

公司代码：688196

公司简称：卓越新能



龙岩卓越新能源股份有限公司 2025 年半年度报告

重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 重大风险提示

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅“第三节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”的内容。

三、 公司全体董事出席董事会会议。

四、 本半年度报告未经审计。

五、 公司负责人叶活动、主管会计工作负责人何正凌及会计机构负责人（会计主管人员）邓可声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

六、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

不适用

七、 是否存在公司治理特殊安排等重要事项

☐适用 ☒不适用

八、 前瞻性陈述的风险声明

☒适用 ☐不适用

本报告所涉及的经营计划、发展战略等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质性承诺，请投资者注意投资风险。

九、 是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

十、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

十一、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十二、 其他

☐适用 ☒不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理、环境和社会.....	22
第五节	重要事项.....	23
第六节	股份变动及股东情况.....	32
第七节	债券相关情况.....	36
第八节	财务报告.....	37

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	报告期内公开披露过的公司文件正本及公告原稿

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、卓越新能	指	龙岩卓越新能源股份有限公司
厦门卓越	指	厦门卓越生物质能源有限公司
福建致尚	指	福建致尚生物质材料发展有限公司
卓越生物基	指	龙岩卓越生物基材料有限公司
卓越合成树脂	指	龙岩卓越合成树脂有限公司
致尚新材料	指	龙岩致尚新材料有限公司
新加坡卓越	指	Excellence New Energy (Singapore) Pte. Ltd.，卓越新能源（新加坡）有限责任公司
荷兰卓越	指	Excellence New Energy B.V.，卓越新能源（荷兰）有限责任公司
泰国卓越	指	Excellence New Energy (Thailand) Co., Ltd.，卓越新能源（泰国）有限责任公司
卓越海澳	指	厦门卓越海澳新能源有限公司
卓越工程技术	指	龙岩卓越能源工程技术有限公司
卓越投资	指	龙岩卓越投资有限公司
香港卓越	指	香港卓越国际控股有限公司（香港卓越国际控股有限公司）
废弃油脂	指	废弃动植物油，主要包括煎炸油、泔水油、地沟油、陈化油、酸化油等。
酯基生物柴油	指	是动植物油脂或废弃油脂在催化剂作用下与甲醇酯交换或酯化的产物，是目前国际市场通用的生物柴油产品的化学名称，也是我国生物柴油国家标准的产品成分定义。
烃基生物柴油	指	Hydrogenated Vegetable Oil(HVO)，动植物油脂、废弃动植物油脂或其衍生物通过加氢反应制得的烷烃，适用于压燃式柴油发动机的生物液体燃料。具有十六烷值高、低冷滤点等特点。
生物航煤、生物航空煤油、可持续航空燃料	指	Sustainable Aviation Fuel(SAF)，以废弃的动植物油脂、油料、使用过的食用油、城市生活垃圾和农林废弃物为原料，以可持续方式生产的航空燃料
生物酯增塑剂	指	环保型增塑剂的一种，公司在增塑剂市场的主要销售产品。
醇酸树脂	指	以长链不饱和占比较高的生物柴油或高碘值废弃油脂与副产物提炼的工业甘油进行深加工的安全环保型生物基产品。
甘油	指	丙三醇，是最简单的三羟基醇，是一种重要的工业原料，根据甘油浓度、用途等不同可以分为粗甘油、工业级甘油、食用级甘油、医疗级甘油等。
天然脂肪醇	指	原料来源于动植物油脂，具有 8 至 22 碳原子链的脂肪族醇类，是合成醇系表面活性剂的主要原料。
增塑剂	指	也叫塑化剂，是一种增加材料柔软性或使材料液化的添加剂，其添加对象主要为 PVC、塑胶、橡胶等。
新能源	指	在新技术基础上加以开发利用的能源，主要包括太阳能、风能、生物质能、潮汐能、地热能、氢能和核能等。
可再生能源	指	自然界中可以不断再生、永续利用的能源，具有取之不尽，用之不竭的特点，主要包括太阳能、风能、水能、生物质能、海洋能等。

生物质	指	利用大气、水、土地等通过光合作用而产生的各种有机体，它包括所有的植物、微生物以及以植物、微生物为食物的动物及其生产的废弃物。
生物质能	指	太阳能以化学能形式贮存在生物质中的能量形式，即以生物质为载体的能量，是一种可再生能源。
生物燃料	指	源自生物质的液体或气体燃料，主要是乙醇、生物柴油和沼气。
生物基材料	指	使用可再生生物资源制造得到的材料。
资源综合利用	指	在矿产资源开采过程中对共生、伴生矿进行综合开发与合理利用；对生产过程中产生的废渣、废水（液）、废气、余热、余压等进行回收和合理利用；对社会生产和消费过程中产生的各种废物进行回收和再生利用。
ISCC	指	国际可持续发展与碳认证，属于 2011 年欧盟《EU-RED 生物燃料可持续性认证计划备忘录（MEMO/11/522）》批准的七个生物燃料可持续性认证计划之一，该认证涵盖所有类型生物质和生物燃料的全球性倡议，接受认证的成员来自生物燃料整个供应链。在欧盟市场上销售的生物燃料均须进行可持续性认证。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司基本情况

公司的中文名称	龙岩卓越新能源股份有限公司
公司的中文简称	卓越新能
公司的外文名称	Longyan Zhuoyue New Energy Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	LYZY
公司的法定代表人	叶活动
公司注册地址	龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区）
公司注册地址的历史变更情况	/
公司办公地址	龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区）
公司办公地址的邮政编码	364000
公司网址	www.zyxny.com
电子信箱	zyxny@163.com
报告期内变更情况查询索引	/

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郑学东	余丹丹
联系地址	龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区）	龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区）
电话	0597-2342338	0597-2342338
传真	0597-2342683	0597-2342683
电子信箱	zyxnyir@163.com	zyxnyir@163.com

三、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	证券时报（www.stcn.com）
登载半年度报告的网站地址	上海证券交易所（www.sse.com.cn）
公司半年度报告备置地点	公司证券投资部
报告期内变更情况查询索引	/

四、公司股票/存托凭证简况

（一）公司股票简况

√适用 □不适用

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所及板块	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所科创板	卓越新能	688196	/

（二）公司存托凭证简况

□适用 √不适用

五、其他有关资料

□适用 √不适用

六、公司主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1—6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	1,311,533,922.33	1,932,265,666.61	-32.12
利润总额	116,370,788.22	104,748,209.41	11.10
归属于上市公司股东的净利润	117,361,012.60	101,166,617.29	16.01
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	108,048,566.59	95,246,181.28	13.44
经营活动产生的现金流量净额	-31,327,487.37	-34,588,488.92	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	2,858,376,932.80	2,792,727,739.09	2.35
总资产	3,639,977,599.03	3,566,311,420.24	2.07

（二）主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1—6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益（元 / 股）	0.98	0.84	16.67
稀释每股收益（元 / 股）			
扣除非经常性损益后的基本每股收益 （元 / 股）	0.90	0.79	13.92
加权平均净资产收益率（%）	4.13	3.72	增加0.41个百分点

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	3.80	3.50	增加0.30个百分点
研发投入占营业收入的比例（%）	3.99	3.22	增加0.78个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

1、报告期公司营业收入较上年同期下降 32.12%，主要原因为报告期内生物柴油销售量 12.50 万吨，较上年同期减少 37.55%；天然脂肪醇于 2025 年 4 月开始试生产，处于产能爬坡阶段，销售 4008.06 吨，实现营业收入 8223.55 万元。

2、归属于上市公司股东的净利润较上年同期增加 16.01%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期增加 13.44%，主要原因为公司执行产供销效益优先原则，原料采购成本等控制合理及天然脂肪醇产线投产，带动产品毛利增加。

七、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

八、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币		
非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
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	5,365,306.82	
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	3,730,990.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,171.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-180,976.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,312,446.01	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

☐适用 ☒不适用

九、 存在股权激励、员工持股计划的公司可选择披露扣除股份支付影响后的净利润

☐适用 ☒不适用

十、 非企业会计准则业绩指标说明

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）公司所属行业、主要产品及用途

公司专注于以废弃油脂资源从事生物柴油及生物基材料的研发和生产，实现了废弃油脂资源化高效利用，所处行业属于废弃资源综合利用行业。公司的主要产品包括：

1、生物柴油

生物柴油是国际上公认的可再生零碳清洁能源，主要用于动力燃料和生物基材料领域。

2、生物酯增塑剂

生物酯增塑剂是以中短链饱和占比较高的生物柴油深加工的一种无毒、环保、可降解的新型塑料增塑剂，主要用于 PVC 制品、塑胶跑道等环保要求较高的领域，由于其不含芳烃类化合物，已逐步在环保健康制品领域得到青睐。

3、工业甘油

工业甘油是由生物柴油生产过程中的副产物进一步加工而来，属于企业提高废弃油脂综合利用，实现生产过程减排，以及提高企业盈利水平的深加工产品。工业甘油客户多样，产品用途广泛，如作为化学中间体用于涂料、树脂、造纸、制革等以及汽车防冻剂等。

4、环保型醇酸树脂

环保型醇酸树脂是由公司自产的长链不饱和占比较高的生物柴油或高碘值废弃油脂与副产物提炼的工业甘油深加工而成，可用于各种油漆的生产，是油漆行业的主要成膜基料，其中水性醇

酸树脂以水为溶媒，在制漆、刷漆、喷漆过程可大大减少对有机溶剂的使用和减少 VOC 的排放，随着我国环保意识的增强，水性醇酸树脂具有良好的市场前景。

5、天然脂肪醇

天然脂肪醇系公司聚焦于生物基材料领域进行布局的产品，是以棕榈仁油、椰子油、棕榈油等天然植物油脂资源加工过程中产生的废油脂为原料，经甲酯化转化得到脂肪酸甲酯后，通过固定床加氢、高真空精馏和脱碳技术精制而成。该产品是生产表面活性剂、增塑剂、增溶剂、润滑剂等多种精细化工产品的重要基础原料，广泛应用于日化、纺织、塑料、涂料等行业。公司当前主要生产和销售的产品规格为 C12-14 脂肪醇和 C16-18 脂肪醇。

（三）经营模式

1、采购模式

公司原材料采购包括废弃油脂、甲醇和辅料的采购。由公司供应部、国际贸易部制订年度采购计划，根据订单情况结合生产计划，采用市场化定价方式购买废弃油脂，主要以供应商送货上门为主，部分由公司上门自提，待货到检验合格后及时付款。

公司已经构建了稳定、规范的废弃油脂采购体系和覆盖全国及东南亚地区的采购渠道，并与众多供应商建立了长期稳定的业务互信关系，实现了原料的稳定供应及合理成本采购。

2、生产模式

由管理层根据市场需求和生产能力下达年度生产销售计划，生产部门根据全年任务分解和每月销售计划，组织安排规模批量生产。报告期内，公司产品无外协生产情况。

3、销售模式

公司产品均为买断式销售，其中：

（1）生物柴油主要以出口业务为主；出口业务以即期信用证、电汇方式结算，国内业务以款到发货方式结算为主。报告期内，公司生物柴油出口业务主要通过荷兰卓越和新加坡卓越实现自主销售。

（2）生物基材料业务为国内直销，以款到发货方式结算为主。

4、研发模式

公司核心技术主要为自主研发，同时注重与外部科研院所和高校的合作与交流，开展专项技术攻关，进一步提升公司创新能力。

新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

二、经营情况的讨论与分析

生物能源作为交通运输领域脱碳的关键路径之一，特别是以废弃油脂资源化利用为主的生物柴油，其减碳优势和政策支持仍将持续，全球航空运输与海洋航运加速推进低碳转型，同时生物基材料应用场景不断拓展，加速推动了行业从单一能源属性向多场景、高附加值领域渗透，生物柴油行业正迈入新一轮的发展机遇期。

报告期内，公司坚持全球化发展理念，以核心主业为根基，依托废弃油脂资源化利用的技术优势，通过优化产品结构、拓展多元化市场、加大自主创新力度等多项措施，积极把握机遇，实现稳健发展。

（一）2025 年上半年主要经营指标完成情况

报告期内，公司实现生物柴油及生物基材料销售量 15.07 万吨，实现营业收入 13.12 亿元，较上年同期减少 32.12%；归属于上市公司股东的净利润 1.17 亿元，较上年同期增长 16.01%，扣除非经常性损益的净利润 1.08 亿元，较上年同期增长 13.44%。

截至报告期末，公司总资产 36.40 亿元，较上年同期增长 2.07%，归属于母公司的所有者权益为 28.58 亿元，上年同期增长 2.35%，资产总额总体保持上升趋势，资产结构保持稳定。

(二) 报告期内公司开展的主要工作：

1、生物柴油板块

在运营管理方面，公司通过优化产品结构、合理控制阶段性原料通胀采购成本并调峰生产和精细化管理，控制市场经营风险和实施盈利能力优先措施。

在市场拓展方面，公司持续看好欧洲作为全球碳机制市场的领先地位，依托海外公司荷兰卓越和新加坡卓越，与海外优质客户建立深度合作关系，在巩固欧洲市场的同时，积极拓展非欧盟地区和新加坡船燃市场；随着公司新加坡仓储的建立，公司在海外即时响应供货能力大大提升，供货服务范围已全面覆盖欧洲、东南亚地区的核心市场，进一步提升了公司在国际市场的竞争力。

在建项目方面，主要建设项目按计划推进中，其中年产 10 万吨烃基生物柴油（SAF/HVO）生产线完成大型设备主体安装，已进入管道安装阶段；泰国生物柴油生产线项目完成土地租赁合同的签署，已完成土地勘探并进行施工图设计工作。

2、生物基材料板块

年产 5 万吨天然脂肪醇生产装置于 4 月投入运营，产品质量指标满足高标准表面活性剂原料的要求。该生产线的产能释放，有效带动主营业务收入增长，成为公司新的利润增长点。

3、技术研发方面

公司持续投入资源，打造高水准研发团队和平台硬件设施，重点围绕废弃生物质资源高效综合利用、先进生物液体燃料、高性能生物基新材料等三大方向，推进工艺技术迭代升级、新产品开发和产学研合作。

报告期内，取得的主要进展和成果包括：

(1) 围绕废弃生物质资源高效综合利用、先进生物液体燃料、生物基新材料、生物基化学品等关键技术开发；

(2) 联合合作高校开展国家“十四五”重点研发计划课题《生物质制航空煤油关键技术万吨级示范》，对木质纤维素类生物质制生物航煤的产业化进行攻关；

(3) 参与国家标准《生物基调合车用柴油》（替代 GB25199-2017《B5 柴油》）的起草工作；

(4) 新增授权专利 21 项（其中发明专利 4 项），累计授权专利 225 项，技术实力稳步提升。

4、信息智能化建设

报告期内，公司深化供应链信息化建设，提升供应链效率和透明度；推进生产过程智能化控制建设，聚焦生产过程低碳管理，提高生产线能效和安全清洁生产水平。

非企业会计准则财务指标变动情况分析 & 展望

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期内核心竞争力分析

(一) 核心竞争力分析

☒ 适用 ☐ 不适用

(一) 技术领先优势

公司深耕以废弃油脂资源制备生物能源及生物基材料领域的技术研究和开发，紧扣市场需求和行业发展趋势进行技术研发和产业布局，致力于打造全生命周期低碳绿色产业生态链。

公司持续投入研发资源，围绕资源高效转化、生产稳定性、产品质量优化、安全生产及自动化控制等五大方面进行技术创新，不断提升产品附加值和废弃油脂的综合利用率，工艺技术和研究成果处于业内领先水平。公司拥有独立的研发机构和技术团队，是具有产品技术自主研发及产业化应用能力的国家级高新技术企业，建有省级企业技术中心、重点实验室、工程技术中心等平台，为开展新产品、新技术研发和现有生产工艺技术的优化提升提供有力保障；公司相继承担了“国家重点新产品计划”、“国家火炬计划”、国家“十五”、“十一五”、“十二五”、“十三五”、“十四五”国家重大专项研究等多个生物柴油应用技术科研项目。与国内外科研机构及新加坡科技研究局在生物能源应用技术领域开展技术交流合作。

（二）生产规模优势

公司已形成以“生物能源、生物基材料”为核心的“生物质能化一体化”的产能布局，其中生物柴油产能 50 万吨/年，生物基材料（生物酯增塑剂、工业甘油、环保型醇酸树脂、天然脂肪醇）产能 14 万吨/年，产品可应用于清洁燃料、塑料制品、塑胶跑道、表面活性剂等多种领域。未来随着产能逐步释放，规模优势将得到进一步巩固。

（三）原料采购优势

公司拥有涵盖国内及东南亚的废弃油脂采购网络，配套完善的废弃油脂采购管理体系及公允的质量检测标准，与主要供应商保持着长期稳定合作，可以有力保障公司生产经营的稳定开展。随着公司生产规模的逐步扩大，公司废弃油脂收购量稳步提升，凭借规模采购优势，公司在采购价格和供应量保障上形成行业竞争力，为产品盈利空间提供支撑。

（四）品牌和销售优势

公司提倡“诚信共赢”合作理念，在国际市场积累了较高的知名度、美誉度；依托欧洲荷兰卓越和新加坡卓越搭建的销售平台，向客户提供即时响应的供货服务范围已全面覆盖欧洲、东南亚地区的核心市场，国际竞争力持续提升。

（五）专业化团队优势

公司管理团队稳定性强，团队成员长期从事废弃油脂制备生物柴油的运营工作，行业经验丰富，历经多轮产业周期考验，具有丰富的实战经验和战略决策能力。近年来，公司加大人才梯队建设，发现和大胆启用优秀青年人才，充实到关键管理岗位和技术岗位，为公司未来的产能扩张、技术创新和全球化布局提供持续的人才保障。

（二） 报告期内发生的导致公司核心竞争力受到严重影响的事件、影响分析及应对措施

☐适用 ☒不适用

（三） 核心技术与研发进展

1、 核心技术及其先进性以及报告期内的变化情况

（一）核心技术及其先进性

公司核心技术主要来源于自主研发创新，重点围绕废弃油脂综合利用、生物质能、生物基新材料、生物基化学品领域开展研发活动，并结合中长期规模化工业生产的应用提升，形成了一系列具有行业领先水平的核心技术，主要包括：

（1）开发了连续化制备高品质酯基生物柴油的核心技术，工艺适应各种废弃油脂原料，通过自主创新的工艺和设备，生产出满足不同应用领域需求的酯基生物柴油产品，废油脂转酯化率达到 99%，达到世界先进标准的高品质生物柴油得率超过 90%。

（2）开发了针对烃基生物柴油生产的废弃油脂原料预处理工艺技术，有效去除废弃油脂中金属离子、胶质、磷、氯等杂质，可实现烃基生物柴油生产装置的长周期安全稳定运行。

（3）开发了废弃油脂制备烃基生物柴油兼产生物航煤的工艺技术，单套装置可根据市场需求灵活调整产出生物燃料品类（HVO/SAF）。

（4）开发了脂肪酸甲酯中微量有机杂质脱除技术，脂肪醇脱羰精制工艺技术，进一步扩宽脂肪酸甲酯及其衍生物在离子表面活性剂和非离子表面活性剂领域的应用范围。

(5) 围绕公司战略布局，形成并完善了在表面活性剂、合成树脂、卤代新材料及锂电池电解液添加剂等领域的技术储备。

(二) 报告期内的变化情况

公司持续致力于生物液体燃料、生物基化学品的研发和产业化转化，报告期内主要从以下五个方面进行开发和改进：

(1) 重视在建工程实施环节中节能和智能化创新技术运用，产品质量控制和生产过程节能降耗两手抓，提质降耗，增强公司产品的竞争力。

(2) 提升了脂肪酸甲酯品质，满足其在化工中间品应用领域应用的质量要求，同步修订脂肪酸甲酯产品质量标准。

(3) 开发了非离子表面活性剂产品，活性物含量高于国家标准要求，化学稳定性保持良好，与其他表面活性剂配伍性好。

(4) 进一步完善优化了脂肪醇脱羧精制工艺技术，并在天然脂肪醇生产线上试运行，结果达到设计预期。

(5) 研发提高酯基生物柴油得率工艺技术，并应用于新建项目。

国家科学技术奖项获奖情况

☐适用 ☒不适用

国家级专精特新“小巨人”企业、制造业“单项冠军”认定情况

☐适用 ☒不适用

2、 报告期内获得的研发成果

报告期内获得的知识产权列表

	本期新增		累计数量	
	申请数（个）	获得数（个）	申请数（个）	获得数（个）
发明专利		4	88	24
实用新型专利	1	17	251	201
外观设计专利				
软件著作权				
其他				
合计	1	21	339	225

3、 研发投入情况表

单位：元

	本期数	上年同期数	变化幅度（%）
费用化研发投入	52,361,926.21	62,157,992.16	-15.76
资本化研发投入			
研发投入合计	52,361,926.21	62,157,992.16	-15.76
研发投入总额占营业收入比例（%）	3.99	3.22	增加 0.77 个百分点
研发投入资本化的比重（%）			

研发投入总额较上年发生重大变化的原因

☐适用 ☒不适用

研发投入资本化的比重大幅变动的原因及其合理性说明

☐适用 ☒不适用

4、 在研项目情况

√适用 □不适用

单位：万元

序号	项目名称	预计总投资规模	本期投入金额	累计投入金额	进展或阶段性成果	拟达到目标	技术水平	具体应用前景
1	高性能合成树脂的技术研究	1,405.00	42.81	983.16	生产应用	通过物理化学改性，开发耐盐雾性好、耐水性好的高端环氧树脂、丙烯酸改性树脂。	行业领先	高性能树脂
2	生物质制备可持续先进燃料技术研究	7,840.00	279.37	3,380.65	小试阶段	利用废弃油脂、秸秆等生物质资源制备可持续航空燃料；实现加氢工艺装置长周期稳定运行，提升生物航煤工艺技术水平，助力航空业实现“双碳”目标。	行业领先	生物液体燃料
3	生物质资源综合利用技术研究	6,800.00	696.49	4,381.66	中试应用	利用各类废弃油脂及皂脚、生物质絮凝物、生物质甘油等资源开发生物基化学品或高值化产品。	行业领先	生物液体燃料
4	生物基环保树脂制备及应用技术研究	1,970.00	408.45	1,075.50	中试应用	开发高固低黏、快干改性醇酸树脂，提高醇酸树脂的干性、光泽和硬度等性能指标。	行业领先	环保型醇酸树脂
5	智能自动化控制技术研究与应用	900.00	592.47	592.47	小试阶段	通过融合创新，将数字化、智能化技术应用于生产过程，提升效率、优化质量、降低成本和增强安全性，推动产业向更智能、可持续的方向发展。	行业领先	生物液体燃料
6	生物基绿色化学品开发技术研究	3,720.00	847.53	847.53	小试阶段	利用生物质资源，开发可再生、可持续、可生物降解的生物基化学品。	行业领先	生物基化学品
7	高性能液体燃料开发技术研究	2,920.00	1,508.65	1,508.65	小试阶段	开发高十六烷值、低凝点、低硫的生物液体燃料，满足高寒、高海拔地区、船舶等不同应用场景对生物燃油的使用需求。	行业领先	生物液体燃料
8	不同来源废油料制备生物燃油技术研究	2,440.00	860.43	860.43	小试阶段	研究不同地域、不同来源的废油脂质量区别及处理方法，拓宽生物燃油原料的种类和范围。	行业领先	生物液体燃料
合计		27,995.00	5,236.20	13,630.05				

5、 研发人员情况

单位:万元 币种:人民币

基本情况		
	本期数	上年同期数
公司研发人员的数量（人）	111	127
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	19.37	20.26
研发人员薪酬合计	624.29	829.82
研发人员平均薪酬	5.62	6.53

教育程度		
学历构成	数量（人）	比例(%)
硕士研究生	6	5.41
本科	73	65.77
专科	20	18.02
高中及以下	12	10.81
合计	111	
年龄结构		
年龄区间	数量（人）	比例(%)
30 岁以下（不含 30 岁）	28	25.23
30-40 岁（含 30 岁，不含 40 岁）	43	38.74
40-50 岁（含 40 岁，不含 50 岁）	20	18.02
50-60 岁（含 50 岁，不含 60 岁）	16	14.41
60 岁及以上	4	3.60
合计	111	

6、 其他说明

☐适用 ☒不适用

四、 风险因素

☒适用 ☐不适用

（一）核心竞争力风险

公司目前是国内产销规模最大的生物柴油企业，且连续多年位列全国生产企业出口量第一，公司的市场竞争力在于生产技术和工艺优于同行业竞争者。但未来若公司未能把握业内技术发展趋势，不能及时将新技术应用于生产中，使得公司生产效率上落伍于行业水平或产品质量提升落后于市场标准的提升，则公司将丧失在业内的领先地位，进而对公司盈利能力产生不利影响。

（二）经营风险

1、原材料采购风险

废弃油脂价格波动是影响公司生产成本的主要因素，其收购涉及原料收集、加工、运输等多个环节，同时也会受到原油、植物油大宗商品价格、回流其它领域等的影响，因而影响因素较多，存在价格风险。同时，废弃油脂的收集以个人经营者为主，存在着经营灵活、市场集中度低的行业特点。公司基于多年积累废弃油脂采购经验以及建立的供应商管理体系，加强了对原材料市场的观察及分析，提高了对市场规律的把握，同时积极开拓海外棕榈酸油等废弃油脂采购渠道，降低对单一国内原材料市场的依赖。

2、出口业务变动风险

公司出口业务占比较高，欧盟作为中国生物柴油的主要出口地，生物柴油出口价格波动大、公司产品不能持续满足欧盟要求或主要出口业务资质的续期、欧盟国家的贸易政策变化等因素，都将会对公司短期内的盈利产生不利影响和风险。

欧盟对华生物柴油采取的反倾销措施对行业的竞争格局产生深远影响，尽管短期承压，但以废弃油脂资源化利用为主的生物能源，在实现碳中和目标中的减碳优势长期存在，目前欧盟对生物柴油的需求缺口也较大。

为应对上述风险，公司近几年积极布局海外渠道，荷兰卓越和新加坡卓越已成为公司海外供应链的重要直销平台。同时，公司在新加坡启动生物柴油生产基地的建设，并在泰国成立泰国卓越公司开展项目前期工作。未来，公司将持续保障研发投入，完善产业链布局，整合资源和优势，通过国际化运营体系拓宽销售渠道和应用场景。公司主营业务和核心竞争力稳定，持续经营能力不存在重大风险。但鉴于出口业务的复杂性和不确定性，公司仍可能在短期内因上述风险因素面临盈利压力。

3、管理风险

公司近几年经营规模增长较快，使公司经营决策和风险控制的难度增加。公司将进一步完善内控制度和管理体系，融合信息化技术，执行高效的内外部沟通和决策机制，保障公司经营运行顺畅，最大限度地降低管理风险。

4、核心技术和管理人员储备供应不足风险

公司拥有一支优秀的技术研发队伍,为公司持续创新及核心技术领先提供了良好的基础,已成为公司核心竞争力的最重要资源之一。随着公司生产规模的进一步扩大,未来项目的建成投产以及市场推广,公司面临技术和管理岗位人员储备供应不足的风险。为保证企业可持续健康发展的人才要求,公司将尽快完善人力资源培训体系和激励机制,以公司生物柴油工程技术中心、生物质能企业重点实验室为平台,加快国际化高素质管理人才和技术人才的引进培养;加强在人才的吸纳、使用、培养、激励、考评等方面进行制度化、系统化的探索和建设,以提高公司核心竞争力,降低风险。

5、环保及安全生产的风险

酯基生物柴油闪点高于化石柴油,不属于危险化学品,但生产所需的小部分原辅材料具有易燃、腐蚀性的物理化学性质。公司高度重视安全生产,制定了完备的安全生产管理规范,对操作人员进行了严格的培训,建立了科学的安全生产管理体系。但是未来如果生产设备出现故障,或者危险材料和设备使用不当,可能导致火灾、危险物泄漏等意外事故,公司将面临员工伤亡、财产损失、甚至产线停工等风险,并可能受到相关部门的行政处罚,将对公司的生产经营带来一定的不利影响。公司将进一步明确安全生产责任制,健全完善各项安全管理规章制度,开展多种形式的员工安全培训,持续投入配备安全和环保配套设施,确保各生产厂区安全生产。

(三) 行业风险

目前,全球范围内正持续推进新能源的开发与技术研究,包括太阳能、风能、地热能、氢能及生物质能等。生物柴油是生物质能源的重要组成部分,若未来某一类新能源在技术路径上取得重大突破,并在规模化应用、成本控制或替代性方面具备明显优势,可能对现有能源结构形成实质冲击。同时,随着行业持续发展、市场参与主体不断增加以及同类企业经营规模的扩大,行业竞争将日益激烈。

五、报告期内主要经营情况

详见本节“二、经营情况的讨论与分析”。

(一) 主营业务分析

1、财务报表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,311,533,922.33	1,932,265,666.61	-32.12
营业成本	1,178,087,068.27	1,809,718,048.94	-34.90
销售费用	21,616,921.06	20,759,567.48	4.13
管理费用	25,182,030.44	23,342,549.37	7.88
财务费用	-20,335,204.49	-31,887,872.48	36.23
研发费用	52,361,926.21	62,157,992.16	-15.76
投资收益	5,049,996.02	222,906.95	2,165.52
经营活动产生的现金流量净额	-31,327,487.37	-34,588,488.92	不适用
投资活动产生的现金流量净额	272,784,059.92	-53,656,548.29	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-84,077,033.56	117,125,585.82	不适用

营业收入变动原因说明:报告期内,公司生物柴油销售量与销售金额有所下降,整体收入下降32.12%,但天然脂肪醇投产有效提高了收入的整体毛利率。

营业成本变动原因说明:报告期内,营业成本较去年同期下降34.9%,下降幅度大于收入,主要系公司通过采取合理控制阶段性原料通胀采购成本、并调峰生产和精细化管理等措施,取得一定成效。

销售费用变动原因说明:报告期内,销售费用上升4.13%,主要系仓储费用增加所致。

管理费用变动原因说明:报告期内,管理费用上升7.88%,主要系本期折旧费用增加所致。

财务费用变动原因说明:报告期内,财务费用变动较大,主要系利息收入及汇兑损益变动所致。

研发费用变动原因说明:报告期内,研发费用下降15.76%,主要系直接投入物料价格下降所致。

投资收益变动原因说明:报告期内,投资收益上升2165.52%,主要系理财及外汇交易等交易性金融资产投资产生的收益上升所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系公司开拓新产品新市场,占用流动资金所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系公司理财产品及大额存单到期变现所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系偿还银行贷款及股息分红所致。

2、本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

☐适用 ☒不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

☐适用 ☒不适用

(三) 资产、负债情况分析

☒适用 ☐不适用

1、资产及负债状况

单位:元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	428,638,563.73	11.77	263,587,545.61	7.39	62.62	主要系收回理财资金所致
交易性金融资产	23,532,264.06	0.65	275,737,080.50	7.73	-91.47	
应收账款	27,465,878.39	0.75	46,690,083.14	1.31	-41.17	主要系收回前期应收账款所致
其他应收款	115,750,436.57	3.18	71,419,442.42	2.00	62.07	主要系应收增值税即征

						即退款增加所致
存货	1,121,397,843.66	30.81	952,616,548.34	26.71	17.72	主要系原料及在途存放境外的产成品增长所致
长期股权投资	2,207,299.90	0.06	2,331,359.62	0.07	-5.32	主要系非重要合营企业中权益变动
固定资产	725,071,369.01	19.91	574,395,214.65	16.11	26.23	主要系脂肪醇生产线在建工程转固所致
在建工程	250,802,883.56	6.89	291,814,191.16	8.18	-14.05	
使用权资产	44,966,018.21	1.23	54,121,815.30	1.52	-16.92	主要系租入储罐使用权折旧所致
短期借款	214,665,107.00	5.90	197,482,492.32	5.54	8.70	主要系新增借款所致
合同负债	1,119,765.25	0.03	2,527,151.32	0.07	-55.69	主要系预收账款降低所致
长期借款	222,400,000.00	6.11	326,350,000.00	9.15	-31.85	主要系临期长期借款转入一年内到期长期负债所致
租赁负债	24,030,858.75	0.66	36,606,705.86	1.03	-34.35	主要系租赁合同存续缩短所致
递延收益	32,315,055.30	0.89	15,498,904.94	0.43	1.08	主要系新增收到递延政府补助所致

其他说明

无

2、境外资产情况

√适用 □不适用

(1). 资产规模

其中：境外资产902,823,010.96（单位：元 币种：人民币），占总资产的比例为24.71%。

(2). 境外资产占比较高的相关说明

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

境外资产名称	形成原因	运营模式	本报告期营业收入	本报告期净利润
荷兰卓越	设立	独立运营	952,963,338.11	-3,765,233.34
新加坡卓越	设立	独立运营	65,372,050.28	-11,173,168.23
泰国卓越	设立	独立运营		-794,402.13

其他说明

期末境外资产主要为存放于荷兰及新加坡的待售产成品。

3、 截至报告期末主要资产受限情况

√适用 □不适用

项目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,500.00	18,500.00	冻结	ETC 保证金
货币资金	9,300,000.00	9,300,000.00	冻结	保函保证金
合计	9,318,500.00	9,318,500.00		

4、 其他说明

□适用 √不适用

(四) 投资状况分析

1、 对外股权投资总体分析

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
-	2,600,000.00	不适用

(1). 重大的股权投资

□适用 √不适用

(2). 重大的非股权投资

□适用 √不适用

(3). 以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值 变动损益	计入权益的累 计公允价值变 动	本期计提的减 值	本期购买金额	本期出售/赎回 金额	其他 变动	期末数
其他								
（1）理财产品	275,473,877.53				25,000,000.00	275,473,877.53		25,228,020.01
（2）远期外汇合约	263,202.97	-1,695,755.95				263,202.97		-1,695,755.95
合计	275,737,080.50	-1,695,755.95			25,000,000.00	275,737,080.50		23,532,264.06

证券投资情况

□适用 √不适用

衍生品投资情况

□适用 √不适用

(4). 私募股权投资基金投资情况

☐适用 ☒不适用

其他说明
无

(五) 重大资产和股权出售

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司分析
☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况
☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

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
厦门卓越	子公司	生物柴油的生产和销售	4600万人民币	464,781,932.07	274,343,436.79	286,779,758.57	20,703,969.60
福建致尚	子公司	生物酯增塑剂的生产和销售	1000万人民币	90,907,667.04	90,627,473.24	4,211,121.61	-2,024,280.12
卓越生物基	子公司	生物基材料的生产和销售	5000万人民币	124,611,917.21	120,153,847.82	40,793,510.51	4,267,269.52
卓越合成树脂	子公司	合成树脂的生产和销售	5000万人民币	4,296,547.23	4,296,547.23		-1,396.80
致尚新材料	子公司	新材料的生产和销售	10000万人民币	550,678.29	550,615.29		-12.98
新加坡卓越	子公司	生物燃料的国际贸易、批发和零售	150万美元	385,244,205.80	196,097,055.79	65,372,050.28	-11,173,168.23
荷兰卓越	子公司	生物燃料的国际贸易、批发和零售	50万欧元	489,274,329.35	23,959,949.59	952,963,338.11	-3,765,233.34
泰国卓越	参股公司	生物燃料的国际贸易、批发和零售	5亿泰铢	28,304,475.80	26,648,477.35		-794,402.13
卓越工程技术	子公司	货物和工程技术服务的进出口	1000万人民币	46,919,896.22	10,974,907.71	3,117,141.59	384,019.94

报告期内取得和处置子公司的情况
☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

(六) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

六、 其他披露事项

☐适用 ☒不适用

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员变动情况

☐适用 ☒不适用

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员变动的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司核心技术人员认定情况说明

☐适用 ☒不适用

二、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	不适用
每 10 股派息数(元)（含税）	不适用
每 10 股转增数（股）	不适用
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

☐适用 ☒不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

员工持股计划情况

☐适用 ☒不适用

其他激励措施

☐适用 ☒不适用

四、纳入环境信息依法披露企业名单的上市公司及其主要子公司的环境信息情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

五、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

☐适用 ☒不适用

第五节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行人相关的承诺	解决同业竞争	控股股东卓越投资、实际控制人控制的企业香港卓越、实际控制人叶活动、罗春妹、叶劭婧	一、截至本承诺函出具之日，本人（公司）未经营或为他人经营与卓越新能相同或类似的业务，未投资任何经营与卓越新能相同或类似业务的公司、分公司、个人独资企业、合伙企业、个体工商户或其他经营实体（以下合称“经营实体”），未有其他可能与卓越新能构成同业竞争的情形。 二、本人（公司）保证，除卓越新能或者卓越新能控股子公司之外，本人（公司）及本人（公司）直接或间接投资的经营实体现时及将来均不开展与公司相同或类似的业务，现时及将来均不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与卓越新能业务可能存在竞争的业务、项目或其他任何活动，以避免对卓越新能的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。 三、若卓越新能变更经营范围，本人（公司）保证本人（公司）及本人（公司）直接或间接投资的经营实体将采取如下措施确保不与卓越新能产生同业竞争：1、停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；2、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；3、	承诺时间:2019年2月28日， 期限：长期	是	是	不适用	不适用	

			将相竞争的业务纳入到卓越新能或其控股子公司经营；4、将相竞争的业务转让给无关联的第三方；5、其他有利于维护公司权益的方式。 四、本人（公司）保证，除卓越新能或者卓越新能控股子公司之外，若本人（公司）或者本人（公司）直接或间接投资的经营实体将来取得经营卓越新能及其控股子公司相同或类似业务的商业机会，本人（公司）或者本人（公司）直接或间接投资的经营实体将无偿将该商业机会转让给卓越新能及其控股子公司。 五、本人（公司）保证，除卓越新能或者卓越新能控股子公司之外，本人（公司）及本人（公司）直接或间接投资的经营实体的高级管理人员现时及将来均不兼任卓越新能及卓越新能控股子公司之高级管理人员。 六、本人（公司）确认本承诺函旨在保障卓越新能全体股东之权益而作出。 七、本人（公司）确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。 八、如违反上述任何一项承诺，本人（公司）愿意承担由此给公司及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。 九、本承诺函自本人（公司）签署之日起生效。本承诺函所载上述各项承诺在本人（公司）作为卓越新能的股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员期间及自本人（公司）不作为卓越新能的股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之日起三年内持续有效，且不可变更或撤销。							
	解决关联交易	控股股东卓越投资、实际控制人控制的企业香港卓越、实际控制人叶	一、本人（公司）现时及将来均严格遵守卓越新能之《公司章程》以及其他关联交易管理制度，并根据有关法律法规和证券交易所规则（卓越新能上市后适用）等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序，保证不通过关联交易损害卓越新能及其股东的合法权益。 二、本人（公司）将尽量减少和规范与卓越新能的关联交易。	承诺时间:2019年2月28日，期限：长期	是	是	不适用	不适用		

		活动、罗春妹、叶劭婧	对于无法避免或者有合理原因而与卓越新能发生的关联交易，本人（公司）承诺将按照公平、公允和等价有偿的原则进行，并依法签订协议，履行合法程序。 三、本人（公司）承诺必要时聘请中介机构对关联交易进行评估、咨询，提高关联交易公允程度及透明度。 四、卓越新能独立董事如认为卓越新能与本人（公司）之间的关联交易损害了卓越新能或卓越新能股东的利益，可聘请独立的具有证券从业资格的中介机构对关联交易进行审计或评估。如果审计或评估的结果表明前述关联交易确实损害了卓越新能或卓越新能股东的利益，本人（公司）愿意就前述关联交易对卓越新能或卓越新能股东所造成的损失依法承担赔偿责任。 五、本人（公司）确认本承诺函旨在保障卓越新能全体股东之权益而作出。 六、本人（公司）确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。 七、如违反上述任何一项承诺，本人（公司）愿意承担由此给公司及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。 八、本承诺函自本人（公司）签署之日起生效。本承诺函所载上述各项承诺在本人（公司）作为卓越新能股东、实际控制人、董事、高级管理人员期间及自本人（公司）不作为卓越新能股东、实际控制人、董事、高级管理人员之日起三年内持续有效，且不可变更或撤销。						
	分红	公司	本公司在本次发行上市后，将严格按照本次发行上市后适用的公司章程，以及本次发行上市招股说明书、本公司上市后三年股东分红回报规划中披露的利润分配政策执行，充分维护股东利益。如违反上述承诺，本公司将依照中国证监会、上海证券交易所的相关规定承担相应责任。上述承诺为本公司真实意思表示，本公司自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺本公司将依法承担相应责任。	承诺时间:2019年2月28日， 期限：长期	是	是	不适用	不适用	

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

三、违规担保情况

☐适用 ☒不适用

四、半年报审计情况

☐适用 ☒不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

☐适用 ☒不适用

六、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

☐本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 ☒本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司及公司控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效法律文书确定的义务、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十、重大关联交易

（一）与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

（二）资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

☐适用 ☒不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、 临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、 临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

☐适用 ☒不适用

(六) 其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

(七) 其他

☐适用 ☒不适用

十一、 重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

☐适用 ☒不适用

(三) 其他重大合同

☐适用 ☒不适用

十二、 募集资金使用进展说明

√适用 □不适用

(一) 募集资金整体使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	募集资金净额（1）	招股书或募集说明书中募集资金承诺投资总额（2）	超募资金总额（3）=（1）-（2）	截至报告期末累计投入募集资金总额（4）	其中：截至报告期末超募资金累计投入总额（5）	截至报告期末募集资金累计投入进度（%）（6）=（4）/（1）	截至报告期末超募资金累计投入进度（%）（7）=（5）/（3）	本年度投入金额（8）	本年度投入金额占比（%）（9）=（8）/（1）	变更用途的募集资金总额
首次公开发行股票	2019 年 11 月 15 日	128,790.00	120,089.62	73,600.00	46,489.62	103,177.03	37,955.29	85.92	81.64	12,944.13	10.78	
合计	/	128,790.00	120,089.62	73,600.00	46,489.62	103,177.03	37,955.29	/	/	12,944.13	/	

其他说明

□适用 √不适用

(二) 募投项目明细

√适用 □不适用

1、 募集资金明细使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	项目名称	项目性质	是否为招股书或者募集说明书中的承诺投资项目	是否涉及变更投向	募集资金计划投资总额(1)	本年投入金额	截至报告期末累计投入募集资金总额(2)	截至报告期末累计投入进度(%) (3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否已结项	投入进度是否符合计划的进度	投入进度未达计划的具体原因	本年实现的效益	本项目已实现的效益或者研发成果	项目可行性是否发生重大变化，如是，请说明具体情况	节余金额
首次公开发行股票	年产10万吨生物柴油（非粮）及年产5万吨天然脂肪醇项目	生产建设	是	否	56,100.00	3,562.56	48,537.94	86.52	2025年4月	否	是		1,869.41		否	
首次公开发行股票	技术研发中心建设项目	研发	是	否	7,500.00	-	6,683.80	89.12	2022年12月	是	是				否	816.20
首次公开发行股票	补充流动资金	补流还贷	是	否	10,000.00	-	10,000.00	100.00	-	是	是				否	-
首次公开发行股票	偿还银行贷款	补流还贷	否	否	3,500.00	-	3,500.00	100.00	-	是	是				否	-
首次公开发行股票	新增年产10万吨生物柴油生产线项目	生产建设	否	否	10,000.00	-	9,545.09	95.45	2022年12月	是	是		3,150.61		否	454.91
首次公开发行股票	年产10万吨烷基生物柴油生产线	生产建设	否	否	32,989.62	9,381.57	24,910.21	75.51	2025年12月	否	是				否	
合计	/	/	/	/	120,089.62	12,944.13	103,177.03	/	/	/	/	/		/	/	1,271.11

2、超募资金明细使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

用途	性质	拟投入超募资金 总额 (1)	截至报告期末累 计投入超募资金 总额 (2)	截至报告期末累 计投入进度 (%) (3)=(2)/(1)	备注
偿还银行贷款	补流还贷	3,500.00	3,500.00	100.00	
新增年产 10 万吨生 物柴油项目	新建项目	10,000.00	9,545.09	95.45	
年产 10 万吨烃基生 物柴油生产线	新建项目	32,989.62	24,910.21	75.51	经公司第四届董事会第四次会议审议通过，将首次公开发行股票募集的剩余超募资金 34,918.73 万元（含截至 2021 年 6 月 30 日由募集资金现金管理产生的利息收入 1,929.11 万元）用于新建年产 10 万吨烃基生物柴油生产线项目建设。本事项经公司股东大会审议通过。
合计	/	46,489.62	37,955.29	/	/

(三) 报告期内募投变更或终止情况

☐适用 ☒不适用

(四) 报告期内募集资金使用的其他情况

1、 募集资金投资项目先期投入及置换情况

☐适用 ☒不适用

2、 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

☐适用 ☒不适用

3、 对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币

董事会审议日期	募集资金用于现金管理的有效审议额度	起始日期	结束日期	报告期末现金管理余额	期间最高余额是否超出授权额度
2024 年 10 月 28 日	45,000.00	2024 年 11 月 30 日	2025 年 11 月 29 日	24,000.00	否

其他说明
无

4、 其他

☐适用 ☒不适用

(五) 中介机构关于募集资金存储与使用情况的专项核查、鉴证的结论性意见

☐适用 ☒不适用

核查异常的相关情况说明

☐适用 ☒不适用

(六) 擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的后续整改情况

☐适用 ☒不适用

十三、 其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、 股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、 股份变动情况表

报告期内，公司普通股股份总数及股本结构未发生变化。

2、 股份变动情况说明

☐适用 ☒不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

☐适用 ☒不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

（二）限售股份变动情况

☐适用 ☒不适用

二、股东情况

（一）股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	4,740
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0
截至报告期末持有特别表决权股份的股东总数（户）	0

存托凭证持有人数量

☐适用 ☒不适用

（二）截至报告期末前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况表

前十名股东同时通过普通证券账户和证券公司客户信用交易担保证券账户持股的情形

☒适用 ☐不适用

公司前十名股东中，股东上海松熙私募基金管理合伙企业（有限合伙）—松熙小溪私募证券投资基金通过普通证券账户持有 0 股公司股份，通过信用证券账户持有 305,424 股公司股份。

单位:股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持股 数量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	包含 转融 通借 出股 份的 限售 股份 数量	质押、标记或冻结 情况		股东 性质
						股份 状态	数量	
龙岩卓越投资有限公司	0	58,500,000	48.75	0	0	无	0	境内非 国有法 人
香港卓越國際控股有限公司	0	31,500,000	26.25	0	0	无	0	境外法 人
中国建设银行股份有限公司—宝盈新兴产业灵活配置混合型证券投资基金	1,153,952	1,264,230	1.05	0	0	无	0	境内非 国有法 人
殷小明	12,011	1,090,000	0.91	0	0	无	0	境外自 然人

张建芳	880,000	880,000	0.73	0	0	无	0	境内自然人
中信银行股份有限公司—富国周期精选三年持有期混合型证券投资基金	636,196	636,196	0.53	0	0	无	0	境内非国有法人
中国银行股份有限公司—宝盈发展新动能股票型证券投资基金	411,652	411,652	0.34	0	0	无	0	境内非国有法人
泰康人寿保险有限责任公司—投连—行业配置	405,769	405,769	0.34	0	0	无	0	境内非国有法人
招商银行股份有限公司—富国天合稳健优选混合型证券投资基金	310,246	310,246	0.26	0	0	无	0	境内非国有法人
上海松熙私募基金管理合伙企业（有限合伙）—松熙小溪私募证券投资基金	-481,583	305,424	0.25	0	0	无	0	境内非国有法人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量						
		种类	数量					
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000	人民币普通股	58,500,000					
香港卓越國際控股有限公司	31,500,000	人民币普通股	31,500,000					
中国建设银行股份有限公司—宝盈新兴产业灵活配置混合型证券投资基金	1,264,230	人民币普通股	1,264,230					
殷小明	1,090,000	人民币普通股	1,090,000					
张建芳	880,000	人民币普通股	880,000					
中信银行股份有限公司—富国周期精选三年持有期混合型证券投资基金	636,196	人民币普通股	636,196					
中国银行股份有限公司—宝盈发展新动能股票型证券投资基金	411,652	人民币普通股	411,652					
泰康人寿保险有限责任公司—投连—行业配置	405,769	人民币普通股	405,769					
招商银行股份有限公司—富国天合稳健优选混合型证券投资基金	310,246	人民币普通股	310,246					
上海松熙私募基金管理合伙企业（有限合伙）—松熙小溪私募证券投资基金	305,424	人民币普通股	305,424					
前十名股东中回购专户情况说明	无							
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	卓越投资的股东叶活动、叶劭婧和香港卓越的股东罗春妹为一致行动人，其中叶活动与罗春妹为夫妻关系，叶劭婧为两人的女儿，三人同为公司实际控制人。除此之外，公司未知其它股东是否有关联关系或一致行动关系。							
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无							

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

☐适用 ☒不适用

截至报告期末公司前十名境内存托凭证持有人情况表

☐适用 ☒不适用

持股5%以上存托凭证持有人、前十名存托凭证持有人及前十名无限售条件存托凭证持有人参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前十名存托凭证持有人及前十名无限售条件存托凭证持有人因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

前十名有限售条件存托凭证持有人持有数量及限售条件

☐适用 ☒不适用

(三) 截至报告期末表决权数量前十名股东情况表

☐适用 ☒不适用

(四) 战略投资者或一般法人因配售新股/存托凭证成为前十名股东

☐适用 ☒不适用

三、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事、高级管理人员和核心技术人员持股变动情况

☐适用 ☒不适用

其它情况说明

☐适用 ☒不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员和核心技术人员报告期内被授予的股权激励情况

1、股票期权

☐适用 ☒不适用

2、第一类限制性股票

☐适用 ☒不适用

3、第二类限制性股票

☐适用 ☒不适用

(三) 其他说明

☐适用 ☒不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

☐适用 ☒不适用

五、存托凭证相关安排在报告期的实施和变化情况

☐适用 ☒不适用

六、特别表决权股份情况

☐适用 ☒不适用

七、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

第七节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

☐适用 ☒不适用

二、可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2025 年 6 月 30 日

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	428,638,563.73	263,587,545.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	23,532,264.06	275,737,080.50
衍生金融资产			
应收票据	七、4	285,000.00	1,815,998.93
应收账款	七、5	27,465,878.39	46,690,083.14
应收款项融资	七、7		4,704,206.76
预付款项	七、8	12,664,927.97	8,263,688.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	115,750,436.57	71,419,442.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	1,121,397,843.66	952,616,548.34
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、12	333,392,972.60	233,174,542.47
其他流动资产	七、13	54,053,879.93	19,691,060.62
流动资产合计		2,117,181,766.91	1,877,700,197.73
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	2,207,299.90	2,331,359.62
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	七、21	725,071,369.01	574,395,214.65

在建工程	七、22	250,802,883.56	291,814,191.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	44,966,018.21	54,121,815.30
无形资产	七、26	95,803,054.28	97,120,915.03
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、29	11,488,581.77	10,467,978.59
其他非流动资产	七、30	392,456,625.39	658,359,748.16
非流动资产合计		1,522,795,832.12	1,688,611,222.51
资产总计		3,639,977,599.03	3,566,311,420.24
流动负债：			
短期借款	七、32	214,665,107.00	197,482,492.32
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	七、36	40,749,089.83	47,849,174.20
预收款项			
合同负债	七、38	1,119,765.25	2,527,151.32
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	七、39	7,392,097.96	10,396,670.77
应交税费	七、40	9,348,200.57	18,777,775.56
其他应付款	七、41	17,532,250.06	3,327,716.54
其中：应付利息			
应付股利		14,963,867.96	
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	七、43	211,902,672.04	114,530,185.43
其他流动负债	七、44	145,569.48	236,904.21
流动负债合计		502,854,752.19	395,128,070.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	222,400,000.00	326,350,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	24,030,858.75	36,606,705.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	七、51	32,315,055.30	15,498,904.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		278,745,914.05	378,455,610.80
负债合计		781,600,666.24	773,583,681.15
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	1,259,089,316.40	1,259,089,316.40
减：库存股			
其他综合收益	七、57	7,980,626.36	-307,554.75
专项储备			
盈余公积	七、59	61,235,336.29	61,235,336.29
一般风险准备			
未分配利润	七、60	1,410,071,653.75	1,352,710,641.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,858,376,932.80	2,792,727,739.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,858,376,932.80	2,792,727,739.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,639,977,599.03	3,566,311,420.24

公司负责人：叶活动 主管会计工作负责人：何正凌 会计机构负责人：邓可可

母公司资产负债表

2025 年 6 月 30 日

编制单位:龙岩卓越新能源股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		110,455,347.99	136,871,006.10
交易性金融资产		326,244.05	275,737,080.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	413,670,123.58	319,473,609.11
应收款项融资			416,496.60
预付款项		146,905,132.12	6,670,134.43
其他应收款	十九、2	117,015,180.37	71,453,719.87
其中：应收利息			
应收股利			
存货		532,373,833.17	508,416,626.33
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		333,392,972.60	233,174,542.47
其他流动资产		48,964,181.05	10,673,524.00
流动资产合计		1,703,103,014.93	1,562,886,739.41
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	十九、3	375,636,247.71	356,949,527.71
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		604,932,415.49	446,907,817.41
在建工程		214,173,348.63	262,604,793.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		30,120,959.09	40,161,278.69
无形资产		79,702,767.85	80,707,475.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,828,706.68	2,828,706.68
其他非流动资产		364,127,589.04	644,179,511.16
非流动资产合计		1,671,522,034.49	1,834,339,110.64
资产总计		3,374,625,049.42	3,397,225,850.05
流动负债：			
短期借款		214,665,107.00	197,482,492.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,885,749.05	133,206,178.72
预收款项			
合同负债		24,640,191.04	30,026,096.70
应付职工薪酬		4,601,288.95	6,292,293.82
应交税费		4,660,246.91	2,965,776.69
其他应付款		62,228,859.80	45,272,514.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		209,317,206.04	112,443,957.81
其他流动负债		3,203,224.84	3,903,392.57
流动负债合计		581,201,873.63	531,592,703.33
非流动负债：			
长期借款		222,400,000.00	326,350,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		11,337,741.89	24,421,077.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,188,739.16	15,330,483.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		265,926,481.05	366,101,560.71
负债合计		847,128,354.68	897,694,264.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,282,412,163.69	1,282,412,163.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,000,000.00	60,000,000.00
未分配利润		1,065,084,531.05	1,037,119,422.32
所有者权益（或股东权益）合计		2,527,496,694.74	2,499,531,586.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,374,625,049.42	3,397,225,850.05

公司负责人：叶活动 主管会计工作负责人：何正凌 会计机构负责人：邓可

合并利润表
2025 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入		1,311,533,922.33	1,932,265,666.61
其中：营业收入	七、61	1,311,533,922.33	1,932,265,666.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,272,255,026.85	1,898,101,625.22
其中：营业成本	七、61	1,178,087,068.27	1,809,718,048.94
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	七、62	15,342,285.36	14,011,339.76
销售费用	七、63	21,616,921.06	20,759,567.48
管理费用	七、64	25,182,030.44	23,342,549.37
研发费用	七、65	52,361,926.21	62,157,992.16
财务费用	七、66	-20,335,204.49	-31,887,872.48
其中：利息费用		7,540,194.25	4,954,746.96
利息收入		12,110,131.04	12,906,648.44
加：其他收益	七、67	73,788,338.05	70,776,411.11
投资收益（损失以“－”号填列）	七、68	5,049,996.02	222,906.95
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）	七、70	-1,467,735.94	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	93,168.20	-79,854.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-407,045.28	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		116,335,616.53	105,083,504.59
加：营业外收入	七、74	204,577.44	
减：营业外支出	七、75	169,405.75	335,295.18
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		116,370,788.22	104,748,209.41
减：所得税费用	七、76	-990,224.38	3,581,592.12
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		117,361,012.60	101,166,617.29
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		117,361,012.60	101,166,617.29
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		117,361,012.60	101,166,617.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,288,181.11	-756,322.24
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		8,288,181.11	-756,322.24
（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		8,288,181.11	-756,322.24
(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		125,649,193.71	100,410,295.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		125,649,193.71	100,410,295.05
(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)		0.98	0.84
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可司

母公司利润表

2025 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	十九、4	995,706,930.26	1,204,660,852.98
减：营业成本	十九、4	905,920,487.48	1,136,742,935.61
税金及附加		11,416,774.31	12,682,177.87
销售费用		14,907,531.57	14,547,931.70
管理费用		15,148,490.16	15,310,142.32
研发费用		39,478,658.47	45,403,127.15
财务费用		-20,334,490.78	-28,883,226.10
其中：利息费用		8,030,033.52	4,954,746.96
利息收入		12,356,721.02	2,557,973.33
加：其他收益		55,322,226.64	67,273,718.83
投资收益（损失以“－”号填列）	十九、5	5,080,892.11	134,690.58
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）			
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）		-1,673,755.95	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,235.52	-159,748.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		87,902,077.38	76,106,425.71
加：营业外收入		204,577.44	0
减：营业外支出		141,546.09	205,658.14
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		87,965,108.73	75,900,767.57
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		87,965,108.73	75,900,767.57
(一) 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		87,965,108.73	75,900,767.57

(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			
(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		87,965,108.73	75,900,767.57
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可可

合并现金流量表

2025 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,255,256,595.92	1,915,171,321.79
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		28,125,232.83	29,855,758.38
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	25,115,393.43	12,943,400.74
经营活动现金流入小计		1,308,497,222.18	1,957,970,480.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,163,240,180.56	1,728,292,000.35
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			

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			
支付给职工及为职工支付的现金		35,227,690.16	40,205,105.57
支付的各项税费		135,774,516.02	220,519,062.17
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	5,582,322.81	3,542,801.73
经营活动现金流出小计		1,339,824,709.55	1,992,558,969.83
经营活动产生的现金流量净额		-31,327,487.37	-34,588,488.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		818,927,581.87	24,100,000.00
取得投资收益收到的现金		345,326.64	222,906.95
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		3,190.95	
投资活动现金流入小计		819,276,099.46	24,322,906.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		149,520,039.55	63,979,455.24
投资支付的现金		396,972,000.00	14,000,000.00
质押贷款净增加额		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		546,492,039.55	77,979,455.24
投资活动产生的现金流量净额		272,784,059.92	-53,656,548.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,400,000.00
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		189,500,000.00	222,553,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		189,500,000.00	224,953,400.00
偿还债务支付的现金		205,009,914.34	57,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,568,146.68	38,497,814.18
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		14,998,972.54	12,330,000.00
筹资活动现金流出小计		273,577,033.56	107,827,814.18
筹资活动产生的现金流量净额		-84,077,033.56	117,125,585.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,419,299.13	20,453,338.72
五、现金及现金等价物净增加额		169,798,838.11	49,333,887.33
加：期初现金及现金等价物余额		249,521,225.61	267,380,424.80
六、期末现金及现金等价物余额		419,320,063.72	316,714,312.13

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可可

母公司现金流量表

2025 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025年半年度	2024年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,169,395,483.09	1,439,726,721.82
收到的税费返还		24,334,573.53	29,855,569.26
收到其他与经营活动有关的现金		103,939,972.84	34,267,956.33
经营活动现金流入小计		1,297,670,029.46	1,503,850,247.41
购买商品、接受劳务支付的现金		1,308,897,171.10	1,405,125,877.71
支付给职工及为职工支付的现金		20,461,457.42	23,692,601.86
支付的各项税费		104,746,791.46	107,914,791.11
支付其他与经营活动有关的现金		101,384,518.09	3,741,414.49
经营活动现金流出小计		1,535,489,938.07	1,540,474,685.17
经营活动产生的现金流量净额		-237,819,908.61	-36,624,437.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		841,927,581.87	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		227,492.11	134,690.58
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		842,155,073.98	20,134,690.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,167,977.97	58,091,624.41
投资支付的现金		396,972,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,686,720.00	5,064,800.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		558,826,697.97	63,156,424.41
投资活动产生的现金流量净额		283,328,376.01	-43,021,733.83
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		189,500,000.00	171,000,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		189,500,000.00	171,000,500.00
偿还债务支付的现金		205,009,914.34	57,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,568,146.68	38,497,814.18
支付其他与筹资活动有关的现金		12,240,000.00	12,330,000.00
筹资活动现金流出小计		270,818,061.02	107,827,814.18
筹资活动产生的现金流量净额		-81,318,061.02	63,172,685.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,591,935.51	22,224,994.45
五、现金及现金等价物净增加额		-29,217,658.11	5,751,508.68
加：期初现金及现金等价物余额		130,355,506.10	170,571,170.80
六、期末现金及现金等价物余额		101,137,847.99	176,322,679.48

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可

合并所有者权益变动表
2025 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

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	
	实收资本 (或 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	其 他		小计	
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		-307,554.75		61,235,336.29		1352710641.15		2792727739.09		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		-307,554.75		61,235,336.29		1352710641.15		2,792,727,739.09		2792727739.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							8,288,181.11				57,361,012.60		65,649,193.71		65,649,193.71
（一）综合收益总额							8,288,181.11				117,361,012.60		125,649,193.71		125,649,193.71
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入															

所有者权益的金 额															
4. 其他															
（三）利润分配										-60,000,000.00		-60,000,000.00		-60,000,000.00	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险 准备															
3. 对所有者（或 股东）的分配										-60,000,000.00		-60,000,000.00		-60,000,000.00	
4. 其他															
（四）所有者权 益内部结转															
1. 资本公积转增 资本（或股本）															
2. 盈余公积转增 资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补 亏损															
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益															
5. 其他综合收益 结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余 额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		7,980,626.36		61,235,336.29		1,410,071,653.75		2,858,376,932.80		2,858,376,932.80

项目	2024 年半年度			
	归属于母公司所有者权益			少数股东权
	所有者权益合计			

	实收资本(或股本)	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	其他	小计	益	
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		3,839,152.48		61,235,336.29		1,236,091,804.74		2,680,255,609.91		2,680,255,609.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		3,839,152.48		61,235,336.29		1,236,091,804.74		2,680,255,609.91		2,680,255,609.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-756,322.24				68,766,617.29		68,010,295.05	2,400,000.00	70,410,295.05
（一）综合收益总额							-756,322.24				101,166,617.29		100,410,295.05		100,410,295.05
（二）所有者投入和减少资本														2,400,000.00	2,400,000.00
1．所有者投入的普通股														2,400,000.00	2,400,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配											-32,400,000.00		-32,400,000.00		-32,400,000.00
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配											-32,400,000.00		-32,400,000.00		-32,400,000.00

4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	120,000,000.00				1,259,089,316.40		3,082,830.24		61,235,336.29		1,304,858,422.03		2,748,265,904.96	2,400,000.00	2,750,665,904.96

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可可

母公司所有者权益变动表
2025 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	2025 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	1,037,119,422.32	2,499,531,586.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	1,037,119,422.32	2,499,531,586.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										27,965,108.73	27,965,108.73
（一）综合收益总额										87,965,108.73	87,965,108.73
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-60,000,000	-60,000,000
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	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	1,065,084,531.05	2527496694.74

项目	2024 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	949,445,914.00	2,411,858,077.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	949,445,914.00	2,411,858,077.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										43,500,767.57	43,500,767.57
（一）综合收益总额										75,900,767.57	75,900,767.57
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-32,400,000.00	-32,400,000.00
1. 提取盈余公积											

2. 对所有者（或股东）的分配										-32,400,000.00	-32,400,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	120,000,000.00				1,282,412,163.69				60,000,000.00	992,946,681.57	2,455,358,845.26

公司负责人：叶活动

主管会计工作负责人：何正凌

会计机构负责人：邓可可

三、公司基本情况

1、公司概况

√适用 □不适用

龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为龙岩卓越新能源发展有限公司，于2001年11月经福建省龙岩市工商行政管理局批准设立，取得企业法人营业执照，注册资本为人民币100万元。公司统一社会信用代码为91350000731877199G，注册地址龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区），法定代表人叶活动。

2011年12月1日，公司在龙岩卓越新能源发展有限公司基础上改组为股份有限公司，变更后的股本总数为9,000万股，每股面值1元，变更后的注册资本为人民币9,000万元。

2019年10月，根据公司股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2019]1921号）核准，公司首次向社会公众公开发行人民币普通股（A股）3,000万股，每股面值1元，每股发行价42.93元。

2019年11月21日，公司股票在上海证券交易所挂牌交易，证券简称为“卓越新能”，证券代码为“688196”，发行上市后公司股本增至12,000万股，每股面值1元，注册资本为人民币12,000万元。

公司所处行业为废弃资源综合利用行业，主要的经营活动为生物柴油技术开发、生物柴油生产与销售、生物基材料制造，主要产品包括生物柴油、工业甘油、脂肪酸混合油脂、生物酯增塑剂、醇酸树脂和天然脂肪醇等。

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29日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础，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

√适用 □不适用

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 □不适用

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、股东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

√适用 □不适用

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业净资产超过合并报表净资产 10%
重要在建工程项目变动情况	单项在建工程预算金额超过资产总额 1%
重要的境外经营实体	境外经营实体收入金额占合并报表总收入>10%或其总资产金额占合并报表总资产>10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

(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本节之五、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本节之五、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

√适用 □不适用

(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

√适用 □不适用

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

现金等价物是指企业持有的期限短（一般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

√适用 □不适用

(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

√适用 □不适用

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

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在

减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信用等级较高的银行承兑汇票

应收票据组合 2 信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票

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 应纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

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 应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来款

其他应收款组合 2 应收其他款项

其他应收款组合 3 应收利息

其他应收款组合 4 应收股利

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 应收票据-银行承兑汇票

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

基于账龄确认信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款组合 2	其他应收款组合 2
1 年以内（含，下同）	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

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。

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本节之五、12。

12、应收票据

☒适用 ☐不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

☒适用 ☐不适用

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 信用等级较高的银行承兑汇票

应收票据组合2 信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票

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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

☐适用 ☒不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

☐适用 ☒不适用

13、应收账款

☒适用 ☐不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

☒适用 ☐不适用

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账款单独进行减值测试，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账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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

☒适用 ☐不适用

基于账龄确认信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款组合 2
1 年以内（含，下同）	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

☐适用 ☒不适用

14、应收款项融资

☒适用 ☐不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

☒适用 ☐不适用

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款项融资单独进行减值测试，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款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 应收票据-银行承兑汇票

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

☐适用 ☒不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

☐适用 ☒不适用

15、其他应收款

☒适用 ☐不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

☒适用 ☐不适用

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其他应收款单独进行减值测试，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其他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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来款

其他应收款组合 2 应收其他款项

其他应收款组合 3 应收利息

其他应收款组合 4 应收股利

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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

☒适用 ☐不适用

账龄	其他应收款组合 2
1 年以内（含，下同）	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

☐适用 ☒不适用

16、存货

☒适用 ☐不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

☒适用 ☐不适用

（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、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货除周转材料发出时采用一次性转销法摊销外，其他发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货主要采用实地盘存制，每月至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）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。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

☒适用 ☐不适用

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

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

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

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

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

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

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

☐适用 ☒不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

☐适用 ☒不适用

17、合同资产

☒适用 ☐不适用

合同资产的确认方法及标准

☒适用 ☐不适用

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。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本节之五、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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

☐适用 ☒不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

☐适用 ☒不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

☐适用 ☒不适用

18、持有待售的非流动资产或处置组

☐适用 ☒不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

☐适用 ☒不适用

终止经营的认定标准和列报方法

☐适用 ☒不适用

19、长期股权投资

√适用 □不适用

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本节之五、27。

20、投资性房地产

不适用

21、固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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。

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。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	20-30	10.00	4.50-3.00
机器设备	直线法	5-10	10.00	18.00-9.00
运输设备	直线法	5	10.00	18.00
办公设备	直线法	5	10.00	18.00
其他设备	直线法	5	10.00	18.00

22、在建工程

√适用 □不适用

（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。

23、借款费用

√适用 □不适用

（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，确定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。

24、生物资产

□适用 √不适用

25、油气资产

☐适用 ☒不适用

26、无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

☒适用 ☐不适用

无形资产按取得时的实际成本入账。

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
商标及专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
排污权	受益年限	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。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

☒适用 ☐不适用

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

(1) 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。

(2) 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。

27、长期资产减值

☒适用 ☐不适用

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

28、长期待摊费用

☐适用 ☒不适用

29、合同负债

☒适用 ☐不适用

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

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。

30、职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

☒适用 ☐不适用

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

☒适用 ☐不适用

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。

(3)．辞退福利的会计处理方法

☒适用 ☐不适用

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

☒适用 ☐不适用

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。

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。

31、预计负债

☐适用 ☒不适用

32、股份支付

☐适用 ☒不适用

33、优先股、永续债等其他金融工具

☐适用 ☒不适用

34、收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

√适用 □不适用

(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。

客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：本公司与客户之间的销售商品合同包含销售生物柴油、生物酯增塑剂、工业甘油、醇酸树脂、脂肪酸混合油脂、天然脂肪醇等商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

国内销售收入确认需满足以下条件：本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，于商品控制权转移时确认收入。

出口销售收入确认需满足以下条件：国内出口销售于产品出口报关且第三方开出提单时确认收入；国外销售于产品装载完成且第三方开出提单时确认收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

☐适用 ☒不适用

35、合同成本

☐适用 ☒不适用

36、政府补助

☒适用 ☐不适用

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

37、递延所得税资产/递延所得税负债

☒适用 ☐不适用

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 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。

③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。

(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。

38、租赁

✓适用 □不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

✓适用 □不适用

(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。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）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

租赁变更未作为一项单独租赁

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。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

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。

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。

39、其他重要的会计政策和会计估计

☐适用 ☒不适用

40、重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2). 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3). 2025 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

☐适用 ☒不适用

41、其他

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

主要税种及税率情况

☒适用 ☐不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	9、13
消费税		
营业税		
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25 等

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

☒适用 ☐不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
厦门卓越生物质能源有限公司	15
福建致尚生物质材料发展有限公司	25
龙岩卓越生物基材料有限公司	15
龙岩卓越合成树脂有限公司	25
龙岩致尚新材料有限公司	25
卓越新能源（新加坡）有限责任公司	17
卓越新能源（荷兰）有限责任公司	15/25.8

卓越新能源（泰国）有限责任公司	20
龙岩卓越能源工程技术有限公司	25

说明：荷兰当地企业所得税采用累进税率，应税利润中 $\leq \text{€}200,000$ 的部分适用 15%的企业所得税税率，应税利润中 $> \text{€}200,000$ 的部分适用 25.8%的企业所得税税率。

2、 税收优惠

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 本公司为高新技术企业，于 2024 年 12 月 30 日再次通过高新技术企业认定，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202435001333），有效期限为 3 年，自 2024 年度至 2026 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 子公司厦门卓越生物质能源有限公司为高新技术企业，于 2023 年 11 月 22 日再次通过高新技术企业认定，并取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202335100432），有效期限为 3 年，自 2023 年度至 2025 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(3) 子公司龙岩卓越生物基材料有限公司为国家高新技术企业，于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业认定，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202235001380），有效期限为 3 年，自 2022 年度至 2024 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。2025 年，卓越生物基将重新申请认定高新技术企业资质，截至本报告出具之日，高新技术企业认定评审工作尚未结束，公司暂按 15%的税率预缴。

(4) 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》(公告 2023 年第 13 号)规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司龙岩卓越合成树脂有限公司和龙岩致尚新材料有限公司本期满足小微企业认定的条件，享受小微企业所得税优惠税率。

(5) 根据财税〔2015〕78 号“关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知”，本公司及子公司厦门卓越生物质能源有限公司销售自产的生物柴油、工业级混合油享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%，自 2015 年 7 月 1 日起执行。

(6) 根据财税〔2010〕118 号“关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知”的规定，本公司及子公司厦门卓越生物质能源有限公司销售自产的生物柴油自 2009 年 1 月 1 日起免征消费税。

3、 其他

☐ 适用 ☒ 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,594.87	12,962.71
银行存款	419,333,968.86	249,508,262.90
其他货币资金	9,301,000.00	14,066,320.00
存放财务公司存款		
合计	428,638,563.73	263,587,545.61
其中：存放在境外的款项总额	263,015,041.11	86,888,523.86

期末其他货币资金 9,301,000.00 元，包括保函保证金 9,300,000.00 元，其他保证金 1000.00 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,532,264.06	275,737,080.50	/
其中：			
理财产品	25,228,020.01	275,473,877.53	/
外汇远期交易	-1,695,755.95	263,202.97	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	23,532,264.06	275,737,080.50	/

其他说明：

√适用 □不适用

说明：期末交易性金融资产较期初下降幅度大，主要系期末未到期理财产品减少所致。

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	285,000.00	1,815,998.93
商业承兑票据		
合计	285,000.00	1,815,998.93

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										

按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00	1,911,577.82	100.00	95,578.89	5.00	1,815,998.93
其中：										
组合 1 信用等级较高的银行承兑汇票										
组合 2 信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00	1,911,577.82	100.00	95,578.89	5.00	1,815,998.93
合计	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00	1,911,577.82	100.00	95,578.89	5.00	1,815,998.93

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☒适用 ☐不适用

组合计提项目：组合 2 信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
合计	300,000.00	15,000.00	5.00

按组合计提坏账准备的说明

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(5). 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	95,578.89	-80,578.89				15,000.00
合计	95,578.89	-80,578.89				15,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
☐适用 ☒不适用

其他说明：
无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收票据核销情况：
☐适用 ☒不适用

应收票据核销说明：
☐适用 ☒不适用

其他说明：
☐适用 ☒不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	27,497,594.79	46,717,334.26
其中：1 年以内分项		
	27,497,594.79	46,717,334.26
1 至 2 年		
2 至 3 年		2,647.80
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	27,497,594.79	46,719,982.06

(2). 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										

其中：										
按组合计提坏账准备	27,497,594.79	100	31,716.40	0.12	27,465,878.39	46,719,982.06	100.00	29,898.92	0.06	46,690,083.14
其中：										
组合 1（应收信用证款项）	26,863,266.75	97.69			26,863,266.75	46,135,242.76	98.75			46,135,242.76
组合 2（应收其他客户款项）	634,328.04	2.31	31,716.40	5.00	602,611.64	584,739.30	1.25	29,898.92	5.11	554,840.38
合计	27,497,594.79	/	31,716.40	/	27,465,878.39	46,719,982.06	/	29,898.92	/	46,690,083.14

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☒适用 ☐不适用

组合计提项目：组合 2（应收其他客户款项）

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	634,328.04	31,716.40	5.00
合计	634,328.04	31,716.40	5.00

按组合计提坏账准备的说明：

☒适用 ☐不适用

2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用等级较高的信用证款项坏账准备。本公司认为所持有的信用等级较高的信用证款项不存在重大的信用风险，不会因银行或其他客户违约而产生重大损失。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

坏账准备的确认标准及说明见本节之五、11。

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(3). 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	29,898.92	1,817.482				31,716.40
合计	29,898.92	1,817.482				31,716.40

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收账款核销情况

☐适用 ☒不适用

应收账款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(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

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

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（%）	坏账准备期末余额
第一名	8,442,495.50		8,442,495.50	30.70	
第二名	8,335,499.00		8,335,499.00	30.31	
第三名	3,935,389.49		3,935,389.49	14.31	
第四名	2,016,034.28		2,016,034.28	7.33	
第五名	1,400,272.49		1,400,272.49	5.09	
合计	24,129,690.75			87.74	

其他说明：

☐适用 ☒不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

☐适用 ☒不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的合同资产核销情况

☐适用 ☒不适用

合同资产核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

☐适用 ☒不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(5). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明：

☐适用 ☒不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

☐适用 ☒不适用

(8). 其他说明：

☐适用 ☒不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	12,122,994.82	95.72	8,099,769.83	98.02
1 至 2 年	541,933.12	4.28	163,919.11	1.98
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	12,664,927.94	100	8,263,688.94	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,613,455.50	12.74
第二名	1,490,258.40	11.77
第三名	1,412,335.01	11.15
第四名	823,239.00	6.50
第五名	799,801.32	6.32
合计	6,139,089.23	48.48

其他说明

□适用 √不适用

9、其他应收款

项目列示

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,750,436.57	71,419,442.42
合计	115,750,436.57	71,419,442.42

其他说明：

√适用 □不适用

期末其他应收款较期初增长幅度大，主要系应收增值税即征即退款增加所致。

应收利息

(1). 应收利息分类

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明:

☒适用 ☐不适用

无

按组合计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

无

(5). 本期实际核销的应收利息情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收利息核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

应收股利

(6). 应收股利

☐适用 ☒不适用

(7). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐适用 ☒不适用

(8). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(9). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

无

(10). 本期实际核销的应收股利情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收股利核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

其他应收款

(11). 按账龄披露

☐适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	115,779,398.79	71,437,532.11
	115,779,398.79	71,437,532.11
1 至 2 年		25,279.32
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		30,000.00
5 年以上	103,577.62	73,577.62
减: 坏账准备	132,539.84	146,946.63
合计	115,750,436.57	71,419,442.42

(12). 按款项性质分类情况

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
增值税即征即退税款	113,371,583.65	70,246,270.81

保证金或押金	1,697,760.74	622,050.58
员工备用金	291,524.88	195,040.06
代垫款项及其他	522,107.14	503,027.60
减：坏账准备	132,539.84	146,946.63
合计	115,750,436.57	71,419,442.42

(13). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	146,946.63			146,946.63
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-14,406.79			-14,406.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	132,539.84			132,539.84

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：
□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：
□适用 √不适用

(14). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	146,946.63	-14,406.79				132,539.84
合计	146,946.63	-14,406.79				132,539.84

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
□适用 √不适用

其他说明

无

(15). 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(16). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	113,371,583.65	97.94	增值税即征即退款	1年以内	
第二名	1,249,645.68	1.08	保证金或押金	1年以内	
第三名	300,000.00	0.26	保证金或押金	1年以内	
第四名	131,584.36	0.11	员工备用金	1年以内	6,579.22
第五名	88,743.00	0.08	代垫款项及其他	1年以内	4,437.15
合计	115,141,556.69	99.47	/	/	11,016.37

(17). 因资金集中管理而列报于其他应收款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

10、 存货

(1). 存货分类

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	150,977,906.25		150,977,906.25	73,031,421.35	1,863,739.74	71,167,681.61
在产品	47,165,406.53		47,165,406.53	33,081,104.14	6,326,729.08	26,754,375.06
库存商品	909,107,117.83	407,045.28	908,700,072.55	844,987,185.0	11,738,883.70	833,248,301.31
周转材料	7,287,113.16		7,287,113.16	8,121,005.98	-	8,121,005.98
消耗性生 物资产			-			
合同履约 成本			-			
发出商品	-		-	3,582,507.20	-	3,582,507.20
在途物资	7,267,345.17		7,267,345.17	9,742,677.18	-	9,742,677.18

合计	1,121,804,888.94	407,045.28	1,121,397,843.66	972,545,900.8	19,929,352.5	952,616,548.34
----	------------------	------------	------------------	---------------	--------------	----------------

(2). 确认为存货的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,863,739.74			1,863,739.74		
在产品	6,326,729.08			6,326,729.08		
库存商品	11,738,883.70	407,045.28		11,738,883.70		407,045.28
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	19,929,352.52	407,045.28		19,929,352.52		407,045.28

本期转回或转销存货跌价准备的原因

☐适用 ☒不适用

按组合计提存货跌价准备

☐适用 ☒不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

☐适用 ☒不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

☐适用 ☒不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

11、 持有待售资产

☐适用 ☒不适用

12、 一年内到期的非流动资产

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的大额存单	310,000,000.00	220,000,000.00
一年内到期的大额存单利息	23,392,972.60	13,174,542.47

合计	333,392,972.60	233,174,542.47
----	----------------	----------------

一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

投资

☐适用 ☒不适用

一年内到期的其他债权投资

☒适用 ☐不适用

(1). 一年内到期的其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

一年内到期的其他债权投资的减值准备本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(2). 期末重要的一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

(3). 减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

☐适用 ☒不适用

(4). 本期实际核销的一年内到期的其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的一年内到期的其他债权投资情况核销情况

☐适用 ☒不适用

一年内到期的其他债权投资的核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、其他流动资产

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
增值税借方余额重分类	52,607,838.85	19,623,191.66
预缴其他税费	1,446,041.08	67,868.96
合计	54,053,879.93	19,691,060.62

期末其他流动资产较期初大幅增长，主要系支付在建工程进度款增加导致待抵扣进项税增加。

14、 债权投资

(1). 债权投资情况

☐适用 ☒不适用

债权投资减值准备本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(2). 期末重要的债权投资

☐适用 ☒不适用

(3). 减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

☐适用 ☒不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

☐适用 ☒不适用

债权投资的核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

(3). 减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

☐适用 ☒不适用

其他债权投资的核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

16、 长期应收款

(1). 长期应收款情况

☐适用 ☒不适用

(2). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(3). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的长期应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的长期应收款核销情况

☐适用 ☒不适用

长期应收款核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

17、 长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初 余额（账面 价值）	减值 准备 期初 余额	本期增减变动								期末 余额（账面 价值）	减值 准备 期末 余额
			追 加 投 资	减 少 投 资	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
厦门卓越海 澳新能源有 限公司	2,331,359.62				-124,059.72						2,207,299.90	
小计	2,331,359.62				-124,059.72						2,207,299.90	
二、联营企业												
小计												
合计	2,331,359.62				-124,059.72						2,207,299.90	

(2). 长期股权投资的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

18、 其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

☐适用 ☒不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

19、 其他非流动金融资产

☐适用 ☒不适用

20、 投资性房地产

投资性房地产计量模式
不适用

21、 固定资产

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	725,071,369.01	574,395,214.65
固定资产清理		
合计	725,071,369.01	574,395,214.65

其他说明：

无

固定资产

(1). 固定资产情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	250,858,036.30	743,704,598.67	13,999,344.78	6,898,380.45	4,611,214.92	1,020,071,575.12
2.本期增加金额	33,503,246.95	152,328,172.14	320,221.12	484,021.43	2,597.35	186,638,259.00
（1）购置		578,025.72	320,221.12	484,021.43	2,597.35	1,384,865.63
（2）在建工程转入	33,503,246.95	151,750,146.42				185,253,393.37
（3）企业合并增加						-
3.本期减少金额						-
（1）处置或报废						-
4.期末余额	284,361,283.25	896,032,770.81	14,319,565.90	7,382,401.88	4,613,812.27	1,206,709,834.12
二、累计折旧						
1.期初余额	65,271,638.46	360,777,874.34	8,052,855.76	5,091,036.69	3,729,866.83	442,923,272.08
2.本期增加金额	5,584,346.33	29,374,399.15	711,166.43	249,311.36	42,881.37	35,962,104.64
（1）计提	5,584,346.33	29,374,399.15	711,166.43	249,311.36	42,881.37	35,962,104.64
3.本期减少金额						-
（1）处置或报废						-
4.期末余额	70,855,984.79	390,152,273.49	8,764,022.19	5,340,348.05	3,772,748.20	478,885,376.72
三、减值准备						

1.期初余额		2,753,088.39				2,753,088.39
2.本期增加金额						-
(1) 计提						-
3.本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4.期末余额		2,753,088.39				2,753,088.39
四、账面价值						
1.期末账面价值	213,505,298.46	503,127,408.93	5,555,543.71	2,042,053.83	841,064.07	725,071,369.01
2.期初账面价值	185,586,397.84	380,173,635.94	5,946,489.02	1,807,343.76	881,348.09	574,395,214.65

(2). 暂时闲置的固定资产情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	18,428,517.28	15,675,428.89	2,753,088.39	—	计划拆除
合计	18,428,517.28	15,675,428.89	2,753,088.39	—	

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

☐ 适用 ☒ 不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(5). 固定资产的减值测试情况

☒ 适用 ☐ 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	2,753,088.39		2,753,088.39	成本法	成新率、处置费用	成新率：主要采用年限法和观察法成新率综合确定；处置费用：依据市场调查预计设备的处置费用
合计	2,753,088.39	—	2,753,088.39	/	/	/

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐ 适用 ☒ 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

☐ 适用 ☒ 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☒适用 ☐不适用

子公司福建致尚拟对部分现有生产设备、设施进行技术改造，以生产新型产品，其中计划拆除专用设备的账面价值为 275.3 万元，按公允价值减去处置费用后的净额确定预计可收回金额为 0 元，据此计提固定资产减值准备 275.3 万元。

固定资产清理

☐适用 ☒不适用

22、 在建工程

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	250,802,883.56	291,814,191.16
工程物资		—
合计	250,802,883.56	291,814,191.16

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 10 万吨烃基生物柴油项目	205,256,426.35		205,256,426.35	109,126,224.69	—	109,126,224.69
年产 10 万吨生物柴油（非粮）及年产 5 万吨天然脂肪醇项目	8,755,901.66		8,755,901.66	153,053,568.78		153,053,568.78
年产 10 万吨生物基醇酸树脂项目	1,008,237.56		1,008,237.56	988,584.90		988,584.90
新材料联产环氧氯丙烷项目	3,903,237.98		3,903,237.98	3,686,698.10		3,686,698.10
新加坡生物柴油项目	31,202,215.53		31,202,215.53	24,481,238.58	—	24,481,238.58
零星工程	676,864.48		676,864.48	477,876.11	—	477,876.11
合计	250,802,883.56		250,802,883.56	291,814,191.16		291,814,191.16

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币												
项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 10 万吨烃基生物柴油项目	48,000 万元	109,126,224.69	96,130,201.66	-	-	205,256,426.35	42.76	建设中				超募资金、自筹资金
年产 10 万吨生物柴油（非粮）及年产 5 万吨天然脂肪醇项目	56,100 万元	153,053,568.78	42,186,732.73	186,484,399.85		8,755,901.66	87.69	基本完工				募集资金
年产 10 万吨生物基醇酸树脂项目	50,000 万元	988,584.90	19,652.66	-	-	1,008,237.56	0.20	建设中				自筹资金
新材料联产环氧氯丙烷项目	110,000 万元	3,686,698.10	216,539.88	-	-	3,903,237.98	0.35	建设中				自筹资金
新加坡生物柴油项目	5,000 万元	24,481,238.58	6,720,976.95	-	-	31,202,215.53	11.11	建设中				自筹资金
合计		291,336,315.05	145,274,103.88	186,484,399.85		250,126,019.08	/					

注：新加坡生物柴油项目预算数单位：新加坡币

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

☐适用 ☒不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

工程物资

☐适用 ☒不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

24、 油气资产

(1). 油气资产情况

☐适用 ☒不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

☒适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处臵费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1). 使用权资产情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租入构筑物	租入办公室	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	102,556,940.99		14,154,434.91	116,711,375.90
2.本期增加金额		1,013,148.32	1,284,572.14	2,297,720.46

新增租赁	1013148.32	1,013,148.32	1013148.32	1,013,148.32
新增租赁	1013148.32	1013148.32	1013148.32	1013148.32
3.本期减少金额				
4.期末余额	102,556,940.99	1,013,148.32	15,439,007.05	119,009,096.36
二、累计折旧				
1.期初余额	62,395,662.30		193,898.30	62,589,560.60
2.本期增加金额	10,040,319.60	126,643.53	1,286,554.42	11,453,517.55
(1)计提	10,040,319.60	126,643.53	1,286,554.42	11,453,517.55
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	72,435,981.90	126,643.53	1,480,452.72	74,043,078.15
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	30,120,959.09	886,504.79	13,958,554.33	44,966,018.21
2.期初账面价值	40,161,278.69		13,960,536.61	54,121,815.30

(2). 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

26、 无形资产

(1). 无形资产情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	商标及专利权	排污权	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	108,143,787.72	273,160.00	4,876,114.92	1,185,017.49	114,478,080.13
2.本期增加金额	-	-		253,047.25	253,047.25
(1)购置				253,047.25	253,047.25
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	108,143,787.72	273,160.00	4,876,114.92	1,438,064.74	114,731,127.38
二、累计摊销					
1.期初余额	13,881,573.88	273,160.00	2,990,827.50	211,603.72	17,357,165.10
2.本期增加金额	1,011,586.82	-	451,552.96	107,768.22	1,570,908.00

(1) 计提	1,011,586.82		451,552.96	107,768.22	1,570,908.00
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	14,893,160.70	273,160.00	3,442,380.46	319,371.94	18,928,073.10
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	93,250,627.02		1,433,734.46	1,118,692.80	95,803,054.28
2.期初账面价值	94,262,213.84		1,885,287.42	973,413.77	97,120,915.03

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0%

(2). 确认为无形资产的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

☐适用 ☒不适用

(1). 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

27、 商誉

(1). 商誉账面原值

☐适用 ☒不适用

(2). 商誉减值准备

☐适用 ☒不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

☐适用 ☒不适用

资产组或资产组组合发生变化

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

28、 长期待摊费用

☐适用 ☒不适用

29、 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

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	407,045.28	61,056.79	19,929,352.52	2,989,402.88
内部交易未实现利润	193,663.03	29,049.45	163,490.04	24,561.95
可抵扣亏损	14,938,401.57	3,203,422.81	7,897,321.47	1,184,598.22
内部交易未实现利润	14,841,820.24	2,226,273.04	14,862,163.08	3,667,587.75
预提费用	2,141,560.64	321,234.10	2,836,806.40	425,520.96
交易性金融资产公允价值变动	1,467,735.94	220,160.39		
递延收益	32,315,055.30	4,847,258.30	13,034,030.03	1,955,104.51
租赁负债	48,833,530.79	7,325,029.62	42,373,041.20	6,355,956.18
合计	115,138,812.79	18,233,484.5	101,096,204.74	16,602,732.45

(2). 未经抵销的递延所得税负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				

其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	44,966,018.21	6,744,902.73	40,161,278.69	6,024,191.78
交易性金融资产公允价值变动			737,080.50	110,562.08
合计	44,966,018.21	6,744,902.73	40,898,359.19	6,134,753.86

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,744,902.73	11,488,581.76	6,134,753.86	10,467,978.59
递延所得税负债	6,744,902.73		6,134,753.86	

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,489,790.88	2,924,735.73
可抵扣亏损	482,598,953.17	372,369,854.95
合计	484,088,744.05	375,294,590.68

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2027 年	10,005,190.97	10,005,255.97	
2028 年	10,666,829.98	5,567,643.93	
2029 年	424,798.41		
2031 年	21,438,465.47	21,438,465.47	
2032 年			
2033 年	208,393,024.53	208,393,024.53	
2034 年	121,284,602.75		
2035 年	110,229,098.22		
合计	482,442,010.33	245,404,389.90	

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
保函保证金				2,800,000.00		2,800,000.00
预付工程款	1,318,101.93		1,318,101.93	250,000.00		250,000.00
预付设备款	27,010,934.42		27,010,934.42	43,114,487.86		43,114,487.86
三年期大额存单本金及利息	364,127,589.04		364,127,589.04	612,195,260.30		612,195,260.30
合计	392,456,625.39		392,456,625.39	658,359,748.16		658,359,748.16

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
应收票据								
存货								
其中：数据资源								
固定资产								
无形资产								
其中：数据资源								
货币资金	18,500.00	18,500.00	冻结	ETC 保证金	18,500.00	18,500.00	冻结	ETC 保证金
货币资金	9,300,000.00	9,300,000.00	冻结	保函保证金	6,500,000.00	6,500,000.00	冻结	保函保证金
货币资金					7,547,820.00	7,547,820.00	冻结	结售汇保证金
其他非流动资产					2,800,000.00	2,800,000.00	冻结	保函保证金
应收票据								
合计	9,318,500.00	9,318,500.00	/	/	16,866,320.00	16,866,320.00	/	/

其他说明：

无

32、 短期借款

(1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	214,665,107.00	197,482,492.32
合计	214,665,107.00	197,482,492.32

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、 交易性金融负债

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

34、 衍生金融负债

□适用 √不适用

35、 应付票据

□适用 √不适用

36、 应付账款

(1). 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款及运费	38,505,660.79	15,014,422.98
工程款及设备款	2,243,429.04	32,834,751.22
合计	40,749,089.83	47,849,174.2

(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

☐适用 ☒不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

☐适用 ☒不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	1,119,765.25	2,527,151.32
合计	1,119,765.25	2,527,151.32

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

☐适用 ☒不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,396,670.77	34,611,797.29	37,616,370.11	7,392,097.96
二、离职后福利-设定提存计划		2,640,615.78	2,640,615.78	-
三、辞退福利		161,754.52	161,754.52	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	10,396,670.77	37,414,167.59	40,418,740.40	7,392,097.96

(2). 短期薪酬列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,187,710.44	30,879,573.75	33,758,751.57	5,308,532.62

二、职工福利费	35,830.00	1,476,240.41	1,463,151.59	48,918.82
三、社会保险费		1,573,521.95	1,573,521.95	
其中：医疗保险费		1,232,403.76	1,232,403.76	
工伤保险费		232,845.25	232,845.25	
生育保险费		108,272.94	108,272.94	
四、住房公积金		577,038.00	577,038.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,173,130.33	105,423.19	243,907.01	2,034,646.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,396,670.77	34,611,797.29	37,616,370.11	7,392,097.96

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,568,283.06	2,568,283.06	
2、失业保险费		72,332.72	72,332.72	
3、企业年金缴费				
合计		2,640,615.78	2,640,615.78	

其他说明：

□适用 √不适用

40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,343,828.94	11,013,343.05
消费税		
营业税		
企业所得税	10,067.44	3,197,137.22
个人所得税	159,028.24	208,749.39
城市维护建设税	277,988.14	1,695,046.11
教育费附加	119,763.07	733,020.86
地方教育费附加	81,529.00	488,680.58
房产税	513,436.26	451,914.73
土地使用税	416,038.30	421,282.77
印花税	424,807.16	566,805.21
环境保护税	1,714.02	1,795.64
合计	9,348,200.57	18,777,775.56

其他说明：

无

41、 其他应付款

(1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	14,963,867.96	
其他应付款	2,568,382.10	3,327,716.54
合计	17,532,250.06	3,327,716.54

(2). 应付利息

☐适用 ☒不适用

(3). 应付股利

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
应付股利-香港卓越	14,963,867.96	
合计	14,963,867.96	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	2,161,478.24	2,902,189.26
其他	406,903.86	425,527.28
合计	2,568,382.10	3,327,716.54

账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

42、 持有待售负债

☐适用 ☒不适用

43、 1 年内到期的非流动负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	187,100,000.00	92,422,888.05
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	24,802,672.04	22,107,297.38
合计	211,902,672.04	114,530,185.43

44、其他流动负债

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	145,569.48	236,904.21
合计	145,569.48	236,904.21

短期应付债券的增减变动：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他说明：

☐ 适用 ☒ 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	409,500,000.00	418,772,888.05
减：一年内到期的长期借款	-187,100,000.00	-92,422,888.05
合计	222,400,000.00	326,350,000.00

长期借款分类的说明：

无

其他说明

☐ 适用 ☒ 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

☐ 适用 ☒ 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

☐ 适用 ☒ 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

☐ 适用 ☒ 不适用

转股权会计处理及判断依据

☐ 适用 ☒ 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

☐适用 ☒不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

47、 租赁负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	52,628,283.03	64,189,291.27
减：未确认融资费用	-3,794,752.23	-5,475,288.03
减：一年内到期的租赁负债	-24,802,672.05	-22,107,297.38
合计	24,030,858.75	36,606,705.86

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

☐适用 ☒不适用

长期应付款

☐适用 ☒不适用

专项应付款

☐适用 ☒不适用

49、 长期应付职工薪酬

☐适用 ☒不适用

50、 预计负债

☐适用 ☒不适用

51、 递延收益

递延收益情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	12,212,207.40	17,500,000.00	683,849.64	29,028,357.76	与资产相关的政府补助
政府补助	3,286,697.54			3,286,697.54	与收益相关的政府补助
合计	15,498,904.94	17,500,000.00	683,849.64	32,315,055.30	/

其他说明：

☐适用 ☒不适用

52、其他非流动负债

☐适用 ☒不适用

53、股本

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	120,000,000						120,000,000

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

☐适用 ☒不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

55、资本公积

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,259,089,316.40			1,259,089,316.40
其他资本公积				
合计	1,259,089,316.40			1,259,089,316.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、 库存股

☐适用 ☒不适用

57、 其他综合收益

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初 余额	本期发生金额						期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益								
其中：重新 计量设定受 益计划变动 额								
权益法下 不能转损益 的其他综合 收益								
其他权益 工具投资公 允价值变动								
企业自身 信用风险公 允价值变动								
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	-307,554.75	8,288,181.11				8,288,181.11		7,980,626.36
其中：权益 法下可转损 益的其他综 合收益								
其他债权 投资公允价 值变动								
金融资产 重分类计入 其他综合收 益的金额								
其他债权								

投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-307,554.75	8,288,181.11				8,288,181.11		7,980,626.36
其他综合收益合计	-307,554.75	8,288,181.11				8,288,181.11		7,980,626.36

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、 专项储备

☐适用 ☒不适用

59、 盈余公积

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,235,336.29			61,235,336.29
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	61,235,336.29			61,235,336.29

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、 未分配利润

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	1,352,710,641.15	1,236,091,804.74
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	1,352,710,641.15	1,236,091,804.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	117,361,012.60	149,018,836.41
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	60,000,000.00	32,400,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,410,071,653.75	1,352,710,641.15

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0 元。

5、其他调整合计影响期初未分配利润0 元。

61、 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,307,449,193.98	1,178,050,016.98	1,923,667,081.98	1,806,361,949.84
其他业务	4,084,728.35	37,051.29	8,598,584.63	3,356,099.11
合计	1,311,533,922.33	1,178,087,068.27	1,932,265,666.61	1,809,718,048.94

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	本期金额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
生物柴油	1,066,699,730.94	980,686,696.55	1,850,271,083.99	1,747,421,182.94
工业甘油	17,945,432.12	5,674,850.56	29,705,426.69	21,214,280.83
生物酯增塑剂	4,206,699.77	4,066,843.08	24,103,754.95	20,183,032.87
环保型醇酸树脂	20,113,534.53	16,608,014.86	19,586,816.35	17,543,453.20
脂肪酸混合油脂	116,248,274.95	113,237,203.51		
天然脂肪醇	82,235,521.67	57,776,408.42		
按经营地区分类				
国内销售	167,901,401.08	121,430,322.74	94,773,019.89	79,310,703.89
出口销售	1,139,547,792.90	1,056,619,694.24	1,828,894,062.09	1,727,051,245.95
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	1,307,449,193.98	1,178,050,016.98	1,923,667,081.98	1,806,361,949.84
合计	1,307,449,193.98	1,178,050,016.98	1,923,667,081.98	1,806,361,949.84

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	6,933,500.23	6,622,259.08
教育费附加	2,978,765.98	2,858,588.89
地方教育附加	1,987,530.93	1,905,725.94
资源税	22,542.00	
房产税	1,435,329.06	808,355.62
土地使用税	789,206.72	794,981.80
车船使用税		
印花税	815,706.55	1,013,742.10
环境保护税	12,304.32	3,763.92
其他税金	367,399.57	3,922.41
合计	15,342,285.36	14,011,339.76

其他说明：

无

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
仓储及码头作业费	14,429,504.46	13,115,783.31
职工薪酬	4,004,434.76	4,474,800.01
提货检验费	15,419.85	250,910.34
包装物	534,869.11	647,045.74
短期租赁费		334,005.63
差旅费	505,359.03	236,631.66
业务招待费	33,143.95	46,456.91
资质证书费用	403,006.33	1,094,238.02
其他	1,691,183.57	559,695.86
合计	21,616,921.06	20,759,567.48

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,877,710.51	11,457,451.81
折旧	4,378,535.74	2,294,260.15
办公费	1,181,551.92	2,825,647.57
无形资产摊销	1,520,742.69	1,683,560.12

中介机构费	1,715,318.64	997,363.96
业务招待费	450,032.04	600,544.00
汽车费用	318,538.46	279,335.29
差旅费	376,268.97	548,115.76
财产保险费	208,937.38	75,471.68
服务费	243,907.01	291,583.30
其他	1,910,487.08	2,289,215.73
合计	25,182,030.44	23,342,549.37

其他说明：

无

65、 研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	41,436,369.18	49,071,503.75
人工费	6,242,924.95	8,298,167.73
折旧摊销费	4,487,018.32	4,540,085.08
其他	195,613.76	248,235.60
合计	52,361,926.21	62,157,992.16

其他说明：

无

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,540,194.25	4,954,746.96
其中：租赁负债利息支出	755,037.13	1,140,954.98
减：利息收入	12,110,131.04	12,906,648.44
汇兑损失		
减：汇兑收益	16,258,065.46	24,242,106.70
银行手续费及其他	492,797.76	306,135.70
合计	-20,335,204.49	-31,887,872.48

其他说明：

无

67、 其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	73,576,050.13	69,776,481.16
个税扣缴税款手续费		7,640.33
进项税加计抵减	212,287.92	992,289.62
合计	73,788,338.05	70,776,411.11

其他说明：

无

68、 投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-148,730.62	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,198,726.64	222,906.95
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	5,049,996.02	222,906.95

其他说明：

无

69、 净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、 公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
未交割的远期外汇合约产生的公允价值变动	-1,695,755.95	
理财产品产生的公允价值变动	228,020.01	
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-1,467,735.94	

其他说明：

无

71、 资产处置收益

□适用 √不适用

72、 信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-80,578.89	58,103.74
应收账款坏账损失	1,817.48	2,682.09
其他应收款坏账损失	-14,406.79	-140,640.69
债权投资减值损失		

其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-93,168.20	-79,854.86

其他说明：

无

73、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	407,045.28	
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	407,045.28	

其他说明：

无

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	204,577.44		204,577.44
合计	204,577.44		204,577.44

其他说明：

□适用 √不适用

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		46,784.69	
其中：固定资产处置损失		46,784.69	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	120,600.00	200,900.00	120,600.00
其他	48,805.75	87,610.49	48,805.75
合计	169,405.75	335,295.18	169,405.75

其他说明：

无

76、 所得税费用

(1). 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,378.80	11,230,910.34
递延所得税费用	-1,020,603.17	-7,649,318.22
合计	-990,224.38	3,581,592.12

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	116,370,788.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,455,618.23
子公司适用不同税率的影响	-630,108.57
调整以前期间所得税的影响	-1,020,603.17
非应税收入的影响	-16,614,798.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-180,332.41
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	
所得税费用	-990,224.38

其他说明：

□适用 √不适用

77、 其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注 57

78、 现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,969,169.26	7,074,347.82
利息相关	3,146,224.17	3,813,791.98
其他		2,055,260.94
合计	25,115,393.43	12,943,400.74

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用中除工资薪酬、折旧、税费外的日常开支	4,920,119.30	2,901,370.85
支付银行手续费	492,797.76	306,135.70
营业外支出	169,405.75	335,295.18
合计	5,582,322.81	3,542,801.73

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

□适用 √不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	14,998,972.54	12,330,000.00
合计	14,998,972.54	12,330,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	418,772,888.05			9,272,888.05		409,500,000.00
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	58,714,003.24			9,880,472.44		48,833,530.80
短期借款	197,482,492.32	213,742,529.02		196,559,914.34		214,665,107.00
其他应付款-应付股利		60,000,000.00		45,036,132.04		14,963,867.96
合计	674,969,383.61	273,742,529.02		260,749,406.87		687,962,505.76

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

79、 现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	117,361,012.60	101,166,617.29
加：资产减值准备		
信用减值损失	93,168.20	79,854.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,962,104.64	33,432,951.16
使用权资产摊销	11,453,517.55	20,080,639.20
无形资产摊销	1,570,908.00	1,683,560.12
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）		46,784.69
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）	1,467,735.94	
财务费用（收益以“－”号填列）	-20,335,204.49	-31,887,872.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,049,996.02	-222,906.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,020,603.18	8,739,286.51
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-1,640,529.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	-168,781,295.32	-61,876,997.99

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,272,822.74	-108,769,181.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,950,174.77	4,579,306.41
其他	6,232,606.33	
经营活动产生的现金流量净额	-31,327,487.37	-34,588,488.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	419,320,063.73	316,714,312.13
减：现金的期初余额	249,521,225.61	267,380,424.80
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	169,798,838.11	49,333,887.33

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	419,320,063.73	249,521,225.61
其中：库存现金	3,594.87	12,962.71
可随时用于支付的银行存款	419,316,468.85	249,508,262.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	419,320,063.72	249,521,225.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

☐适用 ☒不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	理由
货币资金	18,500.00	18,500.00	ETC 保证金

货币资金	9,300,000.00	6,500,000.00	保函保证金
货币资金		7,547,820.00	结售汇保证金
合计	9,318,500.00	14,066,320.00	/

其他说明：

☐适用 ☒不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

☐适用 ☒不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			371,692,440.32
其中：美元	48,355,144.96	7.1586	346,155,140.72
欧元	1,315,425.86	8.4024	11,052,734.25
港币	95.14	0.9120	86.76
日元	75.00	0.0496	3.72
新加坡元	376,559.46	5.6179	2,115,473.39
英镑	5,778.06	9.8300	56,798.33
泰铢	56,044,537.41	0.2197	12,312,068.85
菲律宾比索	1,060.00	0.1267	134.30
应收账款			
其中：美元			
欧元	2,526,282.51	8.4024	21,226,836.16
港币			
其他应收款			
其中：美元			
新加坡元	222,440.00	5.6179	1,249,645.68
美元			
应付账款			
其中：欧元	458,703.24	8.4024	3,854,208.10
新加坡元	4,331.61	5.6179	24,334.55
泰铢	1,331.25	0.2197	292.45
其他应付款			
其中：新加坡	243.50	5.6179	1,367.96
泰铢	7,386,752.26	0.2197	1,622,748.74

其他说明：

无

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

☒适用 ☐不适用

卓越新能源（新加坡）有限责任公司（英文名：EXCELLENCE NEW ENERGY (SINGAPORE) PTE. LTD.）系注册于新加坡的公司，其主要经营地在东南亚，主要结算货币为美元、新加坡币，以新加坡币作为其记账本位币。

卓越新能源（荷兰）有限责任公司（英文名：EXCELLENCE NEW ENERGY B.V.）系注册于荷兰的公司，其主要经营地在欧洲，主要结算货币为美元、欧元，以欧元作为其记账本位币。

卓越新能源（泰国）有限责任公司（英文名：EXCELLENCE NEW ENERGY (THAILAND) CO., LTD.）系注册于泰国的公司，其主要经营地在东南亚，主要结算货币为美元、泰铢，以泰铢作为其记账本位币。

82、 租赁

(1). 作为承租人

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☐适用 ☒不适用

售后租回交易及判断依据

☐适用 ☒不适用

与租赁相关的现金流出总额13,877,217.23(单位：元 币种：人民币)

(2). 作为出租人

作为出租人的经营租赁

☐适用 ☒不适用

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

☐适用 ☒不适用

未来五年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

(3). 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

83、 数据资源

☐适用 ☒不适用

84、 其他

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

1、 按费用性质列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	41,436,369.18	49,071,503.75
人工费	6,242,924.95	8,298,167.73
折旧摊销费	4,487,018.32	4,540,085.08
其他	195,613.76	248,235.60
合计	52,361,926.21	62,157,992.16
其中：费用化研发支出	52,361,926.21	62,157,992.16
资本化研发支出		

其他说明：

无

2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

☐适用 ☒不适用

重要的资本化研发项目

☐适用 ☒不适用

开发支出减值准备

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

3、 重要的外购在研项目

☐适用 ☒不适用

九、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

☒适用 ☐不适用

(1). 本期发生的非同一控制下企业合并交易

☐适用 ☒不适用

(2). 合并成本及商誉

☐适用 ☒不适用

(3). 被购买方于购买日可辨认资产、负债

☐适用 ☒不适用

(4). 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐适用 ☒不适用

(5). 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

☐适用 ☒不适用

(6). 其他说明

☐适用 ☒不适用

2、 同一控制下企业合并

☐适用 ☒不适用

3、 反向购买

☐适用 ☒不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

☐适用 ☒不适用

6、 其他

☐适用 ☒不适用

十、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

☒适用 ☐不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门卓越生物质	厦门	4600 万人	厦门市同	生物柴油的	100	—	同一控制下

能源有限公司	市	民币	安区	生产和销售			合并取得
福建致尚生物质材料发展有限公司	龙岩市	1000 万人民币	龙岩市经济技术开发区	生物酯增塑剂的生产和销售	100	—	同一控制下合并取得
龙岩卓越生物基材料有限公司	龙岩市	5000 万人民币	龙岩市新罗区	生物基材料的生产和销售	88.0624	11.9376	新设
龙岩卓越合成树脂有限公司	龙岩市	5000 万人民币	龙岩市新罗区	合成树脂的生产和销售	100	—	新设
龙岩致尚新材料有限公司	龙岩市	10000 万人民币	龙岩市新罗区	新材料的生产和销售	100	—	新设
卓越新能源(新加坡)有限责任公司	新加坡	150 万美元	新加坡大士连路 1 区	生物燃料的国际贸易、批发和零售	100	—	新设
卓越新能源（荷兰）有限责任公司	荷兰	50 万欧元	荷兰鹿特丹	生物燃料的国际贸易、批发和零售	100	—	新设
卓越新能源（泰国）有限责任公司	泰国	50000 万泰铢	泰国曼谷	生物燃料的国际贸易、批发和零售	—	100	新设
龙岩卓越能源工程技术有限公司	龙岩市	1000 万人民币	龙岩市新罗区	货物和工程技术服务进出口	100	—	新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：
无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：
无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：
无

确定公司是代理人还是委托人的依据：
无

其他说明：
无

(2). 重要的非全资子公司

☐适用 ☒不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

☐适用 ☒不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

☐适用 ☒不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

☒适用 ☐不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

☐适用 ☒不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	2,207,299.90	2,331,359.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-124,059.72	-268,590.37
--其他综合收益		
--综合收益总额	-124,059.72	-268,590.37
联营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

其他说明

无

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

☐适用 ☒不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

☐适用 ☒不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

☐适用 ☒不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

☐适用 ☒不适用

4、重要的共同经营

☐适用 ☒不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

☐适用 ☒不适用

6、其他

☐适用 ☒不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☒适用 ☐不适用

应收款项的期末余额113,371,583.65（单位：元 币种：人民币）

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,212,207.40	17,500,000.00		683,849.64		29,028,357.76	与资产相关
递延收益	3,286,697.54					3,286,697.54	与收益相关
合计	15,498,904.94	17,500,000.00		683,849.64		32,315,055.30	/

计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	73,576,050.13	69,776,481.16
合计	73,576,050.13	69,776,481.16

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

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

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

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月

或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 87.74%（比较期：95.60%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.47%（比较：99.26%）。

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：

单位：万元

项 目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1 年-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款	21,466.51				21,466.51
应付账款	4,074.91				4,074.91
其他应付款	1,753.23				1,753.23
一年内到期的非流动负债	21,190.27				21,190.27
租赁负债		2,403.09			2,403.09
长期借款		22,240.00			22,240.00
合计	48,484.92	24,643.09			73,128.01

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 年-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款	19,748.25				19,748.25
应付账款	4,784.92				4,784.92
其他应付款	332.77				332.77

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 年-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	11,453.02				11,453.02
租赁负债		3,660.67			3,660.67
长期借款		32,635.00			32,635.00
合计	36,318.96	36,295.67			72,614.63

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融资产到期期限如下：

单位：万元

项 目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1 年-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
货币资金	42,863.86				42,863.86
交易性金融资产	2,353.23				2,353.23
应收票据	28.50				28.50
应收账款	2,746.59				2,746.59
应收款项融资	-				-
其他应收款	11,575.04				11,575.04
一年内到期的非流动资产	33,339.30				33,339.30
其他非流动资产		39,245.66			39,245.66
合计	92,906.51	39,245.66			132,152.17

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 年-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
货币资金	26,358.75				26,358.75
交易性金融资产	27,573.71				27,573.71
应收票据	181.60				181.60
应收账款	4,669.01				4,669.01
应收款项融资	470.42				470.42
其他应收款	7,141.94				7,113.44
一年内到期的非流动资产	23,317.45				23,317.45
其他非流动资产		62,757.77			62,757.77
合计	89,712.88	62,757.77			152,442.15

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

本公司承受汇率风险主要与以美元计价的进出口业务有关，设立在境外的下属子公司还使用欧元、新加坡币、泰铢计价结算，其他主要业务则以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司根据出口情况，适时开展远期结售汇、外汇期权等业务，降低汇率波动对公司盈利能力稳定性的影响，满足生产经营管理的需要。

（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。

截至 2025 年 6 月 30 日为止期间，本公司的银行借款等带息债务采取固定利率，不受利率浮动的影响。

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

3、金融资产转移

（1） 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

（2） 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

（3） 继续涉入的转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		23,532,264.06		23,532,264.06
（一）交易性金融资产		23,532,264.06		23,532,264.06
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		23,532,264.06		23,532,264.06
（1）债务工具投资				
（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				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）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				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		23,532,264.06		23,532,264.06
（六）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且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				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

☐适用 ☒不适用

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

☒适用 ☐不适用

内容	2025年6月30日公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产：			
（1）理财产品	25,228,020.01	现金流量折现法	预期利率合同利率反映发行人信用风险的折现率
（2）远期外汇合约	-1,695,755.95	现金流量折现法	预期利率合同利率反映发行人信用风险的折现率

4、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

☐适用 ☒不适用

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

☐适用 ☒不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

☐适用 ☒不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

☐适用 ☒不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

☒适用 ☐不适用

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

☐适用 ☒不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

☒适用 ☐不适用

单位:万元 币种:人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
-------	-----	------	------	-----------------	------------------

龙岩卓越投资有限公司	龙岩市新罗区	项目投资	1,800.00	48.75	48.75
------------	--------	------	----------	-------	-------

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是叶活动和罗春妹夫妇及其女儿叶劲婧，通过龙岩卓越投资有限公司、香港卓越国际控股有限公司间接持有本公司 75%的股权，为一致行动人。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

☒适用 ☐不适用

本公司子公司的情况详见本节之十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

☒适用 ☐不适用

本公司重要的合营或联营企业详见本节之十、在其他主体中的权益。

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

☐适用 ☒不适用

4、其他关联方情况

☒适用 ☐不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
香港卓越国际控股有限公司	持有公司 26.25%股份且同一实际控制人

其他说明

无

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

☐适用 ☒不适用

出售商品/提供劳务情况表

☐适用 ☒不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

☐适用 ☒不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

☐适用 ☒不适用

关联托管/承包情况说明

☐适用 ☒不适用

本公司委托管理/出包情况表：

☐适用 ☒不适用

关联管理/出包情况说明

☐适用 ☒不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

☐适用 ☒不适用

本公司作为承租方：

☐适用 ☒不适用

关联租赁情况说明

☐适用 ☒不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

☐适用 ☒不适用

本公司作为被担保方

☐适用 ☒不适用

关联担保情况说明

☐适用 ☒不适用

(5). 关联方资金拆借

☐适用 ☒不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

☐适用 ☒不适用

(7). 关键管理人员报酬

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	401.21	380.81

(8). 其他关联交易

☐适用 ☒不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

☐适用 ☒不适用

(2). 应付项目

☒适用 ☐不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	香港卓越国际控股有限公司	14,963,867.96	-

(3). 其他项目

☐适用 ☒不适用

7、 关联方承诺

☐适用 ☒不适用

8、 其他

☐适用 ☒不适用

十五、 股份支付

1、 各项权益工具

(1). 明细情况

☐适用 ☒不适用

(2). 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、 本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、 股份支付的修改、终止情况

☐适用 ☒不适用

6、 其他

☐适用 ☒不适用

十六、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

☒适用 ☐不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

投资事项一：公司拟投资 38,000 万元建设“新增年产 10 万吨烃基生物柴油和年产 5 万吨脂肪酸项目”；扩建完成后，公司烃基生物柴油的产能规模将达到 20 万吨/年。

投资事项二：公司拟投资 50,000 万元建设“年产 10 万吨合成树脂项目”，由公司全资子公司龙岩卓越合成树脂有限公司作为项目实施主体。

投资事项三：公司拟投资 5,000 万新币在新加坡建设“年产 20 万吨生物柴油项目”，由公司全资子公司卓越新能源（新加坡）有限责任公司作为项目实施主体。

投资事项四：公司拟投资 7 亿元在泰国建设“生物能源生产线项目”，由公司全资控股公司卓越新能源（泰国）有限责任公司作为项目实施主体。建设内容包括年产 30 万吨生物柴油生产装置、年产 10 万吨 HVO（烃基生物柴油）/SAF（生物航空燃料）联合生产装置及相应配套装置。

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

☒适用 ☐不适用

开出保函

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司对外开具保函金额为 1,408.91 万元。

截至 2025 年 6 月 30 日，除以上事项外，本公司不存在其他应披露的重要或有事项。

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

☐适用 ☒不适用

3、其他

☐适用 ☒不适用

十七、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

☐适用 ☒不适用

2、 利润分配情况

☐适用 ☒不适用

3、 销售退回

☐适用 ☒不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

☒适用 ☐不适用

本公司于 2025 年 7 月 8 日召开第五届董事会第十次会议，审议通过《关于公司以简易程序向特定对象发行股票竞价结果的议案》等相关议案，并将《龙岩卓越新能源股份有限公司 2024 年度以简易程序向特定对象发行股票预案（修订稿）》等相关文件进行披露。本事项申请于 2025 年 8 月 18 日获得上海证券交易所受理，尚需经上交所审核并取得中国证券监督管理委员会批准同意注册后方可实施。

十八、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

☐适用 ☒不适用

(2). 未来适用法

☐适用 ☒不适用

2、重要债务重组

☐适用 ☒不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

☐适用 ☒不适用

(2). 其他资产置换

☐适用 ☒不适用

4、年金计划

☐适用 ☒不适用

5、终止经营

☐适用 ☒不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

☒适用 ☐不适用

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度，将经营业务划分为生物柴油分部、生物酯增塑剂分部、工业甘油分部、醇酸树脂分部四个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）生物柴油分部，生产及销售生物柴油、脂肪酸混合油脂及天然脂肪醇；（2）生物酯增塑剂分部，生产及销售生物酯增塑剂；（3）工业甘油分部，生产及销售工业甘油；（4）醇酸树脂分部，生产及销售醇酸树脂。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(1). 报告分部的财务信息

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	生物柴油及脂肪醇分部	生物酯增塑剂分部	工业甘油分部	醇酸树脂分部	分部间抵销	合计
营业收入	2,511,842,945.46	4,211,121.61	20,679,975.98	20,113,534.53	-1,245,313,655.25	1,311,533,922.33
其中：对外交易收入	1,266,529,290.21	4,211,121.61	20,679,975.98	20,113,534.53		1,311,533,922.33
分部间交易收入	1,245,313,655.25				-1,245,313,655.25	
其中：主营业务收入	1,233,914,344.69				-1,233,914,344.69	
营业成	2,387,298,726.73	4,082,559.19	15,659,397.82	16,157,363.81	-1,245,110,979.28	1,178,087,068.27

本						
其中：主营业 务成本	2,387,277,391.55	4,066,843.08	15,659,397.82	16,157,363.81	-1,245,110,979.28	1,178,050,016.98
营业费 用	88,147,653.15	2,231,425.10	1,920,745.56	1,868,134.76		94,167,958.57
营业利 润/(亏 损)	112,918,167.94	-2,006,570.46	2,749,667.34	2,674,351.71		116,335,616.53
资产总 额	5,174,506,876.34	90,208,372.78	63,171,112.82	61,440,804.39	-1,749,349,567.30	3,639,977,599.03
负债总 额	2,133,066,592.82	280,193.54	2,259,986.13	2,198,083.26	-1,356,204,189.51	781,600,666.24

产品和劳务对外交易收入

单位：元 币种：人民币

项 目	报告期	上年同期
生物柴油	1,066,699,730.94	1,850,271,083.99
工业甘油	17,945,432.12	29,705,426.69
生物酯增塑剂	4,206,699.77	24,103,754.95
环保型醇酸树脂	20,113,534.53	19,586,816.35
脂肪酸混合油脂	116,248,274.95	
天然脂肪醇	82,235,521.67	
废料销售及其他	4,084,728.34	8,598,584.63
合 计	1,311,533,922.32	1,932,265,666.61

地区信息

单位：元 币种：人民币

2025 年上半年/2025 年 6 月 30 日	境内	境外	合计
对外交易收入	171,986,129.42	1,139,547,792.90	1,311,533,922.32
非流动资产	1,438,951,970.88	83,002,009.06	1,521,953,979.94

(2). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因
☐适用 ☒不适用

(3). 其他说明
☐适用 ☒不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

☒适用 ☐不适用

本期本公司单个客户收入金额占当期营业收入的比例超过 10%的情况如下：

项目	收入金额	占营业收入的比例%
第一名	695,443,069.44	53.03

8、其他

☐适用 ☒不适用

十九、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	413,670,323.75	319,472,433.45
其中：1 年以内分项		
	413,670,323.75	319,472,433.45
1 至 2 年		
2 至 3 年		2,647.80
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	413,670,323.75	319,475,081.25

(1). 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	413,670,323.75		200.17		413,670,123.58	319,475,081.25		1,472.14		319,473,609.11
其中：										
1.组合 1 应收纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项	413,666,320.35	100.00			413,666,320.35	319,458,877.45	99.99			319,458,877.45

2.组合 2 应收其他客户款项	4,003.40	0.00	200.17	5.00	3,803.23	16,203.80	0.01	1,472.14	9.09	14,731.66
合计	413,670,323.75	/	200.17	/	413,670,123.58	319,475,081.25	/	1,472.14	/	319,473,609.11

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☒适用 ☐不适用

组合计提项目：2.组合 2 应收其他客户款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,003.40	200.17	5
合计	4,003.40	200.17	5

按组合计提坏账准备的说明：

☒适用 ☐不适用

按组合 1 应收纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项计提坏账准备：于 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用等级较高的纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项坏账准备。本公司认为所持有的信用等级较高的纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项不存在重大的信用风险，不会因银行或其他客户违约而产生重大损失。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(2). 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,472.14	-1,271.97				200.17
合计	1,472.14	-1,271.97				200.17

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

(3). 本期实际核销的应收账款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收账款核销情况

☐适用 ☒不适用

应收账款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(4). 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

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

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（%）	坏账准备期末余额
第一名	303,626,824.26		303,626,824.26	73.40	
第二名	80,954,951.83		80,954,951.83	19.57	
第三名	23,566,186.18		23,566,186.18	5.70	
第四名	1,400,272.49		1,400,272.49	0.34	
第五名	1,005,167.44		1,005,167.44	0.24	
合计	410,553,402.20		410,553,402.20	99.25	

其他说明

无

其他说明：

☐适用 ☒不适用

2、其他应收款

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	117,015,180.37	71,453,719.87
合计	117,015,180.37	71,453,719.87

其他说明：

☐适用 ☒不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

☐适用 ☒不适用

(2). 重要逾期利息

☐适用 ☒不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

无

(5). 本期实际核销的应收利息情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收利息核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

应收股利

(6). 应收股利

☐适用 ☒不适用

(7). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐适用 ☒不适用

(8). 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(9). 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

无

(10). 本期实际核销的应收股利情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收股利核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

其他应收款

(11). 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位:元 币种:人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	117,031,608.05	71,446,831.78
其中:1年以内	117,031,608.05	71,446,831.78
1至2年		25,279.32
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		30,000.00
5年以上	65,000.00	35,000.00
减:坏账准备	-81,427.68	-83,391.23
合计	117,015,180.37	71,453,719.87

(12). 按款项性质分类情况

☒适用 ☐不适用

单位:元 币种:人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
增值税即征即退税款	91,496,114.46	62,797,246.54
合并范围内关联方往来款	25,000,000.00	8,000,000.00
保证金或押金	65,000.00	275,000.00
员工备用金	206,940.06	187,040.06
代垫款项及其他	328,553.53	277,824.50
减：坏账准备	-81,427.68	-83,391.23
合计	117,015,180.37	71,453,719.87

(13). 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(14). 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	83,391.23	-1,963.55				81,427.68
合计	83,391.23	-1,963.55				81,427.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

(15). 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(16). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	91,496,114.46	78.19	增值税即征即退税款	1 年以内	
第二名	25,000,000.00	21.36	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
第三名	206,940.06	0.18	员工备用金	1 年以内	
第四名	113,148.28	0.10	代垫款项及其他	1 年以内	5,657.41
第五名	78,115.00	0.07	代垫款项及其他	1 年以内	3,905.75

合计	116,894,317.80	99.90	/	/	
----	----------------	-------	---	---	--

(17). 因资金集中管理而列报于其他应收款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

3、长期股权投资

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	375,636,247.71		375,636,247.71	356,949,527.71		356,949,527.71
对联营、合营企业投资						
合计	375,636,247.71		375,636,247.71	356,949,527.71		356,949,527.71

(1) 对子公司投资

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
厦门卓越生物质能源有限公司	71,481,183.29						71,481,183.29	
福建致尚生物质材料发展有限公司	7,910,513.70						7,910,513.70	
龙岩卓越生物基材料有限公司	44,031,189.19						44,031,189.19	
龙岩卓越合成树脂有限公司	5,200,000.00						5,200,000.00	
龙岩致尚新材料有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
卓越新能源（新加坡）有限责任公司	183,293,314.16		18,686,720.00				201,980,034.16	
卓越新能源（荷兰）有限责任公司	31,033,327.37						31,033,327.37	
龙岩卓越能源工程技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	

合计	356,949,527.71					375,636,247.71	
----	----------------	--	--	--	--	----------------	--

(2) 对联营、合营企业投资

☐适用 ☒不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	980,603,182.93	899,082,707.75	1,182,967,011.47	1,118,161,991.74
其他业务	15,103,747.33	6,837,779.73	21,693,841.51	18,580,943.87
合计	995,706,930.26	905,920,487.48	1,204,660,852.98	1,136,742,935.61

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
生物柴油	770,300,823.21	715,884,859.00	1,182,967,011.47	1,118,161,991.74
脂肪酸混合油脂	128,066,838.05	125,416,196.59		
天然脂肪醇	82,235,521.67	57,781,652.17		
按经营地区分类				
国内销售	156,962,498.54	121,586,228.89	14,823,350.32	14,011,301.04
出口销售	823,640,684.39	777,496,478.87	1,168,143,661.15	1,104,150,690.70
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	980,603,182.93	899,082,707.75	1,182,967,011.47	1,118,161,991.74
合计	980,603,182.93	899,082,707.75	1,182,967,011.47	1,118,161,991.74

其他说明

☐适用 ☒不适用

(3). 履约义务的说明

☐适用 ☒不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

☐适用 ☒不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,080,892.11	134,690.58
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	5,080,892.11	134,690.58

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	5,365,306.82	
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	3,730,990.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支		

出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,171.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-180,976.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,312,446.01	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

2、 净资产收益率及每股收益

☒适用 ☐不适用

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	4.13	0.98	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.90	

3、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

4、 其他

☐适用 ☒不适用

董事长：叶活动

董事会批准报送日期：2025 年 8 月 29 日

修订信息

☐适用 ☒不适用