保证合同编号分别为华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-01 号、华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-02 号、华银（2024）中山额保字（机构部）第 003-03 号。

（3）富兰克润滑科技（太仓）有限公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳富兰克、范成力、徐曼妮	2,000.00	2024 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
范成力、徐曼妮	1,100.00	2023 年 3 月 10 日	2028 年 3 月 9 日	是
范成力、徐曼妮	1,000.00	2023 年 1 月 9 日	2028 年 1 月 8 日	否
深圳富兰克、广东富兰克、范成力、范承东	8,000.00	2024 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 5 日	否

1、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与招商银行股份有限公司苏州分行于 2024 年 12 月 10 日签订 37.65 万元的借款合同，编号为 IR2412090000163；于 2024 年 12 月 17 日签订 34.99 万元的借款合同，编号为 IR2412160000069；于 2024 年 12 月 23 日签订 300.00 万元的借款合同，编号为 IR2412200000078。保证人为富兰克科技（深圳）股份有限公司、范成力、徐曼妮，保证合同编号分别为 512XY202400768304、512XY202400768305、512XY202400768306。

2、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与交通银行太仓分行于 2024 年 6 月 26 日签订 1,000.00 万元的借款合同，借款合同编号为 Z2406LN15698986。保证人为范成力、徐曼妮，保证合同编号为 C230310GR3925351。

3、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与中国银行太仓分行于 2023 年 1 月 5 日签订 1,000.00 万元的授信额度合同，合同编号为 2023 年苏州太仓 150161428 授字第 01 号。保证人为范成力、徐曼妮，保证合同为 2023 年苏州太仓 150161428 保字第 01 号。

4、富兰克润滑科技（太仓）有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行于 2025 年 1 月 24 日签订 8000.00 万元的固定资产贷款合同，编号为 79382025280014;保证人为富兰克科技(深圳）股份有限公司，富兰克科技（广东）有限公司，范成力，范承东，保证合同编号分别为：ZB7928202400000042，ZB7928202400000039，ZB7928202400000040，ZB7928202400000041。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,911,564.00	1,770,729.00

6. 关联方应收应付款项

（1） 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中润台州	2,080,492.23	448,098.45	3,180,492.23	465,997.94
广珠铁路物流发展股份有限公司	-	-	2,990.00	149.50
深圳市卓曦尔科技有限公司	56,840.00	2,842.00	27,160.00	1,358.00
中山市天成新材料有限公司	3,326.40	166.32	3,326.40	166.32
深圳市冠泰橡胶制品有限公司	2,794.00	139.70	3,401.00	170.05
大连蓝海鑫环保科技有限公司	-	-	-	-
合计	2,143,452.63	451,246.47	3,217,369.63	467,841.81

（2） 其他应收款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
范成力			7,129.40	356.47
中润油联			50,000.00	5,000.00
中山市天成新材料有限公司	136,000.00	6,800.00	34,000.00	1,700.00
合计	136,000.00	6,800.00	91,129.40	7,056.47

（3） 应付账款

关联方	期末余额	期初余额
中润台州	33,048.05	144,927.20
深圳市氢氧密码科技有限公司	54,360.00	54,360.00
深圳市越程物流有限公司	1,157,963.00	1,229,677.00
中山市天成新材料有限公司	397,902.46	575,699.82
合计	1,643,273.51	2,004,664.02

（4） 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
中山市坤穗贸易有限公司	-	371.68
合计	-	371.68

（5） 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
范文智	4,792.00	83,000.00
洪云	128.00	396.00
张俊	201.02	2,056.54
周菊芳	15,583.13	19,981.81

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市氢氧密码科技有限公司	2,830.80	2,830.80
昆山格菲沐电子有限公司	-	1,600.00
中山市美塞斯科技有限公司	34,958.09	34,958.09
中润台州	-	125,000.00
合计	58,493.04	269,823.24

7. 其他关联交易

本公司本期不存在需要披露的其他关联交易。

十二、股份支付

本公司报告期内未发生股份支付。

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日存在的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后非调整事项

1、新增对外投资

1、公司的二级子公司富兰克润滑科技（太仓）有限公司 2025 年 7 月 10 日出资设立三级子公司上海磨盾化学有限公司，出资比例 100%，注册资本为人民币 500.00 万元，统一社会信用代码：91310105MAEQ0GGK5J。

2、公司的二级子公司富兰克（越南）科技有限公司 2025 年 7 月 8 日出资设立三级子富兰克新材料科技有限公司，出资比例 100%，注册资本为 51,720,000,000 越南盾。

十五、与租赁相关的定性与定量披露

（一） 租赁活动

本公司作为承租人，主要租赁活动为房屋租赁，房屋租赁的用途主要为厂房、办公及仓库，在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司的房屋租赁情况如下：

出租方	租赁地点	用途	租赁开始日	租赁结束日	续约选择权情况	备注
天台经济开发区资产运营有限公司	江省台州市天台县始丰街道永盛路 30 号孵化中心二期 3 号楼 1 层房屋	厂房	2025/5/2	2030/5/2	租赁期满前一个月通知	
台州市路桥区峰江街道泾山村股份经纪合作社	泾山村委地号 331004005007JC00134（1）	厂房	2019/12/1	2025/5/31	租赁期满后，如需继续承租应提前协商，有承租优先权	2025 年 5 月已停租
台州市路桥区国有资产运营有限公司	台州路桥区峰江街道恒金产业园 A02 幢 2 层 205 室内	办公	2025/5/23	2030/5/22	租赁期满时，该合同自动终止	
黄建民	河南省郑州市二七区大学路 80 号 6 号楼 2 单元 23 层 139 号	办公	2023/6/7	2025/5/7	无约定续租选择权	2025 年 5 月已停租
张善海	济南市高新区贤文世家 S8 商业 104 号	办公	2024/11/23	2026/11/22	租赁期满后，如需继续承租应提前协商，有承租优先权	
惠州市东城实业有限公司	惠州市惠阳经济开发区铁门扇地段（1 号商业）	办公	2025/5/16	2026/5/15	租赁期满后，如需继续承租应提前协商，有承租优先权，需在合同期满 40 天前提出	
畅永磊	河南省郑州市惠济区惠民街 6 号 11 号楼 1 单元 3 层 9 号	办公	2025/5/7	2027/6/7	无约定续租选择权	

出租方	租赁地点	用途	租赁开始日	租赁结束日	续约选择权情况	备注
中山市坦洲镇坤源物业管理有限公司	广东欧派斯润滑科技有限公司南边用地	厂房	2015/12/1	2025/11/30	无约定续租选择权	
武汉水浒物业管理有限公司	武汉市蔡甸区奓山街永安街向集村六组武汉财旺达投资咨询有限公司内 1-2 号厂房	厂房	2022/11/15	2028/10/14	在同等租赁条件下，乙方享有优先承租权，需提前一个月签订合同	

（二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

在租赁期开始日，本公司对不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁作为短期租赁进行会计处理。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司短期租赁的房屋主要为办公、宿舍，主要租赁情况如下：

出租方	租赁地点	用途	租赁开始日	租赁结束日	租金情况（含税）	备注
中轻物产大连有限公司	大连保税区中轻大厦 2 号楼 702、703	办公	2024/4/10	2025/4/9	15,000.00 元/年	
阳满峰	成都市龙泉驿区大面街道办事处金梨路 33 号 7 栋 1 单元 10 层 1 号	办公/住宿	2024/4/1	2027/3/31	2500.00/月	
易慧	尚鑫海悦 2 栋 1 单元 2002	宿舍	2024/10/10	2025/10/10	2,300.00 元/月	
毛良英	成都市新都区蜀龙大道南段 540 号 1 栋 1 单元 3 楼 3 号	宿舍	2024/10/8	2025/10/8	1,300.00 元/月	
林九安	西安市长安区山水怡居 26-2403	宿舍	2025/4/17	2026/4/16	1700.00 元/月	
陕西泰格房地产运营有限公司阎良分公司	西安市阎良区前进西路西段南侧七幢二单元六楼西户-6 楼 601	宿舍	2025/4/5	2026/4/4	800.00 元/月	
陈悦	昆山市迎宾路 859 号 119 栋 1302 室	宿舍	2023/8/1	2025/7/3	3150.00 元/月	
盛建明	昆山市周市镇青阳北路 138 号	宿舍	2025/2/15	2026/1/14	2000 元/月	
台州宇邦物流有限公司	台州市路桥区螺洋街道下寺前台州宇邦物流有限公司商铺 B 区西边 1 楼第 17 间	仓库	2025/6/19	2026/6/18	23200 元/年	
天台经济开发区资产运营有限公司	浙江省台州市天台县始丰街道永盛路 30 号孵化中心一期 1 号楼 6 层宿舍 5 间	宿舍	2025/3/21	2027/7/20	44160 元/年	
蔡健富	浙江省台州市天台县始丰街道柏雅四季小区 8 幢 703 室	宿舍	2025/5/20	2026/5/20	21100 元/年	

出租方	租赁地点	用途	租赁开始日	租赁结束日	租金情况（含税）	备注
CTTNHHCÔNGNGHỆFRANCOOLVIỆTNAM	KhudâncưThônsongKhê,xãSongKhê,TP.BắcGiang,TỉnhBắcGiang	宿舍	2025/6/2	2026/6/1	3096.20/月	
CTTNHHCÔNGNGHỆVẬTLIỆUMỚIFRANCOOL	CănnhàsốN7-30,KhubiệtthựPhúcAn2,Ấpmới2,XãMỹHạnhNam,huyệnĐứcHoà,TỉnhLongAn	宿舍	2025/6/15	2024/6/15	4384/月	
徐金丽	温州经济技术开发区滨海十九路 417 号天铂华庭 1 幢 2301	宿舍	2024/5/15	2025/5/14	28,000.00 元/年	
侯飞	天津市武清区上马台镇武宁路南侧淳清园 12 号 608	宿舍	2024/6/6	2025/6/5	1,100.00 元/月	202506 月已停租
陆小雨	江苏省扬州市宝应县世纪新城祥和苑 1 幢 101 室	宿舍	2024/9/20	2025/3/20	2,500.00 元/月	202503 月已停租
孙其梅	安徽省芜湖市鸠江区东部星城东区 24 号楼 3 单元 101 室	宿舍	2024/7/1	2025/6/30	1,600.00/月	
湖北富桥科技有限公司	武汉市蔡甸经济开发区常福工业园电子产业园 F、G 地块 5#三楼（3068）	办公	2024/9/1	2025/8/31	5,580.00/月	
重庆君源凯路物流有限责任公司	重庆长寿区渡舟街道菩提东路重庆小康动力有限公司厂内	租赁仓库	2025/1/1	2026/12/31	1200 元/月	
重庆万友物流有限公司	重庆市江津区双福工业园东风小康厂内	租赁仓库	2025/1/1	2025/12/31	1200 元/月	
王英祥	西安市阎良区红旗楼小区 336 栋 7 单元 4 楼	宿舍	2024/3/19	2025/4/4	18,000.00 元/年	202504 月停租
李崇菊	西安市长安区山水怡居 26-2403	宿舍	2024/10/17	2025/4/16	1900/月	202504 月停租
李崇菊	西安市长安区山水怡居 26-2403	宿舍	2024/10/17	2025/10/16	1900/月	
开心公寓	太仓浏家港开心公寓 B-2-103	宿舍	2024/4/10	2025/10/9	1000 元/月	
向保国	重庆市沙坪坝沙铁大厦 B 栋 16-1 号房	办公	2023/7/16	2025/12/31	2800 元/月	
太仓市浮桥镇开心客栈	太仓浏家港开心公寓 B-1-305	宿舍	2024/10/5	2025/10.4	1000 元/月	
周作庆	温州经济技术开发区滨海十九路 417 号天铂华庭 17 幢 403 室	宿舍	2025/5/15	2026/5/14	28,000.00 元/年	
雷伟珍	丽水市莲都区秀山小区 5 区 7 栋 201 室	宿舍	2025/5/8	2026/5/8	1000 元/月	

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	147,736,245.98	128,485,401.30
1－2 年	21,728,774.59	15,947,580.64
2－3 年	4,828,228.90	3,651,652.32
3－4 年	5,477,762.41	9,317,147.30
4－5 年	3,962,260.97	6,948,527.11
5 年以上	31,325,880.22	26,372,659.50
小计	215,059,153.07	190,722,968.17
减：坏账准备	30,763,937.99	29,896,444.72
合计	184,295,215.08	160,826,523.45

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,356,534.11	7.14	15,356,534.11	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	199,702,618.96	92.86	15,407,403.88	7.72	184,295,215.08
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	154,955,582.39	72.05	15,407,403.88	9.94	139,548,178.51
合并范围内关联方组合	44,747,036.57	20.81	-	-	44,747,036.57
合计	215,059,153.07	100	30,763,937.99	14.30	184,295,215.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,597,771.11	8.18	15,597,771.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	175,125,197.06	91.82	14,298,673.61	8.16	160,826,523.45
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	133,034,477.14	75.97	14,298,673.61	10.75	118,735,803.53
合并范围内关联方组合	42,090,719.92	22.07	-	-	42,090,719.92
合计	190,722,968.17	100.00	29,896,444.72		160,826,523.45

3. 按组合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	计提比例（%）
1 年以内	133,942,037.61	6,697,101.88	5
1—2 年	11,930,548.13	2,386,109.63	20
2—3 年	2,701,105.73	1,080,442.29	40
3—4 年	2,546,910.00	1,528,146.00	60
4—5 年	1,193,768.42	1,074,391.58	90
5 年以上	2,641,212.50	2,641,212.50	100
合计	154,955,582.39	15,407,403.88	9.94

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,333,532.17	5,666,676.61	5
1—2 年	9,223,152.93	1,844,630.59	20.
2—3 年	2,270,027.42	794,509.60	35
3—4 年	4,465,843.04	2,456,213.66	55
4—5 年	1,368,522.88	1,163,244.45	85
5 年以上	2,373,398.70	2,373,398.70	100
合计	133,034,477.14	14,298,673.61	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,597,771.11		87,237.00	154,000.00		15,356,534.11
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,298,673.61	1,162,698.13		53,967.86		15,407,403.88
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	14,298,673.61	1,162,698.13		53,967.86		15,407,403.88
合计	29,896,444.72	1,162,698.13	87,237.00	207,967.86		30,763,937.99

5. 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东营市环汇环保科技有限公司	2,362,168.24	2,362,168.24	100	预计款项无法收回
东莞市湘匠欣精密科技有限公司	2,057,045.01	2,057,045.01	100	预计款项无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西森萍科技有限公司	1,682,264.78	1,682,264.78	100	预计款项无法收回
东莞市国锐丰精密科技有限公司	1,560,397.28	1,560,397.28	100	预计款项无法收回
东莞市鑫诠光电技术有限公司	1,035,400.80	1,035,400.80	100	预计款项无法收回

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

序号	单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
1	比亚迪系列	22,045,047.20	10.25	1,102,252.36
2	太仓富兰克	17,138,188.99	7.97	0.00
3	伯恩系列	10,419,719.86	4.85	520,985.99
4	深圳沃维斯	9,838,530.47	4.57	0.00
5	江苏富兰克	9,162,921.37	4.26	0.00
	合计	68,604,407.89	31.90	1,623,238.35

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	79,269,914.80	45,135,395.73
其他应收款	38,722,491.83	37,179,565.05
合计	117,992,406.63	82,314,960.78

（一） 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
深圳沃维斯	1,042,936.00	1,042,936.00
广东富兰克	41,544,612.84	22,027,897.09
江苏富兰克	27,017,628.38	21,681,828.00
太仓富兰克	9,664,737.58	382,734.64
合计	79,269,914.80	45,135,395.73

2. 截至 2025 年 6 月 30 日止账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
深圳沃维斯	1,042,936.00	3-4 年 4-5 年 5 年以上	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
广东富兰克	22,027,897.09	3-4 年 4-5 年	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
江苏富兰克	21,681,828.00	3-4 年 4-5 年 5 年以上	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
太仓富兰克	382,734.64	3-4 年	因公司业务发展需要，分红暂未上缴	否
合计	45,135,395.73			

（二） 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,198,107.98	5,488,330.80
1－2 年	3,837,876.33	4,041,180.38
2－3 年	8,382,597.41	6,712,402.65
3－4 年	3,904,813.58	1,698,953.71
4－5 年	236,755.25	76,590.38
5 年以上	17,751,364.13	19,709,209.12
小计	39,311,514.68	37,726,667.04
减：坏账准备	589,022.85	547,101.99
合计	38,722,491.83	37,179,565.05

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,019,300.24	1,127,685.91
往来拆借款	36,673,650.66	35,627,264.32
社保代扣代缴	87,718.37	44,178.40
备用金	564,216.01	699,113.55
其他	966,629.40	228,424.86
合计	39,311,514.68	37,726,667.04

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	39,311,514.68	589,022.85	38,722,491.83
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	39,311,514.68	589,022.85	38,722,491.83

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,726,667.04	547,101.99	37,179,565.05
第二阶段	-	-	-

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	37,726,667.04	547,101.99	37,179,565.05

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	39,311,514.68	100	589,022.85	1.50	38,722,491.83
其中：信用组合	2,637,864.02	6.7	589,022.85	22.33	2,048,841.17
合并范围内关联方组合	36,673,650.66	93.3			36,673,650.66
合计	39,311,514.68	100	589,022.85	1.50	38,722,491.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	37,726,667.04	100.00	547,101.99	1.45	37,179,565.05
其中：信用组合	2,099,402.72	5.56	547,101.99	26.06	1,552,300.73
合并范围内关联方组合	35,627,264.32	94.80	-	-	35,627,264.32
合计	37,726,667.04	100.00	547,101.99		37,179,565.05

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄与预期信用损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,735,285.99	86,764.30	5
1－2 年	346,214.31	34,621.43	10
2－3 年	59,027.00	17,708.10	30
3－4 年	78,815.40	39,407.70	50
4－5 年	40,000.00	32,000.00	80
5 年以上	378,521.32	378,521.32	100

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	2,637,864.02	589,022.85	22.33

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,337,249.09	66,862.46	5.00
1－2 年	225,789.91	22,578.99	10.00
2－3 年	46,147.40	13,844.22	30.00
3－4 年	70,000.00	35,000.00	50.00
4－5 年	57,000.00	45,600.00	80.00
5 年以上	363,216.32	363,216.32	100.00
合计	2,099,402.72	547,101.99	27.61

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	547,101.99	-	-	547,101.99
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	41,950.86	-	-	41,950.86
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	589,022.85	-	-	589,022.85

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏沃维斯	往来拆借款	14,927,811.07	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3-4 年	**36.9**	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏富兰克	往来拆借款	13,168,603.20	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3-4 年 5 年以上	**35.06**	
越南富兰克	往来拆借款	7,158,600.00	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3-4 年 4-5 年 5 年以上	**19.13**	
台州富兰克	往来拆借款	1,327,486.33	1 年以内	**3.4**	
香港富兰克	往来拆借款	91,150.06	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3-4 年 4-5 年 5 年以上	**0.59**	
合计		36,673,650.66		**95.09**	

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	216,527,880.00	-	216,527,880.00	216,527,880.00	-	216,527,880.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东富兰克	119,015,000.00	119,015,000.00	-	-	119,015,000.00	-	-
太仓富兰克	41,786,000.00	41,786,000.00	-	-	41,786,000.00	-	-
深圳沃维斯	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
越南富兰克	13,424,742.00	13,424,742.00	-	-	13,424,742.00	-	-
江苏富兰克	10,500,000.00	10,500,000.00	-	-	10,500,000.00	-	-
江苏沃维斯	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
香港富兰克	1,802,138.00	1,802,138.00	-	-	1,802,138.00	-	-
泰国富兰克	-	-	-	-	-	-	-
合计	216,527,880.00	216,527,880.00	-	-	216,527,880.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,413,707.79	85,774,143.64	89,395,561.58	66,283,434.55
其他业务	4,062,821.37	3,511,705.80	6,271,239.58	5,724,486.34
合计	121,476,529.16	89,285,849.44	95,666,801.16	72,007,920.89

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	34,134,519.07	
处置长期股权投资产生的投资收益	-	
债务重组收益	-	-1,289,644.59
其他	-	-56,466.67
合计	34,134,519.07	-1,346,111.26

十七、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-510,157.77	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,917,538.62	
债务重组损益	412,896.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	521,818.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-438,524.16	
减：所得税影响额	292,998.00	
少数股东权益影响额（税后）	28,396.21	
合计	1,582,177.60	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.07%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.78%	0.19	0.19

法定代表人：范成力　　主管会计工作的负责人：洪云　　会计机构负责人：李冉

富兰克科技（深圳）股份有限公司

（公章）

二〇二五年八月二十五日

三、附件Ⅰ会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-510,157.77
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,917,538.62
债务重组损益	412,896.44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	521,818.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-438,524.16
非经常性损益合计	1,903,571.81
减：所得税影响数	292,997.99
少数股东权益影响额（税后）	28,396.21
非经常性损益净额	1,582,177.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

四、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

富兰克科技（深圳）股份有限公司

董事会

2026-04-30