

审计报告

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

容诚审字[2024]215Z0394号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5 - 51

审计报告

容诚审字[2024]215Z0394 号

中晟新材料科技（宜兴）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中晟新材料科技（宜兴）有限公司（以下简称中晟新材料公司）财务报表，包括 2024 年 4 月 30 日的资产负债表，2024 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中晟新材料公司 2024 年 4 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中晟新材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中晟新材料公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中晟新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中晟新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中晟新材料公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中晟新材料公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中晟新材料公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文，为中晟新材料科技（宜兴）有限公司容诚审字[2024]215Z0394号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

支彩琴

中国·北京

中国注册会计师：_____

殷强

2024年7月8日

资产负债表

2024-4-30

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024-4-30	2023-12-31	负债和所有者权益	附注	2024-4-30	2023-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,770,228.35	367,496.88	短期借款	五、14	1,590,141.70	-
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	18,602,650.02		应付票据			
应收账款	五、3	121,818,317.07	121,096,554.16	应付账款	五、15	24,043,176.61	30,935,701.31
应收款项融资	五、4	6,393,487.60		预收款项			
预付款项	五、5	14,669,941.83	13,473,084.40	合同负债	五、16	3,252,835.81	2,292,463.22
其他应收款	五、6	5,352,149.04	5,924,983.29	应付职工薪酬	五、17	1,051,266.12	1,538,437.47
其中：应收利息				应交税费	五、18	131,911.79	937.80
应收股利				其他应付款	五、19	61,196,275.98	16,562,911.71
存货	五、7	91,637,866.72	87,140,326.89	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	5,699,363.00		其他流动负债	五、20	5,790,834.01	298,020.22
流动资产合计		266,944,003.63	228,002,445.62	流动负债合计		97,056,442.02	51,628,471.73
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	197,725,504.13	204,426,550.73	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、12	-	2,066,550.20
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		-	2,066,550.20
无形资产	五、10	24,172,175.14	24,426,118.88	负债合计		97,056,442.02	53,695,021.93
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本	五、21	10,000,000.00	10,000,000.00
长期待摊费用	五、11	28,696,906.32	30,267,395.73	其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	3,523,970.47	6,854,889.65	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		254,118,556.06	265,974,954.99	资本公积	五、22	453,417,106.73	453,417,106.73
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、23	-39,410,989.06	-23,134,728.05
				所有者权益合计		424,006,117.67	440,282,378.68
资产总计		521,062,559.69	493,977,400.61	负债和所有者权益总计		521,062,559.69	493,977,400.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2024年1-4月

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-4月	2023年度
一、营业收入	五、24	110,600,975.29	1,304,718.23
减：营业成本	五、24	113,600,266.18	1,302,976.28
税金及附加	五、25	409,883.63	414.46
销售费用	五、26	2,178,549.00	-
管理费用	五、27	4,263,756.27	-
研发费用	五、28	1,661,634.68	-
财务费用	五、29	518,584.13	139.92
其中：利息费用		489,652.14	-
利息收入		2,979.53	-
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、30	394,003.05	-18,231,504.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-2,243,635.32	-9,692,454.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,881,330.87	-27,922,770.61
加：营业外收入	五、32	200.00	-
减：营业外支出	五、33	1,130,761.16	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,011,892.03	-27,922,770.61
减：所得税费用	五、34	1,264,368.98	-4,788,042.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,276,261.01	-23,134,728.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,276,261.01	-23,134,728.05
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-16,276,261.01	-23,134,728.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年1-4月

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-4月	2023年度
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		126,959,260.06	1,330,613.08
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	10,328,987.55	340,000.00
经营活动现金流入小计		137,288,247.61	1,670,613.08
购买商品、接受劳务支付的现金		129,462,462.08	1,302,976.28
支付给职工以及为职工支付的现金		4,619,472.25	-
支付的各项税费		278,909.64	-
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	5,763,960.20	139.92
经营活动现金流出小计	五、36	140,124,804.17	1,303,116.20
经营活动产生的现金流量净额		-2,836,556.56	367,496.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		502,912.97	-
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		502,912.97	-
投资活动产生的现金流量净额		-502,912.97	-
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		5,742,201.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,742,201.00	-
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		-	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,742,201.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,402,731.47	367,496.88
加：期初现金及现金等价物余额		367,496.88	
六、期末现金及现金等价物余额		2,770,228.35	367,496.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年1-4月

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-4月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				453,417,106.73				-	-23,134,728.05	440,282,378.68
加： 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	453,417,106.73	-	-	-	-	-23,134,728.05	440,282,378.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,276,261.01	-16,276,261.01
（一）综合收益总额										-16,276,261.01	-16,276,261.01
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	453,417,106.73	-	-	-	-	-39,410,989.06	424,006,117.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年1-4月

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,000,000.00	-	-	-	453,417,106.73	-	-	-	-	-23,134,728.05	440,282,378.68
（一）综合收益总额							-			-23,134,728.05	-23,134,728.05
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	453,417,106.73	-	-	-	-	-	463,417,106.73
1. 所有者投入的普通股	10,000,000.00				453,417,106.73						463,417,106.73
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者的分配										-	-
3. 其他										-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	453,417,106.73	-	-	-	-	-23,134,728.05	440,282,378.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中晟新材料科技（宜兴）有限公司

财务报表附注

2024 年 1-4 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

中晟新材料科技（宜兴）有限公司（以下简称本公司或公司），2023 年 10 月经宜兴市行政审批局批准，取得 91320282MAD115GM2U 号企业法人营业执照，注册资本人民币 1000 万元。

2023 年末，母公司江苏中晟高科环境股份有限公司以 2023 年 10 月 31 日为基准日，2023 年 12 月 31 日为实际划转日，将现有润滑油业务涉及相关可划转的资产、负债按照账面净值划转下沉至本公司，同时根据实际情况将与润滑油业务相关的资质等一并划转下沉至本公司。2023 年 12 月 31 日为实际划转日，本公司按接受投资（实收资本、资本公积）处理，其中实收资本增加 1,000.00 万元，资本公积增加 45,341.71 万元。

公司的经营地址为宜兴市徐舍镇鲸塘社区南庄路 121 号。法定代表人高琦。

公司主要的经营活动为新材料技术研发及润滑油研发、生产及销售。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%
本期重要的应收款项核销	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%
合同资产账面价值发生重大变动	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%
重要的在建工程	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	2024 年 4 月 30 日财务报表期末净资产的 1%

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特

定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 2 石化业务信用级别较高客户

应收账款组合 3 石化业务一般客户

应收账款组合 4 合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金和保证金

其他应收款组合 2 备用金等往来款

其他应收款组合 3 合并范围内关联方

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法。

10. 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。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

12. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利、非专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

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

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

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

15. 长期资产减值

固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

18. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

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

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A、客户验收确认销售：公司负责将商品运送至按销售合同或双方协商一致的地点，客户验收合格确认收货后，公司根据经客户签字确认的出库单确认销售。

B、出库确认销售：根据销售合同客户自行上门提货的产品销售，在装车过磅后，公司根据经客户签字确认的出库单确认销售。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损

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

20. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

21. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司

使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加（不含地方教育费附加）	应纳流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	187,919.00	
银行存款	2,582,309.35	367,496.88
合计	2,770,228.35	367,496.88

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 4 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	18,602,650.02		18,602,650.02			

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		6,958,107.08

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	103,815,148.73	104,249,480.14
1 至 2 年	16,684,327.74	14,384,733.25
2 至 3 年	6,929,233.95	4,406,433.90
3 至 4 年	2,243,426.99	7,768,978.84
4 至 5 年	1,023,534.87	1,242,012.97
5 年以上	8,170,399.13	6,907,173.23
小计	138,866,071.41	138,958,812.33
减：坏账准备	17,047,754.34	17,862,258.17
合计	121,818,317.07	121,096,554.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,667,192.00	1.20	1,667,192.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	137,198,879.41	98.80	15,380,562.34	11.21	121,818,317.07
组合 2：石化业务信用评级较高客户	45,766,359.33	32.96	1,913,709.82	4.18	43,852,649.51
组合 3：石化业务一般客户	91,432,520.08	65.84	13,466,852.52	14.73	77,965,667.56
合计	138,866,071.41	100.00	17,047,754.34	12.28	121,818,317.07

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,667,192.00	1.20	1,667,192.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	137,291,620.33	98.80	16,195,066.17	11.80	121,096,554.16
组合2: 石化业务信用评级较高客户	40,395,982.34	29.07	1,919,464.07	4.75	38,476,518.27
组合3: 石化业务一般客户	96,895,637.99	69.73	14,275,602.10	14.73	82,620,035.89
合计	138,958,812.33	100.00	17,862,258.17	12.85	121,096,554.16

坏账准备计提的具体说明:

①于2024年4月30日,按单项计提坏账准备的说明:

名称	2024年4月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东高开变压器制造有限公司	1,667,192.00	1,667,192.00	100.00	
合计	1,667,192.00	1,667,192.00	100.00	—

②于2024年4月30日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年4月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,173,181.99	1,033,652.46	2.34	38,694,038.49	905,440.51	2.34
1-2年	411,680.73	65,745.41	15.97	517,500.70	82,644.85	15.97
2-3年	616,081.64	248,896.98	40.40	424,604.76	171,540.32	40.40
3-4年	126,259.99	126,259.99	100.00	394,402.61	394,402.61	100.00
4-5年	218,880.63	218,880.63	100.00	145,161.43	145,161.43	100.00
5年以上	220,274.35	220,274.35	100.00	220,274.35	220,274.35	100.00
合计	45,766,359.33	1,913,709.82	4.18	40,395,982.34	1,919,464.07	4.75

②于2024年4月30日,按组合3计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年4月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	59,641,966.74	2,105,361.43	3.53	65,555,441.65	2,314,107.04	3.53

账龄	2024年4月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	17,032,647.01	1,979,193.58	11.62	13,867,232.55	1,611,372.43	11.62
2-3年	5,553,152.31	1,536,001.93	27.66	3,981,829.14	1,101,373.91	27.66
3-4年	2,117,167.00	989,563.86	46.74	7,374,576.23	3,446,877.00	46.74
4-5年	804,654.24	573,798.94	71.31	1,096,851.54	782,164.84	71.31
5年以上	6,282,932.78	6,282,932.78	100.00	5,019,706.88	5,019,706.88	100.00
合计	91,432,520.08	13,466,852.52	14.73	96,895,637.99	14,275,602.10	14.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月 31日	本期变动金额				2024年4月30日
		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	1,667,192.00					1,667,192.00
按组合计提 坏账准备	16,195,066.17		814,503.83			15,380,562.34
合计	17,862,258.17		814,503.83			17,047,754.34

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
宁波奥高供应链有限公司	13,651,575.69	9.83	319,446.87
浙江白云浙变电气设备有 限公司	12,719,498.11	9.16	448,998.28
长沙中联重科环境产业有 限公司	7,391,845.60	5.32	172,969.19
江西变压器科技股份有限 公司	6,591,808.06	4.75	232,690.82
邯郸市明易润滑油有限公 司	4,955,851.83	3.57	575,869.98
合计	45,310,579.29	32.63	1,749,975.14

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 4 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	6,393,487.60	

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	16,500,050.32	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,726,476.69	73.12	12,907,214.33	95.80
1 至 2 年	3,943,465.14	26.88	89,321.00	0.66
2 至 3 年			264,169.80	1.96
3 年以上			212,379.27	1.58
合计	14,669,941.83	100.00	13,473,084.40	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 4 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南京红叶石化有限公司	6,530,903.14	44.52
中海油气（泰州）石化有限公司	3,377,356.17	23.02
淄博阔程石油化工有限公司	1,147,910.54	7.82
南通承利通达贸易有限公司	925,000.00	6.31
福建广盛新能源有限公司	551,112.39	3.76
合计	12,532,282.24	85.43

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,352,149.04	5,924,983.29
合计	5,352,149.04	5,924,983.29

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	2,223,873.97	3,352,662.44
1 至 2 年	2,228,099.00	639,644.00
2 至 3 年	506,500.00	597,353.00
3 至 4 年	447,995.00	565,050.00
4 至 5 年	186,684.80	592,776.80
5 年以上	548,742.98	546,742.98
小计	6,141,895.75	6,294,229.22
减：坏账准备	789,746.71	369,245.93
合计	5,352,149.04	5,924,983.29

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
员工备用金	344,248.20	435,248.20
押金和保证金	4,469,342.00	4,553,478.00
代扣代缴	228,403.63	234,571.03
代垫款项及往来款	1,099,901.92	1,070,931.99
小计	6,141,895.75	6,294,229.22
减：坏账准备	789,746.71	369,245.93
合计	5,352,149.04	5,924,983.29

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 4 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,871,895.75	519,746.71	5,352,149.04
第二阶段			
第三阶段	270,000.00	270,000.00	-
合计	6,141,895.75	789,746.71	5,352,149.04

2024 年 4 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,871,895.75	8.85	519,746.71	5,352,149.04	
组合 1: 押金和保证金	4,199,342.00	-	-	4,199,342.00	信用风险未显著增加
组合 2: 备用金等往来款	1,672,553.75	31.08	519,746.71	1,152,807.04	信用风险未显著增加
合计	5,871,895.75	8.85	519,746.71	5,352,149.04	

2024 年 4 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	270,000.00	100.00	270,000.00	-	
组合 1: 押金和保证金	270,000.00	100.00	270,000.00	-	已发生信用减值
合计	270,000.00	100.00	270,000.00	-	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,294,229.22	369,245.93	5,924,983.29
第二阶段			
第三阶段			
合计	6,294,229.22	369,245.93	5,924,983.29

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,294,229.22	21.21	369,245.93	5,924,983.29	
1.组合 1	4,553,478.00	-	-	4,553,478.00	信用风险未显著增加
2.组合 2	1,740,751.22	21.21	369,245.93	1,371,505.29	信用风险未显著增加
合计	6,294,229.22	21.21	369,245.93	5,924,983.29	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏	369,245.93	420,500.78				789,746.71

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年4月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账准备						

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
九江萍钢钢铁有限公司	押金和保证金	1,618,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	26.34	-
李小林	代垫款项及往来款	500,500.00	1-2年	8.15	57,657.60
启迪数字环卫（合肥）集团有限公司	押金和保证金	500,000.00	1年以内	8.14	-
康洁科技集团有限公司	押金和保证金	500,000.00	1-2年	8.14	-
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	押金和保证金	441,864.00	1年以内、1-2年	7.2	-
合计		3,560,364.00		57.97	57,657.60

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年4月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	57,303,515.48	1,432,516.23	55,870,999.25	61,691,063.73	268,506.91	61,422,556.82
库存商品	27,630,633.87	930,183.36	26,700,450.51	19,434,242.27	224,191.57	19,210,050.70
发出商品	4,702,080.96		4,702,080.96	2,708,210.13		2,708,210.13
低值易耗品	543,542.17		543,542.17	462,614.78		462,614.78
包装物	3,820,793.83		3,820,793.83	3,336,894.46		3,336,894.46
合计	94,000,566.31	2,362,699.59	91,637,866.72	87,633,025.37	492,698.48	87,140,326.89

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年4月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	268,506.91	1,432,516.23		268,506.91		1,432,516.23
库存商品	224,191.57	811,119.09		105,127.30		930,183.36

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 4 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	492,698.48	2,243,635.32		373,634.21		2,362,699.59

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	5,699,363.00	-

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	197,725,504.13	204,426,550.73
固定资产清理		
合计	197,725,504.13	204,426,550.73

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	122,421,967.87	253,726,994.43	5,334,916.23	13,552,652.25	395,036,530.78
2.本期增加金额	-	-	-	43,594.02	43,594.02
（1）购置	-	-	-	43,594.02	43,594.02
3.本期减少金额	177,266.90	14,882,523.37	144,417.78	-	15,204,208.05
（1）处置或报废	177,266.90	14,882,523.37	144,417.78	-	15,204,208.05
4.2024 年 4 月 30 日	122,244,700.97	238,844,471.06	5,190,498.45	13,596,246.27	379,875,916.75
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	29,486,685.35	135,736,085.49	4,847,375.51	11,844,477.69	181,914,624.04
2.本期增加金额	1,583,003.19	3,971,021.56	77,833.77	178,220.94	5,810,079.46
（1）计提	1,583,003.19	3,971,021.56	77,833.77	178,220.94	5,810,079.46
3.本期减少金额	67,713.28	13,458,032.59	137,203.80	-	13,662,949.67
（1）处置或报废	67,713.28	13,458,032.59	137,203.80	-	13,662,949.67
4.2024 年 4 月 30 日	31,001,975.26	126,249,074.46	4,788,005.48	12,022,698.63	174,061,753.83
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.2023年12月31日	1,462,704.72	7,232,651.29	-	-	8,695,356.01
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	606,697.22	-	-	606,697.22
4.2024年4月30日	1,462,704.72	6,625,954.07	-	-	8,088,658.79
四、固定资产账面价值					
1.2024年4月30日账面价值	89,780,020.99	105,969,442.53	402,492.97	1,573,547.64	197,725,504.13
2.2023年12月31日账面价值	91,472,577.80	110,758,257.65	487,540.72	1,708,174.56	204,426,550.73

② 固定资产的减值测试情况

2023年12月31日，公司对期末固定资产进行减值测试，于2023年12月31日，存在减值迹象相关资产账面价值91,524,771.01元，预计可收回金额为82,829,415.00元，需计提固定资产减值准备8,695,356.01元。本期末未发现固定资产进一步减值迹象。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	32,661,448.50	280,418.14	896,920.00	360,190.46	34,198,977.10
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年4月30日	32,661,448.50	280,418.14	896,920.00	360,190.46	34,198,977.10
二、累计摊销					
1.2023年12月31日	8,421,979.60	257,432.24	737,557.96	355,888.42	9,772,858.22
2.本期增加金额	220,032.53	4,947.96	26,061.32	2,901.93	253,943.74
(1) 计提	220,032.53	4,947.96	26,061.32	2,901.93	253,943.74
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年4月30日	8,642,012.13	262,380.20	763,619.28	358,790.35	10,026,801.96
三、减值准备					
四、账面价值					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
1.2024年4月30日账面价值	24,019,436.37	18,037.94	133,300.72	1,400.11	24,172,175.14
2.2023年12月31日账面价值	24,239,468.90	22,985.90	159,362.04	4,302.04	24,426,118.88

11. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年4月30日
			本期摊销	其他减少	
土地补偿款	6,076,027.25		55,111.36		6,020,915.89
场地平整	2,344,785.43		193,088.57		2,151,696.86
安全工程	13,975,725.15		617,339.69		13,358,385.46
防腐工程	1,708,219.97		148,746.67		1,559,473.30
拆除工程	325,559.43		325,559.43		-
环保工程	680,663.35		100,794.32		579,869.03
仓库建设施工工程	961,828.70		22,900.68		938,928.02
零星改造工程	4,194,586.45		106,948.69		4,087,637.76
合计	30,267,395.73		1,570,489.41		28,696,906.32

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024年4月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,557,770.13	1,889,442.53	9,188,054.49	2,297,013.62
信用减值准备	-	-	18,231,504.10	4,557,876.03
可抵扣亏损	14,275,998.93	3,568,999.73		
合计	21,833,769.07	5,458,442.26	27,419,558.59	6,854,889.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年4月30日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,737,887.15	1,934,471.79	8,266,200.79	2,066,550.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 4 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 4 月 30 日 余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,934,471.79	3,523,970.47	-	6,854,889.65
递延所得税负债	1,934,471.79	-	-	2,066,550.20

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
资产减值准备	2,893,588.25	
信用减值准备	17,837,501.05	

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 4 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	6,958,107.08	6,958,107.08		已背书或贴现

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据				

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
期末已贴现但尚未到期、不满足 终止确认条件的银行承兑汇票	1,590,141.70	

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款及劳务费	21,177,882.25	27,023,353.76
应付工程款	2,865,294.36	3,912,347.55
合计	24,043,176.61	30,935,701.31

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	3,252,835.81	2,292,463.22

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	1,538,437.47	3,738,875.97	4,226,047.32	1,051,266.12
二、离职后福利-设定提存计划		399,592.33	399,592.33	
合计	1,538,437.47	4,138,468.30	4,625,639.65	1,051,266.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,538,437.47	3,199,856.12	3,687,027.47	1,051,266.12
二、职工福利费		234,612.00	234,612.00	
三、社会保险费		232,488.85	232,488.85	
其中：医疗保险费		174,367.95	174,367.95	
工伤保险费		38,747.33	38,747.33	
生育保险费		19,373.57	19,373.57	
四、住房公积金		71,919.00	71,919.00	
合计	1,538,437.47	3,738,875.97	4,226,047.32	1,051,266.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		387,483.04	387,483.04	
2.失业保险费		12,109.29	12,109.29	
合计		399,592.33	399,592.33	

18. 应交税费

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		226.45
印花税		391.15
企业所得税	296.89	296.89

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
房产税	93,167.95	
城镇土地使用税	38,446.95	
其他		23.31
合计	131,911.79	937.80

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	61,196,275.98	16,562,911.71
合计	61,196,275.98	16,562,911.71

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
代垫款项	51,119.40	178,142.99
保证金	1,335,000.00	1,180,000.00
合并范围内关联方往来	59,810,156.58	15,204,768.72
合计	61,196,275.98	16,562,911.71

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20. 其他流动负债

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
已背书但尚未到期的票据	5,367,965.38	
待转销项税额	422,868.63	298,020.22
合计	5,790,834.01	298,020.22

21. 实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
江苏中晟高科环境股份有限公司	100.00	10,000,000.00		

22. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
资本溢价	453,417,106.73			453,417,106.73

23. 未分配利润

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	-23,134,728.05	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-23,134,728.05	
加：本期归属于所有者的净利润	-16,276,261.01	-23,134,728.05
期末未分配利润	-39,410,989.06	-23,134,728.05

24. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,305,300.99	76,394,296.89		
其他业务	38,295,674.30	37,205,969.29	1,304,718.23	1,302,976.28
合计	110,600,975.29	113,600,266.18	1,304,718.23	1,302,976.28

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
石化行业	72,305,300.99	76,394,296.89		

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
润滑油销售业务	72,305,300.99	76,394,296.89		

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	57,395,088.04	60,784,203.10		
西南地区	522,841.82	490,873.11		
华中地区	6,211,233.39	6,928,609.98		

地区名称	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	1,898,745.33	1,836,604.09		
华北地区	2,998,325.91	3,161,658.81		
西北地区	2,704,233.04	2,636,931.18		
东北地区	574,833.46	555,416.62		
合计	72,305,300.99	76,394,296.89		

(4) 收入分解信息

营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2024年1-4月	2023年度
收入确认时间		
在某一时点确认收入：		
润滑油销售业务	72,305,300.99	
润滑油业务-其他	38,295,674.30	1,304,718.23
合计	110,600,975.29	1,304,718.23

25. 税金及附加

项 目	2024年1-4月	2023年度
房产税	186,335.89	
城镇土地使用税	108,363.60	
车船使用税	2,936.24	
印花税	112,247.90	391.15
其他		23.31
合计	409,883.63	414.46

26. 销售费用

项 目	2024年1-4月	2023年度
职工薪酬	1,531,685.68	
会议费	88,000.00	
广告宣传费	54,016.04	
业务招待费	62,093.00	
折旧与摊销	79,782.12	
差旅费	184,446.53	
其他	178,525.63	

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
合计	2,178,549.00	

27. 管理费用

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	1,170,500.31	
咨询服务费	278,293.54	
业务招待费	604,589.42	
折旧与摊销	937,505.21	
差旅费	39,201.05	
办公、会议费	137,036.32	
修理费	498,853.69	
其他	597,776.73	
合计	4,263,756.27	

28. 研发费用

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
人工费	49,698.00	
材料费	711,804.15	
折旧费	783,319.08	
其他费用	116,813.45	
合计	1,661,634.68	

29. 财务费用

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
利息支出	489,652.14	
减：利息收入	2,979.53	
利息净支出	486,672.61	
银行手续费	191.80	139.92
其他	31,719.72	
合 计	518,584.13	139.92

30. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
应收账款坏账损失	814,503.83	-17,862,258.17
其他应收款坏账损失	-420,500.78	-369,245.93

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
合计	394,003.05	-18,231,504.10

31. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
一、存货跌价损失	-2,243,635.32	-997,098.07
二、固定资产减值损失		-8,695,356.01
合计	-2,243,635.32	-9,692,454.08

32. 营业外收入

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	200.00		200.00

33. 营业外支出

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	196,200.00		196,200.00
非流动资产毁损报废损失	934,561.16		934,561.16
合计	1,130,761.16		1,130,761.16

34. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
当期所得税费用		296.89
递延所得税费用	1,264,368.98	-4,788,339.45
合计	1,264,368.98	-4,788,042.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
利润总额	-15,011,892.03	-27,922,770.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,752,973.01	-6,980,692.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,718.25	126,099.89
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	5,182,772.33	-
研发费用加计扣除	-281,148.59	
其他		2,066,550.20
所得税费用	1,264,368.98	-4,788,042.56

35. 现金流量表项目注释**(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
收到往来款及其他	330,336.00	340,000.00
收到银行存款利息及其他	2,979.53	
收到的合并范围内关联方往来款	9,995,672.02	
合计	10,328,987.55	340,000.00

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度
支付付现费用	5,411,766.68	139.92
支付往来款	155,993.52	
支付的营业外支出	196,200.00	
合计	5,763,960.20	139.92

(2) 与筹资活动有关的现金**①筹资活动产生的各项负债变动情况**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 4 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-期末已贴现但尚未到期、不满足终止确认条件的银行承兑汇票			1,590,141.70			1,590,141.70
其他应付款-应付中晟高科利息			489,652.14			489,652.14
合计			2,079,793.84			2,079,793.84

36. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2024 年 1-4 月	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2024年1-4月	2023年度
净利润	-16,276,261.01	-23,134,728.05
加：资产减值准备	2,243,635.32	9,692,454.08
信用减值损失	-394,003.05	18,231,504.10
固定资产折旧	5,810,079.46	
无形资产摊销	253,943.74	
长期待摊费用摊销	1,570,489.41	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	934,561.16	
财务费用（收益以“-”号填列）	489,652.14	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,330,919.18	-6,854,889.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,066,550.20	2,066,550.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,741,175.15	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,320,818.73	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,328,971.17	366,606.20
经营活动产生的现金流量净额	-2,836,556.56	367,496.88
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,770,228.35	367,496.88
减：现金的期初余额	367,496.88	
现金及现金等价物净增加额	2,402,731.47	367,496.88

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 10,728,132.19 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年4月30日	2023年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	187,919.00	
可随时用于支付的银行存款	2,582,309.35	367,496.88
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,770,228.35	367,496.88

六、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.63%（比较期：37.80%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 57.97%（比较期：56.53%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 4 月 30 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	1,590,141.70		
应付账款	24,043,176.61		-
其他应付款	61,196,275.98		-
合计	86,829,594.29		-

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	30,935,701.31		
其他应付款	16,562,911.71		
合计	47,498,613.02		

3. 市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债

使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

七、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			6,393,487.60	6,393,487.60
持续以公允价值计量的资产总额			6,393,487.60	6,393,487.60
二、非持续的公允价值计量				

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

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(%)
江苏中晟高科环境股份有限公司	江苏宜兴	润滑油研发、生产及销售	12,475.33万元	100.00	100.00

本公司最终控制方：苏州市吴中区人民政府

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡市天硕石化有限公司	受同一最终控制方控制的公司
陆洪林	监事

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
江苏中晟高科环境股份有限公司	采购原材料、产成品	43,294,456.11	

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
江苏中晟高科环境股份有限公司	销售原材料、产成品	58,098,614.40	

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-4月确认的租赁收入	2023年度确认的租赁收入
江苏中晟高科环境股份有限公司	厂房及设备	1,156,354.61	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	确认利息费用
拆入				
江苏中晟高科环境股份有限公司	59,088,004.44	分批拆入	分批拆入	489,652.14

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-4 月发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	73,597.00	

说明：2023 年度，董事、监事尚未划转下沉至本公司，因此 2023 年度关键管理人员薪酬为 0。

4. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	江苏中晟高科环境股份有限公司	59,577,656.58	15,204,768.72
其他应付款	无锡市天硕石化有限公司	232,500.00	

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 7 月 8 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-4 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-934,561.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,000.00	
非经常性损益总额	-1,130,561.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	-	
非经常性损益净额	-1,130,561.16	

公司名称：中晟新材料科技（宜兴）有限公司

日期：2024 年 7 月 8 日