

COBEL 科拜尔

证券简称：科拜尔

证券代码：920066

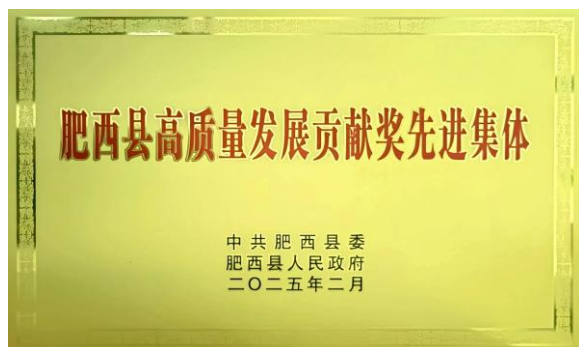


2025 半年度报告

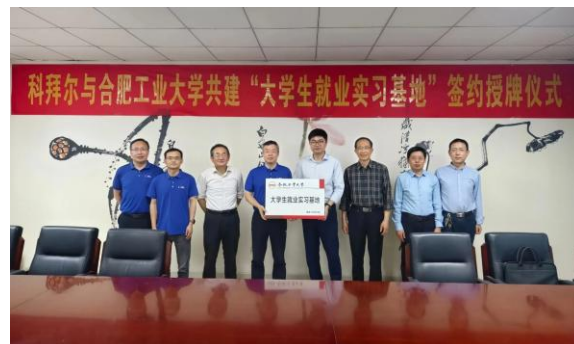
合肥科拜尔新材料股份有限公司

Hefei Cobel Advanced Plastics Co.,Ltd.

公司半年度大事记



2025 年 2 月，公司荣获“肥西县高质量发展贡献奖先进集体”称号



2025 年 4 月，公司与合肥工业大学化学与化工学院签约共建“大学生就业实习基地”



2025 年上半年，公司获授 2 项发明专利

2025 年 1 月，公司完成了 2024 年第三季度权益分派，向全体股东每 10 股派现 4 元，共计派发现金红利 1,795.81 万元

2025 年 5 月，公司完成了 2024 年年度权益分派，向全体股东每 10 股转增 4 股，每 10 股派现 1 元，共计转增 1,795.81 万股，派发现金红利 448.95 万元

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	31
第八节	备查文件目录	126

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人姜之涛、主管会计工作负责人徐丽芳及会计机构负责人（会计主管人员）徐丽芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

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

释义

释义项目		释义
科拜尔、公司、本公司	指	合肥科拜尔新材料股份有限公司
科拜耳有限	指	合肥科拜耳新材料有限公司，系科拜尔前身
科之杰	指	合肥科之杰企业管理合伙企业（有限合伙）
材料科技	指	合肥科拜耳材料科技有限公司，系公司全资子公司
安徽科拜尔	指	安徽科拜尔材料科技有限公司，系公司全资子公司
股东会	指	合肥科拜尔新材料股份有限公司股东会
董事会	指	合肥科拜尔新材料股份有限公司董事会
监事会	指	合肥科拜尔新材料股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《合肥科拜尔新材料股份有限公司公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	科拜尔
证券代码	920066
公司中文全称	合肥科拜尔新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Hefei Cobel Advanced Plastics Co.,Ltd. COBEL
法定代表人	姜之涛

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈婉君
联系地址	安徽省合肥市肥西经开区王步文路与程长庚路交口
电话	0551-63681878
传真	0551-63681872
董秘邮箱	cobel@cobel.cn
公司网址	www.cobel.cn
办公地址	安徽省合肥市肥西经开区王步文路与程长庚路交口
邮政编码	231200
公司邮箱	cobel@cobel.cn

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2025 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报（www.cs.com.cn）
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2024 年 10 月 31 日
行业分类	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-其他塑料制品制造（C2929）
主要产品与服务项目	改性塑料和色母料的研发、生产与销售
普通股总股本（股）	62,853,326
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为姜之涛、俞华夫妇
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为姜之涛、俞华夫妇，一致行动人为侯庆枝、科之杰

五、 注册变更情况

☒ 适用 ☐ 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91340123550164560B
注册地址	安徽省合肥市肥西经开区王步文路与程长庚路交口
注册资本（元）	62,853,326

六、 中介机构

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国元证券股份有限公司
	办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号
	保荐代表人姓名	朱培风、刘子琦
	持续督导的期间	2024 年 10 月 31 日-2027 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	234,465,996.27	215,242,064.66	8.93%
毛利率%	14.37%	18.26%	-
归属于上市公司股东的净利润	13,355,160.95	21,609,896.11	-38.20%
扣除股份支付影响后的归属于上市公司股东的净利润	13,251,314.93	21,503,364.99	-38.38%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,852,812.95	21,150,337.19	-39.23%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	3.47%	9.93%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.34%	9.72%	-
基本每股收益	0.21	0.67	-68.09%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	439,547,494.31	458,800,614.89	-4.20%
负债总计	52,854,462.12	81,077,066.37	-34.81%
归属于上市公司股东的净资产	386,693,032.19	377,723,548.52	2.37%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.15	8.41	-26.88%
资产负债率%（母公司）	11.70%	17.99%	-
资产负债率%（合并）	12.02%	17.67%	-
流动比率	6.81	4.93	-
利息保障倍数	52.67	50.12	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-56,232,686.66	9,865,220.57	-670.01%
应收账款周转率	2.18	2.55	-
存货周转率	4.19	4.54	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.20%	6.52%	-
营业收入增长率%	8.93%	38.16%	-
净利润增长率%	-38.20%	34.79%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	144,214.47
非流动资产处置损益	13,322.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	523,866.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,405.96
非经常性损益合计	590,997.65
减：所得税影响数	88,649.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	502,348.00

三、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

（一） 公司简介

公司是专业从事色母、功能母料和创新型高分子改性材料等研、产、销一体的国家高新技术企业，产品可广泛应用于家用电器、日用消费品、汽车零部件等领域，主要客户包括四川长虹、美的集团、TCL、惠而浦、海信集团等知名企业。



公司深耕功能性高分子改性材料领域十五年，在功能性改性塑料和功能性色母料的技术配方和生产

制备工艺方面有着丰富的积累，坚持走创新和差异化发展道路，持续紧跟市场需求和行业发展趋势，提高自身研发能力和技术水平，丰富技术储备，通过不断探索新技术应用落地来增强产品和服务的竞争实力，在技术和产品不断更新迭代的市场环境中掌握主动权，为公司未来的利润增长提供坚实保障，为公司保持竞争优势提供强有力的支撑。

公司系国家高新技术企业、国家工信部专精特新“小巨人”企业，拥有省级企业技术中心，先后荣获安徽省制造业单项冠军、安徽省商标品牌示范企业、安徽省三重一创高成长企业、安徽省新材料产业高成长性企业、安徽省专利优秀奖、安徽创新企业 100 强绿色低碳创新奖、安徽省科技成果创新奖等荣誉，已通过 ISO9001、ISO14001、ISO45001 管理体系认证、汽车行业质量管理体系 IATF16949:2016 认证、安全生产标准化三级企业认证等。



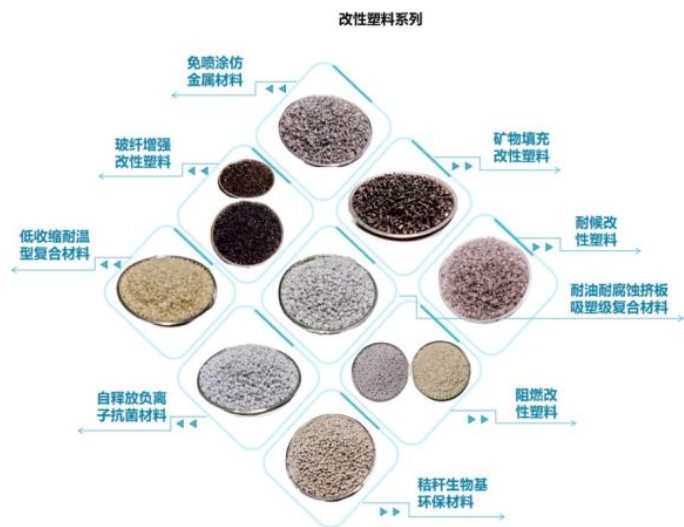
（二）主要产品和核心技术

公司产品主要为功能性改性塑料和色母料，属于高分子改性材料领域，产品为粒子形态。

公司始终以客户需求为中心，并根据丰富的行业和市场经验为导向，围绕解决行业痛点、实现进口替代、绿色健康环保等创新需求，坚持自主研发、持续创新，经过多年的发展，形成了多项独具科拜尔特色的核心产品和技术。

1、改性塑料产品

塑料改性是在通用塑料、工程塑料或特种塑料等塑料基材的基础上，通过添加合适的助剂、填料或其他高分子材料，经过物理、化学或两者兼而有之的方法加工改性，从而提高塑料在阻燃性、强度、抗冲击性、韧性、耐腐蚀性等方面的性能。公司主要产品如下：



2、色母料产品

普通色母产品是根据某种树脂作为载体制造的母粒，可满足同类塑料制品的着色需求，功能色母产品在给塑料制品进行着色的同时赋予其特定功能，如使被着色塑料制品具有抗静电、抗菌、耐候性、耐

油性、阻燃性等一种或几种功能与特性。公司主要产品如下：



3、主要核心技术
公司主要核心技术包括：

序号	技术名称	关键技术内容和特点	对应专利	应用领域
1	耐油耐腐蚀挤板吸塑级PP复合材料改性技术	通过聚丙烯材料多相体系结构调整、接枝和高分子共混改性等，提升熔体强度，并通过不同热变形温度的材料进行复配，拓宽PP复合材料的熔程，以满足冰箱内胆复杂的挤板吸塑工艺。	ZL201920494220.2、 ZL202411696966.3	应用于冰箱内胆，实现进口产品替代，技术水平国际先进
2	耐油耐腐蚀挤板吸塑级ABS复合材料改性技术	该项技术有效解决了新型环保发泡剂（LBA）作用下挤板级ABS内胆材料受腐蚀开裂的问题。通过PP树脂的引入减缓发泡剂的侵蚀作用，进一步通过树脂材料的表面改性及接枝相容剂的添加，增强ABS、PS及PP树脂界面之间的相互作用力，提升复合材料的力学性能。经本技术生产的材料，满足冰箱内胆的挤板吸塑工艺，同时具有优异的耐化学腐蚀性。	ZL202411194775.7	应用于冰箱内胆，实现进口产品替代
3	自释放负氧离子高分子材料功能改性加工技术	对负离子粉进行表面处理，采用母粒化技术，并通过加工工艺（改变喂料方式、调整螺杆组合等）的控制，来调节负离子母粒在螺杆中的停留时间，改善负离子粉的分散情况，以保证材料具有优良的综合性能。该产品可以持续不断地释放负离子，净化空气，具有抗菌、杀菌功能。	ZL201520526854.3	冰箱抽屉、内胆、风道盖板，水壶、水杯，积极寻求汽车内饰件的应用机会
4	秸秆生物基改性材料改性加工技术	对秸秆粉进行碱浸处理和相容改性，通过侧喂的方式加入，避免材料因剪切过强或者温度过高发生降解。该产品外观新型美观，并带有淡淡麦香味。	-	冰箱抽屉，风道盖板等
5	耐油HIPS材料改性加工技术	通过耐油弹性体和相容剂的引入，使材料具有一定的耐油耐腐蚀作用，可以与HIPS板材原料很好的相容。	ZL201310186872.7	冰箱内胆材料等
6	高光泽低收缩PP复合材料的制备技术	选用β成核剂，并对其进行表面改性和包覆处理，再与聚丙烯、增强剂等材料熔融共混后，所得的复合材料热稳定性好、光泽度高、收缩率小，综合性能优异。	ZL201910815632.6、 ZL202311787113.6	冰箱抽屉，风道盖板等，积极开展汽车零部件的应用业务

7	无卤阻燃PP功能改性技术	采用含有铝元素的无卤阻燃剂，提高复合材料的起始分解温度，促进成碳，改善抑烟效果；通过流动改性剂的加入来调节复合材料的熔指，降低熔体粘度，提高阻燃剂的分散性。该产品与同类产品相比，重量轻、成本低；流动性好，易加工成型；耐温好、烟气量少、不析出、不粘模。	ZL201520526855.8、ZL202411888847.8	线控盒、铰链罩等家用电器壳体
8	高耐候ABS色母功能改性生产技术	综合考虑颜料、添加剂之间的相互作用，充分利用材料之间的协同效应，避免对抗效应；对色粉进行表面处理，保证色粉的分散性以达到耐候效果。	ZL202122603948.4	家电等有高耐候要求的塑料制件
9	免喷涂金属质感高分子材料改性技术	选用特殊结构的铝粉，对其进行表面处理，增加耐剪切性；铝粉通过侧喂的方式加入，调整螺杆组合，减弱铝粉在挤出过程中受到的剪切力，最大程度的保证其结构的完整性；添加流动改性剂或者先用高熔指的材料，提升复合材料的流动性，改善制品流痕和熔接痕。	ZL201921878726.X	洗衣机控板，冰箱端盖、门把手等各类有金属质感外观需求的塑料制件，积极寻求汽车零部件的应用机会
10	高超声波焊接强度聚丙烯材料的制备技术	该技术通过对PP材料改性，增强其超声波焊接强度，在不影响机械性能的情况下，提高PP材料的超声焊接性能，解决了传统PP塑料的焊接强度低的缺点。	ZL201910815774.2	洗衣机平衡环等
11	高光泽低成本ABS复合材料改性技术	该技术将活化处理后的玻璃微珠通过侧喂料装置与ABS树脂、AS树脂、增容剂等共混并经特殊螺杆组合的双螺杆挤出机熔融挤出，得到低成本、高光泽的ABS复合材料。	ZL201310188284.7、ZL201921878726.X	家用电器及日用品等的外壳
12	高透明低气味抗菌材料改性技术	选用无机多孔载银材料作为抗菌剂，经过特殊的表面处理，抗菌的同时可以与气味吸附剂发挥协同作用，起到除味的效果；除味方法采用吸附法与汽提法相结合，除味效果彻底。	-	冰箱抽屉等有抗菌需求的透明塑料制件
13	耐磨、耐湿热PC/ABS材料制备技术	该技术通过对PC/ABS材料改性中，使其具有优异的耐磨性能，且与传统改性方法相比，不影响加工性能、有良好相容性，无析出、制件表面发花等问题，同时可降低PC/ABS材料的吸水性，从而提高材料的耐湿热性能，改善材料由于吸湿而造成的加工产生水花、湿热环境使用过程中材料降解等缺陷。	ZL202010693847.8、ZL201910832916.6	冰箱门转梁、旅行箱中框等
14	高韧性高透性PMMA-SAN合金材料制备技术	该项技术针对PMMA树脂质脆、韧性差及高成本的缺陷，开发了PMMA-SAN合金材料。该技术通过对纳米二氧化硅进行表面改性，在其表面引入多官能团，伴随柔性链段及刚性链段的加入，通过反应挤出技术，分子链之间的作用力大幅增加，有效的提升了PMMA复合材料的冲击强度，合金材料的力学性能得到明显提升，且具有良好的透光率（透光率>92）。	ZL202411324187.0	洗衣机/衣物护理机/微波炉等观察窗、透视面板、灯罩等

（三）产品主要应用领域

目前，公司产品主要应用于家用电器和日用消费品领域。同时，公司已获得汽车行业质量管理体系认证（IATF16949：2016），在汽车零部件领域亦积极拓展业务。



(四) 公司的经营模式

1、盈利模式

公司作为专业从事改性塑料和色母料的研发、生产与销售的高新技术企业，始终坚持自主研发、持续创新的发展道路，通过多年的技术积累和行业经验，掌握了各类产品的配方设计和生产工艺，能够根据客户的需求，结合丰富的配方设计经验快速提供解决方案。同时公司还结合行业技术发展趋势，通过持续的研发投入、应用落地和客户开拓，实现产品销售以获取经济效益。

2、销售模式

公司产品的销售方式为直销模式。公司销售中心负责产品销售，主要通过直接与客户联络、洽谈、招投标等方式获取订单。对于部分采用“零库存”管理模式的客户，公司采用寄售模式向其销售产品，即将所需产品寄放在寄售客户指定地点，与客户就实际使用量进行对账并结算。

3、采购模式

公司采用“订单式采购和备货式采购”相结合的模式，营运部根据客户订单所需的原材料数量结合库存及到货周期等情况制定相应的采购计划，同时根据历史交易情况对于使用较多的原材料设置安全库存，以及及时满足生产需要。公司采购的主要原材料为合成树脂、各类辅料及助剂等，合成树脂包括 PP、PS、ABS 及其他树脂，辅料及助剂包括增容剂、颜料、功能助剂等，均为市场价格透明的基础大宗原材料，采购价格随行就市。

4、生产模式

由于改性塑料和色母料的产品涉及的材料种类较为丰富，应用领域亦较为广泛，不同应用领域、不同客户对于产品的需求也存在差异，公司会采用不同的产品配方以满足客户的需求，因此公司产品定制化程度较高。公司根据下游客户的订单采用“以销定产”的生产模式。

公司生产由制造中心负责，制造中心根据销售中心下发的订单信息组织生产，生成排产计划，由生产车间按照计划安排生产。为保障稳定供应并提高生产效率，对于部分订单量较大、需求较为稳定的长期客户，公司销售中心会根据在手销售订单以及历史订单情况进行订单预测，并由制造中心安排生产提前备货，生产过程严格按照公司相关制度执行。公司品质部对产品性能、外观等进行抽检，以保证产品的质量。

5、研发模式

公司的产品研发工作由技术中心负责，主导研发立项、可研论证、配方设计、工艺改进、样品试制和产品验证等工作。公司始终坚持自主研发、持续创新的发展道路。一方面，公司根据客户的需求和反馈，对新产品不断进行改进，及时调整配方设计方案；另一方面，公司高度重视研发预研工作，根据多年的行业经验，深入了解市场发展趋势，并与客户紧密配合，通过对市场痛点的分析开发新产品，能更好地满足客户需求。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他相关的认定情况	安徽省企业技术中心 - 安徽省工业和信息化厅

七、经营情况回顾

（一）经营计划

1、营收规模稳健增长，经营业绩承压前行

报告期内，公司实现营业收入 23,446.60 万元，较上年同期增长 8.93%；归属于上市公司股东的净利润为 1,335.52 万元，较上年同期减少 38.20%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 1,285.28 万元，较上年同期减少 39.23%。

报告期末，公司总资产为 43,954.75 万元，较报告期初减少 4.20%；归属于上市公司股东的所有者权益 38,669.30 万元，较报告期初增长 2.37%。

报告期内，在下游市场需求持续增长驱动下，公司整体经营状况保持稳健，免喷涂仿金属材料、食品级抗菌材料、无卤阻燃材料、生物基环保材料、增韧色母等优势产品销量提升推动收入规模实现增长。但受公司积极参与市场竞争产品售价有所下降，及原材料成本传导滞后的影响，本期营业成本增长幅度高于营业收入增长幅度，导致业务毛利率下滑。同时本期为对外拓展业务、对内提升管理水平，加大了对人才团队、产品推广、数字化改造等方面的投入，综合影响导致净利润下降。

2、募投项目顺利推进，产能提升突破瓶颈

报告期内，公司有序推进募投项目进度，其中“年产 5 万吨高分子功能复合材料项目”厂房建设已完成，产线按照产能需求分阶段到位，部分产线已顺利开始试生产，将逐步突破产能不足的瓶颈。

同时为落实精益制造的发展要求，项目新上产线为先进自动化物料处理与生产设备，实现了生产环节的智能化与数字化升级，促使生产方式向精益化转变，从而提高产品品质和生产效率，为公司未来的市场开拓和利润增长提供坚实保障。

3、保持家电领域差异化优势，拓展产品多领域应用

公司围绕解决行业痛点、实现进口替代、绿色健康环保等创新需求，专注于功能改性材料的研发和创新，致力于持续提供高品质、差异化的产品。公司研发的挤板吸塑级冰箱内胆材料（CPP、CABS 及其迭代产品）、免喷涂仿金属材料、食品级抗菌材料、无卤阻燃材料、自释放负离子材料、生物基环保材料和低收缩高光复合聚丙烯材料等多种新产品，强化了公司产品特色，满足了家电市场多元化需求，提升了公司在家电用改性材料领域的差异化优势。

随着优势产品的市场开拓和产能提升，公司在做大做强家电用改性材料“基本盘”的同时，将凭借产品基础和技术储备，积极扩大产品在汽车、旅行箱包、高端装备等应用领域的业务拓展，提高公司的市场占有率，从而进一步增强公司业务盈利能力和竞争力。

展望全年，面对行业竞争加剧、原材料价格波动等挑战，公司将继续聚焦主业，结合自身实际情况从优化资源配置、扩充人才团队、强化精益管理等方面筑基固本，加大市场开拓力度，改善生产效能，全力提升公司整体盈利能力，推进公司高质量发展。

（二）行业情况

1、公司所处行业

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

2017 年 1 月，国家发展和改革委员会等四部门发布《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》（2016 版），其中将“新型工程塑料与塑料合金、高性能热塑性树脂、阻燃改性塑料、ABS 及其改性制品、HIPS 及其改性材料、汽车轻量化热塑性复合材料等”新材料产业作为优先发展的重点领域。据此，公司主营

业务属于战略新兴产业下的新材料产业。

2、行业主要法律法规及政策

公司生产经营活动主要遵循《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国安全生产法》《中华人民共和国产品质量法》《建设项目环境保护管理条例》等涉及污染物排放、安全生产、产品质量和新建项目的环境保护等法律法规。近年来，与公司生产经营相关主要行业政策如下：

序号	文件名	发布时间	发布部门	主要内容
1	《安徽省提振消费专项行动实施方案》	2025.04	安徽省委办公厅、安徽省政府办公厅	一方面对重点消费品类给予补贴，如汽车家电以旧换新。另一方面，加大财政资金在消费基础设施、公共服务设施建设上的投入。
2	《提振消费专项行动方案》	2025.03	中共中央办公厅、国务院办公厅	加大消费品以旧换新支持力度。用好超长期特别国债资金，支持地方加力扩围实施消费品以旧换新，推动汽车、家电、家装等大宗耐用消费品绿色化、智能化升级，支持换购合格安全的电动自行车，实施手机、平板、智能手表（手环）3类数码产品购新补贴。
3	《轻工业数字化转型实施方案》	2025.03	工业和信息化部、教育部、市场监管总局	鼓励塑料制品、眼镜、箱包等中小企业推广应用质量管理体系等数字化工具，加强产品质量信息的采集和利用，开展设计验证、质量检验、质量分析与改进，实现精细化质量管控。
4	《关于加力支持大规模设备更新和消费品以旧换新的若干措施》	2024.07	国家发展改革委、财政部	统筹安排 3,000 亿元左右超长期特别国债资金，加力支持大规模设备更新和消费品以旧换新。
5	《精细化工产业创新发展实施方案（2024—2027 年）》	2024.07	工业和信息化部、国家发展改革委等 9 部门	重点做好烯烃、芳烃的利用，发展高端聚烯烃、工程塑料、聚氨酯、特种合成橡胶、高性能纤维、功能膜、专用化学品、高性能胶黏剂等。

公司作为专业改性塑料和色母料的供应商，不仅受益于国家产业政策对于行业的政策支持，还主要受益于下游行业的政策利好，这为公司的经营发展营造了良好的政策和市场环境，有利于促进公司的进一步发展壮大，为公司的持续稳定经营带来了积极影响。

3、行业发展概况及未来趋势

(1) 发展概况

2025 年上半年，改性塑料行业在政策推动、市场需求和技术创新的驱动下，整体上呈现行业规模持续增长、产能扩张、技术创新等发展态势，同时下游产业需求结构性分化、企业间竞争加剧：受益于国家以旧换新促消费新政以及下游汽车、电子、新能源等领域的应用持续增长，特别是新能源汽车轻量化材料需求旺盛，带动行业整体销量提升；行业产能进一步扩张，技术创新与国产替代加速，特种工程塑料方面需求激增，可降解塑料方面政策落地，行业绿色化转型不断深化。

(2) 未来趋势

改性塑料作为战略性新兴产业重要内容中新材料产业领域的重要分支，是我国多产业实现轻量化、低碳化及环保化的关键组成部分，同时也是制造强国战略和创新驱动发展战略的重要支撑。目前，我国已然成为全球塑料行业的最大市场和主要需求增长点。

随着我国制造产业转型升级、全球贸易摩擦挑战等，改性塑料下游需求持续增长并结构性分化。下游应用领域中家电行业受国家推动家电以旧换新影响，产销逐步回暖，且有高端化趋势，目前仍是改性塑料最大的应用领域。新能源汽车、低空经济、机器人等新兴应用领域驱动市场增长显著，带动改性塑料需求，随着改性技术的不断提高，车用改性塑料占比将进一步提升。

现阶段，市场对改性塑料的性能要求不断拔高，高端改性塑料市场需求空间明显，但我国的高端改性塑料对外依存度仍然较高，国产替代空间较大。同时，受宏观经济及政策等影响，国内具有自主研发、

自主创新能力的改性塑料企业迎来了良好的发展契机，推动国内企业通过技术创新加速高端改性塑料国产化，进一步提升国产替代率，逐步实现关键材料领域的自主可控。

展望未来，预计高端化、绿色化将成为改性塑料行业的核心发展方向，随着政策支持、下游市场需求增长以及核心技术突破，改性塑料行业整体景气度有望继续上行。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,003,134.92	7.05%	204,014,649.54	44.47%	-84.80%
交易性金融资产	78,000,000.00	17.74%	-	-	-
应收票据	71,834,701.39	16.34%	36,942,212.44	8.05%	94.45%
应收账款	113,975,569.04	25.93%	90,812,750.61	19.79%	25.51%
应收款项融资	11,356,740.15	2.58%	12,990,375.57	2.83%	-12.58%
预付款项	1,440,785.58	0.33%	1,340,482.07	0.29%	7.48%
其他应收款	174,048.00	0.04%	235,329.80	0.05%	-26.04%
存货	45,619,494.31	10.38%	49,062,004.38	10.69%	-7.02%
其他流动资产	6,591,788.16	1.50%	4,148,398.43	0.90%	58.90%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	60,154,802.51	13.68%	14,154,290.51	3.09%	324.99%
在建工程	5,315,435.43	1.21%	28,946,133.36	6.31%	-81.64%
使用权资产	-	-	345,058.11	0.08%	-100.00%
无形资产	10,091,257.66	2.30%	10,202,631.88	2.22%	-1.09%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	37,735.85	0.01%	37,735.85	0.01%	0.00%
递延所得税资产	1,215,573.31	0.28%	1,040,899.34	0.23%	16.78%
其他非流动资产	2,736,428.00	0.62%	4,527,663.00	0.99%	-39.56%
短期借款	27,687,708.80	6.30%	34,415,754.33	7.50%	-19.55%
应付账款	21,541,286.92	4.90%	19,153,465.11	4.17%	12.47%
合同负债	44,342.69	0.01%	134,311.93	0.03%	-66.99%
应付职工薪酬	2,402,611.14	0.55%	3,840,074.55	0.84%	-37.43%
应交税费	915,186.65	0.21%	2,484,365.11	0.54%	-63.16%
其他应付款	256,700.00	0.06%	21,014,381.88	4.58%	-98.78%
其他流动负债	6,625.92	0.00%	17,460.55	0.00%	-62.05%
长期借款	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	17,252.91	0.00%	-100.00%
股本	62,853,326.00	14.30%	44,895,233.00	9.79%	40.00%
资本公积	208,657,576.13	47.47%	226,511,823.11	49.37%	-7.88%
盈余公积	12,281,828.21	2.79%	12,281,828.21	2.68%	0.00%
未分配利润	102,900,301.85	23.41%	94,034,664.20	20.50%	9.43%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末较上年期末减少84.80%，主要系本期购买银行结构性存款未到期、派发2024年

- 第三季度和年度现金红利、购买原材料，同时票据贴现减少所致；
- 2、交易性金融资产：本期期末较上年期末增长，主要系本期使用闲置资金购买银行结构性存款所致；
- 3、应收票据：本期期末较上年期末增长94.45%，主要系本期票据贴现减少所致；
- 4、其他流动资产：本期期末较上年期末增长58.90%，主要系本期增值税留抵税额增加所致；
- 5、固定资产：本期期末较上年期末增长324.99%，主要系本期“年产5万吨高分子功能复合材料项目”增加设备投资及厂房建筑已达到预定可使用状态转入固定资产所致；
- 6、在建工程：本期期末较上年期末减少81.64%，主要系本期“年产5万吨高分子功能复合材料项目”厂房建筑达到预定可使用状态转入固定资产所致；
- 7、使用权资产：本期期末较上年期末减少100%，主要系本期使用权资产租期届满所致；
- 8、其他非流动资产：本期期末较上年期末减少39.56%，主要系本期预付工程及设备款减少所致；
- 9、合同负债：本期期末较上年期末减少66.99%，主要系本期预收货款减少所致；
- 10、应付职工薪酬：本期期末较上年期末减少37.43%，主要系本期发放于上年末计提的年终奖金所致；
- 11、应交税费：本期期末较上年期末减少63.16%，主要系本期支付应交企业所得税所致；
- 12、其他应付款：本期期末较上年期末减少98.78%，主要系本期派发于上年末计提的2024年第三季度现金红利所致；
- 13、股本：本期期末较上年期末增长40.00%，主要系本期实施2024年年度权益分派方案，以资本公积转增股本所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	234,465,996.27	-	215,242,064.66	-	8.93%
营业成本	200,783,116.99	85.63%	175,935,958.30	81.74%	14.12%
毛利率	14.37%	-	18.26%	-	-
税金及附加	915,252.53	0.39%	853,708.87	0.40%	7.21%
销售费用	1,422,026.94	0.61%	966,224.74	0.45%	47.17%
管理费用	6,920,849.43	2.95%	4,419,921.10	2.05%	56.58%
研发费用	9,257,423.88	3.95%	8,269,328.12	3.84%	11.95%
财务费用	27,506.12	0.01%	397,895.21	0.18%	-93.09%
信用减值损失	-1,163,474.98	-0.50%	-165,685.99	-0.08%	-602.22%
资产减值损失	81,817.54	0.03%	-383,712.80	-0.18%	121.32%
其他收益	144,214.47	0.06%	605,153.05	0.28%	-76.17%
投资收益	-105,589.01	-0.05%	-428,817.15	-0.20%	75.38%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	13,322.36	0.01%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	14,110,110.76	6.02%	24,025,965.43	11.16%	-41.27%
营业外收入	18,603.94	0.01%	26,040.10	0.01%	-28.56%
营业外支出	109,009.90	0.05%	-	-	-
所得税费用	664,543.85	0.28%	2,442,109.42	1.13%	-72.79%
净利润	13,355,160.95	-	21,609,896.11	-	-38.20%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入较上年同期增长8.93%，营业成本较上年同期增长14.12%，净利润较上年同期减少38.20%，主要系本期免喷涂仿金属材料、食品级抗菌材料、无卤阻燃材料、生物基环保材料、增韧色母等优势产品销量提升推动收入规模增加，营业成本也相应增加。但受公司积极参与市场竞争

产品售价有所下降，及原材料成本传导滞后的影响，本期营业成本增长幅度高于营业收入增长幅度，导致业务毛利率下滑。同时本期为对外拓展业务、对内提升管理水平，加大了对人才团队、产品推广、数字化改造等方面的投入，综合影响导致净利润下降；

- 2、销售费用：本期较上年同期增长47.17%，主要系本期推广新产品导致样品费用增加以及销售团队扩充从而职工薪酬同步增加所致；
- 3、管理费用：本期较上年同期增长56.58%，主要系本期围绕管理、制造系统实施数字化改造支付相关服务费，以及管理人员增加从而职工薪酬同步增加所致；
- 4、财务费用：本期较上年同期减少93.09%，主要系本期银行借款减少及利率下行，相应产生的利息支出减少所致；
- 5、信用减值损失：本期较上年同期增长602.22%，主要系本期收入增长带动应收账款余额增长，相应计提的应收账款坏账准备增加所致；
- 6、资产减值损失：本期较上年同期减少121.32%，主要系本期加强存货管理，相应计提的存货跌价损失金额减少所致；
- 7、其他收益：本期较上年同期减少76.17%，主要系本期收到的与收益相关的政府补助减少所致；
- 8、投资收益：本期较上年同期增长75.38%，主要系本期使用闲置资金进行现金管理，利息收入增加所致；
- 9、所得税费用：本期较上年同期减少72.79%，主要系本期利润总额减少，相应计提的当期所得税费用金额减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	234,450,281.98	214,840,459.23	9.13%
其他业务收入	15,714.29	401,605.43	-96.09%
主营业务成本	200,783,116.99	175,549,532.85	14.37%
其他业务成本	-	386,425.45	-100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
改性塑料	202,698,053.58	177,226,178.67	12.57%	9.31%	14.76%	减少 4.16 个百分点
色母料	30,371,894.49	22,638,665.65	25.46%	6.17%	9.78%	减少 2.45 个百分点
其他主营	1,380,333.91	918,272.67	33.47%	73.83%	84.22%	减少 3.75 个百分点
其他业务	15,714.29	-	-	-96.09%	-100.00%	
合计	234,465,996.27	200,783,116.99	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
中国大陆地区	234,465,996.27	200,783,116.99	14.37%	8.93%	14.12%	减少 3.90 个百分点
境外（含港澳台地区）	-	-	-	-	-	
合计	234,465,996.27	200,783,116.99	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，受益于下游家电行业需求持续增长，公司产品产销量同步提升，带动公司本期营业收入较上年同期增长。
本期收入构成无重大变动。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-56,232,686.66	9,865,220.57	-670.01%
投资活动产生的现金流量净额	-94,849,272.53	-13,184,686.54	-619.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,929,555.43	-33,351.43	-65,652.96%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少670.01%，主要系本期货币资金较为充足，以票据进行结算的应收款项所收回的票据贴现减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少619.39%，主要系本期使用闲置资金购买银行结构性存款未到期，以及因募投项目建设购置固定资产、退还项目施工方的施工保证金所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 65,652.96%，主要系本期派发 2024 年第三季度及年度现金红利所致。

4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	298,000,000	78,000,000	0	不存在
银行理财产品	自有资金	20,000,000	0	0	不存在
合计	-	318,000,000	78,000,000	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
合肥科拜耳材料科技有限公司	控股子公司	改性塑料、色母料产品的生产及销售	6,000,000	11,232,907.61	11,232,613.42	2,700,201.72	169,768.55
安徽科拜耳材料科技有限公司	控股子公司	改性塑料、色母料产品的生产及销售	30,000,000	116,164,589.11	30,624,208.15	57,990,086.90	1,038,938.85

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

公司在发展过程中,坚持从实际出发,立足“让生活更多彩”的经营理念,积极履行企业社会责任,回报社会。公司履行社会责任工作情况主要如下:

1、在维护股东利益方面,公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规要求,及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务,并不断完善与股东权益保护相关的公司内部控制制度,保障全体股东的合法权益。同时,公司积极响应分红新规,实施 2024 年三季度现金分红及年度权益分派,加大对股东的回报力度,增强股东获得感。

2、在保护员工权益方面,公司遵照《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等有关法律法规要求,及时与员工签订劳动合同,为员工提供富有竞争力的薪酬和各项劳动保障,充分尊重和保障员工的各项合法权益。同时,公司不断改善工作环境,为员工提供体检、食宿、职业培训与提升、节日礼品等,将员工关怀落到实处,不断提升员工的幸福感、荣誉感和归属感,实现员工与企业的共同成长。

3、在促进社会和谐方面,公司将社会责任意识融入到企业发展实践中,诚信守法经营、足额及时纳税,推行本地化雇佣,带动当地就业、支持地区经济发展,立足企业本职服务社会,和社会共享企业发展成果。

(三) 环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

公司主要从事改性塑料和色母料的研发、生产与销售,所属行业不属于国家环保部门认定的重污染行业,相关产品不属于《环境保护综合名录(2021 年版)》中规定的高污染、高环境风险产品。根据《固定污染源排污许可分类管理名录(2019 年版)》相关规定,公司已取得合肥市生态环境局颁发的《排污许可证》(证书编号:91340123550164560B001W),行业类别为塑料零件及其他塑料制品制造,有效期限至 2027 年 4 月 7 日;子公司材料科技已取得合肥市生态环境局颁发的《排污许可证》(证书编号:91340123MA2TNYUR76001W),行业类别为塑料零件及其他塑料制品制造,有效期限至 2028 年 12 月 10 日。

公司产品生产过程中会涉及少量废气、废水、噪声和固体废弃物,目前主要污染物及处理措施如下:

污染物类型	主要污染物名称	环保设施及处理能力
废气	有机废气	集气罩收集后通过活性炭吸附装置净化处理,达到排放标准后经 15m 高排气筒外排
	颗粒物粉尘	经过布袋除尘器净化处理,达到排放标准后经 15m 高排气筒外排
废水	生产废水	通过循环水槽冷却循环使用
噪声	噪声	通过厂房隔声、减振、消音等措施,并对设备合理布局

固体废弃物	废包装材料	收集后外售
	除尘器清灰	回收利用
	废活性炭	暂存至危废回收站，定期由专业公司处理

报告期内，公司日常经营生产中认真执行国家和省市有关环境保护法律、法规和相关政策，公司及子公司环保设施均正常运行，具备相应的处理能力，相关治理设施能够达到节能减排处理效果，经处理后的污染物均达到排放标准，日常环保运营合法合规，未受到过当地环保主管部门的行政处罚。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

十三、 对 2025 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
宏观经济和下游行业的波动风险	<p>重大风险事项描述:公司主要产品为改性塑料和色母料，作为重要的工业原材料，可广泛应用于家用电器、日用消费品及汽车零部件等下游行业，客户需求受宏观经济及自身行业景气程度影响较大。若未来宏观经济出现滞涨甚至下滑，或者客户所在行业或其下游行业景气程度降低或产能严重过剩，则可能连锁反应造成客户对公司产品需求的减少，导致公司产品销售价格或销售数量的下滑，公司业绩将可能受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司将密切关注宏观经济变化和下游行业发展趋势，加大技术创新、拓展产品应用领域，降低经营成果受宏观经济及下游行业波动的影响。</p>
市场竞争加剧风险	<p>重大风险事项描述:公司所在行业目前市场化程度较高，且中小企业数量较多，市场竞争较为激烈。国际知名企业依靠资金、技术、人才等方面的优势，在国内外市场具有强大竞争力；部分本土企业通过上市、并购重组融资等方式增强自身实力，进而在某些细分市场拥有较强的竞争力。公司通过差异化竞争，形成自身竞争优势，产品产销情况良好，但整体规模仍然偏小，若未来市场竞争进一步加剧，可能处于不利地位。</p> <p>应对措施:公司将坚持走技术创新和差异化发展道路，持续紧跟市场需求和行业发展趋势，加大研发投入，提升公司的行业地位和综合竞争能力，为公司保持差异化竞争优势提供支撑。</p>
上下游议价能力有限、成本传导存在滞后周期导致的毛利率持续下滑风险	<p>重大风险事项描述:公司主要原材料为 PP、PS、ABS 等合成树脂，属于大宗商品，具有公开的市场报价，原材料供应商主要为大型石化企业或贸易商，采购价格通常随行就市，公司采购规模对相关供应商议价能力有限。与此同时，公司下游主要客户为规模较大的家电生产企业，在激烈的市场竞争中公司与客户的议价能力也相对有限。公司产品直接材料占比较高，公司采用成本加成的定价模式，受价格调整机制影响，原材料价格波动能够传导至产品单价，但传导周期存在滞后且销售单价与原材料价格变动幅度可能不一致。若未来行业竞争加剧、或原材料价格持续上涨，而公司不能将价格有效传导至客户或采取成本管控等措施，则可能导致公司毛利率持续下滑，对公司经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司将强化原材料采购及库存管理，改进生产配方及工艺提高材料利用率，降低原材料价格波动的影响，坚持走创新和差异化发展道路，扩大产能规模，增强公司议价能力。</p>

客户集中度较高的风险	<p>重大风险事项描述:公司客户集中度较高,主要系下游行业集中度较高所致。若未来现有主要客户发展战略调整,或因经营不善、产业政策调整、市场竞争加剧等而发生重大不利变化,而公司未能及时开拓新客户、新领域,将可能会对公司的盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将积极丰富产品线并致力于优化客户结构,在与现有客户保持密切合作的同时,大力拓展下游客户资源,继续进行新市场和应用领域的探索。</p>
主要原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述:直接材料成本为公司营业成本主要构成,故原材料的价格波动对公司产品成本影响较大。公司的主要原材料为 PP、PS、ABS 等合成树脂,属于大宗商品,其价格受石油等基础原料价格和市场供需关系影响较大。若未来主要原材料价格出现快速上涨或大幅波动,公司不能及时地将原材料价格上涨传到下游或不能通过技术工艺创新抵消成本上涨的压力,将可能会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将密切关注原材料行情信息,对原材料采取预订、合理储备等措施,并通过改进生产配方及工艺提高材料利用率,严格控制生产成本,降低原材料价格波动的影响。</p>
经营性现金流和应收票据风险	<p>重大风险事项描述:随着公司业务规模不断扩大,应收票据余额可能将持续增加。如果公司不能保持对应收票据的有效管理,或者下游客户经营状况发生重大不利变化导致应收票据无法背书、贴现或承兑等情形,公司可能面临较大的资金压力,进而影响到公司的稳定经营。</p> <p>应对措施:公司将持续加强客户信用管理及票据来源审查,强化应收账款及应收票据管控,提高营运资金使用效率。</p>
CPP 产品存在未来长期持续毛利率较低的风险	<p>重大风险事项描述:公司开发的 CPP 产品进入市场后,为提高其市场占有率,公司对其采取市场渗透定价策略,毛利率较低但维持在相对合理的水平,若未来公司延续 CPP 产品定价模式, CPP 产品存在未来长期持续毛利率较低的风险。</p> <p>应对措施:公司将加大客户开发力度,进一步提高 CPP 产品的市场占有率,并通过精益制造、降损增效等管理措施优化产品毛利水平,同时改善产品结构,加快推进其他新产品的市场应用,提升整体盈利能力。</p>
技术人员流失和核心技术配方泄密的风险	<p>重大风险事项描述:公司产品类别众多,且随着下游客户及市场需求变化,公司亦对产品不断改进或迭代,经过多年发展和长期经验积累,形成了丰富的产品配方及生产制备工艺等成果,但该等成果无法全部通过申请专利进行保护。若公司对相关制度执行不到位或核心技术人员流失,则会存在核心技术泄密或被他人盗用的风险,从而会给公司的生产经营、技术开发及市场开拓等方面带来不利影响。</p> <p>应对措施:公司将严格执行技术研发管理相关制度及控制技术资料,不断加强员工的保密意识,并与员工签订保密协议和竞业协议,同时着力营造良好工作氛围、提升员工归属感,以防范相关风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况:

报告期内,公司不存在新增承诺事项,已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形,相关承诺主体均正常履行承诺事项,不存在违反承诺的情形。

具体承诺事项详见公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市过程中披露的《招股说明书》之“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”相关内容。

(四) 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
应收票据	流动资产	其他(背书、贴现)	7,674,583.80	1.75%	用于票据背书或贴现
总计	-	-	7,674,583.80	1.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产的受限属于公司融资过程中的正常行为,不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,031,608	26.80%	5,022,643	17,054,251	27.13%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事及高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,863,625	73.20%	12,935,450	45,799,075	72.87%
	其中：控股股东、实际控制人	28,500,000	63.48%	11,400,000	39,900,000	63.48%
	董事、监事及高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		44,895,233	-	17,958,093	62,853,326	-
普通股股东人数		4,000				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、报告期内，公司办理了股票解除限售业务，本次股票解除限售数量总额为 150,000 股，占当时公司总股本 0.3341%，可交易时间为 2025 年 5 月 15 日。本次股票解除限售后，无限售条件的股份增加 150,000 股，有限售条件的股份减少 150,000 股，具体详见公司于 2025 年 5 月 12 日在北交所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2025-049）。

2、报告期内，公司实施了 2024 年年度权益分配方案：以公司当时总股本 44,895,233 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，每 10 股派 1 元人民币现金。本次所送（转）股于 2025 年 5 月 30 日直接记入股东证券账户。权益分配实施前公司总股本为 44,895,233 股，实施后总股本增至 62,853,326 股，具体详见公司于 2025 年 5 月 20 日在北交所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《2024 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2025-050）。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	姜之涛	境内自然人	22,500,000	9,000,000	31,500,000	50.1167%	31,500,000	0
2	俞华	境内自然人	6,000,000	2,400,000	8,400,000	13.3644%	8,400,000	0
3	侯庆枝	境内自然人	1,500,000	600,000	2,100,000	3.3411%	2,100,000	0
4	合肥科之杰企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	700,000	280,000	980,000	1.5592%	980,000	0
5	刘电广	境内自然人	0	324,628	324,628	0.5165%	0	324,628
6	国泰海通证券股份有限公司	国有法人	223,737	89,495	313,232	0.4984%	313,232	0
7	安徽国元基金管理有限公司	境内非国有法人	223,736	89,495	313,231	0.4984%	313,231	0
8	南京盛泉恒元投资有限公司一盛泉恒元多策略量化对冲1号基金	其他	223,736	89,495	313,231	0.4984%	313,231	0
9	上海晨耀私募基金管理有限公司一晨鸣9号私募证券投资基金	其他	223,736	89,495	313,231	0.4984%	313,231	0
10	首正泽富创新投资（北京）有限公司	国有法人	223,736	89,494	313,230	0.4984%	313,230	0
11	安徽联元创业投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	223,736	89,494	313,230	0.4984%	313,230	0
12	上海贝寅私募基金管理有限公司一云竺贝寅行稳1号私募证券投资基金	其他	223,736	89,494	313,230	0.4984%	313,230	0
13	上海宽投资资产管理有限公司一宽投北斗星9号私募证券投资基金	其他	223,736	89,494	313,230	0.4984%	313,230	0

14	第一创业证券－华泰证券－第一创业富显11号集合资产管理计划	其他	223,736	89,494	313,230	0.4984%	313,230	0
合计		–	32,713,625	13,410,078	46,123,703	73.3835%	45,799,075	324,628
<p>持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：</p> <p>姜之涛与俞华系夫妻关系；侯庆枝系俞华弟弟之配偶，与俞华为姻亲关系，其为姜之涛、俞华的一致行动人；姜之涛系科之杰普通合伙人、执行事务合伙人，并持有科之杰份额；科之杰有限合伙人之一张月强为姜之涛妹妹之配偶，与姜之涛为姻亲关系。</p> <p>除此之外，以上其余股东之间无其他关联关系。</p>								

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
☒适用 ☐不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	国泰海通证券股份有限公司	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
2	安徽国元基金管理有限公司	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
3	南京盛泉恒元投资有限公司－盛泉恒元多策略量化对冲 1 号基金	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
4	上海晨耀私募基金管理有限公司－晨鸣 9 号私募证券投资基金	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
5	首正泽富创新投资（北京）有限公司	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
6	安徽联元创业投资合伙企业（有限合伙）	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
7	上海贝寅私募基金管理有限公司－云竺贝寅行稳 1 号私募证券投资基金	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
8	上海宽投资产管理有限公司－宽投北斗星 9 号私募证券投资基金	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间
9	第一创业证券－华泰证券－第一创业富显 11 号集合资产管理计划	战略投资者获配股票的限售期为 12 个月，未约定持股期间

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：
☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	42,980,000
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	68.38%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

（1）公开发行情

☐适用 ☒不适用

（2）定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

具体详见公司于同日在北交所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2025-065）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况:

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
姜之涛	董事长、总经理	男	1971 年 11 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
俞华	董事	女	1974 年 9 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
龙华	董事	男	1983 年 5 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
徐丽芳	董事、财务总监	女	1981 年 11 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
陆顺平	独立董事	男	1957 年 6 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
刘庆龄	独立董事	女	1983 年 10 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
罗平	独立董事	男	1990 年 6 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
张宝	监事会主席	男	1985 年 12 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
杨姣姣	监事	女	1985 年 3 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
姜淼	职工代表监事	男	1987 年 9 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
王杰中	副总经理	男	1982 年 8 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
陈婉君	董事会秘书	女	1987 年 10 月	2024 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

姜之涛与俞华系夫妻关系，为公司控股股东暨实际控制人；同时，姜之涛系公司股东科之杰的普通合伙人、执行事务合伙人，并持有科之杰份额；公司股东侯庆枝系俞华弟弟的配偶，与俞华为姻亲关系。龙华、徐丽芳、张宝、姜淼、王杰中、陈婉君系公司股东科之杰的有限合伙人，并持有科之杰份额。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
姜之涛	董事长、总经理	22,500,000	9,000,000	31,500,000	50.1167%	0	0	0
俞华	董事	6,000,000	2,400,000	8,400,000	13.3644%	0	0	0
合计	-	28,500,000	-	39,900,000	63.4811%	0	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

（四） 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	23	5	2	26
销售人员	12	3	1	14
财务人员	8	4	3	9
技术人员	33	9	1	41
生产人员	76	34	21	89
员工总计	152	55	28	179

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	8
本科	28	34
专科	24	27
专科以下	95	110
员工总计	152	179

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

为落实新《公司法》等相关要求，公司于 2025 年 8 月 28 日召开了第二届董事会第四次会议、第二届监事会第四次会议，会议审议通过了《关于取消监事会并修订<公司章程>的议案》等相关议案，拟取消监事会及监事设置，本事项尚需提交股东会审议。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	31,003,134.92	204,014,649.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	78,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据	五、3	71,834,701.39	36,942,212.44
应收账款	五、4	113,975,569.04	90,812,750.61
应收款项融资	五、5	11,356,740.15	12,990,375.57
预付款项	五、6	1,440,785.58	1,340,482.07
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、7	174,048.00	235,329.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	45,619,494.31	49,062,004.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	6,591,788.16	4,148,398.43
流动资产合计		359,996,261.55	399,546,202.84
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、10	60,154,802.51	14,154,290.51
在建工程	五、11	5,315,435.43	28,946,133.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	-	345,058.11

无形资产	五、13	10,091,257.66	10,202,631.88
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、14	37,735.85	37,735.85
递延所得税资产	五、15	1,215,573.31	1,040,899.34
其他非流动资产	五、16	2,736,428.00	4,527,663.00
非流动资产合计		79,551,232.76	59,254,412.05
资产总计		439,547,494.31	458,800,614.89
流动负债：			
短期借款	五、18	27,687,708.80	34,415,754.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	21,541,286.92	19,153,465.11
预收款项			
合同负债	五、20	44,342.69	134,311.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	2,402,611.14	3,840,074.55
应交税费	五、22	915,186.65	2,484,365.11
其他应付款	五、23	256,700.00	21,014,381.88
其中：应付利息			
应付股利	五、23	-	17,958,093.20
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			
其他流动负债	五、24	6,625.92	17,460.55
流动负债合计		52,854,462.12	81,059,813.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	-	17,252.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	17,252.91

负债合计		52,854,462.12	81,077,066.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	62,853,326.00	44,895,233.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	208,657,576.13	226,511,823.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	12,281,828.21	12,281,828.21
一般风险准备			
未分配利润	五、28	102,900,301.85	94,034,664.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		386,693,032.19	377,723,548.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		386,693,032.19	377,723,548.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		439,547,494.31	458,800,614.89

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,101,110.60	192,856,601.02
交易性金融资产		58,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		71,834,701.39	36,942,212.44
应收账款	十七、1	113,975,569.04	90,812,750.61
应收款项融资		11,356,740.15	12,990,375.57
预付款项		1,279,585.58	1,322,016.05
其他应收款	十七、2	73,685,625.41	17,281,597.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,144,526.90	49,106,920.26
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		388,034.21	1,960,337.68
流动资产合计		379,765,893.28	403,272,811.43
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	十七、3	39,262,091.43	39,262,091.43
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		12,505,432.77	13,038,275.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,287,945.78	2,318,316.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		37,735.85	37,735.85
递延所得税资产		1,207,224.05	1,032,441.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,300,429.88	55,688,861.22
资产总计		435,066,323.16	458,961,672.65
流动负债：			
短期借款		27,687,708.80	34,415,754.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,346,346.86	24,439,100.32
预收款项			
合同负债		391.56	134,311.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,915,366.91	3,273,120.01
应交税费		714,321.17	2,282,890.55
其他应付款		256,700.00	18,014,381.88
其中：应付利息			
应付股利		-	17,958,093.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		58.51	17,460.55
流动负债合计		50,920,893.81	82,577,019.57
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		-	-
负债合计		50,920,893.81	82,577,019.57

所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,853,326.00	44,895,233.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		210,251,161.85	228,105,408.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,281,828.21	12,281,828.21
一般风险准备			
未分配利润		98,759,113.29	91,102,183.04
所有者权益（或股东权益）合计		384,145,429.35	376,384,653.08
负债和所有者权益（或股东权益）合计		435,066,323.16	458,961,672.65

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		234,465,996.27	215,242,064.66
其中：营业收入	五、29	234,465,996.27	215,242,064.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		219,326,175.89	190,843,036.34
其中：营业成本	五、29	200,783,116.99	175,935,958.30
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、30	915,252.53	853,708.87
销售费用	五、31	1,422,026.94	966,224.74
管理费用	五、32	6,920,849.43	4,419,921.10
研发费用	五、33	9,257,423.88	8,269,328.12
财务费用	五、34	27,506.12	397,895.21
其中：利息费用		271,322.66	508,096.60
利息收入		251,249.37	126,076.49
加：其他收益	五、35	144,214.47	605,153.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-105,589.01	-428,817.15
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、37	-1,163,474.98	-165,685.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	81,817.54	-383,712.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	13,322.36	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,110,110.76	24,025,965.43
加：营业外收入	五、40	18,603.94	26,040.10
减：营业外支出	五、41	109,009.90	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,019,704.80	24,052,005.53
减：所得税费用	五、42	664,543.85	2,442,109.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,355,160.95	21,609,896.11
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）		13,355,160.95	21,609,896.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,355,160.95	21,609,896.11
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		13,355,160.95	21,609,896.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,355,160.95	21,609,896.11
（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）		0.21	0.67
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十七、4	251,292,229.04	215,242,064.66
减：营业成本	十七、4	221,591,305.89	177,010,218.62
税金及附加		766,072.40	735,564.76
销售费用		1,389,371.20	966,224.74
管理费用		5,277,906.12	3,573,305.50
研发费用		8,151,681.34	8,269,328.12
财务费用		66,159.03	403,843.96
其中：利息费用		271,322.66	501,614.22
利息收入		212,258.46	111,846.60
加：其他收益		143,696.10	604,631.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-212,252.02	-428,817.15
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）		-1,165,655.23	-165,596.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		81,817.54	-383,712.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,322.36	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,910,661.81	23,910,083.92
加：营业外收入		18,603.94	20,805.34
减：营业外支出		109,009.90	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,820,255.85	23,930,889.26
减：所得税费用		673,802.30	2,392,212.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,146,453.55	21,538,677.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,146,453.55	21,538,677.17
（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		12,146,453.55	21,538,677.17
七、每股收益：			

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

法定代表人：姜之涛
 主管会计工作负责人：徐丽芳
 会计机构负责人：徐丽芳

(五) 合并现金流量表

单位：元			
项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,744,260.35	248,638,253.74
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		31,073.04	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	721,845.74	1,203,631.35
经营活动现金流入小计		197,497,179.13	249,841,885.09
购买商品、接受劳务支付的现金		221,654,428.43	211,755,514.64
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		11,695,026.60	11,174,616.67
支付的各项税费		9,421,558.25	8,813,819.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	10,958,852.51	8,232,714.19
经营活动现金流出小计		253,729,865.79	239,976,664.52
经营活动产生的现金流量净额		-56,232,686.66	9,865,220.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		240,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		523,866.78	-
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		240,523,866.78	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、43	14,373,139.31	13,134,686.54
投资支付的现金		318,000,000.00	-
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	五、43	3,000,000.00	50,000.00
投资活动现金流出小计		335,373,139.31	13,184,686.54
投资活动产生的现金流量净额		-94,849,272.53	-13,184,686.54
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		-	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	1,415,650.50	-
筹资活动现金流入小计		1,415,650.50	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、43	23,345,205.93	504,280.88
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		-	4,529,070.55
筹资活动现金流出小计		23,345,205.93	15,033,351.43
筹资活动产生的现金流量净额		-21,929,555.43	-33,351.43
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		-173,011,514.62	-3,352,817.40
加：期初现金及现金等价物余额		204,014,649.54	60,100,842.11
六、期末现金及现金等价物余额		31,003,134.92	56,748,024.71

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,693,741.81	248,009,785.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		632,336.46	1,183,645.20
经营活动现金流入小计		197,326,078.27	249,193,430.66
购买商品、接受劳务支付的现金		210,856,928.52	212,740,997.27
支付给职工以及为职工支付的现金		8,535,628.06	9,377,172.85
支付的各项税费		8,725,918.82	8,364,127.56
支付其他与经营活动有关的现金		59,854,853.64	8,113,280.03
经营活动现金流出小计		287,973,329.04	238,595,577.71
经营活动产生的现金流量净额		-90,647,250.77	10,597,852.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		189,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		417,203.77	
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		189,417,203.77	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		595,887.99	740,475.95

投资支付的现金		247,000,000.00	11,000,000.00
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		247,595,887.99	11,740,475.95
投资活动产生的现金流量净额		-58,178,684.22	-11,740,475.95
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		-	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,415,650.50	-
筹资活动现金流入小计		1,415,650.50	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,345,205.93	504,280.88
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,610,000.00
筹资活动现金流出小计		23,345,205.93	14,114,280.88
筹资活动产生的现金流量净额		-21,929,555.43	885,719.12
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		-170,755,490.42	-256,903.88
加：期初现金及现金等价物余额		192,856,601.02	56,381,875.95
六、期末现金及现金等价物余额		22,101,110.60	56,124,972.07

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	44,895,233.00				226,511,823.11				12,281,828.21		94,034,664.20		377,723,548.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,895,233.00				226,511,823.11				12,281,828.21		94,034,664.20		377,723,548.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,958,093.00				-17,854,246.98						8,865,637.65		8,969,483.67
（一）综合收益总额											13,355,160.95		13,355,160.95
（二）所有者投入和减少资本					103,846.02								103,846.02
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					103,846.02								103,846.02
4. 其他													
（三）利润分配											-4,489,523.30		-4,489,523.30
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,489,523.30		-4,489,523.30
4. 其他													

（四）所有者权益内部结转	17,958,093.00				-17,958,093.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,958,093.00				-17,958,093.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	62,853,326.00				208,657,576.13				12,281,828.21		102,900,301.85		386,693,032.19

上期情况

单位：元

项目	2024 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	32,454,385.00				98,569,431.02				7,480,928.06		68,272,484.54		206,777,228.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,454,385.00				98,569,431.02				7,480,928.06		68,272,484.54		206,777,228.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					198,041.67						21,609,896.11		21,807,937.78

(一) 综合收益总额											21,609,896.11		21,609,896.11
(二) 所有者投入和减少资本					198,041.67								198,041.67
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					198,041.67								198,041.67
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	32,454,385.00				98,767,472.69				7,480,928.06		89,882,380.65		228,585,166.4

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	44,895,233.00				228,105,408.83				12,281,828.21		91,102,183.04	376,384,653.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,895,233.00				228,105,408.83				12,281,828.21		91,102,183.04	376,384,653.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,958,093.00				-17,854,246.98						7,656,930.25	7,760,776.27
（一）综合收益总额											12,146,453.55	12,146,453.55
（二）所有者投入和减少资本					103,846.02							103,846.02
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					103,846.02							103,846.02
4. 其他												
（三）利润分配											-4,489,523.30	-4,489,523.30
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-4,489,523.30	-4,489,523.30
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	17,958,093.00				-17,958,093.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,958,093.00				-17,958,093.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	62,853,326.00				210,251,161.85				12,281,828.21		98,759,113.29	384,145,429.35

上期情况

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,454,385.00				100,163,016.74				7,480,928.06		65,852,174.93	205,950,504.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,454,385.00				100,163,016.74				7,480,928.06		65,852,174.93	205,950,504.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					198,041.67						21,538,677.17	21,736,718.84
（一）综合收益总额											21,538,677.17	21,538,677.17
（二）所有者投入和减少资本					198,041.67							198,041.67
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					198,041.67							198,041.67
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）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（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	32,454,385.00				100,361,058.41				7,480,928.06		87,390,852.10	227,687,223.57

法定代表人：姜之涛

主管会计工作负责人：徐丽芳

会计机构负责人：徐丽芳

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第七节、三、(一)、1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第七节、三、(一)、2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第七节、三、(一)、3
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、企业经营存在季节性特征，具体如下：

改性塑料行业的季节性由其下游行业的季节性所决定，基于下游产业在旺季来临之前会提前备货生产，因此本行业相较下游行业的旺季会有所提前。从整体来看，下半年的销售占比较上半年略高。

2、向所有者分配利润的情况，见“(二)财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“28.未分配利润”；

3、重大的固定资产变化情况，见“(二)财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“10.固定资产”。

（二） 财务报表附注

合肥科拜尔新材料股份有限公司 财务报表附注

2025 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

合肥科拜尔新材料股份有限公司（以下简称公司、本公司或科拜尔）前身合肥科拜耳新材料有限公司（以下简称科拜耳有限）成立于 2010 年 1 月 20 日，系姜之涛、徐卫兵、余燕、俞杨共同出资设立的有限责任公司，设立时注册资本为 100.00 万元。

2021 年 12 月 29 日，经科拜耳有限股东会决议，科拜耳有限整体变更为股份有限公司，由科拜耳有限全体股东作为发起人，以科拜耳有限 2021 年 11 月 30 日经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产按 1:0.2731 的比例折股，折股后公司注册资本变更为 3,070 万元，股本总额为 3,070 万股。合肥市市场监督管理局于 2021 年 12 月 29 日换发了统一社会信用代码为 91340123550164560B 的营业执照。本公司依法整体变更设立股份有限公司。

2023 年 5 月 12 日，经全国股转公司股转函[2023]966 号文件核准，定向发行不超过 175.4385 万股新股，公司申请定向增发普通股 175.4385 万股（每股面值 1 元），全部由肥西产业投资控股有限公司认购，变更后的注册资本为人民币 3,245.4385 万元。

根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意合肥科拜尔新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2024]1372 号文）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）10,818,129 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 10,818,129.00 元，变更后的注册资本为人民币 43,272,514.00 元。

根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意合肥科拜尔新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2024]1372 号文）核准，公司根据《合肥科拜尔新材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行公告》公布的发行方案发行新股，向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 10,818,129 股，同时公司授予国元证券股份有限公司不超过初始发行规模 15.00% 的超额配售选择权，国元证券股份有限公司全额行使超额配售选择权，新增发行股票 1,622,719 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 1,622,719.00 元，变更后的注册资本为人民币 44,895,233.00 元。

2025 年 5 月 8 日，经公司 2024 年年度股东会决议，通过公司 2024 年度权益分派方案，同意以公司当时总股本 44,895,233 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 4 股），即资本公积转增股本 17,958,093 股，变更后的注册资本为人民币 62,853,326.00 元。

公司主要的经营活动为改性塑料和色母料的研发、生产与销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 28 日决议批准报出。

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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 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

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额≥税前利润的 3%
重要的应收款项实际核销	金额≥税前利润的 3%
重要在建工程项目	金额≥税前利润的 3%
重要账龄超过 1 年的应付款项	金额≥税前利润的 3%
预收款项、合同负债账面价值发生重大变动	金额≥税前利润的 3%
重要的投资活动有关的现金	金额≥资产总额的 3%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的

账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计

量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

恢复。

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债

（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

(5) 金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收外部客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收外部第三方

其他应收款组合 4 应收合并范围内关联方

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

应收款项融资组合 2 应收账款

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	20.00%	20.00%
2 至 3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

B. 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预

期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
原材料-库龄组合	原材料库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品-库龄组合	库存商品库龄	基于库龄确定存货可变现净值

本公司基于原材料-库龄组合确认存货可变现净值，具体如下：

库龄	可变现净值的计算方法
3 年以内	参考①、②
3 年以上	根据盘点情况以及过往生产销售经验判断，针对库龄 3 年以上的原材料，公司预计较难满足当前正常生产，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备

本公司基于库存商品-库龄组合确认存货可变现净值，具体如下：

库龄	可变现净值的计算方法
3 年以内	参考①、②
3 年以上	根据盘点情况以及过往生产销售经验判断，针对库龄 3 年以上的库存商品，公司预计基本难以变现，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

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

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

16. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20 年	5	4.75
土地使用权	50 年	—	2.00

18. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5 年	5.00	19.00-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

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

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件

时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确认为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 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	3-5 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无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。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、折旧费及摊销、设计费用、检测费用、技术咨询服务费、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的

金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 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。

24. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- （a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- （b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- （c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取

消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 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。

应付客户对价

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：本公司与客户间的销售商品合同包含转让产成品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品（寄售订单下为客户已领用），已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生

毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 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）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资

产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

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

31. 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	应税销售额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育税附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见*1

注 1：本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
科拜尔	15%
材料科技	20%
安徽科拜尔	25%

2. 税收优惠

2023 年 11 月 30 日，本公司取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202334004277，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023 年-2025 年享受高新技术企业 15% 的优惠企业所得税税率。

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》国家税务总局公告 2023 年第 12 号规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的小型微利企业，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本报告期内，子公司材料科技享受小型微利企业的税收优惠政策，按 20% 的税率计缴企业所得税。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	10,777.00	15,977.00
银行存款	30,992,357.92	203,998,672.54
其他货币资金	—	—
合计	31,003,134.92	204,014,649.54

期末货币资金较期初减少 84.80%，主要是由于募集资金按项目进度进行支付，支付上年年终奖金及应付股利，闲置募集资金购买结构性存款，票据贴现减少所致。

2. 交易性金融资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
结构性存款	78,000,000.00	—
合计	78,000,000.00	—

期末交易性金融资产较期初大幅增加，主要是由于闲置募集资金购买结构性存款所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2025 年 6 月 30 日			2024 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	49,678,865.07	—	49,678,865.07	14,077,493.27	—	14,077,493.27
商业承兑汇票	23,321,932.97	1,166,096.65	22,155,836.32	24,068,125.44	1,203,406.27	22,864,719.17
合 计	73,000,798.04	1,166,096.65	71,834,701.39	38,145,618.71	1,203,406.27	36,942,212.44

(2) 期末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	27,880,023.48	7,674,583.80
商业承兑汇票	39,599,704.93	—
合 计	67,479,728.41	7,674,583.80

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	73,000,798.04	100.00	1,166,096.65	1.60	71,834,701.39
1.组合 1	49,678,865.07	68.05	—	—	49,678,865.07
2.组合 2	23,321,932.97	31.95	1,166,096.65	5.00	22,155,836.32
合 计	73,000,798.04	100.00	1,166,096.65	1.60	71,834,701.39

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	38,145,618.71	100.00	1,203,406.27	3.15	36,942,212.44
1.组合 1	14,077,493.27	36.90	—	—	14,077,493.27
2.组合 2	24,068,125.44	63.10	1,203,406.27	5.00	22,864,719.17
合 计	38,145,618.71	100.00	1,203,406.27	3.15	36,942,212.44

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2025 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的应收票据

名 称	2025 年 6 月 30 日	2024 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(%)
银行承兑汇票	49,678,865.07	—	—	14,077,493.27	—	—
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	49,678,865.07	—	—	14,077,493.27	—	—

③于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收票据

名 称	2025 年 6 月 30 日			2024 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(%)
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	23,321,932.97	1,166,096.65	5.00	24,068,125.44	1,203,406.27	5.00
合计	23,321,932.97	1,166,096.65	5.00	24,068,125.44	1,203,406.27	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,203,406.27	-37,309.62	—	—	—	1,166,096.65

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(6) 本期不存在实际核销的应收票据。

期末应收票据较期初增加 94.45%，主要由于货币资金较为充足，票据贴现减少所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	119,974,283.20	95,533,459.40
1 至 2 年	—	66,905.80
2 至 3 年	—	4,879.09
3 年以上	—	—
小计	119,974,283.20	95,605,244.29
减：坏账准备	5,998,714.16	4,792,493.68
合计	113,975,569.04	90,812,750.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日
-----	-----------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04
合计	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01	90,812,750.61
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01	90,812,750.61
合计	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01	90,812,750.61

坏账准备计提的具体说明：

- ①于 2025 年 6 月 30 日，无单项计提坏账准备的应收账款。
- ②于 2025 年 6 月 30 日，无按组合 1 计提坏账准备的应收账款。
- ③于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 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	119,974,283.20	5,998,714.16	5.00	95,533,459.40	4,776,672.97	5.00
1-2 年	—	—	20.00	66,905.80	13,381.16	20.00
2-3 年	—	—	50.00	4,879.09	2,439.55	50.00
3 年以上	—	—	—	—	—	—
合计	119,974,283.20	5,998,714.16	5.00	95,605,244.29	4,792,493.68	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	4,792,493.68	1,206,220.48	—	—	—	5,998,714.16

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川长虹电器股份有限公司下属公司	34,569,831.47	—	34,569,831.47	28.81	1,728,491.57
惠而浦（中国）股份有限公司及其下属公司	20,573,689.33	—	20,573,689.33	17.15	1,028,684.47
上海双鹿上菱企业集团有限公司下属公司	10,964,935.54	—	10,964,935.54	9.14	548,246.78
广东 TCL 智慧家电股份有限公司下属公司	10,280,826.49	—	10,280,826.49	8.57	514,041.32
美的集团股份有限公司下属公司	5,593,313.40	—	5,593,313.40	4.66	279,665.67
合计	81,982,596.23	—	81,982,596.23	68.33	4,099,129.81

注：四川长虹电器股份有限公司下属公司包括四川长虹模塑科技有限公司、长虹美菱股份有限公司、江西美菱电器有限责任公司、合肥美菱物联科技有限公司；美的集团股份有限公司下属公司包括合肥华凌股份有限公司、宁波美的联合物资供应有限公司、湖北美的电冰箱有限公司、广州美的华凌冰箱有限公司、无锡小天鹅电器有限公司、合肥美的洗衣机有限公司、湖北美的洗衣机有限公司、广东美的厨房电器制造有限公司、广东美的精密模具科技有限公司、东芝家用电器制造（南海）有限公司；上海双鹿上菱企业集团有限公司下属公司包括江苏双鹿智家科技有限公司、江苏上菱电器有限公司；惠而浦（中国）股份有限公司及其下属公司包括惠而浦（中国）股份有限公司、广东惠而浦家电制品有限公司；广东 TCL 智慧家电股份有限公司下属公司包括 TCL 家用电器（合肥）有限公司、广东奥马冰箱有限公司。（下同）

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	11,356,740.15	12,990,375.57
应收账款	—	—
合计	11,356,740.15	12,990,375.57

(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	39,058,129.72	—
--------	---------------	---

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	11,356,740.15	—	—	—
1.组合 1	11,356,740.15	—	—	—
2.组合 2	—	—	—	—
合计	11,356,740.15	—	—	—

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	12,990,375.57	—	—	—
1.组合 1	12,990,375.57	—	—	—
2.组合 2	—	—	—	—
合计	12,990,375.57	—	—	—

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,440,785.58	100.00	1,340,482.07	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	1,440,785.58	100.00	1,340,482.07	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	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计
------	-------------------	-------------

		数的比例(%)
江苏鼎钛新材料科技有限公司	430,900.00	29.91
上海比杰贸易有限公司	403,200.00	27.98
第八元素环境技术有限公司	327,750.00	22.75
中国石化化工销售有限公司华东分公司	63,329.40	4.40
中国石化销售股份有限公司安徽合肥石油分公司	50,959.55	3.54
合计	1,276,138.95	88.57

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	174,048.00	235,329.80
合计	174,048.00	235,329.80

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	155,840.00	214,557.68
1 至 2 年	20,000.00	25,000.00
2 至 3 年	20,000.00	23,000.00
3 年以上	150,000.00	150,000.00
小计	345,840.00	412,557.68
减：坏账准备	171,792.00	177,227.88
合计	174,048.00	235,329.80

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	190,000.00	288,000.00
其他	155,840.00	124,557.68
小计	345,840.00	412,557.68
减：坏账准备	171,792.00	177,227.88
合计	174,048.00	235,329.80

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 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	345,840.00	171,792.00	174,048.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	345,840.00	171,792.00	174,048.00

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	345,840.00	49.67	171,792.00	174,048.00	—
1.组合 3	345,840.00	49.67	171,792.00	174,048.00	—
2.组合 4	—	—	—	—	—
合计	345,840.00	49.67	171,792.00	174,048.00	

截至 2025 年 6 月 30 日，公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款坏账准备。

B.截至 2024 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	412,557.68	177,227.88	235,329.80
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	412,557.68	177,227.88	235,329.80

2024 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	412,557.68	42.96	177,227.88	235,329.80	—
1.组合 3	412,557.68	42.96	177,227.88	235,329.80	—
2.组合 4	—	—	—	—	—
合计	412,557.68	42.96	177,227.88	235,329.80	

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	177,227.88	-5,435.88	—	—	—	171,792.00

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

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	2025年6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
合肥晶弘电器有限公司	保证金	100,000.00	3至4年	28.92	100,000.00
长虹美菱股份有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	14.46	50,000.00
合肥市住房公积金管理中心	保证金	42,240.00	1年以内	12.21	2,112.00
合肥美的洗衣机有限公司	保证金	20,000.00	2至3年	5.78	10,000.00
安徽奥克斯智能电气有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	5.78	1,000.00
合计		232,240.00		67.15	163,112.00

⑦本期不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,462,671.06	403,813.51	24,058,857.55	24,181,592.71	469,881.80	23,711,710.91
库存商品	21,705,393.49	144,756.73	21,560,636.76	25,593,054.27	242,760.80	25,350,293.47
合计	46,168,064.55	548,570.24	45,619,494.31	49,774,646.98	712,642.60	49,062,004.38

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年06月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	469,881.80	-31,801.47	—	34,266.82	—	403,813.51
库存商品	242,760.80	-50,016.07	—	47,988.00	—	144,756.73
合计	712,642.60	-81,817.54	—	82,254.82	—	548,570.24

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可	本期已领用或销售

	变现净值	
库存商品	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	本期已销售

(3) 按组合计提的存货跌价准备情况

组合类别	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	计提比例 (%)	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	计提比例 (%)
原材料-库龄组合	24,462,671.06	403,813.51	1.65	24,181,592.71	469,881.80	1.94
库存商品-库龄组合	21,705,393.49	144,756.73	0.67	25,593,054.27	242,760.80	0.94
合计	46,168,064.55	548,570.24	1.19	49,774,646.98	712,642.60	1.43

按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

9. 其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	6,458,454.52	3,983,381.93
其他	133,333.64	165,016.50
合计	6,591,788.16	4,148,398.43

期末其他流动资产较期初增加 58.90%，主要由于增值税留抵税额增加所致。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	60,154,802.51	14,154,290.51
固定资产清理	—	—
合计	60,154,802.51	14,154,290.51

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	15,359,973.03	12,873,176.14	3,350,982.39	456,238.90	32,040,370.46
2.本期增加金额	35,043,169.19	13,385,571.06	351,610.62	2,153,361.05	50,933,711.92
(1) 购置	—	13,385,571.06	351,610.62	2,153,361.05	15,890,542.73
(2) 在建工程转入	35,043,169.19	—	—	—	35,043,169.19

3.本期减少金额	—	1,776,152.63	351,610.62	1,104,015.75	3,231,779.00
（1）处置或报废	—	1,776,152.63	351,610.62	1,104,015.75	3,231,779.00
4.2025 年 6 月 30 日	50,403,142.22	24,482,594.57	3,350,982.39	1,505,584.20	79,742,303.38
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	6,331,870.87	8,221,404.77	2,897,867.16	434,937.15	17,886,079.95
2.本期增加金额	780,936.96	831,088.36	62,740.57	76,184.94	1,750,950.83
（1）计提	780,936.96	831,088.36	62,740.57	76,184.94	1,750,950.83
3.本期减少金额	—	49,529.91	—	—	49,529.91
（1）处置或报废	—	49,529.91	—	—	49,529.91
4.2025 年 6 月 30 日	7,112,807.83	9,002,963.22	2,960,607.73	511,122.09	19,587,500.87
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	43,290,334.39	15,479,631.35	390,374.66	994,462.11	60,154,802.51
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	9,028,102.16	4,651,771.37	453,115.23	21,301.75	14,154,290.51

②公司 2025 年 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产。

③公司 2025 年 6 月 30 日无通过经营租赁租出的固定资产。

④公司 2025 年 6 月 30 日暂未办妥产权证书的固定资产为子公司安徽科拜尔材料科技有限公司“年产 5 万吨高分子功能复合材料项目”厂房。

⑤期末固定资较期初大幅增加，主要由于募投项目“年产 5 万吨高分子功能复合材料项目”厂房建筑及设备验收转固所致。

11. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	5,315,435.43	28,946,133.36
工程物资	—	—
合计	5,315,435.43	28,946,133.36

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5 万吨高分子功能复合材料项目	—	—	—	24,490,669.63	—	24,490,669.63
研发中心建设项目	5,103,944.31	—	5,103,944.31	4,243,972.61	—	4,243,972.61
高分子功能复合材料与色母项目	211,491.12	—	211,491.12	211,491.12	—	211,491.12
合计	5,315,435.43	—	5,315,435.43	28,946,133.36	—	28,946,133.36

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 6 月 30 日
年产 5 万吨高分子功能复合材料项目	122,362,200.00	24,490,669.63	10,552,499.56	35,043,169.19	—	—
研发中心建设项目	29,881,600.00	4,243,972.61	859,971.70	—	—	5,103,944.31
高分子功能复合材料与色母项目	86,469,000.00	211,491.12	—	—	—	211,491.12
合计	238,712,800.00	28,946,133.36	11,412,471.26	35,043,169.19	—	5,315,435.43

(3)期末在建工程较期初减少 81.64%，主要是由于募投项目“年产 5 万吨高分子功能复合材料项目”厂房建筑达到预定可使用状态转入固定资产所致。

12. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	厂房	合计
一、账面原值：		
1.2024 年 12 月 31 日	5,145,478.45	5,145,478.45
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	5,145,478.45	5,145,478.45
4.2025 年 6 月 30 日	—	—
二、累计折旧		
1.2024 年 12 月 31 日	4,800,420.34	4,800,420.34
2.本期增加金额	345,058.11	345,058.11
(1) 计提	345,058.11	345,058.11
3.本期减少金额	—	—

(1) 处置	5,145,478.45	5,145,478.45
4.2025 年 6 月 30 日	—	—
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	—	—
四、账面价值		
1.2025 年 06 月 30 日账面价值	—	—
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	345,058.11	345,058.11

期末使用权资产较期初减少 100.00%，主要由于本期租赁的厂房到期退租所致。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2024 年 12 月 31 日	11,137,423.76	11,137,423.76
2.本期增加金额	—	—
(1) 购置	—	—
(2) 内部研发	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	11,137,423.76	11,137,423.76
二、累计摊销		
1.2024 年 12 月 31 日	934,791.88	934,791.88
2.本期增加金额	111,374.22	111,374.22
(1) 计提	111,374.22	111,374.22
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2025 年 6 月 30 日	1,046,166.10	1,046,166.10
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日	—	—

2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	10,091,257.66	10,091,257.66
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	10,202,631.88	10,202,631.88

（2）期末无通过内部研发形成的无形资产。

（3）期末无未办妥产权证书的土地使用权。

14. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
媒体信披费用	37,735.85	—	—	—	37,735.85

15. 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	2025 年 6 月 30 日		2024 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
信用减值准备	7,336,602.81	1,100,425.93	6,173,127.83	925,686.37
资产减值准备	712,205.32	106,830.80	712,642.60	106,896.39
租赁负债	—	—	—	—
内部交易未实现利润	55,443.87	8,316.58	55,443.87	8,316.58
合计	8,104,252.00	1,215,573.31	6,941,214.30	1,040,899.34

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 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
使用权资产	—	—	345,058.11	17,252.91

（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 2025 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2025 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	—	1,215,573.31	—	1,040,899.34
递延所得税负债	—	—	—	17,252.91

(4) 本期无未确认递延所得税资产的暂时性差异。

(5) 本期无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

16. 其他非流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,736,428.00	—	2,736,428.00	4,527,663.00	—	4,527,663.00

期末其他非流动资产较期初减少 39.56%，主要由于本期预付工程及设备款金额减少所致。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	7,674,583.80	7,674,583.80	背书或贴现	用于票据背书或贴现

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	17,719,184.09	17,442,334.09	背书或贴现	用于票据背书或贴现

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	13,125.00	14,583.33
票据贴现	7,674,583.80	14,401,171.00
合计	27,687,708.80	34,415,754.33

(2) 期末短期借款余额中无逾期未偿还的借款。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	7,769,562.75	12,796,191.85
应付工程设备款	13,771,724.17	4,976,724.62
其他	—	1,380,548.64
合计	21,541,286.92	19,153,465.11

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	44,342.69	134,311.93

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 本期账面价值未发生重大变动。

(4) 期末合同负债较期初减少 66.99%，主要由于本期预收商品款减少所致。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,840,074.55	10,476,988.38	11,914,451.79	2,402,611.14
二、离职后福利-设定提存计划	—	609,581.36	609,581.36	—
合计	3,840,074.55	11,086,569.74	12,524,033.15	2,402,611.14

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,840,074.55	9,398,915.72	10,836,379.13	2,402,611.14
二、职工福利费	—	554,898.56	554,898.56	—
三、社会保险费	—	233,057.18	233,057.18	—
其中：医疗保险费	—	211,284.19	211,284.19	—
工伤保险费	—	21,772.99	21,772.99	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	208,165.00	208,165.00	—
五、工会经费	—	72,751.92	72,751.92	—
六、职工教育经费	—	9,200.00	9,200.00	—
合计	3,840,074.55	10,476,988.38	11,914,451.79	2,402,611.14

(3) 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	591,104.96	591,104.96	—

2.失业保险费	—	18,476.40	18,476.40	—
合计	—	609,581.36	609,581.36	—

期末应付职工薪酬较期初减少 37.43%，主要是上年末存在计提未发放的年终奖金，本期内已按期支付所致。

22. 应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	—	2,076,007.69
增值税	654,175.88	129,066.01
土地使用税	56,791.04	56,791.08
城建税	32,711.38	45,401.98
教育费附加	32,711.38	45,401.98
其他	138,796.97	131,696.37
合计	915,186.65	2,484,365.11

期末应交税费较年初减少 63.16%，主要由于本期应交企业所得税余额减少所致。

23. 其他应付款

（1）分类列示

项 目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	17,958,093.20
其他应付款	256,700.00	3,056,288.68
合计	256,700.00	21,014,381.88

（2）应付股利

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	—	17,958,093.20

期末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	250,000.00	3,050,000.00
其他	6,700.00	6,288.68
合计	256,700.00	3,056,288.68

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

期末其他应付款较期初减少 98.78%，主要由于应付股利余额减少所致。

24. 其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	6,625.92	17,460.55

期末其他流动负债减少 62.05%，主要由于本期预收销售商品款对应待转销项税重分类金额减少所致。

25. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,895,233.00	—	—	17,958,093.00	—	17,958,093.00	62,853,326.00

2025 年 5 月 8 日，经公司 2024 年年度股东会决议，通过公司 2024 年度权益分派方案，同意以公司当时总股本 44,895,233 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 4 股），即资本公积转增股本 17,958,093 股。

26. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
股本溢价	224,613,011.92	—	17,958,093.00	206,654,918.92
其他资本公积	1,898,811.19	103,846.02	—	2,002,657.21
合计	226,511,823.11	103,846.02	17,958,093.00	208,657,576.13

资本公积（股本溢价）本期增减变动情况及变动原因详见附注五、25；其他资本公积增加系本期确认股份支付费用。

27. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	12,281,828.21	—	—	12,281,828.21

28. 未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	94,034,664.20	68,272,484.54
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	94,034,664.20	68,272,484.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,355,160.95	48,521,173.01
减：提取法定盈余公积	—	4,800,900.15
应付普通股股利	4,489,523.30	17,958,093.20
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	102,900,301.85	94,034,664.20

29. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85
其他业务	15,714.29	—	401,605.43	386,425.45
合计	234,465,996.27	200,783,116.99	215,242,064.66	175,935,958.30

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
改性塑料	202,698,053.58	177,226,178.67	185,438,678.63	154,428,532.35
色母料	30,371,894.49	22,638,665.65	28,607,723.61	20,622,523.34
其他	1,380,333.91	918,272.67	794,056.99	498,477.16
合计	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85
按经营地区分类				
中国大陆地区	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85
境外（含港澳台地区）	—	—	—	—
合计	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	234,450,281.98	200,783,116.99	214,840,459.23	175,549,532.85

(2) 履约义务的说明

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

(3) 与剩余履约义务有关的信息

不适用。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

不适用。

30. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

城市维护建设税	209,538.86	206,609.13
教育费附加	209,538.86	206,609.13
水利基金	113,581.36	130,507.85
印花税	187,653.39	75,508.99
土地使用税	74,678.65	147,018.41
房产税	117,698.29	86,174.32
车船使用税	2,563.12	1,281.04
合计	915,252.53	853,708.87

31. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	702,538.17	555,251.27
样品费用	291,276.70	95,199.61
其他	191,336.62	136,359.76
业务招待费	137,121.57	58,106.15
差旅费	42,217.41	15,834.67
广告宣传费	30,088.50	99,009.90
折旧摊销费	27,447.97	6,463.38
合计	1,422,026.94	966,224.74

本期销售费用较上年同期增加 47.17%，主要由于销售人员增加导致职工薪酬同步增加，同时推广新产品导致样品费用增加所致。

32. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,088,890.19	2,624,469.67
服务费	1,630,575.56	95,971.75
折旧摊销费	700,738.17	589,559.89
中介机构服务费	618,778.41	282,388.90
业务招待费	278,014.77	162,999.11
汽车费用	145,931.28	97,848.36
股份支付	103,846.02	198,041.67
办公费	75,223.49	88,466.45
其他	278,851.54	280,175.30
合计	6,920,849.43	4,419,921.10

本期管理费用较同期增加 56.58%，主要由于管理人员增加导致职工薪酬同步增加，同时本期支付数字化改造服务费增加所致。

33. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
直接材料费	6,522,521.06	6,203,882.57
职工薪酬	2,119,649.91	1,705,261.32
折旧费	157,387.23	105,387.94
其他	457,865.68	254,796.29
合计	9,257,423.88	8,269,328.12

34. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	271,322.66	508,096.60
减：利息收入	251,249.37	126,076.49
利息净支出	20,073.29	382,020.11
手续费及其他	7,432.83	15,875.10
合计	27,506.12	397,895.21

本期财务费用较上期减少 93.09%，主要由于本期利息支出减少所致。

35. 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、计入其他收益的政府补助	138,000.00	600,000.00
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	—	—
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	138,000.00	600,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,214.47	5,153.05
其中：个税扣缴税款手续费	6,214.47	5,153.05
合计	144,214.47	605,153.05

本期其他收益较上期减少 76.17%，主要由于本期取得的与收益相关的政府补助减少所致。

36. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收款项融资票据贴现支出	-629,455.79	-428,817.15
结构性存款利息收益	523,866.78	—
合计	-105,589.01	-428,817.15

本期投资收益较上期增加 75.38%，主要由于本期闲置资金购买结构性存款利息收入增加所致。

37. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收票据坏账准备	37,309.62	-667,587.24
应收账款坏账准备	-1,206,220.48	-12,509.76
其他应收款坏账准备	5,435.88	514,411.01
合计	-1,163,474.98	-165,685.99

本期信用减值损失较上期大幅增加，主要由于本期计提应收账款坏账增加所致。

38. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	81,817.54	-383,712.80

本期资产减值损失较上期减少 121.32%，主要由于本期计提存货跌价金额减少所致。

39. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、使用权资产及无形资产的处置利得或损失	13,322.36	—
其中：使用权资产处置利得	—	—
固定资产处置利得	13,322.36	—
合计	13,322.36	—

40. 营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,603.94	26,040.10	18,603.94
合计	18,603.94	26,040.10	18,603.94

41. 营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
赞助支出	109,009.90	—	109,009.90
合计	109,009.90	—	109,009.90

本期营业外支出大幅增加，主要是由于本期支付赞助支出增加所致。

42. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	856,470.73	2,485,074.39
递延所得税费用	-191,926.88	-42,964.97
合计	664,543.85	2,442,109.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	14,019,704.80	24,052,005.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,102,955.72	3,607,800.83
子公司适用不同税率的影响	-189,175.79	-6,362.89
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-525,166.35	81,070.70
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	—	—
研发费用加计扣除	-1,388,613.58	-1,240,399.22
所得税费用	664,543.85	2,442,109.42

本期所得税费用减少 72.79%，主要由于利润总额减少，相应计提的当期所得税费用金额减少所致。

43. 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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	138,000.00	600,000.00
利息收入	251,249.37	126,076.49
保证金	298,000.00	446,361.71
其他	34,596.37	31,193.15
合计	721,845.74	1,203,631.35

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
研发材料费	6,522,521.06	6,203,882.57
服务费	951,330.28	95,971.75
中介机构服务费	618,778.41	282,388.90
业务招待费	415,136.34	221,105.26
汽车费用	145,931.28	98,638.86
办公费	75,223.49	91,030.95
广告宣传费	30,088.50	99,009.90
保证金	—	413,000.00
其他	2,199,843.15	727,686.00
合计	10,958,852.51	8,232,714.19

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	14,373,139.31	13,134,686.54

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
退回工程保证金	3,000,000.00	50,000.00

(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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
不满足终止确认条件的票据贴现	1,415,650.50	—

②分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,345,205.93	504,280.88

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 6 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	34,415,754.33	—	7,674,583.8	—	14,402,629.33	27,687,708.80
合计	34,415,754.33	—	7,674,583.8	—	14,402,629.33	27,687,708.80

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,355,160.95	21,609,896.11
加：资产减值准备	-81,817.54	383,712.80
信用减值损失	1,163,474.98	165,685.99
固定资产折旧	1,750,950.83	1,264,131.20
使用权资产折旧	345,058.11	658,636.47
无形资产摊销	111,374.22	78,331.30
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-13,322.36	—
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—

公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	271,322.66	508,096.60
投资损失（收益以“—”号填列）	-523,866.78	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-166,357.39	-81,057.74
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-17,252.91	38,092.77
存货的减少（增加以“—”号填列）	3,551,138.55	-6,968,312.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-47,803,500.08	2,054,577.04
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-28,278,895.92	-10,044,611.33
其他*	103,846.02	198,041.67
经营活动产生的现金流量净额	-56,232,686.66	9,865,220.57
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,003,134.92	56,748,024.71
减：现金的期初余额	204,014,649.54	60,100,842.11
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	-173,011,514.62	-3,352,817.40

注*：系股份支付确认金额。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	31,003,134.92	204,014,649.54
其中：库存现金	10,777.00	15,977.00
可随时用于支付的银行存款	30,992,357.92	203,998,672.54
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	31,003,134.92	204,014,649.54

45. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	—
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	—
售后租回交易产生的相关损益	—

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2025 年 1-6 月金额
租赁收入	15,714.29
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

无。

②融资租赁

无。

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
直接材料费	6,522,521.06	6,203,882.57
职工薪酬	2,119,649.91	1,705,261.32
折旧费	157,387.23	105,387.94
其他	457,865.68	254,796.29
合计	9,257,423.88	8,269,328.12
其中：费用化研发支出	9,257,423.88	8,269,328.12
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生同一控制下企业合并。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
材料科技	600 万元	肥西县	肥西县	制造业	100.00	—	同一控制企业合并
安徽科拜尔	3,000 万元	巢湖市	巢湖市	制造业	100.00	—	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

无。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产/收益相关
其他收益	138,000.00	600,000.00	与收益相关
营业外收入	—	—	与收益相关
合计	138,000.00	600,000.00	

十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。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

险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在的信用风险较低；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在的信用风险较低；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；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（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或控制发货量的形式，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。

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 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	27,687,708.80	—	—	—	27,687,708.80
应付账款	21,541,286.92	—	—	—	21,541,286.92
其他应付款	256,700.00	—	—	—	256,700.00
合计	49,485,695.72	—	—	—	49,485,695.72

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	34,415,754.33	—	—	—	34,415,754.33
应付账款	19,153,465.11	—	—	—	19,153,465.11
其他应付款	3,056,288.68	—	—	—	3,056,288.68
合计	56,625,508.12	—	—	—	56,625,508.12

3. 市场风险

(1) 外汇风险

无。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

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

4. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	39,599,704.93	终止确认	应收票据中的商业承兑汇票贴现后持有人无权对公司追偿，且被贴现方与出票人属于同一集团下公司，故终止确认
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	1,020,133.32	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	6,654,450.48	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	27,431,954.87	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	449,068.61	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	75,155,312.21	—	—

（2）转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	贴现	39,599,704.93	-445,449.73
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	27,431,954.87	-184,006.06
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	449,068.61	—
合计	—	67,480,728.41	-629,455.79

（3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	6,654,450.48	6,654,450.48
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	1,020,133.32	1,020,133.32
合计	—	7,674,583.80	7,674,583.80

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		78,000,000.00		78,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	78,000,000.00	—	78,000,000.00
（1）债务工具投资	—	78,000,000.00	—	78,000,000.00
其中：银行结构性存款		78,000,000.00	—	78,000,000.00
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资			11,356,740.15	11,356,740.15
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	—	—
（五）投资性房地产	—	—	—	—
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额		78,000,000.00	11,356,740.15	89,356,740.15
（六）交易性金融负债				

1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
（1）发行的交易性债券	—	—	—	—
（2）衍生金融负债	—	—	—	—
（3）其他	—	—	—	—
2.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	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

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

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

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

十二、关联方及关联交易

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

1. 本公司实际控制人情况

截至报告期末，姜之涛直接持有公司 3,150.00 万股股份，占总股本的 50.12%，姜之涛持有合肥科之杰企业管理合伙企业（有限合伙）51.79%的出资额并担任其执行事务合伙人，间接持有公司 0.81%的股份。姜之涛直接和间接持有公司股权比例为 50.92%。俞华直接持有公司 840.00 万股股份，占总股本的 13.36%。姜之涛与俞华为夫妻关系。因此，姜之涛、俞华为公司控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肥西产业投资控股有限公司	参股股东

侯庆枝	参股股东
王杰中	其他
龙华	其他
徐丽芳	其他
张宝	其他
杨姣姣	其他
姜淼	其他
陈婉君	其他
陆顺平	其他
罗平	其他
刘庆龄	其他
合肥科之杰企业管理合伙企业（有限合伙）	关联人（与本公司同一董事长）

5. 关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为担保方

无。

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
姜之涛、俞华	10,000,000.00	2021/3/12	2026/3/12	否
姜之涛、俞华	10,000,000.00	2020/11/3	2026/10/26	否
姜之涛、俞华	5,000,000.00	2024/6/28	2027/6/28	否
姜之涛、俞华	10,000,000.00	2023/2/24	2028/2/24	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,046,373.74	1,125,930.86

（3）其他关联交易

本公司本期未发生除上述关联交易外的其他关联交易。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员、管理	—	—	—	—	—	—	—	—

人员、研发人员、 生产人员								
(续上表)								

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、管理人员、 研发人员、生产人员	—	—	行权价格 4.50 元/ 股	剩余期限 1 年 5 个 月

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期股权转让价
授予日权益工具公允价值的重要参数	最近一期股权转让价
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励方案
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	863,285.50

2021 年 11 月，经科拜耳有限股东会决议，科拜耳有限注册资本增至 3,070.00 万元，由员工持股平台合肥科之杰企业管理合伙企业（有限合伙）增资 70.00 万元，行权对价合计 315.00 万元。本次持股平台增资中的 36.55 万元股权（对应行权对价合计 164.475 万元）属于公司对在职员工的股权激励，属于以权益结算的股份支付，公司按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定确认股份支付费用，本次股权转让的公允价格参考公司授予日当年净利润的 12 倍市盈率确定，本次确认的股份支付费用总额 1,098,126.75 元，并按照股权激励方案约定的服务期 5 年进行摊销。

2024 年 3 月，叶宏伟退出持股平台，对累计计提的股份支付金额进行了冲回，根据股权激励方案约定，其间接持有的科拜尔 1.6 万股股权转回实际控制人姜之涛，公司以 2023 年 4 月外部股东入股价格 11.40 元/股为参考，一次性确认股份支付 77,760.00 元，并计入非经常性损益。

2024 年 3 月，汪年退出持股平台，对累计计提的股份支付金额进行了冲回，根据股权激励方案约定，其中，间接持有的科拜尔 0.4 万股股权转让给陈婉君，公司以 2023 年 4 月外部股东入股价格 11.40 元/股为参考，确认股份支付总额 19,440.00 元，股份支付金额按陈婉君服务合同剩余 32 个月分期确认，2024 年 4-6 月分摊股份支付 1,822.50 元；间接持有的科拜尔 1.2 万股股权转回实际控制人姜之涛，公司以 2023 年 4 月外部股东入股价格 11.40 元/股为参考，一次性确认股份支付 58,320.00 元，并计入非经常性损益。

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	82,421.61	—
销售人员	4,857.16	—
研发人员	12,133.15	—
生产人员	4,434.09	—

合计	103,846.02	—
----	------------	---

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	119,974,283.20	95,533,459.40
1 至 2 年	—	66,905.80
2 至 3 年	—	4,879.09
3 年以上	—	—
小计	119,974,283.20	95,605,244.29
减：坏账准备	5,998,714.16	4,792,493.68
合计	113,975,569.04	90,812,750.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04
合计	119,974,283.20	100.00	5,998,714.16	5.00	113,975,569.04

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01%	90,812,750.61
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01%	90,812,750.61
合计	95,605,244.29	100.00	4,792,493.68	5.01%	90,812,750.61

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2025 年 6 月 30 日，无按组合 1 计提坏账准备的应收账款。

③于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	119,974,283.20	5,998,714.16	5.00
1-2 年	—	—	20.00
2-3 年	—	—	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	119,974,283.20	5,998,714.16	5.00

（续上表）

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	95,533,459.40	4,776,672.97	5.00
1-2 年	66,905.80	13,381.16	20.00
2-3 年	4,879.09	2,439.55	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	95,605,244.29	4,792,493.68	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,792,493.68	1,206,220.48	—	—	—	5,998,714.16

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(4) 本期无实际核销的应收账款

本期无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川长虹电器股份有限公司下属公司	34,569,831.47	—	34,569,831.47	28.81	1,728,491.57
惠而浦(中国)股份有限公司及其下属公司	20,573,689.33	—	20,573,689.33	17.15	1,028,684.47
上海双鹿上菱企业集团有限公司下属公司	10,964,935.54	—	10,964,935.54	9.14	548,246.78
广东 TCL 智慧家电股份有限公司下属公司	10,280,826.49	—	10,280,826.49	8.57	514,041.32
美的集团股份有限公司下属公司	5,593,313.40	—	5,593,313.40	4.66	279,665.67
合计	81,982,596.23	—	81,982,596.23	68.33	4,099,129.81

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	73,685,625.41	17,281,597.80
合计	73,685,625.41	17,281,597.80

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	73,666,769.66	17,257,997.68
1 至 2 年	20,000.00	25,000.00
2 至 3 年	20,000.00	23,000.00
3 年以上	150,000.00	150,000.00
小计	73,856,769.66	17,455,997.68
减：坏账准备	171,144.25	174,399.88

合计	73,685,625.41	17,281,597.80
----	---------------	---------------

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
内部往来	73,523,884.66	17,100,000.00
保证金	238,000.00	238,000.00
其他	94,885.00	117,997.68
小计	73,856,769.66	17,455,997.68
减：坏账准备	171,144.25	174,399.88
合计	73,685,625.41	17,281,597.80

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 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	73,856,769.66	171,144.25	73,685,625.41
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	73,856,769.66	171,144.25	73,685,625.41

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	73,856,769.66	0.23	171,144.25	73,685,625.41	—
1.组合 3	332,885.00	51.41	171,144.25	161,740.75	—
2.组合 4	73,523,884.66	—	—	73,523,884.66	—
合计	73,856,769.66	0.23	171,144.25	73,685,625.41	—

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款坏账准备。

B.截至 2024 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	17,455,997.68	174,399.88	17,281,597.80
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	17,455,997.68	174,399.88	17,281,597.80

2024 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	17,455,997.68	1.00	174,399.88	17,281,597.80	—
1.组合 3	355,997.68	48.99	174,399.88	181,597.80	—
2.组合 4	17,100,000.00	—	—	17,100,000.00	—
合计	17,455,997.68	1.00	174,399.88	17,281,597.80	—

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	174,399.88	-3,255.63	—	—	—	171,144.25

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

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	2025 年 6 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
安徽科拜尔材料科技有限公司	往来款	73,523,884.66	1 年以内	99.55	—
合肥晶弘电器有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	0.14	100,000.00
长虹美菱股份有限公司	保证金	50,000.00	5 年以内	0.07	50,000.00
合肥市住房公积金管理中心	个人代扣公积金	29,285.00	1 年以内	0.01	1,464.25
合肥美的洗衣机有限公司	保证金	20,000.00	2-3 年	0.03	10,000.00
合计		73,723,169.66		99.82	161,464.25

⑦本期不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,262,091.43	—	39,262,091.43	39,262,091.43	—	39,262,091.43
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	39,262,091.43	—	39,262,091.43	39,262,091.43	—	39,262,091.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	本期计提减 值准备	2025 年 6 月 30 日减值准 备余额
合肥科拜耳材料科 技有限公司	9,262,091.43	—	—	9,262,091.43	—	—
安徽科拜耳材料科 技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
合计	39,262,091.43	—	—	39,262,091.43	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12
其他业务	15,653,219.32	15,767,394.00	401,605.43	340,332.50
合计	251,292,229.04	221,591,305.89	215,242,064.66	177,010,218.62

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
改性塑料	203,875,479.71	182,382,109.94	185,438,678.63	155,526,465.39
色母料	30,377,928.13	22,643,512.08	28,607,723.61	20,581,262.02
其他	1,385,601.88	798,289.86	794,056.99	562,158.71
合计	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12
按经营地区分类				
中国大陆地区	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12
境外（含港澳台地区）	—	—	—	—
合计	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	235,639,009.72	205,823,911.89	214,840,459.23	176,669,886.12

(2) 履约义务的说明

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

(3) 与剩余履约义务有关的信息

不适用。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

不适用。

5. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
票据贴现支出	-629,455.79	-428,817.15
结构性存款利息收益	417,203.77	—
合计	-212,252.02	-428,817.15

本期投资收益较上期上涨 50.50%，主要由于本期购买结构存性存款利息收入增加所致。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	—	—
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	144,214.47	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
债务重组损益	—	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	523,866.78	—
非流动资产处置损益	13,322.36	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,405.96	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益总额	590,997.65	—
减：非经常性损益的所得税影响数	88,649.65	—

非经常性损益净额	502,348.00	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	502,348.00	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.47	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.34	0.21	0.21

②2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.93	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.72	0.65	0.65

公司名称：合肥科拜尔新材料股份有限公司

日期：2025 年 8 月 28 日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）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：

公司董事会办公室
