



瑞华技术

NEEQ : 872869

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

Changzhou Ruihua Chemical Eng & Tech Co., Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐志刚、主管会计工作负责人陆芝茵及会计机构负责人（会计主管人员）陆芝茵保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	136
附件 II	融资情况	138

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	常州市武进区科教城创研港 1 号楼 5 楼董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司、瑞华技术、股份公司	指	常州瑞华化工工程技术股份有限公司
瑞凯装备	指	常州瑞凯化工装备有限公司，系公司全资子公司
谢尔新材料	指	常州谢尔新材料科技有限公司，系公司全资子公司
瑞晟催化	指	常州瑞晟催化材料科技有限公司，系公司全资子公司
瑞纶新材料	指	常州瑞纶新材料科技有限公司，系公司全资子公司
山东瑞纶	指	山东瑞纶新材料科技有限公司，系公司全资子公司
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师、立信中联	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、国浩律所	指	国浩律师（南京）事务所
股东大会	指	常州瑞华化工工程技术股份有限公司股东大会
董事会	指	常州瑞华化工工程技术股份有限公司董事会
监事会	指	常州瑞华化工工程技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《常州瑞华化工工程技术股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

特别说明：本报告中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异，均系计算中四舍五入造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常州瑞华化工工程技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Changzhou Ruihua Chemical Eng and Tech Co., Ltd		
法定代表人	徐志刚	成立时间	2007年4月24日
控股股东	控股股东为徐志刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐志刚，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-749 工业与专业设计及其他专业技术服务-7492 专业设计服务		
主要产品与服务项目	公司主要产品和服务包括乙苯/苯乙烯成套技术、环氧丙烷/苯乙烯联产成套技术、正丁烷制顺酐成套技术、聚苯乙烯成套技术等成套技术综合解决方案的研究、开发与实施，针对公司开发的工艺包所涉及的关键核心专利专用设备进行研发、生产与销售，同时自研及销售配套工艺包使用的催化剂产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞华技术	证券代码	872869
挂牌时间	2018年7月31日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	59,999,998
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼泰康集团大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈成	联系地址	常州市武进区科教城创研港1号楼501
电话	0519-81085186	电子邮箱	rh@ruihuaeng.com
传真	0519-81085187		
公司办公地址	常州市武进区科教城创研港1号楼501	邮政编码	213000
公司网址	www.ruihuaeng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320411661312167Q		
注册地址	江苏省常州市新北区通江中路398-1号1718室		
注册资本（元）	59,999,998	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《国民经济行业分类和代码表》(GB/T4754-2017)，公司所在行业属于大类“M74 专业技术服务业”中“M7492 专业设计服务”；根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012 修订)，公司所在行业属于大类“M74 专业技术服务业”；根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》(2023 年修订)，公司所在行业属于大类“M74 专业技术服务业”中“M7492 专业设计服务”；根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》(2018 年实施)，公司所在行业属于“12111111 调查和咨询服务”。

公司自成立之初便致力于为化工企业提供基于化工工艺包技术的成套技术综合解决方案，经过公司主要人员的不断接力研发，逐渐形成了以乙苯/苯乙烯成套技术、环氧丙烷/苯乙烯联产成套技术、正丁烷制顺酐成套技术、聚苯乙烯成套技术等为核心的工艺包技术。

公司通过向客户提供基于工艺包技术的成套工艺综合解决方案，并对研发的核心专利设备、催化剂进行配套生产与销售。目前，公司主要通过直销的模式向客户提供产品和服务，通过与终端用户或者 EP 总承包商签订工艺包合同、工艺技术许可协议、设备销售、催化剂销售等合同，按照合同内容提供技术服务、发出商品，确认风险和管理权已经转移并确认收入，从而为公司取得收入、利润和现金流。

2024 年上半年营业收入为 19,418.23 万元，其中工艺包及技术服务收入为 8,200.75 万元，化工专用设备收入为 7,159.29 万元，催化剂收入为 3,998.58 万元，实现净利润为 5,998.77 万元。较上年同期，收入下降 6.21%，净利润下降 33.81%，经营业绩基本符合预期，公司业务、产品或服务没有发生重大变化。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

公司核心业务涵盖石油化工基础研究试验、工艺路线和催化剂开发、技术许可、技术服务、化工设备设计与制造以及新材料技术开发及制备，属于化工行业的产品与服务。因此行业监管体制与化工行业归口一致，采取政府宏观调控和行业自律管理相结合的方式，相关企业的具体业务和生产经营则基于市场化方式运行。

石油化工作为制造业的重要组成部分，是推动我国经济高质量发展的关键和重点行业之一，对于稳定经济增长、满足人民日益增长的美好生活需要、保障国家能源安全具有重要作用。经过 70 多年的发展，我国石油化工行业已建成门类齐全、品种配套、技术先进、具有较强竞争力的现代工业体系，跻身世界石化大国的行列。

作为国家供给侧结构性改革、绿色发展等政策的改革前沿，石油化工行业受到了国家法律法规及产业政策的重点关注。在化工整体发展过程中，国家陆续出台了一系列产业政策与行业规范推动化工行业健康发展及新旧产能置换。

中国石油和化学工业联合会发布的《石油和化学工业“十四五”发展指南及二〇三五年远景目标》，明确了今后 5 年行业绿色发展的目标，要加快实施绿色可持续发展战略，提升行业绿色、低碳和循环经济发展水平。未来清洁生产技术及生产设备改造存在较大的市场空间。公司的正丁烷氧化法制顺酐技术采用正丁烷为原料，与空气反应生成顺酐，与传统的苯氧化法制顺酐技术相比，公司的顺酐生产技术能完全消除苯对环境的污染、顺酐收率高、能耗低，符合国家“十四五”发展战略，发展前景良好。

根据国家发改委发布的《产业结构调整指导目录(2024 年本)》，氯醇法环氧丙烷生产装置属于国民经济发展的限制类产业。由于新建装置无法采用氯醇法工艺，未来共氧化法环氧丙烷生产工艺存在较大

的替代空间，瑞华技术的共氧化法环氧丙烷/苯乙烯联产成套技术及相应核心专利设备具备竞争优势。

2020年初，国家发改委下发的《生态环境部关于进一步加强塑料污染治理的意见》更是进一步加强对塑料污染的治理，其中明确表示，2025年前，国内将逐渐限制、禁止使用不可降解塑料袋、一次性塑料餐具、宾馆和酒店一次性塑料制品和快递塑料袋等。未来我国生物可降解市场将出现巨大的发展缺口，山东瑞纶拟在山东省菏泽市东明县工程塑料产业园建设“山东瑞纶新材料科技有限公司10万吨/年可降解塑料项目”，项目建成后，将形成年产5万吨PBS、年产2.5万吨PBAT和年产2.5万吨PBT树脂的能力。

行业主管部门制定的相关法律法规能够有效地对公司及公司的主要产品进行监管和管理，同时行业相关政策有助于公司制定未来发展战略。总体而言，公司所在的行业主要法律法规和政策均为公司提供了良好的经营环境。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	1、2023年7月，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业。 2、2022年12月，公司被江苏省工业和信息化厅认定为2022年度江苏省专精特新中小企业，有效期为2022年至2025年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	194,182,332.13	207,036,981.81	-6.21%
毛利率%	49.89%	56.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	59,987,748.15	90,633,355.53	-33.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,189,534.08	89,106,805.69	-33.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.74%	19.67%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.57%	19.34%	-
基本每股收益	1.00	1.51	-33.79%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,110,649,844.38	826,169,661.57	34.43%
负债总计	609,482,036.92	385,620,697.60	58.05%
归属于挂牌公司股东的	501,167,807.46	440,548,963.97	13.76%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.35	7.34	13.76%
资产负债率%（母公司）	12.98%	21.23%	-
资产负债率%（合并）	54.88%	46.68%	-
流动比率	1.53	1.71	-
利息保障倍数	37.02	77.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	129,440,397.55	22,958,523.64	463.80%
应收账款周转率	0.64	0.82	-
存货周转率	0.49	0.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.43%	4.70%	-
营业收入增长率%	-6.21%	67.19%	-
净利润增长率%	-33.81%	207.59%	-

注：本期应收账款周转率中应收账款原值=应收账款原值+合同资产原值+一年内到期的非流动资产中应收款原值+其他非流动资产中应收款原值。

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	280,572,442.61	25.26%	244,612,159.06	29.61%	14.70%
应收票据	996,455.00	0.09%	25,032,000.00	3.03%	-96.02%
应收账款	107,910,504.52	9.72%	63,744,070.65	7.72%	69.29%
交易性金融资产	95,000,000.00	8.55%			
预付款项	46,433,503.22	4.18%	17,646,015.75	2.14%	163.14%
存货	204,907,536.03	18.45%	182,251,923.35	22.06%	12.43%
合同资产	42,646,811.00	3.84%	52,181,338.04	6.32%	-18.27%
固定资产	59,453,086.48	5.35%	53,343,958.54	6.46%	11.45%
在建工程	62,158,015.77	5.60%	19,571,745.15	2.37%	217.59%
无形资产	68,989,585.42	6.21%	63,699,452.91	7.71%	8.30%
短期借款	84,965,761.11	7.65%	66,959,137.23	8.10%	26.89%
应付票据	52,324,419.36	4.71%	45,591,723.35	5.52%	14.77%
应付账款	25,718,580.22	2.32%	13,902,496.50	1.68%	84.99%
合同负债	327,737,104.21	29.51%	189,958,272.12	22.99%	72.53%
其他流动负债	30,368,088.41	2.73%	19,510,748.64	2.36%	55.65%
长期借款	57,470,809.84	5.17%	10,010,083.33	1.21%	474.13%

项目重大变动原因

1、货币资金

期末货币资金为28,057.24万元，较期初增加3,596.03万元，主要原因是本期经营活动产生的现金流量净额大幅度增加。

2、应收票据

期末应收票据为99.65万元，较期初减少2,403.55万元，主要原因是在报告期内优先使用承兑汇票支付货款，支付金额远超出收到金额，使得应收票据持续下降。

3、应收账款

期末应收账款为10,791.05万元，较期初增加4,416.64万元，主要原因是应收账款未达到收款条件。

4、交易性金融资产

期末交易性金融资产为9,500.00万元，较期初增加9,500.00万元，主要原因公司购买的银行结构性存款暂未到期。

5、预付款项

期末预付款项为4,643.35万元，较期初增加2,878.75万元，主要原因是在执行合同增多，预付材料款增多。

6、存货

期末存货为20,490.75万元，较期初增加2,265.56万元，主要原因根据销售合同执行进度，本期对外采购原材料增多、在产品增多。

7、合同资产

期末合同资产为4,264.68万元，较期初减少953.45万元，主要原因是进度款减少。

8、在建工程

期末在建工程为6,215.80万元，较期初增加4,258.63万元，主要原因是子公司山东瑞纶12000吨/年催化剂项目厂区及瑞凯装备新厂房持续投入。

9、短期借款

期末短期借款为8,496.58万元，较期初增加1,800.66万元，主要原因是公司根据资金状况及未来资金计划，适当增加银行借款。

10、应付账款

期末应付账款为2,571.86万元，较期初增加1,181.61万元，主要原因是采购额增加，期末未付款的材料款增加。

11、合同负债

期末合同负债为32,773.71万元，较期初增加13,777.88万元，主要原因是在执行销售合同增多，根据合同约定预收款项增多。

12、其他流动负债

期末其他流动负债为3,036.81万元，较期初增加1,085.73万元，主要原因是预收款项增加使得待转销项税增加。

13、长期借款

期末长期借款为5,747.08万元，较期初增加4,746.07万元，主要原因子公司山东瑞纶为建设12000吨/年催化剂项目向银行借入固定资产借款。

(二) 经营情况分析**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	194,182,332.13	-	207,036,981.81	-	-6.21%
营业成本	97,296,786.48	50.11%	90,701,968.51	43.81%	7.27%
毛利率	49.89%	-	56.19%	-	-
销售费用	453,267.89	0.23%	551,532.45	0.27%	-17.82%
管理费用	12,648,816.34	6.51%	13,445,095.47	6.49%	-5.92%
研发费用	9,939,365.03	5.12%	8,558,828.54	4.13%	16.13%
财务费用	692,576.86	0.36%	174,731.24	0.08%	296.37%
其他收益	784,477.05	0.40%	1,318,398.92	0.64%	-40.50%
投资收益	353,165.54	0.18%	616,788.12	0.30%	-42.74%
信用减值损失	-4,732,009.99	-2.44%	-2,443,475.87	-1.18%	-
资产减值损失	-1,226,062.79	-0.63%	5,201,546.22	2.51%	-
营业外收入	472.85	0.00%	1,910,000.00	0.92%	-99.98%
营业外支出	10,128.58	0.01%	2,016,192.51	0.97%	-99.50%

项目重大变动原因

1、营业收入、营业成本、毛利率

2024年上半年收入为19,418.23万元，较上年同期减少1,285.46万元，其中工艺包及技术服务收入减少769.06万元，专利设备收入增加4,126.74万元，催化剂收入减少4,702.75万元。

设备收入增加原因是报告期内交付客户13万吨/年顺酐装置设备共计6,955.75万元；催化剂收入减少原因：报告期内公司根据客户装置换装催化剂的需求，陆续向客户交付催化剂，上年同期根据客户装置开车前首次装填催化剂需求，集中交付大量催化剂。

2024年上半年毛利率为49.89%，较上年同期减少6.30个百分点，主要原因是由于生产能力限制，部分催化剂直接外采销售，使催化剂毛利率从25.48%下降至8.05%。

2、销售费用

2024年上半年销售费用为45.33万元，较上年同期下降17.82%，主要原因报告期内中标服务费减少。

3、研发费用

2024年上半年研发费用为993.94万元，较上年同期上升16.13%，主要原因是公司加大研发投入，使得直接投入及资产折旧增加。

4、财务费用

2024年上半年财务费用为69.26万元，较上年同期上升296.37%，主要原因是公司长短期银行借款余额增加，支付利息增多。

5、其他收益

2024年上半年其他收益为78.45万元，较上年同期下降40.50%，主要原因是本期进项税加计抵减为0。

6、投资收益

2024年上半年投资收益为35.32万元，较上年同期下降42.74%，主要原因是本期银行结构性存款利息收入减少。

7、营业外收入

2024年上半年营业外收入为0.05万元，较上年同期下降99.98%，主要原因是上年同期政府补助及无需退还的预收款较多。

8、营业外支出

2024年上半年营业外支出为1.01万元，较上年同期下降99.50%，主要原因是上年同期对外捐赠200万元。

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	193,586,308.25	207,036,981.81	-6.50%
其他业务收入	596,023.88		
主营业务成本	96,890,076.96	90,701,968.51	6.82%
其他业务成本	406,709.52		

按产品分类分析

√适用 □不适用

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
工艺包及技术服务	82,007,547.17	1,938,182.02	97.64%	-8.57%	-12.54%	上升0.11个百分点
专用设备	71,592,920.38	58,186,015.94	18.73%	136.08%	146.09%	下降3.31个百分点
催化剂	39,985,840.70	36,765,879.00	8.05%	-54.05%	-43.30%	下降17.43个百分点
其他	596,023.88	406,709.52	31.76%	-	-	-

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

2024年上半年收入为19,418.23万元，较上年同期减少1,285.46万元，其中工艺包及技术服务收入减少769.06万元，专用设备收入增加4,126.74万元，催化剂收入减少4,702.75万元。

设备收入增加原因是报告期内交付客户13万吨/年顺酐装置设备共计6,955.75万元；催化剂收入减少原因：报告期内公司根据客户装置换装催化剂的需求，陆续向客户交付催化剂，上年同期根据客户装置开车前首次装填催化剂需求，集中交付大量催化剂。

（三） 现金流量分析

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	129,440,397.55	22,958,523.64	463.80%
投资活动产生的现金流量净额	-166,995,910.04	-56,511,539.36	
筹资活动产生的现金流量净额	63,307,258.45	-67,742,492.92	

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

2024年上半年经营活动产生的现金流量净额为12,944.04万元，较上年同期增加10,648.19万元，主要原因是本期新增销售合同增多，根据合同约定收到货款增多，使销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加11,857.82万元。

2、投资活动产生的现金流量净额

2024年上半年投资活动产生的现金流量净额为-16,699.59万元，上年同期为-5,651.15万元，主要原因：一是为提高资金利用率，本期购买银行理财净增加额为9500万元，上年同期为4700万元；二是子公司

山东瑞纶及瑞凯装备投资建厂使固定资产投入现金流增加 6,221.78 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额

2024 年上半年筹资活动产生的现金流量净额为 6,330.73 万元，上年同期为-6,774.25 万元，主要原因：一是根据资金状况及未来资金计划，本期长短期银行借款净增加 6,542.02 万元，上年同期为 2,665.00 万元；二是本期公司未分配现金股利，上年同期公司分配现金股利 8,999.9997 万元。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州瑞凯化工装备有限公司	控股子公司	化工专利设备研发、生产及销售	10000 万元	593,846,764.08	130,384,272.05	72,188,944.26	2,994,659.26
常州谢尔新材料科技有限公司	控股子公司	新材料研发、生产及销售	1000 万元	46,054,033.76	8,992,500.50	22,365,929.20	-272,241.08
常州瑞晟催化材料科技有限公司	控股子公司	催化材料研发、生产及销售	2000 万元	12,154.61	12,154.61	0	-334.60
常州瑞纶新材料科技有限公司	控股子公司	新材料研发、生产及销售	500 万元	11,253.58	11,253.58	0	-340.43
山东瑞纶	控	新材	10000	142,154,533.17	90,585,349.96	0	-2,036,442.29

新材料科 技有限公 司	股 子 公 司	料研 发、 生 产 及 销 售	万元				
-------------------	------------------	-----------------------------------	----	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东不当控制风险	徐志刚先生系公司控股股东、实际控制人，报告期末，其直接持有公司 53.54%的股份，并担任公司董事长。如果控股股东利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
原材料成本上涨风险	公司全资子公司瑞凯装备主要产品为化工装备，业务开展中对钢材等原材料需求较大，钢材成本占营业成本比重较高，如未来钢材等原材料继续上涨或有较大波动，则会导致公司全资子公司瑞凯装备经营成本增加，可能对公司利润及经营业绩造成重大不利影响。
客户集中度较高的风险	报告期内，公司来自前五大客户的营业收入占营业收入总额比例为 98.62%，公司来自前五大客户的营业收入占比较高，公司面临一定的客户集中风险。若未来行业产业格局发生重大变化或者下游重要客户采购政策发生变化，可能对公司的盈利能力产生一定影响。
应收账款回收风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 10,791.05 万元，占期末流动资产的比例为 13.02%。期末应收账款账面价值较大及占流动资产比重较大，存在不能及时回收并可能发生坏账损失的风险。
人才引进和流失风险	专业的技术人才队伍是公司保持正常运营的重要保障，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，

	将使公司难以吸引专业技术人才和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
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其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	
作为被告/被申请人	4,558,669.29	0.91%
作为第三人	0	
合计	4,558,669.29	0.91%

南通通博设备安装集团有限公司与子公司山东瑞纶发生诉讼，原告诉请：“1、判决解除原告与山东瑞纶签订的《建设工程施工合同》；2、判决山东瑞纶向原告支付工程款4,507,963.96元及利息（利息以4,507,963.96元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率自2024年1月23日计算至实际给付之日止，暂算至2024年5月20日，利息为50,705.33元）；3、判决山东瑞纶归还原告存放在工地上的施工管理所涉用品及施工机具等（共4个集装箱）；4、判决公司对山东瑞纶上述债务承担连带责任；5、本案的诉讼费、保全费由两被告承担。”

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	瑞凯装备	48,000,000		48,000,000	2023年12月20日	2025年12月19日	连带	否	已事前及时履行
2	瑞凯装备	43,200,000		43,200,000	2023年12月14日	2024年12月31日	连带	否	已事前及时履行
3	瑞凯装备	50,000,000		50,000,000	2023年12月14日	2024年8月31日	连带	否	已事前及时履行
4	瑞凯装备	12,150,000		12,150,000	2023年12月14日	2026年3月29日	连带	否	已事前及时履行
5	瑞凯装备	60,000,000		60,000,000	2023年12月26日	2026年12月26日	连带	否	已事前及时履行
6	瑞凯装备	20,000,000		20,000,000	2023年5月28日	2024年8月22日	连带	否	已事前及时履行
7	山东瑞纶	150,000,000		150,000,000	2024年1月24日	2028年1月31日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	383,350,000		383,350,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司对外担保均为替全资子公司提供担保，截至目前，所有担保合同均正常履行，不存在可能承担连带清偿责任或已经承担清偿责任的情形。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	383,350,000	383,350,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	132,766,096.27	132,766,096.27
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（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

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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方无偿为公司及子公司提供担保	0	50,950,000.00
向关联方支付租金	0	150,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方担保解决公司营运资金需求问题，关联方租赁解决生产经营场所不足的问题，上述关联交易均有利于公司的经营发展。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年7月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年7月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年7月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月31日	-	挂牌	关联交易	规范和减少与公司的关联交易	正在履行中
董监高	2018年7月31日	-	挂牌	关联交易	规范和减少与公司的关联交易	正在履行中
其他股东	2018年7月31日	-	挂牌	关联交易	规范和减少与公司的关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 截至本公告披露之日，不存在超期未履行完毕的承诺事项。
- 2023年3月，公司向北京证券交易所报送了向不特定合格投资者公开发行股票并上市的申报材料，公司及相关主体新增承诺事项，具体详见披露于北交所官网的招股说明书。

（六） 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	质押	17,366,468.43	1.56%	银行承兑汇票保证金
银行承兑汇票	应收票据	已背书未到期	418,700.00	0.04%	已背书未到期的票据
房屋建筑物	在建工程	抵押	32,041,898.42	2.88%	为“12000吨/年催化剂”项目建设向银行申请固定资产贷款，由项目土地抵押，同时待项目建成后追加房产抵押
土地使用权	无形资产	抵押	38,104,179.22	3.43%	
总计	-	-	87,931,246.07	7.91%	-

资产权利受限事项对公司的影响

其他货币资金质押用于开具银行承兑汇票，房屋建筑物及土地抵押用于借入固定资产贷款，均有利于公司的经营发展。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,288,403	28.81%		17,288,403	28.81%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工			168,585	168,585	0.28%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	42,711,595	71.19%		42,711,595	71.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,124,784	53.54%		32,124,784	53.54%	
	董事、监事、高管	6,469,199	10.78%		6,469,199	10.78%	
	核心员工			335,208	335,208	0.56%	
总股本		59,999,998	-	0	59,999,998	-	
普通股股东人数							63

2024年3月12日，公司召开2024年第二次临时股东大会，审议通过认定欧杰、朱君成、黄鸣阳等8人为公司核心员工的议案。

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐志刚	32,124,784		32,124,784	53.54%	32,124,784		0	0
2	奚慧克	3,413,966		3,413,966	5.69%		3,413,966	0	0
3	张晶	2,513,967		2,513,967	4.19%	2,513,967		0	0
4	和成刚	2,152,500		2,152,500	3.59%	2,152,500		0	0
5	江苏省现代服务业发展创业投资基金（有	1,955,306		1,955,306	3.26%		1,955,306	0	0

	限 合 伙)								
6	江苏毅 达成果 创新创 业投资 基金 (有限 合伙)	1,955,306		1,955,306	3.26%		1,955,306	0	0
7	江苏中 小企业 发展基 金(有 限合 伙)	1,955,306		1,955,306	3.26%		1,955,306	0	0
8	中信建 投投资 有限公 司	1,676,445		1,676,445	2.79%		1,676,445	0	0
9	周一飞	1,005,587		1,005,587	1.68%	1,005,587		0	0
10	吴非克	1,005,587		1,005,587	1.68%	1,005,587		0	0
	合计	49,758,754	-	49,758,754	82.94%	38,802,425	10,956,329	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

中小企业发展基金（江苏有限合伙）、江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）的私募基金管理人均为江苏毅达股权投资基金管理有限公司，江苏省现代服务业发展创业投资基金（有限合伙）的私募基金管理人为南京毅达股权投资管理企业（有限合伙），私募基金管理人江苏毅达股权投资基金管理有限公司与南京毅达股权投资管理企业（有限合伙）的实际控制人为南京毅达资本管理企业（有限合伙）。

其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐志刚	董事长	男	1967年10月	2023年12月14日	2026年12月13日	32,124,784		32,124,784	53.54%
吴非克	董事、总经理	男	1985年6月	2023年12月14日	2026年12月13日	1,005,587		1,005,587	1.68%
张晶	董事、副总经理	男	1966年12月	2023年12月14日	2026年12月13日	2,513,967		2,513,967	4.19%
谈登来	董事、副总经理	男	1983年5月	2023年12月14日	2026年12月13日	905,000		905,000	1.51%
陆芝茵	董事、财务总监	女	1976年3月	2023年12月14日	2026年12月13日	502,793		502,793	0.84%
王寅之	董事	男	1986年11月	2023年12月14日	2026年12月13日	0		0	0%
唐翠仙	独立董事	女	1967年1月	2023年12月14日	2026年12月13日	0		0	0%
张春雷	独立董事	男	1968年2月	2023年12月14日	2026年12月13日	0		0	0%
谢德兵	独立董事	男	1980年10月	2023年12月14日	2026年12月13日	0		0	0%
康葵	监事会主席	女	1969年6月	2023年12月14日	2026年12月13日	418,970		418,970	0.70%
周海燕	监事	女	1981年10月	2023年12月14日	2026年12月13日	670,367		670,367	1.12%

顾佳慧	职工监事	女	1985年11月	2023年12月14日	2026年12月13日	100,559		100,559	0.17%
张文明	副总经理	男	1983年9月	2023年12月14日	2026年12月13日	251,397		251,397	0.42%
杨蓓玉	副总经理	女	1987年3月	2023年12月14日	2026年12月13日	100,559		100,559	0.17%
陈成	董事会秘书	男	1985年6月	2023年12月14日	2026年12月13日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	56	4	2	58
生产人员	79	60	21	118
采购人员	6	1	1	6
财务人员	6			6
行政管理人员	36	7	3	40
销售人员	1	1		2
员工总计	184	73	27	230

注：部分行政管理人员兼职从事研发和技术工作。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	8	0	8

核心员工的变动情况

2024年3月12日，公司召开2024年第二次临时股东大会，审议通过认定欧杰、朱君成、黄鸣阳等8人为公司核心员工的议案。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	280,572,442.61	244,612,159.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	95,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	996,455.00	25,032,000.00
应收账款	五、（四）	107,910,504.52	63,744,070.65
应收款项融资	五、（五）	401,649.10	300,000.00
预付款项	五、（六）	46,433,503.22	17,646,015.75
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、（七）	9,804,553.68	13,687,793.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	204,907,536.03	182,251,923.35
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	42,646,811.00	52,181,338.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（十）	24,832,700.00	19,931,680.00
其他流动资产	五、（十一）	15,152,269.55	9,786,690.24
流动资产合计		828,658,424.71	629,173,670.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	59,453,086.48	53,343,958.54
在建工程	五、(十三)	62,158,015.77	19,571,745.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	7,013,972.06	473,781.57
无形资产	五、(十五)	68,989,585.42	63,699,452.91
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、(十六)	71,415.06	94,962.24
递延所得税资产	五、(十七)	17,040,587.67	15,964,524.18
其他非流动资产	五、(十八)	67,264,757.21	43,847,566.64
非流动资产合计		281,991,419.67	196,995,991.23
资产总计		1,110,649,844.38	826,169,661.57
流动负债：			
短期借款	五、(二十)	84,965,761.11	66,959,137.23
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、(二十一)	52,324,419.36	45,591,723.35
应付账款	五、(二十二)	25,718,580.22	13,902,496.50
预收款项			
合同负债	五、(二十三)	327,737,104.21	189,958,272.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十四)	8,554,838.82	19,251,036.86
应交税费	五、(二十五)	7,363,512.65	12,823,297.65
其他应付款	五、(二十六)	1,809,775.33	79,379.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	1,701,899.64	672,525.13
其他流动负债	五、(二十八)	30,368,088.41	19,510,748.64
流动负债合计		540,543,979.75	368,748,617.38
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、(二十九)	57,470,809.84	10,010,083.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十)	4,834,913.94	140,467.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十一)	6,632,333.39	6,721,529.15
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,938,057.17	16,872,080.22
负债合计		609,482,036.92	385,620,697.60
所有者权益：			
股本	五、(三十二)	59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	94,825,795.34	94,825,795.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十四)	6,401,415.09	5,770,319.75
盈余公积	五、(三十五)	29,999,999.00	29,999,999.00
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十六)	309,940,600.03	249,952,851.88
归属于母公司所有者权益合计		501,167,807.46	440,548,963.97
少数股东权益			
所有者权益合计		501,167,807.46	440,548,963.97
负债和所有者权益合计		1,110,649,844.38	826,169,661.57

法定代表人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵

(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
流动资产：			
货币资金		74,799,409.37	185,661,455.91
交易性金融资产		35,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		256,500.00	
应收账款	十五、(一)	90,346,617.13	35,744,920.00
应收款项融资			300,000.00
预付款项		590,325.67	184,444.82

其他应收款	十五、(二)	3,831,215.57	3,244,982.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,918,765.14	44,734,819.87
其中：数据资源			
合同资产		10,726,923.10	25,961,450.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		11,695,000.00	6,114,000.00
其他流动资产		5,664,488.00	5,781,027.15
流动资产合计		261,829,243.98	307,727,100.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	211,341,724.00	176,341,724.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,115,663.04	7,424,514.40
在建工程		816,454.97	816,454.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,013,972.06	473,781.57
无形资产		3,618,698.54	4,455,193.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,245,903.79	10,579,288.08
其他非流动资产		43,668,356.79	29,869,686.79
非流动资产合计		292,820,773.19	229,960,642.91
资产总计		554,650,017.17	537,687,743.37
流动负债：			
短期借款		34,927,427.78	29,926,045.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			11,554,230.00
应付账款		2,938,745.53	2,746,918.08
预收款项			
合同负债		9,467,083.02	39,693,261.85
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		3,064,997.12	11,452,976.88
应交税费		6,940,046.88	8,293,859.79
其他应付款		1,581,260.33	45,871.56
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		1,539,144.47	268,997.89
其他流动负债		89,383.47	3,302,243.32
流动负债合计		60,548,088.60	107,284,404.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,834,913.94	140,467.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,632,333.39	6,721,529.15
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,467,247.33	6,861,996.89
负债合计		72,015,335.93	114,146,401.82
所有者权益：			
股本		59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,281,070.82	97,281,070.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,999,999.00	29,999,999.00
一般风险准备			
未分配利润		295,353,613.42	236,260,273.73
所有者权益合计		482,634,681.24	423,541,341.55
负债和所有者权益合计		554,650,017.17	537,687,743.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		194,182,332.13	207,036,981.81
其中：营业收入	五、(三十七)	194,182,332.13	207,036,981.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		122,235,667.03	114,111,653.86
其中：营业成本	五、(三十七)	97,296,786.48	90,701,968.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十八)	1,204,854.43	679,497.65
销售费用	五、(三十九)	453,267.89	551,532.45
管理费用	五、(四十)	12,648,816.34	13,445,095.47
研发费用	五、(四十一)	9,939,365.03	8,558,828.54
财务费用	五、(四十二)	692,576.86	174,731.24
其中：利息费用		1,863,091.45	1,271,735.23
利息收入		1,200,431.74	1,150,487.67
加：其他收益	五、(四十三)	784,477.05	1,318,398.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	353,165.54	616,788.12
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、(四十五)	-4,732,009.99	-2,443,475.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-1,226,062.79	5,201,546.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,126,234.91	97,618,585.34
加：营业外收入	五、(四十七)	472.85	1,910,000.00
减：营业外支出	五、(四十八)	10,128.58	2,016,192.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,116,579.18	97,512,392.83
减：所得税费用	五、(四十九)	7,128,831.03	6,879,037.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,987,748.15	90,633,355.53
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）		59,987,748.15	90,633,355.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		59,987,748.15	90,633,355.53
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		59,987,748.15	90,633,355.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		59,987,748.15	90,633,355.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.00	1.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.00	1.51

法定代表人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、(四)	122,022,646.92	176,944,504.78
减：营业成本	十五、(四)	38,733,320.07	67,280,814.16
税金及附加		91,058.06	104,332.05
销售费用		422,058.43	531,807.67

管理费用		5,763,125.01	6,625,226.22
研发费用		7,859,859.22	7,046,477.27
财务费用		129,746.07	92,002.45
其中：利息费用		592,957.13	540,818.91
利息收入		464,287.65	463,006.35
加：其他收益		768,627.64	1,206,822.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	353,165.54	50,402,649.23
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）		-3,975,183.25	-2,252,775.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-176,182.79	5,381,607.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,993,907.20	150,002,149.27
加：营业外收入			1,700,000.00
减：营业外支出			2,013,071.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,993,907.20	149,689,078.27
减：所得税费用		6,900,567.51	7,227,436.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,093,339.69	142,461,642.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,093,339.69	142,461,642.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		59,093,339.69	142,461,642.04

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		296,974,602.15	178,396,368.31
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		24,271.85	5,473,680.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	11,025,384.68	11,168,581.83
经营活动现金流入小计		308,024,258.68	195,038,630.32
购买商品、接受劳务支付的现金		113,987,501.03	106,118,459.91
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		32,854,106.68	23,900,800.83
支付的各项税费		21,084,755.59	15,880,527.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	10,657,497.83	26,180,317.96
经营活动现金流出小计		178,583,861.13	172,080,106.68
经营活动产生的现金流量净额		129,440,397.55	22,958,523.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（五十一）	140,000,000.00	221,000,000.00
取得投资收益收到的现金		374,355.47	640,947.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		140,374,355.47	221,640,947.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,370,265.51	10,152,486.41
投资支付的现金	五、（五十一）	235,000,000.00	268,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		307,370,265.51	278,152,486.41
投资活动产生的现金流量净额		-166,995,910.04	-56,511,539.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,420,150.54	26,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）		20,376.00
筹资活动现金流入小计		74,420,150.54	26,670,376.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,717,059.13	91,221,035.96
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、（五十一）	395,832.96	3,191,832.96
筹资活动现金流出小计		11,112,892.09	94,412,868.92
筹资活动产生的现金流量净额		63,307,258.45	-67,742,492.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.18
五、现金及现金等价物净增加额		25,751,745.96	-101,295,508.46
加：期初现金及现金等价物余额		237,454,228.22	261,334,871.77
六、期末现金及现金等价物余额		263,205,974.18	160,039,363.31

法定代表人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,790,943.60	104,691,282.31
收到的税费返还		24,271.85	4,893,756.29
收到其他与经营活动有关的现金		3,059,341.61	7,148,323.99
经营活动现金流入小计		35,874,557.06	116,733,362.59
购买商品、接受劳务支付的现金		35,102,682.60	46,934,289.01
支付给职工以及为职工支付的现金		17,284,833.50	14,206,069.72

支付的各项税费		11,659,829.24	8,963,100.62
支付其他与经营活动有关的现金		5,070,563.24	11,546,792.03
经营活动现金流出小计		69,117,908.58	81,650,251.38
经营活动产生的现金流量净额		-33,243,351.52	35,083,111.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			151,000,000.00
取得投资收益收到的现金		374,355.47	50,426,808.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		374,355.47	201,426,808.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,839,016.32	778,683.01
投资支付的现金		70,000,000.00	188,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		79,839,016.32	188,778,683.01
投资活动产生的现金流量净额		-79,464,660.85	12,648,125.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		497,803.33	90,525,774.80
支付其他与筹资活动有关的现金		150,000.00	2,946,000.00
筹资活动现金流出小计		647,803.33	93,471,774.80
筹资活动产生的现金流量净额		4,352,196.67	-93,471,774.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.18
五、现金及现金等价物净增加额		-108,355,815.70	-45,740,538.26
加：期初现金及现金等价物余额		183,155,225.07	137,187,563.08
六、期末现金及现金等价物余额		74,799,409.37	91,447,024.82

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	(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	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	(2)

附注事项索引说明

(1) 详见“三、重要会计政策及会计估计”之“(三十四)重要会计政策和会计估计的变更”之“1、重要会计政策变更”。

(2) 详见“五、合并财务报表项目注释”之“(三十一)预计负债”。

(二) 财务报表项目附注

常州瑞华化工工程技术股份有限公司 二〇二四年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

常州瑞华化工工程技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由常州瑞华化工工程技术有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2017年12月21日在常州市工商行政管理局登记注册,总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码

码为 91320411661312167Q 的营业执照，注册资本 5,999.9998 万元，股份总数 5,999.9998 万股（每股面值 1 元）。本公司股票已于 2018 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易，股票代码：872869。

本公司属专业技术服务行业。主要业务为石油化工企业提供基于化工工艺包技术的成套技术综合解决方案。主要的产品及服务为：工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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

2、合并程序

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失

控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

（十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。

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

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

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

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

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

4、金融负债终止确认

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

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

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，

并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及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，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资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。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 5%	
组合二	商业承兑汇票	账龄	预期信用损失率
		1 年以内	5%
		1-2 年	20%
		2-3 年	50%
		3 年以上	100%

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	账龄组合	账龄	预期信用损失率

		1年以内	5%
		1-2年	20%
		2-3年	50%
		3年以上	100%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	账龄组合	账龄	预期信用损失率
		1年以内	5%
		1-2年	20%
		2-3年	50%
		3年以上	100%

(4) 合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	风险较低的客户	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为5%	
组合二	账龄组合	账龄	预期信用损失率
		1年以内	5%
		1-2年	20%
		2-3年	50%
		3年以上	100%

(十二) 存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、数据资源等。

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十三) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十四）持有待售和终止经营

1、持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。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。

（十五）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投

资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（十七）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；

所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子及办公设备其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

3、固定资产处置

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

（十八）在建工程

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

类别	转为固定资产的标准和时点
需安装调试的电子设备等	（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）设备达到预定可使用状态。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符

合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	直线摊销法	-	法定使用权
软件	2-10	直线摊销法	-	参考能为公司带来经济利益的期限

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十五）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

（二十六）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权

益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（二十七）收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 按时点确认的收入

工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂销售，属于在某一时点履行的履约义务。

- 1) 工艺包及其他技术服务：在交付全部设计成果并经客户签收后一次性确认收入。
- 2) 设备：① 合同约定公司不承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，客户签收后确认为销售收入；② 合同约定公司承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，安装调试完毕并验收合格后确认为销售收入。
- 3) 催化剂：在催化剂运抵客户指定地点，客户签收后确认为销售收入。

(2) 按履约进度确认的收入

长周期大型设备的销售，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，公司依据项目已发生成本占预计总成本的比例核算履约进度，并依据履约进度乘以预计总收入核算累计应确认的收入金额，以累计应确认的收入减去以前年度已确认的收入确认当期收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

（二十九）政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

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

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

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

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

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

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

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

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其

作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注

“三、(三十一) 租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

(三十三) 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	1000 万人民币
重要的在建工程	1000 万人民币
重要的应收账款核销情况	50 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	1000 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	1000 万人民币
重要的投资活动项目	1000 万人民币

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

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

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以

下简称契约条件)，企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

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

②关于供应商融资安排的披露

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

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

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

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司无影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

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

（3）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。执行该规定对本公司无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
常州瑞华化工工程技术股份有限公司	25%
常州瑞凯化工装备有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠

1. 子公司常州瑞凯化工装备有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202332013197 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2023-2025 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。
3. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本期常州谢尔新材料科技有限公司、常州瑞纶新材料科技有限公司、常州瑞晟催化材料科技有限公司、山东瑞纶新材料科技有限公司符合小型微利企业标准。
4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）的规定，一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。
5. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之有关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	90,721.20	47,136.96
银行存款	263,115,252.98	237,407,091.26
其他货币资金	17,366,468.43	7,157,930.84
合计	280,572,442.61	244,612,159.06

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,000,000.00	
其中：结构性存款	95,000,000.00	
合计	95,000,000.00	

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	996,455.00	25,032,000.00
合计	996,455.00	25,032,000.00

2、应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,048,900.00	100.00	52,445.00	5.00	996,455.00	25,152,000.00	100.00	120,000.00	0.48	25,032,000.00
其中：										
组合一						22,752,000.00	90.46			22,752,000.00
组合二	1,048,900.00	100.00	52,445.00	5.00	996,455.00	2,400,000.00	0.54	120,000.00	5.00	2,280,000.00
账龄组合									5.00	
合计	1,048,900.00	100.00	52,445.00		996,455.00	25,152,000.00	100.00	120,000.00		25,032,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
组合二	1,048,900.00	52,445.00	5.00
合计	1,048,900.00	52,445.00	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合二	120,000.00		67,555.00			52,445.00
合计	120,000.00		67,555.00			52,445.00

4、期末公司已质押的应收票据

无

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		418,700.00
合计		418,700.00

6、本期实际核销的应收票据情况

无

（四）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	63,567,162.65	21,946,106.28
1 至 2 年	41,997,000.00	38,950,337.10
2 至 3 年	28,786,906.40	24,408,706.40
3 年以上	57,412,040.01	57,468,873.61
小计	191,763,109.06	142,774,023.39
减：坏账准备	83,852,604.54	79,029,952.74
合计	107,910,504.52	63,744,070.65

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,896,573.74	19.76	37,896,573.74	100.00		37,896,573.74	26.54	37,896,573.74	100.00	
其中：										
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	37,896,573.74	19.76	37,896,573.74	100.00		37,896,573.74	26.54	37,896,573.74	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	153,866,535.32	80.24	45,956,030.80	29.87	107,910,504.52	104,877,449.65	73.46	41,133,379.00	39.22	63,744,070.65
其中：										
账龄组合	153,866,535.32	80.24	45,956,030.80	29.87	107,910,504.52	104,877,449.65	73.46	41,133,379.00	39.22	63,744,070.65
合计	191,763,109.06	100.00	83,852,604.54		107,910,504.52	142,774,023.39	100.00	79,029,952.74		63,744,070.65

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
宁波科元 精化有限 公司	37,896,573.74	37,896,573.74	100.00	资金周转 困难		
合计	37,896,573.74	37,896,573.74				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	63,567,162.65	3,178,358.13	5.00
1 至 2 年	41,997,000.00	8,399,400.00	20.00
2 至 3 年	27,848,200.00	13,924,100.00	50.00
3 年以上	20,454,172.67	20,454,172.67	100.00
合计	153,866,535.32	45,956,030.80	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	37,896,573.74					37,896,573.74
按组合计提 坏账准备	41,133,379.00	4,822,651.80				45,956,030.80
合计	79,029,952.74	4,822,651.80				83,852,604.54

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产(含一年内到期的非流动资产和其他非流动资产中的合同资产)汇总金额 212,530,547.99 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 66.34%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 68,393,966.50 元。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	401,649.10	300,000.00
合计	401,649.10	300,000.00

2、期末公司已质押的应收款项融资

无

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	45,094,064.06	97.12	16,306,576.59	92.41
1 至 2 年	1,339,439.16	2.88	1,339,439.16	7.59
合计	46,433,503.22	100.00	17,646,015.75	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常州普江不锈钢管有限公司	9,335,732.75	20.11

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
江苏武进不锈钢股份有限公司	5,283,238.12	11.38
安徽心连心重型封头有限公司	4,060,409.12	8.74
江苏华程工业制管股份有限公司	3,516,113.54	7.57
江苏通宇钢管集团有限公司	3,300,000.00	7.11
合计	25,495,493.53	54.91

（七）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,804,553.68	13,687,793.25
合计	9,804,553.68	13,687,793.25

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,014,654.36	14,221,401.31
1 至 2 年	3,309,420.57	2,890.00
2 至 3 年	13,390.00	350,300.00
3 年以上	331,750.00	950.00
小计	10,669,214.93	14,575,541.31
减：坏账准备	864,661.25	887,748.06
合计	9,804,553.68	13,687,793.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	10,669,214.93	100.00	864,661.25	8.10	9,804,553.68	14,575,541.31	100.00	887,748.06	6.09	13,687,793.25
其中：										
账龄组合	10,669,214.93	100.00	864,661.25	8.10	9,804,553.68	14,575,541.31	100.00	887,748.06	6.09	13,687,793.25
合计	10,669,214.93	100.00	864,661.25		9,804,553.68	14,575,541.31	100.00	887,748.06		13,687,793.25

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	10,257,324.93	512,866.25	5.00
1至2年	66,750.00	13,350.00	20.00
2至3年	13,390.00	6,695.00	50.00
3年以上	331,750.00	331,750.00	100.00
合计	10,669,214.93	864,661.25	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	711,070.06	175,728.00	950.00	887,748.06
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-165,400.00	165,400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		9,717.00	165,400.00	175,117.00
本期转回	198,203.81			198,203.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	512,866.25	20,045.00	331,750.00	864,661.25

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	887,748.06	175,117.00	198,203.81		864,661.25
合计	887,748.06	175,117.00	198,203.81		864,661.25

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	10,471,940.00	14,399,073.04
代扣代缴款项	154,374.93	133,968.27
员工备用金、借款	42,900.00	42,500.00
合计	10,669,214.93	14,575,541.31

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市金坛区儒林镇财政局	押金及保证金	7,500,000.00	1年以内	70.30	375,000.00
东明县财政局	押金及保证金	1,200,000.00	1年以内	11.25	60,000.00
常州市金坛区财政局	押金及保证金	735,700.00	1年以内	6.90	36,785.00
江苏常州滨江经济开发区	押金及保证金	418,000.00	1年以内	3.92	20,900.00
常州市金坛区自然资源和规划局	代扣代缴款项	330,800.00	3-4年	3.10	330,800.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
合计		10,184,500.00		95.47	823,485.00

(八) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,963,087.93		38,963,087.93	32,629,429.41		32,629,429.41
周转材料	22,000.93		22,000.93	2,620.40		2,620.40
委托加工物资	208,968.39		208,968.39	29,259.05		29,259.05
在产品	133,663,629.89	1,027,057.94	132,636,571.95	104,613,961.31	1,027,057.94	103,586,903.37
库存商品	35,243,363.67	2,727,095.07	32,516,268.60	48,572,872.26	2,727,095.07	45,845,777.19
发出商品	1,982,043.57	1,421,405.34	560,638.23	1,579,339.27	1,421,405.34	157,933.93
合计	210,083,094.38	5,175,558.35	204,907,536.03	187,427,481.70	5,175,558.35	182,251,923.35

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,027,057.94					1,027,057.94
库存商品	2,727,095.07					2,727,095.07
发出商品	1,421,405.34					1,421,405.34
合计	5,175,558.35					5,175,558.35

(九) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
进度款	11,291,498.00	564,574.90	10,726,923.10	27,327,842.25	1,366,392.11	25,961,450.14
质保金	33,599,882.00	1,679,994.10	31,919,887.90	27,599,882.00	1,379,994.10	26,219,887.90
合计	44,891,380.00	2,244,569.00	42,646,811.00	54,927,724.25	2,746,386.21	52,181,338.04

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	44,891,380.00	100.00	2,244,569.00	5.00	42,646,811.00	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21	5.00	52,181,338.04
其中：										
账龄组合	44,891,380.00	100.00	2,244,569.00	5.00	42,646,811.00	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21	5.00	52,181,338.04
合计	44,891,380.00	100.00	2,244,569.00		42,646,811.00	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21		52,181,338.04

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
一年以内	44,891,380.00	2,244,569.00	5.00
合计	44,891,380.00	2,244,569.00	

4、本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
账龄组合	2,746,386.21		501,817.21		2,244,569.00
合计	2,746,386.21		501,817.21		2,244,569.00

5、本期实际核销的合同资产情况

无

（十）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动资产	24,832,700.00	19,931,680.00
合计	24,832,700.00	19,931,680.00

（十一）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待资本化的 IPO 费用	5,520,754.67	5,520,754.67
待抵扣增值税	8,721,353.11	4,155,490.02
预缴企业所得税	876,828.44	110,445.55
待摊费用	33,333.33	
合计	15,152,269.55	9,786,690.24

（十二）固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	59,453,086.48	53,343,958.54
固定资产清理		
合计	59,453,086.48	53,343,958.54

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	42,108,903.05	8,159,541.16	21,571,236.48	9,957,392.83	81,797,073.52
（2）本期增加金额	7,876,749.55		910,088.48	765,451.66	9,552,289.69
—购置	7,876,749.55		910,088.48	765,451.66	9,552,289.69
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	49,985,652.60	8,159,541.16	22,481,324.96	10,722,844.49	91,349,363.21
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	10,803,624.68	5,003,379.04	7,416,013.60	5,230,097.66	28,453,114.98
（2）本期增加金额	1,164,205.16	507,145.09	1,025,573.98	746,237.52	3,443,161.75
—计提	1,164,205.16	507,145.09	1,025,573.98	746,237.52	3,443,161.75
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	11,967,829.84	5,510,524.13	8,441,587.58	5,976,335.18	31,896,276.73
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子办公设备及其他	合计
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	38,017,822.76	2,649,017.03	14,039,737.38	4,746,509.31	59,453,086.48
（2）上年年末账面价值	31,305,278.37	3,156,162.12	14,155,222.88	4,727,295.17	53,343,958.54

3、暂时闲置的固定资产

无

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无

(十三) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	42,525,249.00		42,525,249.00	18,815,558.11		18,815,558.11
工程物资	19,632,766.77		19,632,766.77	756,187.04		756,187.04
合计	62,158,015.77		62,158,015.77	19,571,745.15		19,571,745.15

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺酐加氢装置设备	80,444.84		80,444.84	80,444.84		80,444.84
12000吨/年催化剂项目配套设施	32,041,898.42		32,041,898.42	18,657,191.63		18,657,191.63
常瑞路厂房	10,398,569.01		10,398,569.01	73,584.91		73,584.91
DMM加氢导热油小试装置	4,336.73		4,336.73	4,336.73		4,336.73
合计	42,525,249.00		42,525,249.00	18,815,558.11		18,815,558.11

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
12000吨/年 催化剂项目 配套设施	3.15 亿	18,657,191.63	13,384,706.79			32,041,898.42	10.17	20.00%				自筹
合计		18,657,191.63	13,384,706.79			32,041,898.42						

4、本期计提在建工程减值准备情况

无

(十四) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,054,104.54	1,054,104.54
(2) 本期增加金额	7,542,384.64	7,542,384.64
—新增租赁	7,542,384.64	7,542,384.64
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	8,596,489.18	8,596,489.18
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	580,322.97	580,322.97
(2) 本期增加金额	1,002,194.15	1,002,194.15
—计提	1,002,194.15	1,002,194.15
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,582,517.12	1,582,517.12
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,013,972.06	7,013,972.06
(2) 上年年末账面价值	473,781.57	473,781.57

(十五) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	60,957,460.00	7,532,438.66	68,489,898.66
(2) 本期增加金额	6,792,179.22	28,301.89	6,820,481.11
—购置	6,792,179.22	28,301.89	6,820,481.11
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	67,749,639.22	7,560,740.55	75,310,379.77
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,960,517.10	2,829,928.65	4,790,445.75
(2) 本期增加金额	654,779.48	875,569.12	1,530,348.60
—计提	654,779.48	875,569.12	1,530,348.60
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	2,615,296.58	3,705,497.77	6,320,794.35
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	65,134,342.64	3,855,242.78	68,989,585.42
(2) 上年年末账面价值	58,996,942.90	4,702,510.01	63,699,452.91

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
电力设备维护费	54,245.28		14,150.94		40,094.34
ASME 鹰图软件维护	40,716.96		9,396.24		31,320.72
合计	94,962.24		23,547.18		71,415.06

其他说明：

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	103,310,673.94	15,492,646.21	97,311,514.35	14,596,127.16
内部交易未实现利润	405,414.36	57,212.15	436,221.27	64,533.19
可抵扣亏损	10,059,249.09	502,962.47	7,577,051.79	378,852.61
预计负债	6,632,333.39	994,850.01	6,721,529.15	1,008,229.37
租赁负债	6,374,058.41	956,108.76	409,465.63	61,419.84
合计	126,781,729.19	18,003,779.60	112,455,782.19	16,109,162.17

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧会计与	477,559.00	71,633.85	571,424.04	85,713.61

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税法差异				
使用权资产	5,943,720.50	891,558.08	392,829.19	58,924.38
合计	6,421,279.50	963,191.93	964,253.23	144,637.99

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	963,191.93	17,040,587.67	144,637.99	15,964,524.18
递延所得税负债	963,191.93		144,637.99	

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	864,661.25	887,748.06
合计	864,661.25	887,748.06

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	4,080,013.26		4,080,013.26	1,169,822.69		1,169,822.69
合同资产	69,383,941.00	6,199,197.05	63,184,743.95	48,583,941.00	5,906,197.05	42,677,743.95
合计	73,463,954.26	6,199,197.05	67,264,757.21	49,753,763.69	5,906,197.05	43,847,566.64

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,366,468.43	17,366,468.43	保证金	用于银行承兑汇票保证金 1736.65 万元	7,157,930.84	7,157,930.84	保证金	用于保函保证金金额为 368.65 万元，银行承兑汇票保证金 347.14 万元
应收票据	418,700.00	418,700.00	票据质押、已背书未到期	已背书未到期的票据金额为 48.17 万元	24,852,000.00	24,852,000.00	票据质押、已背书未到期	质押的票据为 2,275.2 万元、已背书未到期的票据金额为 210 万元
在建工程	32,041,898.42	32,041,898.42	抵押用于借款	为“12000 吨/年催化剂”				
无形资产	38,104,179.22	38,104,179.22	抵押用于借款	项目建设向银行申请固定资产贷款，由项目土地抵押，同时待项目建成后追加房产抵押				
合计	87,931,246.07	87,931,246.07			32,009,930.84	32,009,930.84		

(二十) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	60,046,666.66	47,042,258.34
信用借款	24,919,094.45	19,916,878.89
合计	84,965,761.11	66,959,137.23

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	52,324,419.36	45,591,723.35
合计	52,324,419.36	45,591,723.35

(二十二) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	22,434,928.61	12,417,854.18
1-2年	1,986,599.35	633,928.05
2-3年	1,037,917.99	711,859.91
3年以上	259,134.27	138,854.36
合计	25,718,580.22	13,902,496.50

2、账龄超过一年或逾期的重要应付账款

无

(二十三) 合同负债**1、合同负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	327,737,104.21	189,958,272.12

项目	期末余额	上年年末余额
合计	327,737,104.21	189,958,272.12

2、账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建百宏化学有限公司	25,702,654.82	设备制造中
振华石油化工有限公司	23,680,000.00	设备制造中
合计	49,382,654.82	

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,251,036.86	20,674,795.20	31,370,993.24	8,554,838.82
离职后福利-设定提存计划		1,315,952.74	1,315,952.74	
合计	19,251,036.86	21,990,747.94	32,686,945.98	8,554,838.82

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,199,283.07	18,616,155.65	29,313,517.02	8,501,921.70
(2) 职工福利费		277,158.85	277,158.85	
(3) 社会保险费		737,228.38	737,228.38	
其中：医疗保险费		635,065.84	635,065.84	
工伤保险费		41,895.42	41,895.42	
生育保险费		60,267.12	60,267.12	
(4) 住房公积金		919,492.00	919,492.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	51,753.79	124,760.32	123,596.99	52,917.12
合计	19,251,036.86	20,674,795.20	31,370,993.24	8,554,838.82

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,275,745.12	1,275,745.12	
失业保险费		40,207.62	40,207.62	
合计		1,315,952.74	1,315,952.74	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,561,639.19	
企业所得税	5,306,667.70	11,868,352.34
个人所得税	45,908.40	127,473.15
土地使用税	66,780.27	33,703.31
房产税	254,101.91	215,162.03
印花税	120,672.75	129,217.56
环境保护税	7,742.43	7,969.26
契税		441,420.00
合计	7,363,512.65	12,823,297.65

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,809,775.33	79,379.90
合计	1,809,775.33	79,379.90

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他	179,955.00	79,379.90

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	1,629,820.33	
合计	1,809,775.33	79,379.90

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项
无

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	162,755.17	403,527.24
一年内到期的租赁负债	1,539,144.47	268,997.89
合计	1,701,899.64	672,525.13

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	29,868,026.05	17,314,570.77
已背书未到期的银行承兑汇票	418,700.00	2,100,000.00
预提费用	81,362.36	96,177.87
合计	30,368,088.41	19,510,748.64

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	47,461,643.17	
保证借款	10,009,166.67	10,010,083.33
合计	57,470,809.84	10,010,083.33

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,236,007.80	142,857.17

项目	期末余额	上年年末余额
未确认融资费用	-401,093.86	-2,389.43
合计	4,834,913.94	140,467.74

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
售后服务费	6,721,529.15	1,256,339.46	1,345,535.22	6,632,333.39	对售后服务 计提预计负 债
合计	6,721,529.15	1,256,339.46	1,345,535.22	6,632,333.39	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	59,999,998.00						59,999,998.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	94,825,795.34			94,825,795.34
合计	94,825,795.34			94,825,795.34

(三十四) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,770,319.75	745,859.62	114,764.28	6,401,415.09
合计	5,770,319.75	745,859.62	114,764.28	6,401,415.09

(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,999,999.00			29,999,999.00
合计	29,999,999.00			29,999,999.00

（三十六）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	249,952,851.88	234,499,648.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	249,952,851.88	234,499,648.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,987,748.15	113,927,509.59
减：提取法定盈余公积		8,474,309.31
应付普通股股利		89,999,997.00
期末未分配利润	309,940,600.03	249,952,851.88

（三十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,586,308.25	96,890,076.96	207,036,981.81	90,701,968.51
其他业务	596,023.88	406,709.52		
合计	194,182,332.13	97,296,786.48	207,036,981.81	90,701,968.51

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
工艺包	58,962,264.15	89,698,113.21
设备	71,592,920.38	30,189,822.14
技术服务	45,283.02	
其他技术服务	2,000,000.00	
其他	596,023.88	
催化剂	39,985,840.70	87,149,046.46

项目	本期金额	上期金额
专利技术	21,000,000.00	
合计	194,182,332.13	207,036,981.81

2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
工艺包	58,962,264.15	1,938,182.02
设备	71,592,920.38	58,186,015.94
催化剂	39,985,840.70	36,765,879.00
技术服务	45,283.02	
专利技术	23,000,000.00	
其他	596,023.88	406,709.52
合计	194,182,332.13	97,296,786.48
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	194,182,332.13	97,296,786.48
在某一时段内确认		
合计	194,182,332.13	97,296,786.48

（三十八）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	162,503.47	
教育费附加	162,503.47	
房产税	244,070.26	217,306.46
土地使用税	404,758.08	280,424.24
印花税	227,369.72	177,686.95
车船使用税	3,480.00	4,080.00
环境保护税	169.43	
合计	1,204,854.43	679,497.65

（三十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	387,631.97	181,608.04
差旅费	28,080.06	11,315.05
招待费	5,446.40	31,553.94
业务宣传费	5,503.96	
运费	26,605.50	163,944.96
售后服务费		5,657.63
中标服务费		157,452.83
合计	453,267.89	551,532.45

（四十）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	5,604,618.84	4,969,515.38
办公费	1,231,067.55	1,075,534.96
差旅费	621,754.21	571,168.98
业务招待费	1,237,025.27	2,534,218.00
资产折旧与摊销	1,784,882.44	1,737,930.75
租赁费		11,904.76
咨询服务费	1,321,110.00	1,703,861.01
广告费	67,152.99	2,500.00
其他	35,345.42	4,000.00
安全费用	745,859.62	834,461.63
合计	12,648,816.34	13,445,095.47

（四十一）研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	1,933,711.92	315,106.63
人员费用	6,584,161.51	7,142,711.49

项目	本期金额	上期金额
资产折旧与摊销	1,320,807.62	856,897.73
委托外部研究开发投入	94,339.62	242,718.45
其他费用	6,344.36	1,394.24
合计	9,939,365.03	8,558,828.54

（四十二）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,863,091.45	1,271,735.23
其中：租赁负债利息费用	93,771.58	18,068.89
减：利息收入	1,200,431.74	1,150,487.67
其他	29,917.15	53,483.68
合计	692,576.86	174,731.24

（四十三）其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	722,000.00	169,500.00
进项税加计抵减		1,115,859.67
代扣个人所得税手续费	62,477.05	33,039.25
合计	784,477.05	1,318,398.92

（四十四）投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	353,165.54	616,788.12
合计	353,165.54	616,788.12

（四十五）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-67,555.00	-470,500.00

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	4,822,651.80	2,672,303.81
其他应收款坏账损失	-23,086.81	241,672.06
合计	4,732,009.99	2,443,475.87

（四十六）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		11,261.67
合同资产减值损失	-501,817.21	1,082,392.11
一年内到期的非流动资产	1,434,880.00	-6,097,795.00
其他非流动资产	293,000.00	-197,405.00
合计	1,226,062.79	-5,201,546.22

（四十七）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		500,000.00	
无需退还的预收款		1,200,000.00	
无需支付的款项	472.85	210,000.00	472.85
合计	472.85	1,910,000.00	472.85

（四十八）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		2,000,000.00	
罚款滞纳金支出	10,128.58	16,192.51	10,128.58
合计	10,128.58	2,016,192.51	10,128.58

（四十九）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,204,894.52	6,643,209.37
递延所得税费用	-1,076,063.49	235,827.93
合计	7,128,831.03	6,879,037.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	67,116,579.18
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,779,144.79
子公司适用不同税率的影响	155,848.26
非应税收入的影响	-8,155,110.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,493.74
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	459,567.03
税法规定的额外可扣除费用	-2,281,511.72
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-24,600.89
所得税费用	7,128,831.03

（五十）每股收益

1、基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	59,987,748.15	90,633,355.53
本公司发行在外普通股的加权平均数	59,999,998.00	59,999,998.00
基本每股收益	1.00	1.51
其中：持续经营基本每股收益	1.00	1.51
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	59,987,748.15	90,633,355.53
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	59,999,998.00	59,999,998.00
稀释每股收益	1.00	1.51
其中：持续经营稀释每股收益	1.00	1.51
终止经营稀释每股收益		

（五十一）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回的保证金	3,756,507.84	7,935,200.00
收到的政府补助	787,885.09	912,539.25
银行存款利息收入	1,200,431.74	1,150,487.67
收到的企业间往来	5,280,560.01	1,170,354.91
合计	11,025,384.68	11,168,581.83

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的保证金		10,650,914.80
付现费用	6,046,911.96	7,472,823.95
支付的企业间往来	4,610,585.87	6,406,579.21
涉诉冻结款项		1,650,000.00
合计	10,657,497.83	26,180,317.96

2、与投资活动有关的现金

（1）收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
赎回结构性存款	收回投资收到的现金	140,000,000.00	221,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款	投资支付的现金	235,000,000.00	268,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据找零		20,376.00
合计		20,376.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金	150,000.00	84,000.00
定向发行及上市中介费用		2,862,000.00
分期付款	245,832.96	245,832.96
合计	395,832.96	3,191,832.96

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	66,959,137.23	27,000,000.00	1,261,127.20	10,254,503.32		84,965,761.11
长期借款	10,010,083.33	47,420,150.54	503,131.78	462,555.81		57,470,809.84

(五十二) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,987,748.15	90,633,355.53
加：信用减值损失	4,732,009.99	2,443,475.87
资产减值准备	1,226,062.79	-5,201,546.22
固定资产折旧	3,443,161.75	3,128,949.87
使用权资产折旧	1,002,194.15	170,441.97
无形资产摊销	1,217,228.64	964,449.77
长期待摊费用摊销	23,547.18	20,415.10
财务费用（收益以“－”号填列）	1,862,557.02	1,271,735.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-353,165.54	-616,788.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,076,063.49	136,034.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		99,793.36
存货的减少（增加以“－”号填列）	-22,655,612.68	-50,521,941.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-61,518,329.98	-31,103,197.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	140,917,964.23	10,777,376.98
其他	631,095.34	755,968.34
经营活动产生的现金流量净额	129,440,397.55	22,958,523.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	263,205,974.18	160,039,363.31
减：现金的期初余额	237,454,228.22	261,334,871.77
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	25,751,745.96	-101,295,508.46

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	263,205,974.18	237,454,228.22
其中：库存现金	90,721.20	47,136.96
可随时用于支付的银行存款	263,115,252.98	237,407,091.26
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	263,205,974.18	237,454,228.22

(五十三) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	93,771.58	18,068.89
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,666.66	
与租赁相关的总现金流出	150,000.00	84,000.00

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	1,819,663.07
1至2年	1,687,343.65
2至3年	1,687,343.65
3年以上	1,856,078.01
合计	7,050,428.38

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入	1,933,711.92	315,106.63
人员费用	6,584,161.51	7,142,711.49
资产折旧与摊销	1,320,807.62	856,897.73
委托外部研究开发投入	94,339.62	242,718.45
其他费用	6,344.36	1,394.24
合计	9,939,365.03	8,558,828.54
其中：费用化研发支出	9,939,365.03	8,558,828.54

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常州瑞凯化工装备有限公司	10000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
常州谢尔新材料科技有限公司	1000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞纶新材料科技有限公司	500 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞晟催化材料科技有限公司	2000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
山东瑞纶新材料科技有限公司	10000 万元	菏泽市	菏泽市	制造业	100.00		设立

九、政府补助

（一）政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
常州市三井街道人才科技创新驱动奖励金	128,000.00	92,000.00	36,000.00
常州市知识产权保护中心高质量发明	100,000.00	100,000.00	
常州市三井街道发展贡献三等奖奖励	60,000.00	30,000.00	30,000.00
2023年度新北区IPO新三板企业及后备企业奖励	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00
2020年高企省级奖励	75,000.00		75,000.00
金坛就业和人力资源汇入扩岗补贴	4,500.00		4,500.00
研发投入奖励	19,000.00		19,000.00
专利奖励补助	5,000.00		5,000.00
合计	1,391,500.00	722,000.00	669,500.00

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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

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

制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

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

2、流动性风险

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

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

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

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

(2) 汇率风险

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

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

(3) 其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	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				
◆交易性金融资产			95,000,000.00	95,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产			95,000,000.00	95,000,000.00
(1) 结构性存款			95,000,000.00	95,000,000.00
◆应收款项融资			401,649.10	401,649.10
持续以公允价值计量的资产总额			95,401,649.10	95,401,649.10

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册 地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
徐志刚	—	—	—	53.54	53.54

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5% 以上股份的股东
江苏省现代服务业发展创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5% 以上股份的股东
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5% 以上股份的股东
东明中信国安瑞华新材料有限公司	曾为公司参股公司、实际控制人徐志刚曾

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	任董事、康葵曾任监事的公司
和成刚	原公司董事、总经理、公司股东
张晶	董事、副总经理、公司股东
吴非克	董事、总经理、公司股东
陆芝茵	董事、财务总监、公司股东
王寅之	董事
唐翠仙	独立董事
谢德兵	独立董事
史占中	原独立董事
张春雷	独立董事
康葵	监事会主席、公司股东
周海燕	监事、公司股东
顾佳慧	职工监事、公司股东
谈登来	董事、副总经理、公司股东
张文明	副总经理、公司股东
杨蓓玉	副总经理、公司股东
陈成	董事会秘书
奚慧克	除公司控股股东外持有公司 5% 以上股份的股东
常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）	奚慧克持有 50% 股权的公司；奚慧克配偶朱宝珍任职执行事务合伙人
江苏慧昊医疗科技有限公司	奚慧克持有 20% 股权的公司，任职监事
江苏亚邦涂料股份有限公司	奚慧克任职董事
常州市大林齿轮有限公司	奚慧克通过常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有 45.75% 的股权，任职监事；奚慧克配偶朱宝珍持有 8.5% 的股权，任职执行董事；奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠任职总经理
常州市慧众企业管理咨询有限责任公司	奚慧克配偶朱宝珍持有 51% 的股权，任职执行董事兼总经理，奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠持有 19% 的股权，任职监事；奚备熠配偶卢怡持有 30% 的股份
常州市武进余丰轻纺有限公司	奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠配偶卢

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	怡之父卢国球持有 58.8235% 的股份，任职执行董事兼总经理
上海慕岩传动科技有限公司	奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠配偶卢怡之父卢国球持有 50% 的股份
山东鹏达生态科技股份有限公司	王寅之任职董事
和普威视光电股份有限公司	王寅之任职董事
山东宝港国际港务股份有限公司	王寅之任职董事
北京罗迅科技有限公司	王寅之任职董事
山东盛华新材料科技股份有限公司	王寅之任职董事
烟台一诺电子材料有限公司	王寅之任职董事
上海玮胜医疗科技有限公司	唐翠仙持有 95% 的股份，任职执行董事、法定代表人，公司于 2023 年 10 月 19 日注销
上海阳仕会计师事务所（普通合伙）	唐翠仙持有 90% 的股份，任职执行事务合伙人，公司于 2024 年 1 月 9 日注销
上海阳世投资咨询有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 100% 的股份，任职执行董事，唐翠仙任职监事
上海世投贸易有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 99% 的股份，任职执行董事；唐翠仙持有 1% 的股份，任职监事
诺德科技股份有限公司	谢德兵任职董事
江苏全真光学科技股份有限公司	谢德兵任职董事
本立智库（常州）企业顾问有限公司	谢德兵持有 20% 的股份，2019 年 12 月 5 日至 2023 年 12 月 5 日，任职董事长、总经理、法定代表人
江苏永成汽车零部件股份有限公司	谢德兵任职独立董事
常州金康精工机械股份有限公司	谢德兵任职独立董事
常州市金坛春缘养老服务有限公司	独立董事谢德兵配偶的母亲季菊梅持股 100%，任职执行董事，配偶的父亲穆小平任职监事
常州晟德丰环境科技有限公司	顾佳慧持有 34% 股权的公司，任职监事；
江苏安索环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 51% 的股份，公司于 2022 年 9 月 20 日注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州蔓格环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 30% 的股份，任 职总经理
常州复波环境科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 36% 的股份，任 职执行董事，顾佳慧任职监事

（五）关联交易情况

1、关联租赁

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
常州市大林齿轮有限公司	仓库			150,000.00	9,922.64					16,445.05	

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
徐志刚	50,000,000.00	2022.5.17	2027.5.17	否
徐志刚	950,000.00	2022.10.12	2029.10.11	否

3、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,774,601.14	4,135,561.44

（六）关联方应收应付等未结算项目

1、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	常州市大林齿轮有限公司		142,857.15
一年内到期的非流动负债			
	常州市大林齿轮有限公司	276,531.11	262,812.11
租赁负债			
	常州市大林齿轮有限公司	5,242.48	276,531.10

（七）关联方承诺

无

（八）资金集中管理

无

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,059,596.98	9,340,000.00
1 至 2 年	25,700,000.00	18,921,150.00
2 至 3 年	24,498,706.40	24,408,706.40
3 年以上	38,720,059.51	38,776,893.11
小计	149,978,362.89	91,446,749.51
减：坏账准备	59,631,745.76	55,701,829.51
合计	90,346,617.13	35,744,920.00

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,896,573.74	25.27	37,896,573.74	100.00		37,896,573.74	41.44	37,896,573.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	112,081,789.15	74.73	21,735,172.02	19.39	90,346,617.13	53,550,175.77	58.56	17,805,255.77	33.25	35,744,920.00
其中：										
账龄组合	112,081,789.15	74.73	21,735,172.02	19.39	90,346,617.13	53,550,175.77	58.56	17,805,255.77	33.25	35,744,920.00
合计	149,978,362.89	100.00	59,631,745.76		90,346,617.13	91,446,749.51	100.00	55,701,829.51		35,744,920.00

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
宁波科元精 化有限公司	37,896,573.74	37,896,573.74	100.00	资金周转 困难		
合计	37,896,573.74	37,896,573.74				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	61,059,596.98	3,052,979.85	5.00
1 至 2 年	25,700,000.00	5,140,000.00	20.00
2 至 3 年	23,560,000.00	11,780,000.00	50.00
3 年以上	1,762,192.17	1,762,192.17	100.00
合计	112,081,789.15	21,735,172.02	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按单项计 提坏账准 备	37,896,573.74					37,896,573.74
按组合计 提坏账准 备	17,805,255.77	3,929,916.25				21,735,172.02
合计	55,701,829.51	3,929,916.25				59,631,745.76

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 178,210,605.99 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 79.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 61,712,275.35 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,831,215.57	3,244,982.57
合计	3,831,215.57	3,244,982.57

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	618,000.00	3,242,670.57
1 至 2 年	3,242,670.57	2,890.00
2 至 3 年	2,890.00	
3 年以上	950.00	950.00
小计	3,864,510.57	3,246,510.57
减：坏账准备	33,295.00	1,528.00
合计	3,831,215.57	3,244,982.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	3,864,510.57	100.00	33,295.00	0.86	3,831,215.57	3,246,510.57	100.00	1,528.00	0.05	3,244,982.57
其中：										
账龄组合	621,840.00	16.09	33,295.00	5.35	588,545.00	3,840.00	0.12	1,528.00	5.00	2,312.00
关联方组合	3,242,670.57	83.91			3,242,670.57	3,242,670.57	99.88			3,242,670.57
合计	3,864,510.57	100.00	33,295.00		3,831,215.57	3,246,510.57	100.00	1,528.00		3,244,982.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	618,000.00	30,900.00	5.00
2至3年	2,890.00	1,445.00	50.00
3年以上	950.00	950.00	100.00
合计	621,840.00	33,295.00	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		578.00	950.00	1,528.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,900.00	867.00		31,767.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,900.00	1,445.00	950.00	33,295.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,528.00	31,767.00				33,295.00
合计	1,528.00	31,767.00				33,295.00

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来款	3,242,670.57	3,242,670.57
押金及保证金	621,840.00	3,840.00
合计	3,864,510.57	3,246,510.57

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东瑞纶新材料科技有限公司	合并关联方往来款	3,189,401.44	2-3年	82.53	
江苏常州滨江经济开发区会计中心	押金及保证金	418,000.00	1年以内	10.82	20,900.00
唐山旭阳化工有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	5.18	10,000.00
常州瑞凯化工装备有限公司	合并关联方往来款	53,269.13	2-3年	1.38	
茂图气体设备(上海)有限公司	押金及保证金	2,890.00	2-3年	0.07	1,445.00
合计		3,863,560.57		99.98	32,345.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	211,341,724.00		211,341,724.00	176,341,724.00		176,341,724.00
合计	211,341,724.00		211,341,724.00	176,341,724.00		176,341,724.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
常州瑞凯化工装备 有限公司	101,311,724.00						101,311,724.00	
常州谢尔新材料科 技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
常州瑞纶新材料科 技有限公司	15,000.00						15,000.00	
常州瑞晟催化材料 科技有限公司	15,000.00						15,000.00	
山东瑞纶新材料科 技有限公司	70,000,000.00		35,000,000.00				105,000,000.00	
合计	176,341,724.00		35,000,000.00				211,341,724.00	

(四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,993,387.87	38,704,061.02	176,944,504.78	67,280,814.16
其他业务	29,259.05	29,259.05		
合计	122,022,646.92	38,733,320.07	176,944,504.78	67,280,814.16

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
工艺包	58,962,264.15	89,698,113.21
设备		97,345.13
技术服务	45,283.02	
其他技术服务	2,000,000.00	
催化剂	39,985,840.70	87,149,046.44
专利技术费	21,000,000.00	
其他	29,259.05	
合计	122,022,646.92	176,944,504.78

2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
工艺包	58,962,264.15	1,938,182.02
技术服务	45,283.02	
其他技术服务	2,000,000.00	
催化剂	39,985,840.70	36,765,879.00
专利技术费	21,000,000.00	
其他	29,259.05	29,259.05

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
合计	122,022,646.92	38,733,320.07
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	122,022,646.92	38,733,320.07
在某一时段内确认		
合计	122,022,646.92	38,733,320.07

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		50,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	353,165.54	402,649.23
合计	353,165.54	50,402,649.23

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	722,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	353,165.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,655.73	
小计	1,065,509.81	
所得税影响额	267,295.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	798,214.07	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.74	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.57	0.99	0.99

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

2024年8月26日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

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

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

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

②关于供应商融资安排的披露

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

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

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

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司无影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

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

(3) 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。执行该规定对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	722,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	353,165.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,655.73
非经常性损益合计	1,065,509.81
减：所得税影响数	267,295.74
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	798,214.07

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用