



2024  
半年度报告

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

Suzhou Hechang Polymeric Materials Co.,Ltd.

## 公司半年度大事记

报告期内，公司新增发明专利 6 项，实用新型专利 5 项，共计新增专利 11 项。



公司于 2024 年 4 月 23 日至 4 月 26 日，参与了在上海国家会展中心举办的“CHINAPLAS 2024 国际橡塑展”第三十六届中国国际塑料橡胶工业展览会。

公司通过本次展会，提高了知名度和曝光度，建立了良好的品牌形象。本次参展让公司拓展了更多的销售渠道。同时，通过与同行的交流，了解更多市场趋势，有助于公司制定更精准的市场策略。

公司于 2024 年 4 月 8 日召开第五届董事会九次会议，审议通过了《公司对外投资的议案》，设立全资子公司宿迁禾昌新材料有限公司。

2024 年 5 月 7 日，宿迁禾昌新材料有限公司完成工商注册登记，取得营业执照，注册资本 5,000 万元人民币。

2024 年 6 月 13 日，公司完成 2023 年年度权益分派。以权益分派股权登记日的总股本 107,620,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，每 10 股派发现金红利 1.20 元人民币。

2023 年年度权益分派共计转增 43,048,000 股，公司总股本增至 150,668,000 股；派发现金红利 12,914,400 元。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动和融资 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	30
第八节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵东明、主管会计工作负责人沈磊及会计机构负责人（会计主管人员）沈磊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、禾昌聚合	指	苏州禾昌聚合材料股份有限公司
北交所	指	北京证券交易所
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
和记荣达	指	苏州和记荣达新材料有限公司
苏州和雅	指	苏州工业园区和雅材料科技有限公司
苏州禾润昌	指	苏州禾润昌新材料有限公司
陕西禾润昌	指	陕西禾润昌聚合材料有限公司
陕西新禾润昌	指	陕西新禾润昌复合材料有限公司
宿迁禾润昌	指	宿迁禾润昌新材料有限公司
宿迁禾昌	指	宿迁禾昌新材料有限公司
PP	指	聚丙烯
PA	指	聚酰胺、尼龙
PC	指	聚碳酸酯
LGF	指	长玻纤
ABS	指	丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚物
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
主办券商、保荐机构、天风证券	指	天风证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《苏州禾昌聚合材料股份有限公司章程》
报告期、本报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	禾昌聚合
证券代码	832089
公司中文全称	苏州禾昌聚合材料股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou Hechang Polymeric Materials Co.,Ltd.
法定代表人	赵东明

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	虞阡
联系地址	苏州工业园区民生路9号
电话	0512-65931720
传真	0512-65472399
董秘邮箱	yuqian@szhc.com
公司网址	www.szhc.com
办公地址	苏州工业园区民生路9号
邮政编码	215123
公司邮箱	hcjh@szhc.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 (www.stcn.com)
公司中期报告备置地	公司证券部

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021年11月15日
行业分类	制造业(C)-橡胶和塑料制品业(C29)-塑料制品业(C292)-其他塑料制品制造(C2929)
主要产品与服务项目	改性塑料的研发、生产及销售
普通股总股本(股)	150,668,000
优先股总股本(股)	0
控股股东	控股股东为赵东明
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵东明,一致行动人为赵东明、蒋学元

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91320000714164832Y
注册地址	江苏省苏州市工业园区民生路9号
注册资本（元）	150,668,000元

注：公司2023年年度权益分派方案已实施完毕，本次权益分派方案实施后，公司总股本由107,620,000股变更为150,668,000股，根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关规定，公司注册资本由107,620,000元变更为150,668,000元，公司注册资本尚未完成工商变更。

## 六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	天风证券股份有限公司
	办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道446号天风证券大厦20层
	保荐代表人姓名	何朝丹、张兴旺
	持续督导的期间	2021年11月9日 - 2024年12月31日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	693,339,308.48	598,257,699.84	15.89%
毛利率%	16.65%	17.10%	-
归属于上市公司股东的净利润	58,964,671.69	52,966,174.20	11.33%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,676,218.27	51,242,523.83	16.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	5.73%	5.74%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.80%	5.55%	-
基本每股收益	0.39	0.35	11.43%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,725,990,868.88	1,636,900,918.06	5.44%
负债总计	667,444,764.02	624,405,084.89	6.89%
归属于上市公司股东的净资产	1,058,546,104.86	1,012,495,833.17	4.55%
归属于上市公司股东的每股净资产	7.03	9.41	-25.29%
资产负债率%（母公司）	36.12%	34.82%	-
资产负债率%（合并）	38.67%	38.15%	-
流动比率	2.27	2.28	-
利息保障倍数	67.75	137.72	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-39,105,718.91	-70,542,888.25	44.56%
应收账款周转率	0.95	0.94	-
存货周转率	2.88	2.26	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.44%	6.23%	-
营业收入增长率%	15.89%	24.55%	-
净利润增长率%	11.33%	22.81%	-

## 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,484,013.85
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	268,233.97
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	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	228,446.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,376.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-977,956.57</b>
减：所得税影响数	-266,409.99
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-711,546.58</b>

## 三、 补充财务指标

适用 不适用

## 四、 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

#### 1. 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。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。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

### 商业模式报告期内变化情况：

#### 1、主要业务

公司所属行业为 C29 橡胶和塑料制品业，主要从事改性塑料的研发、生产与销售，主要产品包括各种经改性的塑料粒子和塑料片材等，主要有 PP 内外饰、ABS 系列、PC/ABS 系列、PA 系列、LGF 系列

等等。



改性塑料粒子

公司坚守“以市场为导向”的经营宗旨，持续改进，满足不同市场领域的需求。公司拥有自主研发的具备行业竞争力的核心技术，基于下游市场汽车轻量化、家电用材料高性能化、绿色环保等技术发展趋势，主要为汽车和家电行业提供产品。其中，公司的免喷涂系列目前在汽车保险杠、格栅、饰条等部件成熟应用，低碳化的同时兼具美感；软触感 PP 材料用于制造汽车内饰、家居用品等领域，舒适又环保；生物基仿织物系列为客户提供了多种视觉效果组合的选择，赋予了高端、时尚的外观的同时又不失舒适的手感体验。

## 2、经营模式

### (1) 采购模式

公司采购业务主要包括PP、ABS、玻纤等生产所需的原材料，主要从国内采购，部分PP、ABS等原材料从国外采购。由采购部门负责，通过严格的供应商筛选，选定价格合理、质量可靠、信誉卓著、服务优质的供应商，并为之建立相互信任、长期稳定的合作关系。此外，优化流程管理和ERP等系统，加强采购管理，不断提升采购效率。

对于占公司采购总额较大的原材料如PP等属于大宗商品，其市场价格公开透明，采购部考虑公司自身生产需求、市场供应状况以及下游市场需求等各个因素，在满足正常生产经营用料的同时，积极把握有利采购时机，以降低原材料市场价格波动给公司经营带来的不确定性风险。

### (2) 生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，根据下游客户的订单情况，按照交货日期制定生产计划，满足客户对于塑料材料增强、耐磨、阻燃、耐韧、耐候、耐腐蚀等物理、化学方面特种功能的要求。对客户需求量较大的常规规格型号产品，公司会适当进行备货，以便快速满足客户的需求，除此之外主要根据客户订单安排生产，不会进行提前备货。对公司首次生产的新规格产品，公司在批量生产前往往会与下游客户进行产品试样，客户确认合格后实现批量供货。

### (3) 销售模式

公司改性塑料全部采用直销模式，及时了解客户需求，快速为客户提供定制化新产品。公司新增客户的开拓方式或获客途径主要为自主开拓、参与招投标、他方介绍或客户直接与公司接洽等。公司致力于为客户提供最契合需求且经济节约的材料解决方案，全面洞察客户不断变化的需求，积极追踪市场动态和调整自身战略。

此外，公司坚持“绿色、环保、循环”发展原则，积极参与塑料资源循环利用，为环保和可持续发展做出贡献。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

## 专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

2024 上半年，公司按照既定的发展战略和经营计划，稳中求进。报告期内，公司实现营业收入 69,333.93 万元，比上年同期增长 15.89%；归属于公司股东的净利润 5,896.47 万元，比上年同期增长 11.33%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 5,967.62 万元，比上年同期增长 16.46%。

2024 下半年公司将继续积极响应国家政策，紧密围绕市场结构调整、贯彻落实发展战略、推进产品创新优化以及提高组织效率等方面展开经营业务，为公司的进一步发展奠定坚实基础。

#### 1、加大创新与研发能力

公司将继续致力于向高附加值产品的转型升级，特别是在新品开发方面。我们将不断优化现有产品，并推出更高性能、更低成本、更环保的改性塑料产品。同时，通过技术创新，针对不同场景研发设计出适合的材料配方，满足更多客户的需求，扩大市场份额，实现可持续高质量发展。截至本报告期末，公司共计获得有效专利授权 73 项，其中发明专利 13 项，实用新型专利 60 项，另有软件著作权 5 项。

#### 2、注重绿色环保

随着国家对环保要求进一步趋严，公司更加注重环保和可持续发展。一直以来，公司坚持“绿色、环保、循环”发展原则，积极参与塑料资源循环利用，为环保和可持续发展做出贡献。下半年公司将继续加大环保投入，推动绿色生产，提质增效，节能减排。

#### 3、加强产业链整合

随着企业数量的增多，竞争日益激烈，公司更加注重产业链整合和协同效应。为赢得更多市场份额，公司加强品牌建设，提升产品质量和服务水平并完善内控体系。在销售方面，公司将继续拓展市场，巩固加强与核心客户的合作粘性，做好市场调研，同时开发新客户资源。在市场推广上，我们将加大对产品的宣传力度，提升品牌知名度和美誉度，进一步扩大市场份额，提高公司整个产业链竞争力。

#### 4、健全流程管理和人才管理体系

报告期内，公司持续增强内部治理，优化企业内控，引入先进的管理系统，梳理内部流程体系，实现企业资源的整合优化。不断提升财务管理水平，发挥财务决策作用。加强财务基础数据收集和分析工作，与项目管理协同配合，在项目管理中充分发挥财务管理职能，加强产品制造成本控制和库存控制，降本增效，精益生产。同时，公司人才队伍持续优化，持续推进市场化用人机制，不断引进高端人才，为公司的快速发展培养了一批具有高技术水平和凝聚力的人才。

### （二）行业情况

#### 1. 行业发展阶段及周期性特点

根据《国民经济行业分类与代码表》（GB/T4754-2017），公司业务所属行业为制造业中“C29 橡胶和塑料制品业”大类下的“C292”塑料制品业。

改性塑料，是指通过加入合适的改性剂，经过共混、填充、增强、共聚、交联等物理、化学方法对通用塑料和工程塑料进行改性，以提高其韧性、强度、拉伸性、抗冲击性、阻燃性等性能的高分子材料。其应用十分广泛，涵盖了家电、汽车、医疗、电子电气等多个领域，是国家重点发展的新材料技术领域。

改性塑料行业在美国等发达国家已经发展多年，技术相比国内比较先进、产品趋向于高端化，拥

有比较成熟的产业体系。相比之下，国内该行业目前发展处于市场规模庞大，市场集中度较低，参与以中小企业为主，仍聚焦低端产品生产，实力规模差异悬殊的阶段。国内大规模的企业通过加大研发投入，扩充产能，加快推进产品的高端化，占领更多市场份额。

改性塑料产品市场需求受其下游汽车、家电、塑料包装等行业的市场需求的影响，上述行业与我国宏观经济发展基本保持一致，并与我国宏观经济周期呈现一定的关联性，因此改性塑料行业不存在明显周期性特征。

当前国内外政治经济环境正在发生深刻变化，经济波动性将直接影响上游石化行业的发展，进而影响到中游产业改性塑料行业的需求。如国内宏观经济出现增速放缓或下滑，企业采购原材料成本将会上升，从而影响到公司的业务发展和业绩增长。

## 2、行业发展因素

### (1) 受到下游快速发展的驱动

改性塑料作为需求驱动型行业，其发展变化直接受到下游行业发展的驱动。随着全球节能环保意识不断增强以及国家“双碳”政策对国内环保要求进一步趋严，都极大的推动了国家新能源、智能制造等新兴产业的发展，从而带动了改性塑料市场需求的持续提升。

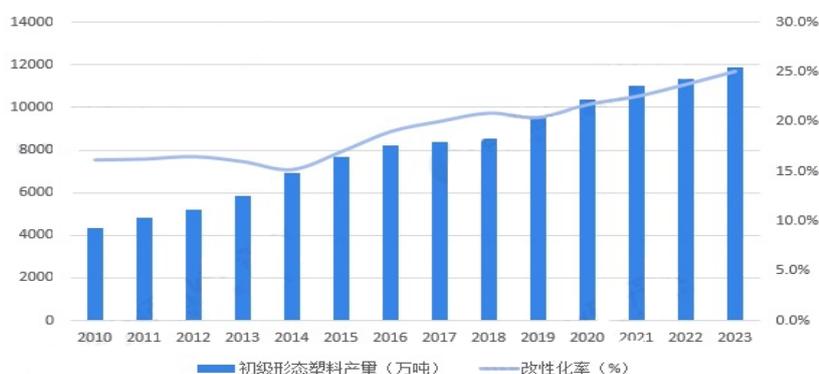
家电和汽车是作为改性塑料最大的两个应用领域，以塑代钢的替代效应明显，促使汽车及家电等产品向轻量化、轻薄化方向发展。在新能源汽车领域，我国是世界上最大的新能源汽车生产国和消费国，对国内改性塑料释放出了更多的需求。2024 上半年，在政策和市场的双重作用下，新能源汽车产销继续保持较快增长，市场占有率稳步提升。根据中国汽车工业协会统计，2024 年 1-6 月，新能源汽车产销分别完成 492.90 万辆和 494.40 万辆，同比分别增长 30.10%和 32%。国内航空航天事业、高铁的快速发展，带来改性塑料需求的不断释放。此外，随着智能家电时代的到来，消费者对定制化、个性化的高端家电需求不断上升，而改性塑料在阻燃、强度、耐候、环保等基础性能和易成型、色彩丰富、吸震消音等方面都有较多其他材料不可比拟的优势，势必在智能家电的发展中有着更广泛的应用。

### (2) 受到技术水平的影响

我国改性塑料行业规模巨大，从业企业数量众多，竞争激烈。当前高端的改性塑料还是主要依赖进口，国内该行业其技术进步与否，直接影响企业在该行业的发展。企业技术水平的持续提高有助于快速匹配市场需求的变化，扩大市场份额，为行业自身的可持续发展提供了源源不断的动力。

当前，国内改性塑料正逐步打破国外的技术垄断，产品技术、质量指标不断提升，改性化率不断提高。随着改性塑料企业的全面增值服务、材料整体解决方案能力的增强，改性塑料在全球范围内的综合竞争力持续增强。根据国家统计局的统计数据显示，我国规模以上工业企业初级形态塑料总产量不断增长，从 2017 年的 8377.80 万吨增加到 2023 年的 11901.80 万吨。与此同时，我国塑料改性化率也由 2010 年的 16.20%增长到 2023 年的近 25%。2024 年 1-5 月份全国初级形态塑料的累计产量为 5243.60 万吨，累计增长率为 6.30%。

2010-2023年中国规模以上工业企业初级形态塑料产量及改性化率  
(单位：万吨，%)



资料来源：国家统计局 前瞻产业研究院

@前瞻经济学人APP

### (3) 国家产业政策的扶持

在我国发展高端制造业、战略性新兴产业、构建“国内大循环”战略和实现经济转型的背景下，改性塑料作为重要的新材料种类，是我国实现目前规划的重要产业，发展国产高端改性塑料是我国实现进口替代重要的步骤。作为国家重点鼓励和发展的战略性行业，近年来受到国家产业政策大力支持：2010年国务院发布《关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》，将以改性塑料为代表的高性能复合材料上升为国家战略高度；2018年《战略性新兴产业分类(2018)》中将改性塑料行业划分在需重点发展行业中；2021年中国塑料加工工业协会发布了《塑料加工业“十四五”科技创新指导意见》，其中提出“十四五”期间塑料加工行业重点产品发展方向；2021年《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》和2022年《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》等，都将高分子新材料、轻量化、环保化材料的改性塑料列为我国新材料发展的重点领域之一，为公司持续高质量发展带来了新的机遇。公司抓住机遇，扩大产能，加大研发投入，实现营业收入和利润的提高。

综上，随着国家各级政府部门对改性塑料行业的支持、消费结构的升级以及技术上的提升，改性塑料市场容量进一步扩大，该行业将获得更好的发展机遇，向高性能化、环保化、多功能化方向发展，渗透更多的领域。

### 3、公司所处的行业地位分析

作为国内较早从事改性复合材料研究的高新技术企业，公司2009年迄今均为国家高新技术企业，截止报告期末，公司拥有授权专利73项，其中发明专利13项，实用新型专利60项，另有软件著作权5项。

报告期内，公司通过差异化竞争，形成自身竞争优势，有效应对复杂的内外部环境。公司响应国家的新质生产力政策导向，通过对轻量化、高性能产品、低碳环保材料的研究与开发，加大了企业的科技创新和研发能力；随着消费升级，更加注重定制化服务，深入了解客户需求，研发更多定制化产品；积极响应国家绿色环保的可持续发展战略，加大环保投入，推动绿色生产，降低生产过程中的能耗和排放，提高资源利用效率；注重产业链整合，加强品牌建设，加大力度拓宽公司的市场份额，通过上下游企业间的合作与协同，提高整个产业链的竞争力，实现营业收入和市场份额的双增加。

## (三) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	86,779,638.83	5.03%	74,824,190.96	4.57%	15.98%
应收票据	282,285,463.29	16.35%	278,154,551.68	16.99%	1.49%
应收账款	750,764,120.75	43.50%	715,099,632.30	43.69%	4.99%
存货	215,903,594.44	12.51%	185,561,615.34	11.34%	16.35%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	181,042,508.01	10.49%	190,447,760.97	11.63%	-4.94%
在建工程	6,966,261.45	0.40%	2,574,445.67	0.16%	170.59%
无形资产	24,725,495.44	1.43%	25,053,268.66	1.53%	-1.31%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	60,337,251.16	3.50%	56,719,218.35	3.47%	6.38%
长期借款	-	-	-	-	-

应收款项融资	109,030,293.32	6.32%	100,431,712.39	6.14%	8.56%
预付款项	33,417,769.73	1.94%	26,476,049.99	1.62%	26.22%
其他应收款	1,055,443.81	0.06%	1,209,318.81	0.07%	-12.72%
其他流动资产	14,896,574.58	0.86%	18,224,983.01	1.11%	-18.26%
使用权资产	2,304,110.07	0.13%	2,710,717.77	0.17%	-15.00%
长期待摊费用	2,251,437.00	0.13%	2,419,584.46	0.15%	-6.95%
递延所得税资产	11,115,725.63	0.64%	10,861,933.74	0.66%	2.34%
其他非流动资产	3,452,432.53	0.20%	2,851,152.31	0.17%	21.09%
应付票据	346,565,578.08	20.08%	335,749,468.30	20.51%	3.22%
应付账款	129,864,760.10	7.52%	123,937,358.03	7.57%	4.78%
合同负债	1,559,215.89	0.09%	450,368.26	0.03%	246.21%
应付职工薪酬	6,940,769.28	0.40%	10,469,884.96	0.64%	-33.71%
应交税费	3,105,133.31	0.18%	6,859,072.84	0.42%	-54.73%
其他应付款	2,937,254.68	0.17%	5,566,925.10	0.34%	-47.24%
一年内到期的非流动负债	573,539.16	0.03%	752,810.22	0.05%	-23.81%
其他流动负债	106,857,264.71	6.19%	74,843,141.12	4.57%	42.77%
租赁负债	1,728,317.15	0.10%	1,848,606.93	0.11%	-6.51%
递延收益	6,948,628.22	0.40%	7,208,230.78	0.44%	-3.60%
递延所得税负债	27,052.28	0.00%	-	0.00%	100.00%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1.期末在建工程较期初增长170.59%，主要系本公司“新材料数字化创新工厂技术改造项目”本期投入的工程建设费用增长所致；
- 2.期末合同负债较期初增长 246.21%，主要系期末预收部分客户的货款增长所致；
- 3.期末应付职工薪酬较期初下降33.71%，主要系公司期末计提的奖金金额为半年度奖金金额；
- 4.期末应交税费较期初下降54.73%，主要系上年度企业所得税在本期缴纳所致；
- 5.期末其他应付款较期初下降47.24%，主要系本期应付其他费用减少所致；
- 6.期末其他流动负债较期初增长42.77%，主要系期末已背书未到期的银行承兑汇票金额较大所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	693,339,308.48	-	598,257,699.84	-	15.89%
营业成本	577,929,117.14	83.35%	495,938,276.50	82.90%	16.53%
毛利率	16.65%	-	17.10%	-	-
销售费用	7,237,544.21	1.04%	5,964,212.78	1.00%	21.35%
管理费用	14,136,245.44	2.04%	9,588,652.14	1.60%	47.43%
研发费用	20,626,444.93	2.97%	18,764,255.61	3.14%	9.92%
财务费用	984,303.40	0.14%	1,135,400.71	0.19%	-13.31%
信用减值损失	-3,244,391.32	-0.47%	-2,771,681.73	-0.46%	17.05%
资产减值损失	-647,256.34	-0.09%	-1,043,527.61	-0.17%	-37.97%
其他收益	4,255,955.39	0.61%	629,854.45	0.11%	575.70%
投资收益	-2,468,768.20	-0.36%	-1,821,867.51	-0.30%	-35.51%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-1,484,013.85	-0.21%	-	0.00%	-100.00%

汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	66,667,478.29	9.62%	59,070,964.81	9.87%	12.86%
营业外收入	9,376.73	0.00%	58,131.22	0.01%	-83.87%
营业外支出	-	-	99,495.46	0.02%	-100.00%
净利润	58,964,671.69	-	52,966,174.20	-	11.33%

#### 项目重大变动原因:

1. 管理费用发生额较上期增长47.43%，主要系本期管理相关招待费用增加所致；
2. 资产减值损失发生额较上期下降37.97%，主要系本期计提的存货跌价准备有所减少所致；
3. 其他收益发生额较上期增长575.70%，主要系公司及子公司苏州禾润昌属于先进制造业企业，符合增值税加计抵减优惠政策，2023至2027年度允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额，导致本期增值税进项税加计扣除金额较大；
4. 投资收益发生额较上期下降35.51%，主要系票据贴息增长所致；
5. 资产处置收益发生额较上期大幅度减少，主要系本期和记荣达厂区搬迁，部分老旧设备出售，固定资产处置净损失金额较大所致；
6. 营业外收入发生额较上期下降83.87%，主要系本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致；
7. 营业外支出发生额较上期下降100.00%，主要系本期未发生营业外支出所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	688,132,484.90	596,707,188.79	15.32%
其他业务收入	5,206,823.58	1,550,511.05	235.81%
主营业务成本	575,215,085.05	494,627,265.90	16.29%
其他业务成本	2,714,032.09	1,311,010.60	107.02%

#### 按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
改性聚丙烯	569,884,373.96	476,844,581.75	16.33%	17.00%	16.66%	增加0.25个百分点
其他改性塑料	97,952,005.54	78,899,009.45	19.45%	23.13%	40.39%	减少9.90个百分点
塑料片材	20,296,105.40	19,471,493.85	4.06%	-32.51%	-34.41%	增加2.78个百分点
其他业务	5,206,823.58	2,714,032.09	47.88%	235.81%	107.02%	增加32.43个百分点
合计	693,339,308.48	577,929,117.14	-	-	-	-

#### 按区域分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东地区	546,061,941.60	455,833,167.84	16.52%	19.52%	20.36%	减少0.58

						个百分点
华南地区	14,580,369.80	10,864,493.59	25.49%	-15.64%	-20.42%	增加 4.48 个百分点
华北地区	11,788,693.04	9,852,342.94	16.43%	23.82%	22.56%	增加 0.87 个百分点
华中地区	51,128,834.39	43,987,843.23	13.97%	19.53%	23.07%	减少 2.47 个百分点
西南地区	14,284,152.73	11,340,389.42	20.61%	-3.37%	-8.92%	增加 4.84 个百分点
西北地区	30,974,162.00	25,982,540.35	16.12%	-23.61%	-22.18%	减少 1.53 个百分点
东北地区	22,628,128.03	18,466,758.90	18.39%	44.52%	38.56%	增加 3.51 个百分点
外销	1,893,026.89	1,601,580.87	15.40%	129.95%	163.06%	减少 10.64 个百分点
合计	693,339,308.48	577,929,117.14	-	-	-	-

#### 收入构成变动的的原因:

1. 较上年同期，塑料片材营业收入下降 32.51%，营业成本下降 34.41%，主要系本期子公司和记荣达订单量减少所致；
2. 较上年同期，本期其他业务营业收入增长 235.81%，其他业务营业成本增长 107.02%，主要原因是销售原材料增长所致；
3. 较上年同期，本期东北地区营业收入增长 44.52%，营业成本增长 38.56%，主要原因是公司规模扩大，产能释放，新老客户业务的持续拓展，该地区订单量的增加所致；
4. 外销营业收入增长 129.95%，营业成本增长 163.06%，主要原因是本期马来西亚地区汽车类外销客户订单量增加所致。

### 3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-39,105,718.91	-70,542,888.25	44.56%
投资活动产生的现金流量净额	-10,073,413.80	-24,429,629.98	58.77%
筹资活动产生的现金流量净额	60,151,656.94	32,307,954.81	86.18%

#### 现金流量分析:

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长 31,437,169.34 元，主要系本期销售改性塑料粒子收到的现金增加所致；
2. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期增长 14,356,216.18 元，主要系上期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金支出金额较大所致；
3. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 27,843,702.13 元，主要系本期公司银行借款增加所致。

### 4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公

					司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,000,000.00	0	0	不存在
<b>合计</b>	-	<b>2,000,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

## 八、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州禾润昌	控股子公司	改性塑料的研发、生产和销售	100,000,000	354,505,469.96	170,157,221.84	160,624,438.40	4,976,941.03

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
宿迁禾昌新材料有限公司	设立	设立宿迁禾昌，有利于促进公司综合实力的提升，提高公司的整体市场竞争力，通过对外投资的方式投资公司主营业务相关产业，符合公司总体业务布局，为公司主营业务广度及深度发展提供支持，对公司未来发展起到积极促进作用。

### 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

公司于2024年4月8日召开第五届董事会九次会议，审议通过了《公司对外投资的议案》，出资设立全资子公司宿迁禾昌新材料有限公司，并发布了《对外投资的公告》（公告编号：2024-032）。

2024年5月7日，宿迁禾昌完成工商注册登记，取得营业执照，注册资本为5,000万元人民币，公司对其有实质控制权，自宿迁禾昌新材料有限公司成立之日起，将其纳入合并范围。

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### (一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极承担社会责任，坚持“实业兴国”的理念，将社会责任理念融入公司发展，将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。2024年上半年公司认真遵守法律、法规、政策的要求，依法纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，积极落实绿色发展战略，贯彻绿色低碳生态发展理念，加大安全环保投入，实现公司效益与社会效益相统一，为构建和谐社会的贡献力量。

### (三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

## 十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
1. 主要原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述：公司主要原材料为 PP 等石油加工行业的下游产品，受国际原油价格的波动影响较大。当前国内外政治、经济环境正在发生深刻变化，受宏观经济等波动的影响，原材料价格上涨，公司面临一定的成本上涨的压力。</p> <p>应对措施：公司通过改进生产配方和工艺，利用等效替代，在生产过程中提高回用率，降低主要原材料的单位耗用量，以及采取在承接订单时考虑主要原材料价格等成本因素对产品进行定价等措施，有效的降低了原材料价格波动给公司造成的不利影响。</p>
2. 市场竞争加剧的风险	<p>重大风险事项描述：随着中国改性塑料技术的进步和改性塑料的推广，中国改性塑料市场规模不断增大的同时，市场竞争也日趋激烈。行业内规模较大的企业凭借品牌和资金优势，不断拓展海内外业务，扩大市场占有率。公司通过差异化竞争，</p>

	<p>形成自身竞争优势，但与国内知名企业相比，在销售规模、品牌影响力等方面仍有一定的差距。伴随着下游产业的市场需求不断增长与丰富，市场竞争格局将进一步加剧。另外，改性塑料的研发、生产与制造受到国家政策与产业政策的支持与鼓励，越来越多的企业进入该领域，公司存在市场份额降低、盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将更加注重产业链整合，加强和上下游企业的协同与合作，提高整个产业链的竞争力。同时，公司将持续加大研发投入力度，紧跟下游终端厂商的定制化需求，不断进行产品的研发创新。随着生产研发能力的增强，公司将加强品牌建设，提升产品质量和服务水平，以赢得更多市场份额。</p>
3. 下游汽车、家电行业波动风险	<p>重大风险事项描述:公司主要从事改性塑料的研发、生产及销售，汽车零配件和家用电器是发行人改性塑料产品主要的两个下游应用行业。该等行业客户对公司产品的需求受宏观经济及自身行业周期的影响会产生波动。其中，家电领域受到宏观经济增速、房地产市场景气度、居民消费升级等多项因素影响，汽车行业受到宏观经济增速、节能减排政策、新能源汽车行业发展等多项因素影响。若未来下游行业受到宏观经济形势、国家产业政策等因素影响导致景气度下降，则可能影响下游客户对公司产品的需求，导致公司产品销售价格或销售数量的下滑，公司业绩将可能受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将利用多年积累的丰富行业经验，时刻关注行业前端技术、材料和市场发展趋势，顺应下游客户需求，不断为下游客户提供质量优异的产品，同时注重新产品开发，拓展应用领域从而扩大销售，降低经营成果受下游行业波动影响的风险。</p>
4. 应收账款和应收票据坏账风险	<p>重大风险事项描述：由于公司上游原材料供应商和下游的主要客户均为大规模集团企业，上游企业要及时付款，而下游客户回款周期普遍较长，导致公司应收款项周转率较低。公司日常经营中，对流动资金需求较高，同样需要资金用于扩产能实现规模化生产。如果相应应收款项持续上升，销售回款不畅，且下游主要客户如果经营情况发生重大不利变化，公司就会面临应收款项坏账损失的风险，对公司的资产质量和盈利能力会产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已经建立财务管理等相关制度，且将继续加强客户信用管理，加强账期控制，加强应收账款的预警管理及催收等相关公司，提高应收账款回款率。</p>
5. 核心技术配方泄露的风险	<p>重大风险事项描述：公司从事改性塑料的生产研发多年，拥有轻量化、玻纤增强、耐冲击、阻燃、低散发、免喷涂等多项改性塑料核心技术。公司产品配方种类繁多，且随着下游客户的需求的变化，公司也会不断改进配方，其产品配方无法全部申请专利保护，因此公司核心技术大部分为非专利技术，不受专利法保护。存在核心技术泄密或被他人盗用的可能，一旦核心技术泄密或被盗用，公司在产品研发方面的技术优势将受</p>

	<p>到削弱，从而会给公司的生产经营、技术开发及销售开拓等方面带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了技术研发管理相关制度，详细规定了技术保密制度；公司对技术研发流程进行了明确的规定，严格控制技术资料；公司核心生产流程、产品的生产过程及质量控制过程需要经过多种步骤，产品各段均由不同的人员掌握，减小集体泄密的风险。</p>
6. 控股股东控制不当风险	<p>重大风险事项描述：赵东明先生持有公司 39.16%股份，为公司控股股东、实际控制人，对公司生产经营具有重大决策权。如果赵东明先生通过行使表决权、管理职能或其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制，可能会对公司及其他股东的权益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了相关内控制度，建立起了一套完善的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动有章可循，确保公司履行现代化企业管理制度，限制控股股东的决策权，最大限度降低控股股东控制不当的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	821,089.90	0	821,089.90	0.08%

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际	担保对象是否	担保金额	担保余额	实际履行担保责任	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			

	控制人及其控制的其他企业	关联方			任的金额					
苏州禾润昌	否	是	20,000,000	20,000,000	0	2024年1月5日	2024年12月18日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	17,000,000	0	0	2023年1月6日	2024年1月6日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	20,000,000	20,000,000	0	2021年10月18日	2026年10月18日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	20,000,000	0	0	2023年8月25日	2024年3月15日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	30,000,000	30,000,000	0	2024年3月15日	2025年3月15日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	20,000,000	0	0	2023年4月26日	2024年2月22日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	50,000,000	50,000,000	0	2024年2月22日	2025年2月22日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	50,000,000	0	0	2023年2月28日	2024年2月28日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	10,000,000	0	0	2023年7月26日	2024年5月20日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	10,000,000	10,000,000	0	2024年5月20日	2025年4月25日	保证	连带	已事前及时履行
苏州禾润昌	否	是	30,000,000	30,000,000	0	2023年9月21日	2024年9月20日	保证	连带	已事前及时履行
和记荣达	否	是	33,000,000	33,000,000	0	2021年4月15日	2026年4月15日	保证	连带	已事前及时履行
和记荣达	否	是	10,000,000	0	0	2023年2月28日	2024年2月28日	保证	连带	已事前及时履行
宿迁禾润昌	否	是	20,000,000	0	0	2023年8月25日	2024年3月15日	保证	连带	已事前及时履行
宿迁禾润昌	否	是	40,000,000	40,000,000	0	2024年3月15日	2025年3月15日	保证	连带	已事前及时履行
宿迁禾润昌	否	是	10,000,000	10,000,000	0	2024年1月5日	2024年12月18日	保证	连带	已事前及时履行
宿迁禾润昌	否	是	10,000,000	10,000,000	0	2024年3月15日	2025年1月22日	保证	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	-	400,000,000	253,000,000	0	-	-	-	-	-

注：1. 公司为苏州禾润昌向中信银行申请的融资业务提供金额为20,000,000元的担保，原担保期限为2023年8月25日-2024年8月25日，截至2024年3月15日，该主合同下已无借款余额，经与银行沟通，担保期限变更为2023年8月25日-2024年3月15日；

2. 公司为苏州禾润昌向华夏银行申请的融资业务提供金额为20,000,000元的担保，原担保期限为2023年4月26日-2024年4月26日，公司与银行沟通确认提前终止担保合同，担保期限变更为2023年4月26日-2024年2月22日；

3. 公司为苏州禾润昌向江苏银行申请的融资业务提供金额为10,000,000元的担保，原担保期限为2023年7月26日-2024年7月23日，公司与银行沟通确认提前终止担保合同，担保期限变更

为 2023 年 7 月 26 日-2024 年 5 月 20 日；

4. 公司为宿迁禾润昌向中信银行申请的融资业务提供金额为 20,000,000 元的担保，原担保期限为 2023 年 8 月 25 日-2024 年 8 月 25 日，截至 2024 年 3 月 15 日，该主合同下已无借款余额，经与银行沟通，担保期限变更为 2023 年 8 月 25 日-2024 年 3 月 15 日。

**对外担保分类汇总：**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	400,000,000	253,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

**清偿和违规担保情况：**

报告期内，公司及控股子公司不存在未经内部审议程序而实施的担保事项以及可能承担连带清偿责任的情形。

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 承诺事项的履行情况**

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

**承诺事项详细情况：**

承诺的具体内容详见公司在向不特定合格投资者公开发行股票过程中披露的《公开发行股票说明书》之第四节“发行人基本情况”之“九、重要承诺”。报告期内，公司相关承诺均正常履行，不存在超期未履行完毕的情形，不存在违反承诺的情形。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	冻结	30,726,686.51	1.78%	银行承兑票据保证金
总计	-	-	30,726,686.51	1.78%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司其他货币资金质押主要是银行承兑票据保证金，公司权利受限的资产金额较小，占总资产的比例仅为 1.78%，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	66,786,299	62.06%	26,714,520	93,500,819	62.06%
	其中：控股股东、实际控制人	10,535,833	9.79%	4,214,333	14,750,166	9.79%
	董事、监事、高管	13,547,899	12.59%	5,419,160	18,967,059	12.59%
	核心员工	1,218,657	1.13%	473,703	1,692,360	1.12%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,833,701	37.94%	16,333,480	57,167,181	37.94%
	其中：控股股东、实际控制人	31,607,501	29.37%	12,643,000	44,250,501	29.37%
	董事、监事、高管	40,643,701	37.77%	16,257,480	56,901,181	37.77%
	核心员工	300,000	0.28%	120,000	420,000	0.28%
总股本		107,620,000	-	43,048,000	150,668,000	-
普通股股东人数						5,441

注：核心员工邹竹军于2024年1月离职，核心员工人数发生变动。

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据公司2023年度股东大会决议，审议通过《关于〈2023年度权益分派预案〉的议案》，以实施2023年度权益分派股权登记日登记的公司总股本107,620,000股为基数，向全体股东每10股转增4股，共计转增43,048,000股，并于2024年6月13日实施完毕。转增后，公司股本增至150,668,000股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵东明	境内自然人	42,143,334	16,857,333	59,000,667	39.16%	44,250,501	14,750,166
2	蒋学元	境内自然人	10,648,016	4,259,207	14,907,223	9.89%	11,180,417	3,726,806
3	曾超	境内自然人	3,536,250	1,414,500	4,950,750	3.29%	0	4,950,750
4	沈熠	境内自然人	2,411,134	964,454	3,375,588	2.24%	0	3,375,588
5	朱国英	境内自然人	2,276,962	910,785	3,187,747	2.12%	0	3,187,747
6	吴毅鹏	境内自然人	2,221,376	888,550	3,109,926	2.06%	0	3,109,926
7	朱国钧	境内自然人	1,540,000	616,000	2,156,000	1.43%	0	2,156,000
8	天风证券股份有限公司	境内非国有法人	1,200,000	480,000	1,680,000	1.12%	0	1,680,000
9	蒋元生	境内自然人	1,014,900	405,960	1,420,860	0.94%	0	1,420,860
10	王蔚	境内自然人	1,000,000	400,000	1,400,000	0.93%	0	1,400,000
合计		-	67,991,972	27,196,789	95,188,761	63.18%	55,430,918	39,757,843

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：  
蒋学元先生系赵东明先生配偶的兄弟，除该情形外，其他前十名股东之间不存在亲属关系及其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### 1、 报告期内普通股股票发行情况

#### (1) 公开发行情况

适用 不适用

#### (2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，募投项目投入募集资金金额为 281.09 万元，期末募集资金资金账户余额为 49.79 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，募投项目累计投入募集资金金额为 21,286.77 万元。具体内容详见公司在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露的临时公告《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-056）。

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

## 八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵东明	董事长	男	1964年8月	2023年1月31日	2026年1月31日
赵茜菁	副董事长	女	1991年2月	2023年1月31日	2026年1月31日
蒋学元	董事	男	1965年8月	2023年1月31日	2026年1月31日
石耀琦	董事、副总经理	男	1989年11月	2023年1月31日	2026年1月31日
占世向	独立董事	男	1964年3月	2023年1月31日	2026年1月31日
郁文娟	独立董事	女	1947年8月	2023年1月31日	2026年1月31日
袁文雄	独立董事	男	1969年2月	2023年1月31日	2026年1月31日
赵静	监事会主席	女	1984年7月	2023年1月31日	2026年1月31日
周威	职工代表监事	男	1991年9月	2023年1月31日	2026年1月31日
盛舒纯	监事	女	1990年4月	2023年1月31日	2026年1月31日
周加进	总经理	男	1971年1月	2023年1月31日	2026年1月31日
魏佳伟	副总经理	男	1993年3月	2023年1月31日	2026年1月31日
虞阡	董事会秘书、副总经理	男	1988年11月	2023年1月31日	2026年1月31日
沈磊	财务总监	男	1989年10月	2023年8月31日	2026年1月31日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

赵茜菁系赵东明的女儿，蒋学元系赵东明配偶的兄弟，除该情形外，其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关系及其他关联关系。公司控股股东及实际控制人均为赵东明先生。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
赵东明	董事长	42,143,334	16,857,333	59,000,667	39.16%	0	0	14,750,166
赵茜菁	副董事长	0	0	0	0	0	0	0
蒋学元	董事	10,648,016	4,259,207	14,907,223	9.89%	0	0	3,726,806
石耀琦	董事、副总经理	400,000	160,000	560,000	0.37%	0	0	140,000
占世向	独立董事	0	0	0	0	0	0	0
郁文娟	独立董事	0	0	0	0	0	0	0
袁文雄	独立董事	0	0	0	0	0	0	0
周加进	总经理	600,000	240,000	840,000	0.56%	0	0	210,000
魏佳伟	副总经理	0	0	0	0	0	0	0

沈磊	财务总监	0	0	0	0	0	0	0
虞阡	董事会秘书、副总经理	400,250	160,100	560,350	0.37%	0	0	140,087
赵静	监事会主席	0	0	0	0	0	0	0
周威	职工代表监事	0	0	0	0	0	0	0
盛舒纯	监事	0	0	0	0	0	0	0
<b>合计</b>	-	54,191,600	-	75,868,240	50.35%	0	0	18,967,059

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	67	24	16	75
财务人员	15	1	1	15
销售人员	70	12	8	74
技术人员	97	4	10	91
生产人员	438	104	79	463
<b>员工总计</b>	<b>687</b>	<b>145</b>	<b>114</b>	<b>718</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	8
本科	71	75
专科	125	139
专科以下	483	496
<b>员工总计</b>	<b>687</b>	<b>718</b>

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	1	7

核心人员的变动情况：

报告期内，原核心员工邹竹军于 2024 年 1 月离职。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	86,779,638.83	74,824,190.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	282,285,463.29	278,154,551.68
应收账款	五、3	750,764,120.75	715,099,632.30
应收款项融资	五、4	109,030,293.32	100,431,712.39
预付款项	五、5	33,417,769.73	26,476,049.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,055,443.81	1,209,318.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	215,903,594.44	185,561,615.34
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	14,896,574.58	18,224,983.01
<b>流动资产合计</b>		<b>1,494,132,898.75</b>	<b>1,399,982,054.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	五、9	181,042,508.01	190,447,760.97
在建工程	五、10	6,966,261.45	2,574,445.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,304,110.07	2,710,717.77

无形资产	五、12	24,725,495.44	25,053,268.66
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		-	
长期待摊费用	五、13	2,251,437.00	2,419,584.46
递延所得税资产	五、14	11,115,725.63	10,861,933.74
其他非流动资产	五、15	3,452,432.53	2,851,152.31
<b>非流动资产合计</b>		231,857,970.13	236,918,863.58
<b>资产总计</b>		1,725,990,868.88	1,636,900,918.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	60,337,251.16	56,719,218.35
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	346,565,578.08	335,749,468.30
应付账款	五、19	129,864,760.10	123,937,358.03
预收款项			
合同负债	五、20	1,559,215.89	450,368.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	6,940,769.28	10,469,884.96
应交税费	五、22	3,105,133.31	6,859,072.84
其他应付款	五、23	2,937,254.68	5,566,925.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	573,539.16	752,810.22
其他流动负债	五、25	106,857,264.71	74,843,141.12
<b>流动负债合计</b>		658,740,766.37	615,348,247.18
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	1,728,317.15	1,848,606.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	6,948,628.22	7,208,230.78
递延所得税负债	五、14	27,052.28	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,703,997.65	9,056,837.71

<b>负债合计</b>		667,444,764.02	624,405,084.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	150,668,000.00	107,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	268,310,108.12	311,358,108.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	53,810,000.00	53,810,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、31	585,757,996.74	539,707,725.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,058,546,104.86	1,012,495,833.17
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,058,546,104.86	1,012,495,833.17
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,725,990,868.88	1,636,900,918.06

法定代表人：赵东明

主管会计工作负责人：沈磊

会计机构负责人：沈磊

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		75,192,663.77	54,695,035.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		181,620,695.43	226,693,558.80
应收账款	十六、1	684,701,463.41	564,756,629.02
应收款项融资		88,004,151.05	88,542,773.64
预付款项		16,563,856.86	19,811,307.52
其他应收款	十六、2	559,826.10	10,390,686.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		94,205,610.61	87,479,435.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,092,274.10
<b>流动资产合计</b>		1,140,848,267.23	1,053,461,699.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	349,579,329.54	343,379,329.54
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		8,747,546.17	16,645,608.57
在建工程		4,206,917.03	313,383.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,275,058.43	3,358,527.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		278,999.99	
递延所得税资产		8,773,925.30	8,234,753.02
其他非流动资产		79,278.55	1,005,103.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>374,941,055.01</b>	<b>372,936,706.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,515,789,322.24</b>	<b>1,426,398,405.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		58,833,967.16	37,503,381.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		305,013,701.08	250,931,503.14
应付账款		133,254,423.38	128,521,305.98
预收款项			
合同负债		405,474.13	310,873.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,172,381.38	5,668,305.18
应交税费		2,484,206.96	4,968,646.93
其他应付款		2,328,661.39	5,037,735.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		41,554,466.98	63,165,435.26
<b>流动负债合计</b>		<b>547,047,282.46</b>	<b>496,107,187.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		493,500.00	564,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>493,500.00</b>	<b>564,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>547,540,782.46</b>	<b>496,671,187.45</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		150,668,000.00	107,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		268,310,108.12	311,358,108.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		53,810,000.00	53,810,000.00
一般风险准备			
未分配利润		495,460,431.66	456,939,110.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>968,248,539.78</b>	<b>929,727,218.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,515,789,322.24</b>	<b>1,426,398,405.62</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		693,339,308.48	598,257,699.84
其中：营业收入	五、32	693,339,308.48	598,257,699.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		623,083,355.87	534,179,512.63
其中：营业成本	五、32	577,929,117.14	495,938,276.50
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	五、33	2,169,700.75	2,788,714.89
销售费用	五、34	7,237,544.21	5,964,212.78
管理费用	五、35	14,136,245.44	9,588,652.14
研发费用	五、36	20,626,444.93	18,764,255.61
财务费用	五、37	984,303.40	1,135,400.71
其中：利息费用		984,139.86	1,268,856.17
利息收入		185,439.90	243,233.92
加：其他收益	五、38	4,255,955.39	629,854.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-2,468,768.20	-1,821,867.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,244,391.32	-2,771,681.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-647,256.34	-1,043,527.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-1,484,013.85	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		66,667,478.29	59,070,964.81
加：营业外收入	五、43	9,376.73	58,131.22
减：营业外支出	五、44		99,495.46
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		66,676,855.02	59,029,600.57
减：所得税费用	五、45	7,712,183.33	6,063,426.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		58,964,671.69	52,966,174.20
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）		58,964,671.69	52,966,174.20
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		58,964,671.69	52,966,174.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		58,964,671.69	52,966,174.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		58,964,671.69	52,966,174.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.35

法定代表人：赵东明

主管会计工作负责人：沈磊

会计机构负责人：沈磊

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	640,529,124.27	504,345,727.55
减：营业成本	十六、4	550,137,528.21	435,133,141.76
税金及附加		1,235,501.90	1,633,531.07
销售费用		5,291,150.21	4,552,677.18
管理费用		9,301,062.14	5,806,555.57
研发费用		14,116,351.66	12,304,419.94
财务费用		676,667.23	457,209.90
其中：利息费用		644,393.83	626,318.72
利息收入		117,231.17	170,510.58
加：其他收益		3,806,198.35	414,386.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,489,493.17	-1,417,018.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,481,669.94	-1,896,972.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-183,311.85	-896,683.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-234,811.27	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		58,187,775.04	40,661,904.38
加：营业外收入		7,369.32	32,070.24
减：营业外支出			99,495.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		58,195,144.36	40,594,479.16
减：所得税费用		6,759,422.75	4,671,869.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		51,435,721.61	35,922,609.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,435,721.61	35,922,609.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		51,435,721.61	35,922,609.90
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.24

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		682,887,011.42	523,195,713.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46(1)	1,315,100.62	3,119,134.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>684,202,112.04</b>	<b>526,314,847.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		638,042,269.56	525,860,581.73
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		44,244,374.43	33,341,037.58
支付的各项税费		19,262,622.69	21,387,804.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、46(1)	21,758,564.27	16,268,312.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>723,307,830.95</b>	<b>596,857,736.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,105,718.91</b>	<b>-70,542,888.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		918.90	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,065,918.90</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,139,332.70	24,429,629.98
投资支付的现金		2,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,139,332.70</b>	<b>24,429,629.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,073,413.80</b>	<b>-24,429,629.98</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		115,111,735.26	52,760,888.68
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		115,111,735.26	52,760,888.68
偿还债务支付的现金		41,700,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,260,078.32	16,241,490.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（2）		1,211,443.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		54,960,078.32	20,452,933.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		60,151,656.94	32,307,954.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,287.17	50,876.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,971,237.06	-62,613,687.28
加：期初现金及现金等价物余额		45,081,715.26	111,107,366.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		56,052,952.32	48,493,679.56

法定代表人：赵东明

主管会计工作负责人：沈磊

会计机构负责人：沈磊

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		481,841,122.75	415,440,638.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		90,853,390.29	51,723,552.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		572,694,513.04	467,164,191.05
购买商品、接受劳务支付的现金		467,961,655.50	321,033,428.89
支付给职工以及为职工支付的现金		19,063,345.73	18,681,433.65
支付的各项税费		15,412,693.21	8,252,195.27
支付其他与经营活动有关的现金		107,060,001.70	184,980,982.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		609,497,696.14	532,948,039.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-36,803,183.10	-65,783,848.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		918.90	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,065,918.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,910,332.06	556,921.24
投资支付的现金		8,200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		10,110,332.06	556,921.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,044,413.16	-556,921.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		111,049,518.93	35,891,265.63
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		111,049,518.93	35,891,265.63
偿还债务支付的现金		38,700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,233,828.31	16,187,011.28
支付其他与筹资活动有关的现金			433,680.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		51,933,828.31	16,620,691.30
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		59,115,690.62	19,270,574.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,287.17	50,876.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,266,807.19	-47,019,319.53
加：期初现金及现金等价物余额		33,336,210.00	81,282,919.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		47,603,017.19	34,263,599.80

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度												
	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	107,620,000.00				311,358,108.12				53,810,000.00		539,707,725.05		1,012,495,833.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	107,620,000.00				311,358,108.12				53,810,000.00		539,707,725.05		1,012,495,833.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											46,050,271.69		46,050,271.69
（一）综合收益总额											58,964,671.69		58,964,671.69
（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											-12,914,400.00		-12,914,400.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,914,400.00		-12,914,400.00

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	43,048,000.00				-43,048,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	43,048,000.00				-43,048,000.00							
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												
<b>四、本期末余额</b>	150,668,000.00				268,310,108.12			53,810,000.00	585,757,996.74		1,058,546,104.86	

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	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	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36		443,232,021.36		912,811,094.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36		443,232,021.36		912,811,094.84

<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										36,823,174.20	36,823,174.20
（一）综合收益总额										52,966,174.20	52,966,174.20
（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										-16,143,000.00	-16,143,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,143,000.00	-16,143,000.00
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											
<b>四、本期期末余额</b>	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36	480,055,195.56	949,634,269.04

法定代表人：赵东明

主管会计工作负责人：沈磊

会计机构负责人：沈磊

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	107,620,000.00				311,358,108.12				53,810,000.00		456,939,110.05	929,727,218.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,620,000.00				311,358,108.12				53,810,000.00		456,939,110.05	929,727,218.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											38,521,321.61	38,521,321.61
（一）综合收益总额											51,435,721.61	51,435,721.61
（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											-12,914,400.00	-12,914,400.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-12,914,400.00	-12,914,400.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	43,048,000.00				-43,048,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	43,048,000.00				-43,048,000.00							
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											
<b>四、本期期末余额</b>	150,668,000.00				268,310,108.12			53,810,000.00		495,460,431.66	968,248,539.78

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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								
<b>一、上年期末余额</b>	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36		382,008,488.25	851,587,561.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36		382,008,488.25	851,587,561.73
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>											19,779,609.90	19,779,609.90
（一）综合收益总额											35,922,609.90	35,922,609.90
（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											-16,143,000.00	-16,143,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-16,143,000.00	-16,143,000.00
3. 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												
<b>四、本期期末余额</b>	107,620,000.00				311,358,108.12				50,600,965.36		401,788,098.15	871,367,171.63

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、29 (1)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	五、31
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

##### 1、会计政策变更

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》，自2024年1月1日起施行。公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。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、企业经营季节性特征

改性塑料行业的季节性由其下游行业的季节性所决定。公司产品主要供应汽车零部件制造企业，在汽车制造领域，年底左右通常是汽车的销售旺季，因此第四季度汽车产量相对较高，从而带动汽车用改性塑料需求的增加。受此影响，公司改性塑料产品一般第四季度的销量相对较高，其他季度总体保持平稳。

##### 3、合并报表变化

2024年05月，本公司设立全资子公司宿迁禾昌新材料有限公司。

##### 4、分配利润的情况

2024年6月13日，公司完成2023年年度权益分派，以权益分派股权登记日的总股本107,620,000股为基数，向全体股东每10股转增4股，每10股派发现金红利1.20元人民币。

2023年年度权益分派共计转增43,048,000股，公司总股本增至150,668,000股；派发现金红利12,914,400元。

#### (二) 财务报表项目附注

# 苏州禾昌聚合材料股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

### 一、公司的基本情况

苏州禾昌聚合材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)是由苏州工业园区和昌新型材料有限公司整体变更设立而来,设立时注册资本为人民币 5,380 万元,已于 2010 年 12 月 23 日在江苏省工商行政管理局办理了变更登记。

2012 年 7 月 16 日,经 2012 年第一次临时股东大会决议通过,公司注册资本增加至 6,630 万元。

2015 年 2 月 10 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]485 号),本公司于 2015 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称禾昌聚合,证券代码 832089。

2016 年 1 月 11 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]143 号),本公司注册资本增加至 6,930 万元。

2016 年 4 月 8 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]2948 号),本公司注册资本增加至 7,530 万元。

2016 年 10 月 31 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]8068 号),本公司注册资本增加至 7,810 万元。

2019 年 8 月 14 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2019]3931 号),本公司注册资本增加至 8,130 万元。

2020年9月10日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2020〕3012号），本公司注册资本增加至8,462万元。

2021年10月14日，经公司2021年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州禾昌聚合材料股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2021〕3129号）核准，本公司注册资本增加至10,462万元。

2021年11月3日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌的函》（股转系统函〔2021〕3714号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌交易。2021年11月9日，公司在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌。

根据北京证券交易所《关于发布的公告》（北证公告〔2021〕13号），本公司于2021年11月15日平移为北京证券交易所上市公司，证券简称禾昌聚合，股票代码832089。

2021年12月9日，根据《苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌发行公告》公布的超额配售选择权机制，本公司注册资本增加至10,762万元。

根据公司2023年度股东大会决议，本公司以实施权益分派股权登记日登记的公司总股本10,762.00万股为基数，按每10股由资本公积金转增4股，共计转增4,304.80万股，并于2024年6月实施。转增后，注册资本增至人民币15,066.80万元。

公司注册地址：苏州工业园区民生路9号，法定代表人：赵东明。

公司主要从事改性塑料的研发、生产与销售，拥有改性聚丙烯、改性工程塑料、改性ABS、其他改性塑料及塑料片材多种类型产品。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年8月20日决议批准报出。

## 二、财务报告的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国

证监会《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）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 06 月 30 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	资产总额的 0.5%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	资产总额的 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	资产总额的 0.5%
重要的核销应收款项	资产总额的 0.5%
重要在建工程项目	资产总额的 0.5%
重要账龄超过 1 年的应付款项	资产总额的 0.5%

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三

是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、

经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的,其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### **(6) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

#### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者

权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

**(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合

同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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，

并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D.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；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定

的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报

酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### 13. 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，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **16. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，

转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 终止经营的认定标准**

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **(4) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **17. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **（2）初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始

投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

## 18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-6	5.00	15.83-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发

生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	435 个月至 600 个月	法定使用权
软件	60 个月	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直

线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **21. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **23. 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。本公司提

供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

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

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

**A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；**

**B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。**

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义

务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间

隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## 主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产成品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品的控制权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关、经买方接收后，商品的控制权已转移。

## **26. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债

进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交

易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买

日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **28. 租赁**

### **（1）租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中

的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **(2) 单独租赁的识别**

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

**A. 租赁负债的初始计量金额；**

**B. 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；**

**C. 承租人发生的初始直接费用；**

**D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。**

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率

确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；

(b) 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

##### **②本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### **29. 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

##### **执行《企业会计准则解释第 17 号》**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### **保证类质保费用重分类**

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。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) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

### 本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州禾润昌新材料有限公司	15%
陕西禾润昌聚合材料有限公司	15%
陕西新禾润昌复合材料有限公司	15%

### 2. 税收优惠

2021年11月30日，本公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2021至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

2023年11月6日，子公司苏州禾润昌新材料有限公司（以下简称苏州禾润昌）被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2023至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局和国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号），子公司陕西禾润昌聚合材料有限公司（以下简称陕西禾润昌）、子公司陕西新禾润昌复合材料有限公司（以下简称陕西新禾润昌）属于设在西部地区的鼓励类产业企业，2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、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》（财政部、税务总局公告2023年第43号），本公司及子公司苏州禾润昌属于先进制造业企业，2023至2027年度允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### 3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	70,358.92	98.00
银行存款	55,959,193.40	44,880,004.26
其他货币资金	30,726,686.51	29,742,475.70
数字货币—人民币	23,400.00	201,613.00
合计	86,779,638.83	74,824,190.96
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 2024 年 06 月 30 日其他货币资金 30,726,686.51 元为银行承兑票据保证金，除此之外，2024 年 06 月 30 日货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2024 年 06 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	38,550,645.32	1,927,532.26	36,623,113.06	26,491,771.76	1,324,588.59	25,167,183.17
银行承兑汇票	245,662,350.23	—	245,662,350.23	252,987,368.51	—	252,987,368.51
合计	284,212,995.55	1,927,532.26	282,285,463.29	279,479,140.27	1,324,588.59	278,154,551.68

#### (2) 2024 年 06 月 30 日未已质押的应收票据

项 目	已质押金额
商业承兑汇票	—
银行承兑汇票	—
合计	—

#### (3) 2024 年 06 月 30 日未已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	137,294,515.87

#### (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	284,212,995.55	100.00	1,927,532.26	0.68	282,285,463.29
其中：商业承兑汇票	38,550,645.32	13.56	1,927,532.26	5.00	36,623,113.06
银行承兑汇票	245,662,350.23	86.44	—	—	245,662,350.23
合计	284,212,995.55	100.00	1,927,532.26	0.68	282,285,463.29

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	279,479,140.27	100.00	1,324,588.59	0.47	278,154,551.68
其中：商业承兑汇票	26,491,771.76	9.48	1,324,588.59	5.00	25,167,183.17
银行承兑汇票	252,987,368.51	90.52	—	—	252,987,368.51
合计	279,479,140.27	100.00	1,324,588.59	0.48	278,154,551.68

①2024年06月30日，无按单项计提坏账准备的应收票据。

②2024年06月30日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

账龄	2024年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,550,645.32	1,927,532.26	5.00

③2023年12月31日，无按单项计提坏账准备的应收票据。

④2023年12月31日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,491,771.76	1,324,588.59	5.00

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,324,588.59	602,943.67	—	—	—	1,927,532.26

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	774,741,015.65	733,994,318.18
1 至 2 年	12,185,833.50	16,423,779.39
2 至 3 年	6,765,900.03	11,154,722.98
3 至 4 年	7,580,534.98	3,000,356.88
4 年以上	12,739,286.38	11,108,390.68
小计	814,012,570.54	775,681,568.11
减：坏账准备	63,248,449.79	60,581,935.81
合计	750,764,120.75	715,099,632.30

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 06 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,000,155.81	2.46	20,000,155.81	100.00	—
按组合计提坏账准备	794,012,414.73	97.54	43,248,293.98	5.45	750,764,120.75
其中：应收合并范围内关联方的款项	—	—	—	—	—
应收其他客户	794,012,414.73	97.54	43,248,293.98	5.45	750,764,120.75
合计	814,012,570.54	100.00	63,248,449.79	7.77	750,764,120.75

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,297,414.67	2.62	20,228,602.39	99.66	68,812.28
按组合计提坏账准备	755,384,153.44	97.38	40,353,333.42	5.34	715,030,820.02
其中：应收合并范围内关联方的款项	—	—	—	—	—
应收其他客户	755,384,153.44	97.38	40,353,333.42	5.34	715,030,820.02
合计	775,681,568.11	100.00	60,581,935.81	7.81	715,099,632.30

①2024 年 06 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	4,490,054.71	4,490,054.71	100.00	预计无法收回
丹阳市国泰塑件有限公司	2,130,000.00	2,130,000.00	100.00	预计无法收回
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	预计无法收回
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	3,587,052.15	3,587,052.15	100.00	预计无法收回
南昌国志科技有限公司	6,109,733.54	6,109,733.54	100.00	根据预计损失计提坏账准备
上海兴星包装材料有限公司	422,699.00	422,699.00	100.00	预计无法收回
太仓三富包装材料有限公司	121,296.95	121,296.95	100.00	预计无法收回
江苏天洋集团有限公司	470,695.00	470,695.00	100.00	预计无法收回
江苏锐光车业有限公司	128,750.00	128,750.00	100.00	预计无法收回
嘉兴百佳机械有限公司	127,205.00	127,205.00	100.00	预计无法收回
福州蓝卡璐工业有限公司	9,112.50	9,112.50	100.00	预计无法收回
浙江远翊控股集团有限公司	204,450.00	204,450.00	100.00	预计无法收回
丹阳市三立车灯有限公司	18,880.00	18,880.00	100.00	预计无法收回
无锡东晟生物科技有限公司	177,142.50	177,142.50	100.00	预计无法收回
东风裕隆汽车有限公司	103,337.08	103,337.08	100.00	预计无法收回
翊天汽车智能科技（浙江）有限公司	335,610.00	335,610.00	100.00	预计无法收回
安徽誉坤塑胶制品有限责任公司	124,655.00	124,655.00	100.00	预计无法收回
柏瑞特电子（天津）有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
苏州昌通电子材料有限公司	29,638.40	29,638.40	100.00	预计无法收回
海宁恒力合塑料包装材料有限公司	13,573.29	13,573.29	100.00	预计无法收回
苏州金峰禾电子科技有限公司	4,051.05	4,051.05	100.00	预计无法收回
深圳市恒良发包装材料有限公司	606.00	606.00	100.00	预计无法收回
合计	20,000,155.81	20,000,155.81	100.00	—

注 1\*：台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*：江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司。

②2024 年 06 月 30 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	774,546,623.15	38,727,331.16	5.00
1 至 2 年	11,592,356.00	1,159,235.60	10.00

账龄	2024年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	5,615,167.53	1,684,550.27	30.00
3至4年	1,936,970.33	1,355,879.23	70.00
4年以上	321,297.72	321,297.72	100.00
合计	794,012,414.73	43,248,293.98	5.45

③2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	4,690,054.71	4,690,054.71	100.00	预计无法收回
丹阳市国泰塑件有限公司	2,130,000.00	2,130,000.00	100.00	预计无法收回
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	预计无法收回
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	3,587,052.15	3,587,052.15	100.00	预计无法收回
南昌国志科技有限公司	6,187,143.65	6,118,331.37	98.89	根据预计损失计提坏账准备
上海兴星包装材料有限公司	422,699.00	422,699.00	100.00	预计无法收回
太仓三富包装材料有限公司	121,296.95	121,296.95	100.00	预计无法收回
江苏天洋集团有限公司	470,695.00	470,695.00	100.00	预计无法收回
江苏锐光车业有限公司	128,750.00	128,750.00	100.00	预计无法收回
嘉兴百佳机械有限公司	127,205.00	127,205.00	100.00	预计无法收回
福州蓝卡璐工业有限公司	9,112.50	9,112.50	100.00	预计无法收回
浙江远翅控股集团有限公司	204,450.00	204,450.00	100.00	预计无法收回
丹阳市三立车灯有限公司	18,880.00	18,880.00	100.00	预计无法收回
无锡东晟生物科技有限公司	177,142.50	177,142.50	100.00	预计无法收回
东风裕隆汽车有限公司	123,185.83	123,185.83	100.00	预计无法收回
翊天汽车智能科技(浙江)有限公司	335,610.00	335,610.00	100.00	预计无法收回
安徽誉坤塑胶制品有限责任公司	124,655.00	124,655.00	100.00	预计无法收回
柏瑞特电子(天津)有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
苏州昌通电子材料有限公司	29,638.40	29,638.40	100.00	预计无法收回
海宁恒力合塑料包装材料有限公司	13,573.29	13,573.29	100.00	预计无法收回
苏州金峰禾电子科技有限公司	4,051.05	4,051.05	100.00	预计无法收回
深圳市恒良发包装材料有限公司	606.00	606.00	100.00	预计无法收回
合计	20,297,414.67	20,228,602.39	99.66	—

④2023年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	733,640,390.68	36,682,019.53	5.00
1 至 2 年	15,508,539.39	1,550,853.94	10.00
2 至 3 年	5,826,824.93	1,748,047.48	30.00
3 至 4 年	119,953.22	83,967.25	70.00
4 年以上	288,445.22	288,445.22	100.00
合计	755,384,153.44	40,353,333.42	5.34

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	60,581,935.81	3,596,404.68	929,890.70	—	63,248,449.79

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(5) 按欠款方归集的 2024 年 06 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 06 月 30 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
浙江利民实业集团有限公司	92,682,485.10	11.39	4,634,124.26
浙江博弈科技股份有限公司	82,349,107.06	10.12	4,117,455.35
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	56,256,025.45	6.91	2,812,801.27
江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司	33,603,408.79	4.13	1,752,777.63
乔路铭科技股份有限公司	30,687,042.20	3.77	1,534,352.11
合计	295,578,068.60	36.31	14,851,510.62

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	109,030,293.32	100,431,712.39
应收账款	—	—
合计	109,030,293.32	100,431,712.39

(2) 2024 年 06 月 30 日本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 2024 年 06 月 30 日已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	301,750,837.44	—

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 06 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	109,030,293.32	—	—	—
其中：银行承兑汇票	109,030,293.32	—	—	—
应收账款	—	—	—	—
合计	109,030,293.32	—	—	—

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	100,431,712.39	—	—	—
其中：银行承兑汇票	100,431,712.39	—	—	—
应收账款	—	—	—	—
合计	100,431,712.39	—	—	—

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资情况。

## 5. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	33,241,289.05	99.47	26,353,215.40	99.54
1 至 2 年	49,461.10	0.15	102,098.10	0.39
2 至 3 年	106,846.02	0.32	6,601.02	0.02
3 年以上	20,173.56	0.06	14,135.47	0.05
合计	33,417,769.73	100.00	26,476,049.99	100.00

(2) 本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的 2024 年 06 月 30 日余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 06 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
利安德巴赛尔聚烯烃（上海）有限公司	6,110,284.88	18.28
宝鸡市公共资源交易中心	5,200,000.00	15.56
宁夏润丰能源有限公司	3,968,470.00	11.88
苏州润宝建设发展有限公司	3,790,928.70	11.34
苏州鸿海石化有限公司	1,168,095.82	3.50
合计	20,237,779.40	60.56

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,055,443.81	1,209,318.81
合计	1,055,443.81	1,209,318.81

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	933,086.53	709,514.01
1 至 2 年	103,048.11	512,874.89
2 至 3 年	19,396.61	18,443.28
3 至 4 年	208,968.92	202,609.32
4 年以上	10,000.00	10,000.00
小计	1,274,500.17	1,453,441.50
减：坏账准备	219,056.36	244,122.69
合计	1,055,443.81	1,209,318.81

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及备用金	413,359.25	541,032.12
其他往来款	861,140.92	912,409.38
小计	1,274,500.17	1,453,441.50
减：坏账准备	219,056.36	244,122.69
合计	1,055,443.81	1,209,318.81

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,274,500.17	219,056.36	1,055,443.81
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计			

(a) 2024 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,274,500.17	17.19	219,056.36	1,055,443.81	
其中：应收合并范围内关联方的款项	—	—	—	—	
应收其他款项	1,274,500.17	17.19	219,056.36	1,055,443.81	
合计	1,274,500.17	17.19	219,056.36	1,055,443.81	

(b) 2024 年 06 月 30 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,453,441.50	244,122.69	1,209,318.81
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,453,441.50	244,122.69	1,209,318.81

(a) 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,453,441.50	16.80	244,122.69	1,209,318.81	
其中：应收合并范围内关联方的款项	—	—	—	—	
应收其他款项	1,453,441.50	16.80	244,122.69	1,209,318.81	
合计	1,453,441.50	16.80	244,122.69	1,209,318.81	

(b) 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	244,122.69	3,819.82	28,886.15	—	—	219,056.36

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的2024年06月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年06月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
代扣公积金个人应交部分	其他往来款	584,838.92	1年以内	45.89	29,241.95
TCL家用电器(合肥)有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	15.69	140,000.00
代垫工伤款-陆国才	其他往来款	130,000.00	1年以内	10.20	6,500.00
戴益明	备用金	68,000.00	1年以内	5.34	3,400.00
代垫工伤款-杜密军	其他往来款	60,000.00	1-2年	4.71	6,000.00
合计	—	1,042,838.92	—	81.83	185,141.95

⑦本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

## 7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年06月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	93,544,445.57	3,266,853.57	90,277,592.00	76,959,662.13	2,720,581.08	74,239,081.05
库存商品	98,994,454.47	3,984,245.88	95,010,208.59	95,720,494.47	3,914,996.87	91,805,497.60
发出商品	30,727,968.31	112,174.46	30,615,793.85	19,597,476.31	80,439.62	19,517,036.69
合计	223,266,868.35	7,363,273.91	215,903,594.44	192,277,632.91	6,716,017.57	185,561,615.34

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年06月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,720,581.08	763,184.17	—	216,911.68	—	3,266,853.57
库存商品	3,914,996.87	497,892.77	—	428,643.76	—	3,984,245.88
发出商品	80,439.62	31,734.84	—	—	—	112,174.46
合计	6,716,017.57	1,292,811.78	—	645,555.44	—	7,363,273.91

## 8. 其他流动资产

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	14,896,574.58	18,166,545.28
待摊费用	—	48,780.00
预交企业所得税	—	9,657.73
合计	14,896,574.58	18,224,983.01

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	181,042,508.01	190,447,760.97
固定资产清理	—	—
合计	181,042,508.01	190,447,760.97

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	125,535,268.02	121,628,981.96	7,223,313.97	9,791,334.11	264,178,898.06
2.本期增加金额	280,781.43	8,443,007.72	—	940,619.47	9,664,408.62
(1) 购置	280,781.43	8,443,007.72	—	940,619.47	9,664,408.62
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
3.本期减少金额		25,369,996.46	544,215.38		25,914,211.84
(1) 处置或报废	—	25,369,996.46	544,215.38	—	25,914,211.84
4.2024 年 06 月 30 日	125,816,049.45	104,701,993.22	6,679,098.59	10,731,953.58	247,929,094.84
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	15,526,377.92	50,352,581.98	5,275,645.06	2,341,403.82	73,496,008.78
2.本期增加金额	3,546,782.26	5,985,909.43	236,129.24	859,069.05	10,627,889.98
(1) 计提	3,546,782.26	5,985,909.43	236,129.24	859,069.05	10,627,889.98
3.本期减少金额	154,446.89	17,073,322.13	244,671.22	—	17,472,440.24
(1) 处置或报废	154,446.89	17,073,322.13	244,671.22	—	17,472,440.24
4.2024 年 06 月 30 日	18,918,713.29	39,265,169.28	5,267,103.08	3,200,472.87	66,651,458.52
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	—	235,128.31	—	—	235,128.31
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024 年 06 月 30 日	—	235,128.31	—	—	235,128.31

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
四、固定资产账面价值					
1.2024年06月30日	106,897,336.16	65,201,695.63	1,411,995.51	7,531,480.71	181,042,508.01
2.2023年12月31日	110,008,890.10	71,041,271.67	1,947,668.91	7,449,930.29	190,447,760.97

②2024年06月30日无暂时闲置的固定资产情况。

③2024年06月30日无通过经营租赁租出的固定资产。

④2024年06月30日无未办妥产权证书的固定资产情况

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2024年06月30日	2023年12月31日
在建工程	6,966,261.45	2,574,445.67
工程物资	—	—
合计	6,966,261.45	2,574,445.67

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2024年06月30日			2023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
年产56,000吨高性能复合材料项目	2,295,575.21	—	2,295,575.21	2,261,061.94	—	2,261,061.94
新材料数字化创新工厂技术改造项目	4,206,917.03	—	4,206,917.03	313,383.73	—	313,383.73
陕西新禾润昌复合材料有限公司高性能复合材料建设项目	463,769.21	—	463,769.21	—	—	—
合计	6,966,261.45	—	6,966,261.45	2,574,445.67	—	2,574,445.67

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023年12月31日	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年06月30日
年产56,000吨高性能复合材料项目	16,000.00	2,261,061.94	34,513.27	—	—	2,295,575.21

(续上表)

项目名称	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
年产56,000吨高性能	64.42	100.00	—	—	—	募集资金

项目名称	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
能复合材料项目						

③2024年06月30日在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 2024年06月30日在建工程较2023年末增长170.59%，主要系本公司“新材料数字化创新工厂技术改造项目”本期投入工程建设费用增长所致。

## 11. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	3,930,540.86	3,930,540.86
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额		
4.2024年06月30日	3,930,540.86	3,930,540.86
二、累计折旧		
1.2023年12月31日	1,219,823.09	1,219,823.09
2.本期增加金额	406,607.70	406,607.70
3.本期减少金额		
4.2024年06月30日		
三、减值准备	—	—
四、账面价值		
1.2024年06月30日	2,304,110.07	2,304,110.07
2.2023年12月31日	2,710,717.77	2,710,717.77

(2) 2024年1-6月使用权资产计提的折旧金额为406,607.70元，其中计入管理费用、制造费用的折旧费用分别为45,468.53元、361,139.17元。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	29,748,300.24	196,622.98	29,944,923.22
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—

项 目	土地使用权	专利权	合计
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024年06月30日	29,748,300.24	196,622.98	29,944,923.22
二、累计摊销			
1.2023年12月31日	4,750,740.41	140,914.15	4,891,654.56
2.本期增加金额	308,110.92	19,662.30	327,773.22
（1）计提	308,110.92	19,662.30	327,773.22
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024年06月30日	5,058,851.33	160,576.45	5,219,427.78
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2024年06月30日	24,689,448.91	36,046.53	24,725,495.44
2.2023年12月31日	24,997,559.83	55,708.83	25,053,268.66

（2）2024年06月30日公司无内部研发形成的无形资产。

（3）2024年06月30日公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 13. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年06月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	862,998.91	—	161,812.32	—	701,186.59
厂房改造	1,308,099.89	310,000.00	224,550.05	—	1,393,549.84
其他	248,485.66	—	91,785.09	—	156,700.57
合计	2,419,584.46	310,000.00	478,147.46	—	2,251,437.00

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024年06月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	62,226,808.83	9,334,021.22	58,774,023.14	8,816,103.47
存货跌价准备	6,839,988.09	1,025,998.21	6,299,338.83	944,900.82
递延收益	5,040,294.89	756,044.26	5,249,897.45	787,484.62
内部交易未实现利润	—	—	2,279,723.90	285,192.76
可抵扣亏损	—	—	—	—

项 目	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁业务	2,301,856.31	345,278.45	2,899,064.96	434,859.74
合计	76,408,947.52	11,461,342.14	75,502,048.28	11,268,541.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁业务	2,304,110.07	345,616.51	2,710,717.77	406,607.67
内部交易未实现利润	180,348.49	27,052.28	—	—
合计	2,484,458.56	372,668.79	2,710,717.77	406,607.67

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 06 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 06 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	345,616.51	11,115,725.63	406,607.67	10,861,933.74
递延所得税负债	345,616.51	27,052.28	406,607.67	—
合计	691,233.02	11,142,777.91	813,215.34	10,861,933.74

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	3,169,819.32	3,376,623.95
固定资产减值准备	235,128.31	235,128.31
存货跌价准备	523,285.82	416,678.74
可抵扣亏损	14,650,192.59	14,485,921.30
合计	18,578,426.04	18,514,352.30

(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 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年度	9,118.24	9,118.24	
2025 年度	56,603.04	56,603.04	
2026 年度	826,630.05	826,630.05	
2027 年度	3,512,222.39	3,512,222.39	
2028 年度	10,081,347.58	10,081,347.58	
2029 年度	164,271.29	—	
合计	14,650,192.59	14,485,921.30	

15. 其他非流动资产

项 目	2024年06月30日			2023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
预付工程设备款	3,452,432.53	—	3,452,432.53	2,851,152.31	—	2,851,152.31

### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年06月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	30,726,686.51	30,726,686.51	冻结	银行承兑汇票保证金
合计	30,726,686.51	30,726,686.51	—	—

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	29,742,475.70	29,742,475.70	冻结	银行承兑汇票保证金
应收票据	39,847,205.86	39,503,141.54	质押	质押开立票据
固定资产	3,387,402.47	690,727.17	抵押	授信抵押
无形资产	5,323,351.40	3,302,818.13	抵押	授信抵押
合计	78,300,435.43	73,239,162.54	—	—

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2024年06月30日	2023年12月31日
应收票据贴现还原	30,437,251.16	53,414,724.37
保证借款	—	3,000,000.00
信用借款	29,900,000.00	300,000.00
未到期应付利息	—	4,493.98
合计	60,337,251.16	56,719,218.35

(2) 2024年06月30日无已逾期未偿还的短期借款情况。

### 18. 应付票据

种 类	2024年06月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	346,565,578.08	335,749,468.30

### 19. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2024年06月30日	2023年12月31日
应付材料款	88,891,168.20	85,992,988.77

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	22,802,235.55	17,295,508.74
应付运费及报关费	9,091,499.34	14,150,416.20
应付其他款项	9,079,857.01	6,498,444.32
合计	129,864,760.10	123,937,358.03

(2) 2024 年 06 月 30 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	1,559,215.89	450,368.26

(2) 2024 年 06 月 30 日无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 2024 年 06 月 30 日合同负债 2023 年末增长 246.21%，主要系本期预收客户的货款增加所致。

## 21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	10,469,884.96	33,921,896.30	37,451,011.98	6,940,769.28
二、离职后福利-设定提存计划	—	3,033,919.59	3,033,919.59	—
合计	10,469,884.96	36,955,815.89	40,484,931.57	6,940,769.28

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,355,014.17	30,597,622.43	34,069,033.71	6,883,602.89
二、职工福利费	—	1,329,693.67	1,329,693.67	—
三、社会保险费	—	1,295,014.56	1,295,014.56	—
其中：医疗保险费	—	1,031,233.16	1,031,233.16	—
工伤保险费	—	110,644.36	110,644.36	—
生育保险费	—	153,137.04	153,137.04	—
四、住房公积金	10,255.73	608,544.02	618,799.75	—
五、工会经费和职工教育经费	104,615.06	91,021.62	138,470.29	57,166.39
合计	10,469,884.96	33,921,896.30	37,451,011.98	6,940,769.28

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
一、基本养老保险	—	2,940,888.74	2,940,888.74	—
二、失业保险费	—	93,030.85	93,030.85	—
合计	—	3,033,919.59	3,033,919.59	—

(3) 2024 年 06 月 30 日应付职工薪酬较 2023 年末下降 33.71%，主要系公司期末计提的奖金金额为半年度奖金金额。

## 22. 应交税费

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	1,992,669.25	5,575,605.24
增值税	136,015.99	394,055.73
其他	976,448.07	889,411.87
合计	3,105,133.31	6,859,072.84

2024 年 06 月 30 日应交税费较 2023 年末下降 54.73%，主要系上年度企业所得税在本期缴纳所致。

## 23. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	2,937,254.68	5,566,925.10
合计	2,937,254.68	5,566,925.10

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
押金保证金	5,059.69	250,000.00
往来款及其他	2,932,194.99	5,316,925.10
合计	2,937,254.68	5,566,925.10

#### ②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 2024 年 06 月 30 日其他应付款较 2023 年末下降 47.24%，主要系本期应付其他费用减少所致。

## 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	573,539.16	752,810.22

## 25. 其他流动负债

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	—	58,547.87
应收票据背书还原	106,857,264.71	74,784,593.25
合计	106,857,264.71	74,843,141.12

2024 年 06 月 30 日其他流动负债较 2023 年末增长 42.77%，主要系期末已背书未到期的银行承兑汇票金额较大所致。

## 26. 租赁负债

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,454,707.53	2,815,694.10
减：未确认融资费用	152,851.22	214,276.95
小计	2,301,856.31	2,601,417.15
减：一年内到期的租赁负债	573,539.16	752,810.22
合计	1,728,317.15	1,848,606.93

## 27. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日	形成原因
政府补助	7,208,230.78	—	259,602.56	6,948,628.22	政府拨款

## 28 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,620,000.00	—	—	43,048,000.00	—	—	150,668,000.00

## 29. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
股本溢价	311,358,108.12	—	43,048,000.00	268,310,108.12

## 30. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
法定盈余公积	53,810,000.00	—	—	53,810,000.00

## 31. 未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	539,707,725.05	443,232,021.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	539,707,725.05	443,232,021.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,964,671.69	115,827,738.33
减：提取法定盈余公积	—	3,209,034.64
应付普通股股利	12,914,400.00	16,143,000.00
期末未分配利润	585,757,996.74	539,707,725.05

### 32. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	688,132,484.90	575,215,085.05	596,707,188.79	494,627,265.90
其他业务	5,206,823.58	2,714,032.09	1,550,511.05	1,311,010.60
合计	693,339,308.48	577,929,117.14	598,257,699.84	495,938,276.50

#### （1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
其中：改性塑料产品	688,132,484.90	575,215,085.05	596,707,188.79	494,627,265.90
合计	688,132,484.90	575,215,085.05	596,707,188.79	494,627,265.90
按收入确认时间分类				
其中：在某一时点确认收入	688,132,484.90	575,215,085.05	596,707,188.79	494,627,265.90
在某段时间确认收入				
合计	688,132,484.90	575,215,085.05	596,707,188.79	494,627,265.90

#### （2）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司的合同价款通常于短期内到期，不存在重大融资成分。

### 33. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	454,463.85	1,093,808.23
教育费附加	316,090.35	781,291.61
印花税	572,700.56	416,045.37
其他	826,445.99	497,569.68

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	2,169,700.75	2,788,714.89

### 34. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,050,880.52	2,963,768.42
业务招待费	2,185,828.57	1,549,752.73
交通差旅费	878,322.23	1,140,847.48
其他费用	122,512.89	309,844.15
合计	7,237,544.21	5,964,212.78

### 35. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,816,357.12	4,132,594.11
折旧与摊销费	1,363,926.50	1,739,013.36
业务招待费	2,207,328.05	690,166.48
办公费	2,180,331.97	1,309,459.38
中介机构费	1,436,223.24	502,378.73
其他费用	2,132,078.56	1,215,040.08
合计	14,136,245.44	9,588,652.14

2024 年 1-6 月管理费用较去年同期增长 47.43%，主要系本期管理相关招待费用增加所致。

### 36. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
直接投入	9,694,410.11	8,024,705.63
职工薪酬	6,617,371.20	5,919,452.12
折旧及摊销	1,520,291.62	1,778,543.25
其他费用	2,794,372.00	3,041,554.61
合计	20,626,444.93	18,764,255.61

### 37. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	359,355.18	1,043,332.35
其中：租赁负债利息支出	61,425.58	79,338.96
减：利息收入	185,439.90	243,233.92
利息净支出	173,915.28	800,098.43

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
贴息支出	624,784.68	225,523.82
汇兑净损失	-1,623.70	-85,417.10
银行手续费	187,227.14	195,195.56
合 计	984,303.40	1,135,400.71

### 38. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	320,290.97	619,965.28	
其中：与递延收益相关的政府补助	259,602.56	247,423.08	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	60,688.41	372,542.20	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,935,664.42	9,889.17	
其中：个税扣缴税款手续费	18,443.00	9,889.17	与收益相关
进项税加计抵减	3,917,221.42	—	与收益相关
合 计	4,255,955.39	629,854.45	

2024 年 1-6 月其他收益较去年同期增长 575.70%，主要系公司及子公司苏州禾润昌属于先进制造业企业，符合增值税加计抵减优惠政策，2023 至 2027 年度允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，导致本期增值税进项税加计扣除金额较大。

### 39. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
终止确认的票据贴现息	-2,469,687.10	-1,821,867.51
理财收益	918.90	—
合 计	-2,468,768.20	-1,821,867.51

2024 年 1-6 月投资收益较去年同期下降 35.51%，主要系本期票据贴息增长所致。

### 40. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-602,943.67	545,113.64
应收账款坏账损失	-2,666,513.98	-3,201,475.48
其他应收款坏账损失	25,066.33	-115,319.89
合 计	-3,244,391.32	-2,771,681.73

### 41. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-647,256.34	-1,043,527.61

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
固定资产减值损失	—	—
合计	-647,256.34	-1,043,527.61

2024 年 1-6 月资产减值损失较去年同期增长 37.97%，主要系本期计提的存货跌价准备有所减少所致。

#### 42. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,484,013.85	—
其中：固定资产	-1,484,013.85	—
合计	-1,484,013.85	—

2024 年 1-6 月资产处置收益较去年同期大幅下降，主要系本期和记荣达厂区搬迁，部分老旧设备出售，固定资产处置净损失金额较大所致。

#### 43. 营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	—	25,635.24	—
无需支付的款项	—	7,420.00	—
其他	9,376.73	25,075.98	9,376.73
合计	9,376.73	58,131.22	9,376.73

2024 年 1-6 月营业外收入较去年同期下降 83.87%，主要系本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

#### 44. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	—	99,495.46	—
合计	—	99,495.46	—

#### 45. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	7,938,922.94	6,344,021.87
递延所得税费用	-226,739.61	-280,595.50

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	7,712,183.33	6,063,426.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	66,676,855.02	59,029,600.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,001,528.25	8,854,440.09
子公司适用不同税率的影响	-245,638.05	-442,097.30
调整以前期间所得税的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	441,220.90	59,598.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	430,651.99	-49,910.09
研发费用加计扣除	-2,915,579.76	-2,358,604.66
税率变动对递延所得税资产（负债）的影响	—	—
所得税费用	7,712,183.33	6,063,426.37

46. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	124,491.45	2,401,970.65
利息收入	118,618.51	173,932.46
往来款及其他	1,103,090.66	543,230.91
合计	1,315,100.62	3,119,134.02

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
期间费用	5,918,223.56	4,984,199.98
往来款项	15,120,388.01	10,634,301.83
手续费支出及其他	719,952.70	649,810.71
合计	21,758,564.27	16,268,312.52

(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 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	—	393,475.20
其他	—	817,968.22
合计	—	1,211,443.42

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 06 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	56,719,218.35	60,337,251.16	—	56,719,218.35	—	60,337,251.16
一年内到期的非流动负债	752,810.22	—	573,539.16	—	752,810.22	573,539.16
租赁负债	1,848,606.93	—	—	120,289.78	—	1,728,317.15
合计	59,320,635.50	60,337,251.16	573,539.16	56,839,508.13	752,810.22	62,639,107.47

## 47. 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 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,964,671.69	52,966,174.20
加：资产减值准备	647,256.34	1,043,527.61
信用减值损失	3,244,391.32	2,771,681.73
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,627,889.98	6,720,020.11
使用权资产折旧	406,607.68	676,549.87
无形资产摊销	327,773.22	327,773.22
长期待摊费用摊销	447,147.45	564,572.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,484,013.85	—
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	982,189.17	988,243.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-918.90	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-253,791.89	-280,595.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	27,052.28	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,989,235.44	-18,273,277.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-301,493,369.08	-157,749,789.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	219,440,631.12	39,702,231.35
其他	—	—

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
经营活动产生的现金流量净额	-39,105,718.91	-70,542,888.25
2. 不涉及现金收支的重大活动	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	56,052,952.32	48,493,679.56
减：现金的期初余额	45,081,715.26	111,107,366.84
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	10,971,237.06	-62,613,687.28

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年06月30日	2023年06月30日
一、现金	56,052,952.32	48,493,679.56
其中：库存现金	70,358.92	865.51
可随时用于支付的银行存款	55,982,593.40	48,492,814.05
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
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	56,052,952.32	48,493,679.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

本公司期末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

## （3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	理由
银行承兑汇票保证金	30,726,686.51	22,834,002.14	使用范围受限

## 48. 外币货币性项目

项 目	2024年06月30日 外币余额	折算汇率	2024年06月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	45,920.62	7.1268	327,267.07
应收账款			
其中：美元	9,636.86	7.1268	68,679.97

## 49. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

项 目	2024 年 06 月 30 日
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	144,312.83
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	—
租赁负债的利息费用	61,425.56
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	393,475.20
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 本公司不存在作为出租人的情形。

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
材料费	9,694,410.11	8,024,705.63
人工费	6,617,371.20	5,919,452.12
测试调试费	1,344,034.33	926,866.56
折旧及摊销	1,520,291.62	1,778,543.25
差旅费	—	—
燃料及动力费	154,167.18	236,924.50
其他费用	1,296,170.49	1,877,763.55
合计	20,626,444.93	18,764,255.61
其中：费用化研发支出	20,626,444.93	18,764,255.61
资本化研发支出	—	—

### 2. 开发支出

本公司不存在开发支出情况。

### 3. 重要的外购在研项目情况

本公司不存在重要的外购在研项目情况。

## 七、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

2024 年 05 月，本公司设立全资子公司宿迁禾昌新材料有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 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	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
苏州禾润昌新材料有限公司	10000 万元人民币	苏州市	苏州市	新材料	100.00	—	设立
苏州和记荣达新材料有限公司	2200 万元人民币	苏州市	苏州市	新材料	100.00	—	设立
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	500 万元人民币	苏州市	苏州市	新材料	100.00	—	设立
宿迁禾润昌新材料有限公司	10000 万元人民币	宿迁市	宿迁市	新材料	100.00	—	设立
陕西禾润昌聚合材料有限公司	3000 万元人民币	宝鸡市	宝鸡市	新材料	100.00	—	设立
陕西新禾润昌复合材料有限公司	4000 万元人民币	宝鸡市	宝鸡市	新材料	100.00	—	设立
宿迁禾昌新材料有限公司	5000 万元人民币	宿迁市	宿迁市	新材料	100.00	—	设立

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2024 年 06 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	7,208,230.78	—	—	259,602.56	—	6,948,628.22	与资产相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	320,290.97	619,965.28
营业外收入	—	25,634.76
合计	320,290.97	645,600.04

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行

日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的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、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，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。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.31%(比较期：36.96%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总

额的 81.82%（比较期：79.69%）。

## 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 06 月 30 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	60,337,251.16	—	—	—
应付票据	346,565,578.08	—	—	—
应付账款	129,864,760.10	—	—	—
其他应付款	2,937,254.68	—	—	—
一年内到期的非流动负债	573,539.16	—	—	—
租赁负债	—	924,021.68	804,295.47	—
合计	540,278,383.18	924,021.68	804,295.47	—

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	56,719,218.35	—	—	—
应付票据	335,749,468.30	—	—	—
应付账款	123,937,358.03	—	—	—
其他应付款	5,566,925.10	—	—	—
一年内到期的非流动负债	752,810.22	—	—	—
租赁负债	—	901,484.64	947,122.29	—
合计	522,725,780.00	901,484.64	947,122.29	—

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款有关。

① 截至 2024 年 06 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出

于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算)：

项 目	2024 年 06 月 30 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	45,920.62	327,267.07
应收账款	9,636.86	68,679.97

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	30,069.85	212,975.73
应收账款	9,250.00	65,514.98

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ② 敏感性分析

2024 年 06 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 3.96 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

## 十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2024年06月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年06月30日公允价值			
	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	—	109,030,293.32	—	109,030,293.32
（一）应收款项融资	—	109,030,293.32	—	109,030,293.32
持续以公允价值计量的资产总额	—	109,030,293.32	—	109,030,293.32

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

### 3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人赵东明，持有本公司 39.16%股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶
苏州兴禾源复合材料有限公司	公司控股股东、实际控制人赵东明控制的公司

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

本公司及其子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵东明、蒋学艺 1*	禾昌聚合	12,000.00	2021/1/25	2026/1/25	否
赵东明、蒋学艺 2*	苏州和记荣达新材料有限公司	3,300.00	2021/4/15	2026/4/15	否

注 1. 赵东明、蒋学艺为本公司在中国工商银行苏州工业园区支行提供了期限自 2021 年 1 月 25 日起至 2026 年 1 月 25 日止 12,000.00 万元的最高额连带责任保证，期末该保证合同项下银行承兑汇票和借款无余额。

注 2. 赵东明、蒋学艺为和记荣达在工商银行苏州工业园区支行提供了期限自 2021 年 4 月 15 日至 2026 年 4 月 15 日止 3,300.00 万元的最高额连带责任保证，期末该保证合同项下期末银行承兑汇票和借款无余额。

##### (2) 关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员报酬（万元）	129.49	116.40

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

#### 2. 或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	706,612,623.14	583,237,741.90
1 至 2 年	7,366,325.17	9,076,587.80
2 至 3 年	5,633,531.25	9,995,002.78
3 至 4 年	7,319,225.89	2,457,704.66
4 年以上	11,643,042.35	10,494,918.17
小计	738,574,747.80	615,261,955.31
减：坏账准备	53,873,284.39	50,505,326.29
合计	684,701,463.41	564,756,629.02

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 06 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	19,217,791.12	2.60	19,217,791.12	100.00	—
按组合计提坏账准备	719,356,956.68	97.40	34,655,493.27	4.82	684,701,463.41
其中：应收合并范围内关联方的款项	77,358,478.24	10.47	—	—	77,358,478.24
应收其他客户	641,998,478.44	86.92	34,655,493.27	5.40	607,342,985.17
合计	738,574,747.80	100.00	53,873,284.39	7.29	684,701,463.41

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	19,515,049.98	3.17	19,446,237.70	99.65	68,812.28
按组合计提坏账准备	595,746,905.33	96.83	31,059,088.59	5.21	564,687,816.74
其中：应收合并范围内关联方的款项	6,305,196.91	1.02	—	—	6,305,196.91
应收其他客户	589,441,708.42	95.80	31,059,088.59	5.27	558,382,619.83
合计	615,261,955.31	100.00	50,505,326.29	8.21	564,756,629.02

①2024 年 06 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	4,490,054.71	4,490,054.71	100.00	预计无法收回
丹阳市国泰塑件有限公司	2,130,000.00	2,130,000.00	100.00	预计无法收回
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	预计无法收回
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	3,587,052.15	3,587,052.15	100.00	预计无法收回
南昌国志科技有限公司	6,109,733.54	6,109,733.54	100.00	根据预计损失计提坏账准备
江苏天洋集团有限公司	470,695.00	470,695.00	100.00	预计无法收回
江苏锐光车业有限公司	128,750.00	128,750.00	100.00	预计无法收回
嘉兴百佳机械有限公司	127,205.00	127,205.00	100.00	预计无法收回
福州蓝卡璐工业有限公司	9,112.50	9,112.50	100.00	预计无法收回
浙江远翊控股集团有限公司	204,450.00	204,450.00	100.00	预计无法收回
丹阳市三立车灯有限公司	18,880.00	18,880.00	100.00	预计无法收回
无锡东晟生物科技有限公司	177,142.50	177,142.50	100.00	预计无法收回
东风裕隆汽车有限公司	103,337.08	103,337.08	100.00	预计无法收回
翊天汽车智能科技（浙江）有限公司	335,610.00	335,610.00	100.00	预计无法收回
安徽誉坤塑胶制品有限责任公司	124,655.00	124,655.00	100.00	预计无法收回
合计	19,217,791.12	19,217,791.12	100.00	—

注：1\*：台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*：江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司。

③ 2024 年 06 月 30 日，按应收合并范围内关联方的款项组合计提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
宿迁禾润昌新材料有限公司	69,213,096.82	—	—
苏州和记荣达新材料有限公司	7,593,691.42	—	—
陕西新禾润昌复合材料有限公司	551,690.00	—	—
合计	77,358,478.24	—	—

④ 2024 年 06 月 30 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	629,059,752.40	31,452,987.62	5.00
1-2 年	6,772,847.67	677,284.77	10.00
2-3 年	4,482,798.75	1,344,839.63	30.00
3-4 年	1,675,661.24	1,172,962.87	70.00
4 年以上	7,418.38	7,418.38	100.00
合 计	641,998,478.44	34,655,493.27	5.40

④2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	4,690,054.71	4,690,054.71	100.00	预计无法收回
丹阳市国泰塑件有限公司	2,130,000.00	2,130,000.00	100.00	预计无法收回
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	预计无法收回
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	3,587,052.15	3,587,052.15	100.00	预计无法收回
南昌国志科技有限公司	6,187,143.65	6,118,331.37	98.89	根据预计损失计提坏账准备
江苏天洋集团有限公司	470,695.00	470,695.00	100.00	预计无法收回
江苏锐光车业有限公司	128,750.00	128,750.00	100.00	预计无法收回
嘉兴百佳机械有限公司	127,205.00	127,205.00	100.00	预计无法收回
福州蓝卡璐工业有限公司	9,112.50	9,112.50	100.00	预计无法收回
浙江远翅控股集团有限公司	204,450.00	204,450.00	100.00	预计无法收回
丹阳市三立车灯有限公司	18,880.00	18,880.00	100.00	预计无法收回
无锡东晟生物科技有限公司	177,142.50	177,142.50	100.00	预计无法收回
东风裕隆汽车有限公司	123,185.83	123,185.83	100.00	预计无法收回
翊天汽车智能科技（浙江）有限公司	335,610.00	335,610.00	100.00	预计无法收回
安徽誉坤塑胶制品有限责任公司	124,655.00	124,655.00	100.00	预计无法收回
合 计	19,515,049.98	19,446,237.70	99.65	—

注：1\*：台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*：江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司。

⑤2023 年 12 月 31 日，按应收合并范围内关联方的款项组合计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
宿迁禾润昌新材料有限公司	5,083,673.12	—	—
陕西禾润昌聚合材料有限公司	1,221,523.79	—	—
苏州禾润昌新材料有限公司	—	—	—
合计	6,305,196.91	—	—

⑥2023 年 12 月 31 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	576,578,617.49	28,828,930.87	5.00
1-2 年	8,161,347.80	816,134.78	10.00
2-3 年	4,696,743.13	1,409,022.94	30.00
3-4 年	—	—	70.00
4 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
合计	589,441,708.42	31,059,088.59	5.27

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	50,505,326.29	3,596,404.68	228,446.58	—	—	53,873,284.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(5) 按欠款方归集的 2024 年 06 月 30 日余额前五名的应收账款

单位名称	2024 年 06 月 30 日 余额	占应收账款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
浙江利民实业集团有限公司	92,682,485.10	12.55	4,634,124.26
浙江博弈科技股份有限公司	82,349,107.06	11.15	4,117,455.35
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	56,256,025.45	7.62	2,812,801.27
乔路铭科技股份有限公司	30,687,042.20	4.15	1,534,352.11
江苏永成汽车零部件股份有限公司	27,853,591.13	3.77	1,443,621.14
合计	289,828,250.94	39.24	14,542,354.13

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	559,826.10	10,390,686.05
合计	559,826.10	10,390,686.05

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	486,087.20	1,414,856.67
1 至 2 年	35,000.00	8,939,447.21
2 至 3 年	5,503.68	11,863.28
3 至 4 年	208,968.92	202,609.32
4 年以上	10,000.00	10,000.00
小计	745,559.80	10,578,776.48
减：坏账准备	185,733.70	188,090.43
合计	559,826.10	10,390,686.05

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
内部往来款	—	9,869,826.21
外部往来款	429,087.20	478,892.27
保证金及备用金	316,472.60	230,058.00
小计	745,559.80	10,578,776.48
减：坏账准备	185,733.70	188,090.43
合计	559,826.10	10,390,686.05

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	745,559.80	185,733.70	559,826.10
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	745,559.80	185,733.70	559,826.10

(a) 2024 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	745,559.80	24.91	185,733.70	559,826.10	—
其中：应收合并范围内关联方的款项	—	—	—	—	—
应收其他款项	745,559.80	24.91	185,733.70	559,826.10	—
合计	745,559.80	24.91	185,733.70	559,826.10	—

(b) 2024年06月30日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,578,776.48	188,090.43	10,390,686.05
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	10,578,776.48	188,090.43	10,390,686.05

(a) 2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	10,578,776.48	1.78	188,090.43	10,390,686.05	—
其中：应收合并范围内关联方的款项	9,869,826.21	—	—	9,869,826.21	—
应收其他款项	708,950.27	26.53	188,090.43	520,859.84	—
合计	10,578,776.48	1.78	188,090.43	10,390,686.05	—

(b) 2023年12月31日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	188,090.43	—	2,356.73	—	—	185,733.70

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的2024年06月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年06月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
代扣代缴社保公积金	其他往来款	252,539.59	1年以内	33.87	12,626.98

单位名称	款项的性质	2024年06月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
TCL家用电器(合肥)有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	26.83	140,000.00
代垫工伤款-陆国才	其他往来款	130,000.00	1年以内	17.44	6,500.00
戴益明	备用金	68,000.00	1年以内	9.12	3,400.00
代垫工伤款-蔡德安	其他往来款	35,000.00	1-2年	4.69	3,500.00
合计	—	685,539.59	—	91.95	166,026.98

⑦公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(3) 2024年06月30日其他应收款较2023年末下降94.61%，主要系公司本期末内部往来款减少所致。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2024年06月30日			2023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
对子公司投资	349,579,329.54	—	349,579,329.54	343,379,329.54	—	343,379,329.54

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年06月30日	本期计提减值准备	2024年06月30日减值准备余额
苏州禾润昌新材料有限公司	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
苏州和记荣达新材料有限公司	22,000,000.00	—	—	22,000,000.00	—	—
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
宿迁禾润昌新材料有限公司	186,379,329.54	—	—	186,379,329.54	—	—
陕西禾润昌聚合材料有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
陕西新禾润昌复合材料有限公司	—	5,200,000.00	—	5,200,000.00	—	—
宿迁禾昌新材料有限公司	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—
合计	343,379,329.54	6,200,000.00	—	349,579,329.54	—	—

### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,823,740.85	500,690,623.92	488,326,175.27	419,297,371.99
其他业务	50,705,383.42	49,446,904.29	16,019,552.28	15,835,769.77
合计	640,529,124.27	550,137,528.21	504,345,727.55	435,133,141.76

## 5. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
终止确认的票据贴现息	-1,490,412.07	-1,417,018.42
理财产品收益	918.90	—
合计	-1,489,493.17	-1,417,018.42

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	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	-1,484,013.85	
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	268,233.97	
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	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	228,446.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,376.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	-977,956.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	-266,409.99	
非经常性损益净额	-711,546.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-711,546.58	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2024 年 1-6 月

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	5.73	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.80	0.40	0.40

②2023 年 1-6 月

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	5.74	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.55	0.34	0.34

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

2024 年 8 月 20 日

## 第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

苏州工业园区民生路9号，公司证券部。