



# 能之光

NEEQ : 873715

## 宁波能之光新材料科技股份有限公司

Ningbo Nengzhiguang New Materials Technology Co., Ltd.



## 半年度报告

2025

## 重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	28
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	110
附件 II	融资情况 .....	110

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

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、能之光	指	宁波能之光新材料科技股份有限公司
宁波微丽特	指	宁波微丽特贸易有限公司
宁波麦肯信	指	宁波能之光麦肯信贸易有限公司
威克丽特	指	宁波威克丽特功能塑料有限公司
赣州能之光	指	赣州能之光新材料有限公司
北京能之光	指	北京能之光科技有限公司
宁波能之光销售	指	宁波能之光新材料销售有限公司
宁波甬才	指	宁波甬才股权投资合伙企业（有限合伙）
宁波兴仑	指	宁波兴仑股权投资合伙企业（有限合伙）
赛智韵升	指	宁波赛智韵升创业投资合伙企业（有限合伙）
宁波能馨	指	宁波能馨投资管理合伙企业（有限合伙）
宁波凡顺	指	宁波凡顺股权投资合伙企业（有限合伙）
华桐恒越	指	宁波华桐恒越创业投资合伙企业（有限合伙）
海邦智合	指	宁波海邦智合创业投资合伙企业（有限合伙）
公司章程	指	《宁波能之光新材料科技股份有限公司章程》
股东大会	指	宁波能之光新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波能之光新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波能之光新材料科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本报告期、本期	指	2025年1月1日-2025年6月30日
上期、上年同期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
报告期末、本期期末	指	2025年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波能之光新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Nengzhiguang New Materials Technology Co., Ltd. MaterChem		
法定代表人	张发饶	成立时间	2001年9月4日
控股股东	控股股东为（宁波微丽特）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张发饶），一致行动人为（宁波微丽特、宁波能馨、YUHUA LI、QINYA ZHANG、GAOXIN ZHANG、JARED ZHANG）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料零件及其他塑料制品制造（C2929）		
主要产品与服务项目	高分子助剂及功能高分子材料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	能之光	证券代码	873715
挂牌时间	2022年6月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	64,694,700
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蓝传峰	联系地址	浙江省宁波市北仑区春晓听海路669号
电话	0574-26891856	电子邮箱	robert.lan@materchem.com
传真	0574-26891856		
公司办公地址	浙江省宁波市北仑区春晓听海路669号	邮政编码	315830
公司网址	www.materchem.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330206730181106T		
注册地址	浙江省宁波市北仑区春晓听海路669号		
注册资本（元）	64,694,700	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

###### (1) 盈利模式

公司采用行业通行的盈利模式，自成立以来专注于高分子助剂及功能高分子材料产品的研发、生产和销售。公司以技术研发能力为依托，产品能够持续满足不同客户的多样化需求。公司通过外购原材料、自主研发的产品配方及自主设计的工艺及设备生产产品，以此实现盈利。

###### (2) 研发模式

公司进行自主创新研发模式，建立了比较完善的研发机制，并出台多项研发制度，保证各环节的有序推进，研发流程如下：

①项目立项：研发部根据前沿科技导向、市场发展趋势和客户需求，针对性提出产品立项方案，并形成书面立项申请。

②项目评审：产品部、科技管理部、生产部、销售中心等相关部门综合国家对于新材料、绿色材料的政策、产品性能空间及产品市场需求导向等因素，联合审核产品立项方案暨《立项申请表》，出具审核通过或不通过的审核意见。

③项目研发：项目通过审核后，研发部根据项目类型、领域及方案具体内容选定研发项目负责人及研发项目组成员开始研发，研发项目负责人在研发过程中进行监测，根据市场需求和技术动态实时提出监测意见。

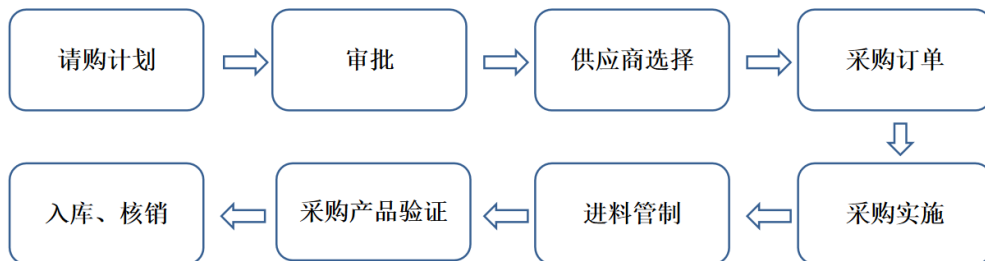
④研发结项：研发项目达到指定目标以后，由研发项目负责人出具结项报告。

⑤研发结项审核：研发中心负责人根据产品技术性能、能耗要求、生产安全、环保、综合成本等指标审批结项报告。形成产品的，将工艺指标形成文件并按要求归档。

###### (3) 采购模式

公司根据销售订单、销售预测信息及各物料采购周期、生产计划、库存状况等确定采购计划，采购计划经部门主管批准后，采购部筛选合格供应商，确定供应商并定价后，向供应商发出采购订单或通过对方系统下单；对方确认相关信息后通知发货，采购物料由品质部检验，若检验不合格则退回，若验收合格则由仓管人员入库、核销。

公司的采购流程如下图所示：



###### (4) 生产模式

公司的生产模式主要为根据销售订单和销售计划安排生产，即按照客户订单进行批量生产，根据往年销售经验及当期销售目标对通用产品保有一定备货量。

###### (5) 销售模式

公司采取直销模式。对于新客户或现有客户的新需求，公司销售人员根据客户对产品的需求，经过技术交流，确定产品牌号，安排寄送样品。经客户测试通过后，确定产品规格，协商定价，客户同意后，

经销售总监审批，销售人员与客户签订销售合同；销售部通过 ERP 系统生成销售订单，由生产部安排生产后发货。

对于现有客户的现有产品，参照公司销售管理系统核定的价格报给客户。客户同意后，经销售总监审批，销售人员与客户签订销售合同；销售部通过 ERP 生成销售订单，由生产部安排生产后发货。

## 2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 293,556,057.63 元，较上年同期 293,388,929.15 元，增长了 0.06%；营业成本 241,475,401.54 元，较上年同期 241,207,496.61 元，增长了 0.11%；净利润 29,527,532.31 元，较上年同期 26,647,785.03 元，增长了 10.81%。

## （二） 行业情况

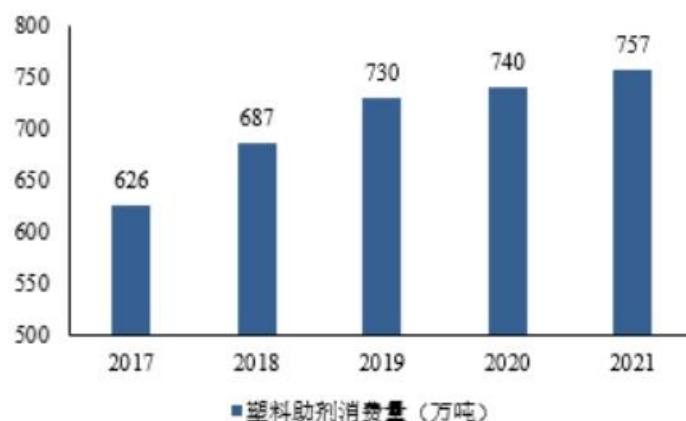
公司从事高分子助剂和功能高分子材料的研发、生产及销售。高分子材料是材料领域的重要分支，是当今世界发展最迅速的材料产业之一。

公司主要产品市场情况如下：

### 1、高分子助剂市场情况

高分子助剂又可称为高分子添加剂，是塑料、橡胶、涂料等高分子材料加工过程中为改善其加工性能、改进机械性能、增强功能或赋予高分子材料某种特有应用功能而必须添加的辅助性物质。高分子助剂种类丰富，助剂的合理选择和添加是塑料实现功能化的关键与核心之一。

近年来，随着高分子材料的广泛应用，全球高分子材料助剂行业取得了快速增长。根据中金企信统计数据，2021 年全球高分子材料助剂市场容量约 1,103 亿美元，2013-2021 年年均复合增长率达 21.65%。

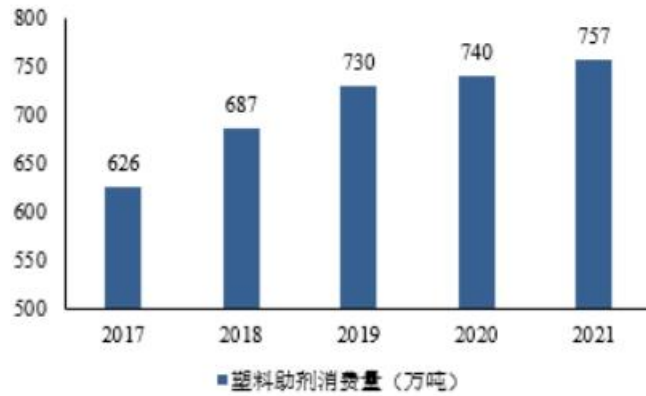


2013-2021 年全球高分子材料助剂市场规模

数据来源：中金企信

塑料是高分子材料里的重要分支。根据 PRECEDENCE RESEARCH 的统计数据，全球塑料助剂市场规模在 2023 年估计为 581.2 亿美元，预计到 2033 年将达到 906.9 亿美元左右，2023 年至 2033 年的复合年增长率为 4.55%。

我国高分子材料助剂行业起步较晚，20 世纪 70 年代有相关研究院所及厂商从事高分子材料助剂的研发、生产，并随着高分子材料的工业化而迅速发展起来。经过 50 多年的建设和发展，已成为门类齐全、厂商众多的一大行业。其中，塑料助剂的市场规模及消费量呈现稳步增长态势。根据 Mordor Intelligence 的统计数据，2020 年我国塑料助剂市场规模达到 73.90 亿美元，预计 2026 年我国塑料助剂市场规模将达到 97.81 亿美元，年均复合增长率为 4.78%。根据中国塑料加工工业协会相关数据，2021 年我国塑料助剂消费量达 757 万吨，同比增长 2.30%。



2017-2021 年中国塑料助剂消费量

数据来源：中国塑料加工工业协会

## 2、功能高分子材料市场及下游情况

公司功能高分子材料产品主要为粘合树脂和功能母料等。公司功能高分子材料产品下游主要应用领域覆盖阻隔包装材料、复合建材、光伏组件等多个终端市场。具体如下：

### (1) 阻隔包装行业

根据咨询机构 Mordor Intelligence 统计，全球阻隔包装薄膜市场规模将从 2019 年的 94.1 亿美元持续增长，到 2025 年可达到 128.1 亿美元，年复合增长率约为 5.28%。根据新思界产业研究中心数据，我国阻隔膜市场供应对外依赖较大，进口总量占供应总量约 45%。随着下游行业不断发展壮大，我国市场对高阻隔膜的需求持续快速上升，未来国内高阻隔膜中高端市场有望加快国产化进程。

### (2) 复合建材行业

建材工业是国民经济的重要基础产业。复合建材利用粘合树脂的粘接作用，将金属、塑料等不同性质的材料粘合，形成复合材料。根据 2021 年 3 月发布的“十四五”发展规划和 2035 年远景目标纲要，我国将构建市场导向的绿色技术创新体系，推进建材等行业绿色化改造，推广绿色建材，高端绿色建材市场将迎来广阔增长空间。

### (3) 光伏行业

光伏胶膜是光伏组件封装的关键辅材，其性能与稳定性对光伏组件的发电效率及寿命有重要影响。光伏胶膜需求与光伏组件产量直接相关。根据工信部消息，2024 年国内光伏组件产量为 588GW，同比增长 13.5%。随着传统的 P 型 PERC 技术向 N 型新型电池技术转变，N 型电池市场对 EVA 和 POE 胶膜提出更高的要求。公司研发的功能母粒产品提升胶膜（包括 EVA、POE、EPE）的稳定性、抗 PID 性能以及粘接性能，将更好地满足 N 型电池对胶膜更高的要求。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、根据工业和信息化部《工业和信息化部关于公布第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函（2020）335号），本公司于2020年获得第二批工信部“专精特新”小巨人企业认定。2023年7月进入《关于宁波市第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》名单，公示期

	<p>已满，通过复核；</p> <p>2、根据宁波市经济和信息化局《关于公布第二批宁波市制造业单项冠军示范企业名单的通知》（甬经信科技〔2019〕15号），本公司于2019年获得宁波市“单项冠军”企业认定；</p> <p>3、公司取得《高新技术企业证书》（发证日期：2023年12月8日，证书编号GR202333102086），有效期为三年；</p> <p>4、根据《关于下达2024年中央中小企业发展专项资金（新一轮第一批重点“小巨人”企业）的通知》（甬财经〔2024〕1223号），本公司于2024年获得国家级专精特新重点“小巨人”企业。</p>
--	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	293,556,057.63	293,388,929.15	0.06%
毛利率%	17.74%	17.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,527,532.31	26,647,785.03	10.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,380,973.67	26,106,250.60	1.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.49%	7.92%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.69%	7.75%	-
基本每股收益	0.46	0.41	10.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	485,450,378.73	458,370,604.02	5.91%
负债总计	76,610,310.38	79,058,067.98	-3.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	408,840,068.35	379,312,536.04	7.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.32	5.86	7.78%
资产负债率%（母公司）	23.92%	19.77%	-
资产负债率%（合并）	15.78%	17.25%	-
流动比率	4.93	4.35	-
利息保障倍数	58.98	32.27	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,169,289.16	28,227,294.86	21.05%
应收账款周转率	4.77	5.08	-

存货周转率	9.07	8.01	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	5.91%	-8.79%	-
营业收入增长率%	0.06%	10.39%	-
净利润增长率%	10.81%	9.47%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	80,780,983.88	16.64%	46,419,804.42	10.13%	74.02%
应收票据	88,324,916.23	18.19%	95,051,332.94	20.74%	-7.08%
应收账款	117,780,700.70	24.26%	114,434,660.25	24.97%	2.92%
存货	49,898,008.20	10.28%	54,730,695.89	11.94%	-8.83%
固定资产	100,706,039.49	20.74%	104,936,725.70	22.89%	-4.03%
在建工程	380,237.33	0.08%	5,500,646.96	1.20%	-93.09%
无形资产	9,677,263.47	1.99%	10,073,819.30	2.20%	-3.94%
短期借款	17,914,860.29	3.69%	14,910,956.17	3.25%	20.15%
应付账款	18,929,706.92	3.90%	16,803,063.22	3.67%	12.66%
合同负债	529,877.05	0.11%	607,869.19	0.13%	-12.83%
其他应付款	1,152,727.53	0.24%	1,784,196.66	0.39%	-35.39%

#### 项目重大变动原因

本报告期末货币资金为80,780,983.88元，较期初46,419,804.42元，增加了34,361,179.46元，增加了74.02%，主要原因为低风险票据贴现增加，支付给供应商的货款减少。

本报告期末在建工程为380,237.33元，较期初5,500,646.96元，减少了5,120,409.63元，减少了93.09%，主要原因为装修项目工程完工转入长期待摊费用。

本报告期末其他应付款为1,152,727.53元，较期初1,784,196.66元，减少了631,469.13元，减少了35.39%，主要原因为应付费用款和应付个人往来款减少。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	293,556,057.63	-	293,388,929.15	-	0.06%
营业成本	241,475,401.54	82.26%	241,207,496.61	82.21%	0.11%
毛利率	17.74%	-	17.79%	-	-
销售费用	5,895,743.66	2.01%	5,928,172.22	2.02%	-0.55%

管理费用	8,646,286.43	2.95%	9,024,590.69	3.08%	-4.19%
研发费用	7,114,753.86	2.42%	5,799,126.32	1.98%	22.69%
财务费用	345,321.76	0.12%	1,306,125.49	0.45%	-73.56%
信用减值损失	-173,378.64	-0.06%	-1,322,276.05	-0.45%	-86.89%
资产减值损失	-64,086.57	-0.02%	-724,147.68	-0.25%	-91.15%
其他收益	4,963,681.64	1.69%	3,368,508.29	1.15%	47.36%
资产处置收益	0.00	0%	47,093.08	0.02%	-100%
营业利润	33,306,239.96	11.35%	30,546,207.46	10.41%	9.04%
营业外收入	36,241.25	0.01%	72,844.54	0.02%	-50.25%
营业外支出	30,391.01	0.01%	191,064.68	0.07%	-84.09%
净利润	29,527,532.31	10.06%	26,647,785.03	9.08%	10.81%

### 项目重大变动原因

本报告期内，财务费用345,321.76元，较去年同期1,306,125.49，减少了960,803.73元，减少了73.56%，主要原因为银行贷款减少，利息支出减少。

本报告期内，信用减值损失-173,378.64元，较去年同期-1,322,276.05，减少了1,148,897.41元，减少了86.89%，主要原因为公司不断完善客户信用管理，降低应收账款风险水平，按单项计提坏账准备的应收账款减少。

本报告期内，资产减值损失-64,086.57元，较去年同期-724,147.68元，减少了660,061.11元，减少了91.15%，主要原因为公司持续加强库存管理，存货周转效率提升。

本报告期内，其他收益4,963,681.64元，较去年同期3,368,508.29元，增加了1,595,173.35元，增加了47.36%，主要原因为政府补助增加。

本报告期内，资产处置收益为0元，较去年同期47,093.08元，减少了47,093.08元，减少了100%，主要原因为本期未发生对资产的优化管理等处置行为。

本报告期内，营业外收入36,241.25元，较去年同期72,844.54元，减少了36,603.29元，减少了50.25%，主要原因为客户违约金收入减少。

本报告期内，营业外支出30,391.01元，较去年同期191,064.68元，减少了160,673.67元，减少了84.09%，主要原因为处置报废固定资产减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	292,457,548.71	288,687,490.75	1.31%
其他业务收入	1,098,508.92	4,701,438.40	-76.63%
主营业务成本	241,132,583.59	239,012,235.14	0.89%
其他业务成本	342,817.95	2,195,261.47	-84.38%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
高分子助	280,704,327.26	230,831,938.33	17.77%	1.45%	0.72%	0.59%

剂						
功能高分子材料	11,753,221.45	10,300,645.26	12.36%	-1.97%	4.66%	-5.55%
其他业务	1,098,508.92	342,817.95	68.79%	-76.63%	-84.38%	15.49%
合计	293,556,057.63	241,475,401.54	17.74%	0.06%	0.11%	-0.04%

#### 按区域分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

本报告期内，其他业务收入为1,098,508.92元，较去年同期4,701,438.40元，减少3,602,929.48元，减少了76.63%，其他业务支出为342,817.95元，较去年同期2,195,261.47元，减少了1,852,443.52元，减少了84.38%，主要原因为公司受托加工业务收入减少，其他业务成本随之减少。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,169,289.16	28,227,294.86	21.05%
投资活动产生的现金流量净额	-481,064.77	-1,435,322.55	-66.48%
筹资活动产生的现金流量净额	2,162,175.56	-70,433,337.88	-103.07%

#### 现金流量分析

本报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-481,064.77元，较去年同期-1,435,322.55元增加了954,257.78元，增加了66.48%，主要原因为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少。

本报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为2,162,175.56元，较去年同期-70,433,337.88元增加了72,595,513.44元，增加了103.07%，主要原因为偿还银行债务支付的现金减少。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
赣州能之光	控股子公司	塑料制品的生产	80,000,000.00	213,344,096.30	139,815,868.42	97,194,994.28	6,121,718.46

		销售					
威克丽特	控股子公司	功能塑料的生产销售	29,965,500.00	16,300,240.12	16,199,367.91	1,026,817.74	115,477.58
宁波麦肯信	控股子公司	塑料原料等批发贸易	3,000,000.00	2,672,558.03	2,349,097.26	12,013,104.94	19,255.34
北京能之光	控股子公司	新材料领域的技术开发	1,000,000.00	667,084.54	667,084.54	-	-3,689.90
宁波能之光销售	控股子公司	塑料制品的销售	1,000,000.00	69,014,207.45	-619,677.47	87,227,928.86	88,086.60

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料市场价格波动风险	公司主营业务成本中直接材料占比较高，公司产品生产所用的主要原材料为 PP、PE 和 POE 等，受到宏观经济周期、市场供需以及汇率波动等因素的影响，原材料价格存在一定程度的波动，对公司的产品成本造成一定的影响。如果主要原材料价格未来持续大幅上涨，或者公司产品售价未随着原材料成本变动作相应调整，公司生产成本将显著增加，因此公司存在原材料价格波动的经营风险。
行业竞争加剧风险	公司所处的高分子助剂和功能高分子材料行业属于市场化程度较高、竞争较为激烈的行业。行业中，来自国内外市场的竞争者众多，有一批历史悠久、资金实力雄厚的国际巨头，公司与国外竞争对手仍存在一定差距。随着产业整合的推进，行业将可能呈现规模、技术、资金实力全方位竞争的态势，市场竞争的加剧可能导致产品价格的大幅波动，进而影响公司的盈利水平。
应收账款信用风险	公司应收账款账面价值占比较高，应收账款期末账面价值为 1.18 亿元，占公司资产总额的比例达到 24.26%，如果客户经营状况发生重大不利变化，则公司将面临不能按期收回或无法收回其应收账款的风险，从而对公司经营业绩及经营活动净现金流量产生不利影响。
研发人员流失风险	公司核心技术团队是公司核心竞争能力的重要组成部分，稳定的技术研发团队对公司持续发展具有重要作用。如果公司不能通过树立企业文化、优化薪酬体系、改善工作环境等方式完善人才培养体系，稳定并不断吸引优秀人才，可能出现核心人才流失的情况，从而给公司的持续发展带来不利影响。
核心技术被侵害风险	公司自主研发了熔融接枝反应挤出技术、超临界流体净化技术、功能母料制备技术等多项核心技术。其中部分研发成果已经通过申请专利的方式获得了保护，并有多项研发成果进入专利申请阶段，但公司仍有多项研发成果和工艺技术是公司多年来积累的非专利技术，如果该等研发成果被泄密或受到侵害，将对

	公司生产经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	289,250.00	0.07%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计		

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	赣州能之光	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年9月26日	2033年9月26日	连带	是	已事前及履行	否
2	赣州能之光	15,000,000.00	0	15,000,000.00	2024年1月10日	2025年1月9日	连带	是	已事前及履行	否
总计	-	25,000,000.00	0	25,000,000.00	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

本公司及合并报表范围内子公司存在提供担保 25,000,000.00 元，实际已经履行担保额 0 元，担保余额 25,000,000.00 元。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,000,000.00	25,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		136,990.00
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		1,514,807.79
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		10,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年12月30日	2022年5月11日	挂牌	其他	注销加拿大国籍	已履行完毕
实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东	2021年12月9日	-	挂牌	解决同业竞争问题、解决关联交易问题	解决同业竞争问题、解决关联交易问题	正在履行中
实际控制人、控股股东、持股5%以上股东	2021年12月9日	-	挂牌	解决资金占用问题	解决资金占用问题	正在履行中
实际控制人	2021年12月9日	-	挂牌	社会保险、住房公积金、	社会保险、住房公积金、房屋租赁问题	正在履行中

				房屋租赁 问题		
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上的股东	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	规范并减少关联交易及不占用公司资金的承诺函	规范并减少关联交易及不占用公司资金的承诺函	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于避免同业竞争的承诺函	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事(除独立董事)、高级管理人员	2025 年 5 月 15 日	-	北交所上市	上市后三年内稳定股价措施的承诺	上市后三年内稳定股价措施的承诺	正在履行中
公司、控股股东及实际控制人	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于利润分配政策的承诺	关于利润分配政策的承诺	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事及高级管理人员	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于填补被摊薄即期回报的相关承诺	关于填补被摊薄即期回报的相关承诺	正在履行中
董事、监事及高级管理人员	2025 年 6 月 5 日	-	北交所上市	关于股份锁定及限制转让的承诺	关于股份锁定及限制转让的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于股份锁定及限制转让的承诺	关于股份锁定及限制转让的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于股东持股意向及减持意	关于股东持股意向及减持意向的承诺	正在履行中

动人、董事、监事、高级管理人员及持股 5% 以上股东				向的承诺		
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员及持股 5% 以上股东	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于未能履行承诺时的约束措施的承诺	关于未能履行承诺时的约束措施的承诺	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于构成欺诈发行时购回股份的承诺	关于构成欺诈发行时购回股份的承诺	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于公司招股说明书虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏导致回购股份和向投资者赔偿事项并接受约束措施的承诺	关于公司招股说明书虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏导致回购股份和向投资者赔偿事项并接受约束措施的承诺	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于发行申请文件真实性、准确性、完整性的承诺书	关于发行申请文件真实性、准确性、完整性的承诺书	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于不影响或干扰发行上市审核注册工作的承诺书	关于不影响或干扰发行上市审核注册工作的承诺书	正在履行中
控股股东、	2024 年 5	-	北交所上市	关于社会	关于社会保险、	正在履行中

实际控制人	月 8 日			保险、住房公积金缴纳的承诺函	住房公积金缴纳的承诺函	
控股股东、实际控制人	2024 年 5 月 8 日	-	北交所上市	关于房产相关事项的承诺函	关于房产相关事项的承诺函	正在履行中
发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员	2024 年 10 月 16 日	-	北交所上市	关于行为规范的承诺函	关于行为规范的承诺函	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2025 年 6 月 5 日	-	北交所上市	关于上市后三年内业绩出现大幅下滑延长股份锁定期的承诺	关于上市后三年内业绩出现大幅下滑延长股份锁定期的承诺	正在履行中
发行人	2025 年 4 月 23 日	-	北交所上市	关于有关股东信息披露的承诺	关于有关股东信息披露的承诺	正在履行中
实际控制人及其一致行动人	2024 年 10 月 16 日	-	北交所上市	关于稳定控制权的承诺	关于稳定控制权的承诺	正在履行中
实际控制人及其一致行动人	2024 年 10 月 16 日	-	北交所上市	关于维持一致行动关系的承诺	关于维持一致行动关系的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2025 年 6 月 5 日	-	北交所上市	关于上市后三年内出现内控不规范事项延长股份锁定期的承诺	关于上市后三年内出现内控不规范事项延长股份锁定期的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	47,533,492.38	9.79%	抵押甬房权证仑（开）字第2010814937号、第2010814938号、第2010814939号、甬房权证仑（开）字第2014826501号、赣（2021）赣州市不动产权第0028802号、0028801号房产取得借款
无形资产	非流动资产	抵押	6,391,413.23	1.32%	抵押仑国用（2015）第02971号土地使用权取得借款
总计	-	-	53,924,905.61	11.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司正常业务所需，无不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	30,336,537	46.89%	0	30,336,537	46.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,358,163	53.11%	0	34,358,163	53.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,076,878	40.31%	0	26,076,878	40.31%	
	董事、监事、高管	8,956,930	13.84%	0	8,956,930	13.84%	
	核心员工	0	0	0	0	0.00%	
总股本		64,694,700	-	0	64,694,700	-	
普通股股东人数							186

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	宁波微丽特	17,119,948	0	17,119,948	26.4627%	17,119,948	0	0	0
2	张发饶	8,956,930	0	8,956,930	13.8449%	8,956,930	0	0	0
3	赛智韵升	6,136,362	0	6,136,362	9.4851%	0	6,136,362	0	0
4	宁波甬才	4,500,000	0	4,500,000	6.9557%	0	4,500,000	0	0
5	宁波能馨	4,050,000	0	4,050,000	6.2602%	4,050,000	0	0	0
6	宁波凡顺	3,600,000	0	3,600,000	5.5646%	540,000	3,060,000	0	0

7	江兴浩	3,075,000	0	3,075,000	4.7531%	0	3,075,000	0	0
8	宁波兴 仑	2,266,000	0	2,266,000	3.5026%	0	2,266,000	0	0
9	华桐恒 越	1,753,247	0	1,753,247	2.7100%	0	1,753,247	0	0
10	海邦智 合	1,461,039	0	1,461,039	2.2584%	0	1,461,039	0	0
<b>合计</b>		52,918,526	-	52,918,526	81.7973%	30,666,878	22,251,648	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

张发饶任公司股东宁波微丽特贸易有限公司的法定代表人，任公司股东宁波能馨投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张发饶	董事长、总经理	男	1963年7月	2023年8月28日	2026年8月27日	29,214,652	0	29,214,652	45.16%
施振中	董事、副总经理	男	1976年2月	2023年8月28日	2026年8月27日	531,643	0	531,643	0.82%
蓝传峰	董事	男	1973年4月	2024年5月8日	2026年8月27日	29,221	0	29,221	0.05%
	副总经理、董事会秘书			2023年8月1日	2026年8月27日				
曾庆东	董事	男	1973年9月	2023年8月28日	2026年8月27日	770,605	0	770,605	1.19%
陈连勇	独立董事	男	1975年10月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0.00%
陈军	独立董事	男	1982年5月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0.00%
周海滨	独立董事	男	1969年7月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0.00%
易凌	监事会主席	男	1960年10月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0.00%

段建伟	监事	男	1987年3月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0.00%
葛晓辉	职工监事	男	1982年8月	2023年8月28日	2026年8月27日	14,610	0	14,610	0.02%
孙维华	副总经理	男	1967年7月	2023年8月28日	2026年8月27日	36,526	0	36,526	0.06%
王月先	财务总监	女	1980年12月	2023年8月28日	2026年8月27日	64,800	0	64,800	0.10%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

张发饶任公司股东宁波微丽特贸易有限公司的法定代表人，任公司股东宁波能馨投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人、公司股东宁波容光企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人；  
曾庆东为公司股东宁波凡顺股权投资合伙企业（有限合伙）的合伙人；  
葛晓辉为公司股东宁波容光企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人；  
施振中为股东宁波能馨投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波容光企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人，施振中与张发饶为甥舅关系；  
王月先为公司股东宁波能馨投资管理合伙企业（有限合伙）的合伙人；  
蓝传峰为公司股东宁波容光企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人；  
孙维华为公司股东宁波容光企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人。

### （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	0	0	12
生产人员	139	30	21	148
销售人员	41	3	2	42
技术人员	49	3	5	47

财务人员	8	0	0	8
行政人员	34	2	2	34
员工总计	283	38	30	291

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

无
---

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	80,780,983.88	46,419,804.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	88,324,916.23	95,051,332.94
应收账款	五、3	117,780,700.70	114,434,660.25
应收款项融资	五、4	13,054,492.34	4,289,098.69
预付款项	五、5	783,957.17	2,882,958.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	334,272.50	278,136.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	49,898,008.20	54,730,695.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	5,064,054.43	4,433,879.37
<b>流动资产合计</b>		<b>356,021,385.45</b>	<b>322,520,567.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	100,706,039.49	104,936,725.70
在建工程	五、10	380,237.33	5,500,646.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,123,289.69	2,104,429.01
无形资产	五、12	9,677,263.47	10,073,819.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	14,933,219.98	10,604,171.66
递延所得税资产	五、14	2,435,155.02	2,608,824.37
其他非流动资产	五、15	173,788.30	21,420.00
<b>非流动资产合计</b>		129,428,993.28	135,850,037.00
<b>资产总计</b>		485,450,378.73	458,370,604.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	17,914,860.29	14,910,956.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	18,929,706.92	16,803,063.22
预收款项			
合同负债	五、19	529,877.05	607,869.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	4,843,962.83	7,249,980.38
应交税费	五、21	4,343,843.50	5,240,955.41
其他应付款	五、22	1,152,727.53	1,784,196.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,183,814.59	4,152,086.37
其他流动负债	五、24	23,299,140.97	23,337,144.82
<b>流动负债合计</b>		72,197,933.68	74,086,252.22
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	-	299,390.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	2,901,957.25	2,946,157.77
递延所得税负债	五、14	1,510,419.45	1,726,267.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,412,376.70	4,971,815.76
<b>负债合计</b>		76,610,310.38	79,058,067.98
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、27	64,694,700.00	64,694,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	104,854,141.19	104,854,141.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	21,688,392.38	21,688,392.38
一般风险准备			
未分配利润	五、30	217,602,834.78	188,075,302.47
归属于母公司所有者权益合计		408,840,068.35	379,312,536.04
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		408,840,068.35	379,312,536.04
<b>负债和所有者权益合计</b>		485,450,378.73	458,370,604.02

法定代表人：张发饶

主管会计工作负责人：王月先

会计机构负责人：刘晓红

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		72,500,975.07	27,608,122.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		50,363,016.34	49,150,417.06
应收账款	十六、1	163,458,082.31	155,239,550.70
应收款项融资		6,461,421.07	1,609,212.70

预付款项		445,256.89	1,355,550.88
其他应收款	十六、2	357,891.34	162,471.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,060,428.90	29,648,092.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,528,773.58	3,021,547.53
<b>流动资产合计</b>		<b>320,175,845.50</b>	<b>267,794,964.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,746,945.31	16,243,796.03
在建工程		360,075.88	139,020.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,268,176.70	7,315,565.12
无形资产		1,575,390.10	1,737,562.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,583,305.66	4,261,150.98
递延所得税资产		2,742,404.16	2,787,791.13
其他非流动资产		80,849.30	18,030.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>146,357,147.11</b>	<b>147,502,916.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>466,532,992.61</b>	<b>415,297,880.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,907,052.05	9,907,052.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		61,596,922.71	31,828,330.99
预收款项			
合同负债		425,564.42	558,096.48

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,687,927.27	5,670,278.18
应交税费		3,447,587.02	4,735,750.53
其他应付款		3,563,280.34	2,658,666.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,970,244.10	1,692,950.82
其他流动负债		15,377,850.24	16,374,150.85
<b>流动负债合计</b>		<b>102,976,428.15</b>	<b>73,425,276.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,485,078.02	5,558,550.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,658,730.88	1,579,740.06
递延所得税负债		1,483,242.56	1,544,123.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,627,051.46</b>	<b>8,682,414.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>111,603,479.61</b>	<b>82,107,690.20</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		64,694,700.00	64,694,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		104,605,863.64	104,605,863.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,688,392.38	21,688,392.38
一般风险准备			
未分配利润		163,940,556.98	142,201,234.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>354,929,513.00</b>	<b>333,190,190.42</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>466,532,992.61</b>	<b>415,297,880.62</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		293,556,057.63	293,388,929.15
其中：营业收入	五、31	293,556,057.63	293,388,929.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		264,976,034.10	264,211,899.33
其中：营业成本	五、31	241,475,401.54	241,207,496.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,498,526.85	946,388.00
销售费用	五、33	5,895,743.66	5,928,172.22
管理费用	五、34	8,646,286.43	9,024,590.69
研发费用	五、35	7,114,753.86	5,799,126.32
财务费用	五、36	345,321.76	1,306,125.49
其中：利息费用		574,563.18	1,188,482.50
利息收入		153,403.59	154,731.52
加：其他收益	五、37	4,963,681.64	3,368,508.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-173,378.64	-1,322,276.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-64,086.57	-724,147.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			47,093.08
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,306,239.96	30,546,207.46
加：营业外收入	五、40	36,241.25	72,844.54
减：营业外支出	五、41	30,391.01	191,064.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,312,090.20	30,427,987.32
减：所得税费用	五、42	3,784,557.89	3,780,202.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		29,527,532.31	26,647,785.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		29,527,532.31	26,647,785.03
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		29,527,532.31	26,647,785.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		29,527,532.31	26,647,785.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,527,532.31	26,647,785.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.46	0.41
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.46	0.41

法定代表人: 张发饶

主管会计工作负责人: 王月先

会计机构负责人: 刘晓红

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	254,968,463.55	260,084,763.93
减: 营业成本	十六、4	215,348,719.50	223,410,169.80
税金及附加		815,302.58	376,696.58

销售费用		4,265,472.13	4,522,811.52
管理费用		5,648,392.67	6,531,888.86
研发费用		4,656,788.31	4,704,969.70
财务费用		458,581.29	1,071,995.32
其中：利息费用		353,794.68	1,174,743.92
利息收入		102,002.37	79,038.70
加：其他收益		1,522,157.40	3,243,316.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-443,570.06	-2,935,500.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-90,274.85	-49,283.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	47,093.08
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		24,763,519.56	19,771,857.56
加：营业外收入		29,488.04	1,942.84
减：营业外支出		14,538.95	84,680.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		24,778,468.65	19,689,119.77
减：所得税费用		3,039,146.07	2,390,908.54
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,739,322.58	17,298,211.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,739,322.58	17,298,211.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		21,739,322.58	17,298,211.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.27

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		276,984,642.67	291,283,390.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		294,844.91	833,534.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,440,011.89	1,366,360.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>280,719,499.47</b>	<b>293,483,286.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		203,381,520.62	229,715,398.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,876,503.83	21,647,643.18
支付的各项税费		12,409,090.87	8,418,486.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	6,883,094.99	5,474,463.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>246,550,210.31</b>	<b>265,255,991.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,169,289.16</b>	<b>28,227,294.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			73,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	73,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		481,064.77	1,509,122.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		481,064.77	1,509,122.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-481,064.77	-1,435,322.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	6,463,158.29
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	6,463,158.29
偿还债务支付的现金			74,772,459.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,824.44	835,533.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	636,000.00	1,288,502.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		837,824.44	76,896,496.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,162,175.56	-70,433,337.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		10,779.51	-203,141.38
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		35,861,179.46	-43,844,506.95
加：期初现金及现金等价物余额		44,919,804.42	77,385,998.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		80,780,983.88	33,541,491.07

法定代表人：张发饶

主管会计工作负责人：王月先

会计机构负责人：刘晓红

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		240,803,611.11	251,201,020.15
收到的税费返还		198,700.12	587,397.93
收到其他与经营活动有关的现金		3,016,643.13	1,015,014.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		244,018,954.36	252,803,433.03
购买商品、接受劳务支付的现金		163,949,535.82	222,199,778.78
支付给职工以及为职工支付的现金		17,137,947.83	16,192,058.60
支付的各项税费		9,091,276.62	3,462,120.95
支付其他与经营活动有关的现金		5,243,126.84	2,755,695.25

<b>经营活动现金流出小计</b>		195,421,887.11	244,609,653.58
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		48,597,067.25	8,193,779.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,549.53	117,442.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		33,549.53	117,442.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		482,483.71	2,128,684.97
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		482,483.71	2,128,684.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-448,934.18	-2,011,242.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	1,463,158.29
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	1,463,158.29
偿还债务支付的现金			32,772,459.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,130.00	643,123.79
支付其他与筹资活动有关的现金		4,636,000.00	3,731,657.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,766,130.00	37,147,241.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,766,130.00	-35,684,082.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		10,849.61	34,656.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		46,392,852.68	-29,466,889.52
加：期初现金及现金等价物余额		26,108,122.39	49,021,710.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		72,500,975.07	19,554,820.95

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 宁波能之光新材料科技股份有限公司

### 财务报表附注

2025 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

宁波能之光新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由自然人张发饶出资组建,于2001年9月3日取得宁波市人民政府颁发的外经贸外甬字[2001]0239号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》,于2001年9月4日取得宁波市工商行政管理局颁发的企独浙甬总字第005530号企业法人营业执照。登记机关:宁波市市场监督管理局;公司法定代表人:张发饶。营业期限:2001年9月4日至长期。

2016年8月30日,公司召开股东大会并作出决议,全体股东一致同意能之光有限整体

变更为股份有限公司，公司名称为“宁波能之光新材料科技股份有限公司”，2016年12月15日，公司办理完成整体变更为股份有限公司的工商登记，并取得了统一社会信用代码为“91330206730181106T”的《营业执照》。

截止2025年6月30日，公司注册资本为6,469.47万元，注册地：宁波市北仑区春晓听海路669号。

本公司属其他塑料制品制造行业。公司从事高分子助剂及功能高分子材料的研发、生产和销售，以接枝改性技术为基础，为客户提供不同性质材料间相容或粘合所必需的高分子材料，主要产品包括相容剂、增韧剂、粘合树脂等。

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7月29日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程金额大于 300 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额大于 300 万元
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过 1 年且单笔应付账款账面余额大于 300 万元
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	账龄超过 1 年且单笔合同负债账面余额大于 300 万元
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过 1 年且单笔其他应付账款账面余额大于 300 万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

#### (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。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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

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

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

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 合并抵销中的特殊考虑**

①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。

②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。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计

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

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

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

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

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

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

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

#### **（5）金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信

用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合名称	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似风险特征
银行承兑汇票组合	票据类型
商业承兑汇票组合	票据类型

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法为：应收账款和其他应收款账龄根据入账日期至资产负债表日的时间确认，应收票据账龄按照应收账款连续账龄计算。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公

司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### **① 终止确认所转移的金融资产**

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

③本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
------	----------	----------------

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
原材料-辅料、研发用料	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

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:

库龄	可变现净值的计算方法
1年以内	账面余额的 100.00%
1-2年	账面余额的 70.00%
2-3年	账面余额的 30.00%
3年以上	账面余额的 0.00%

库龄组合可变现净值的确定依据: 根据盘点情况以及过往生产经验判断, 1年内的辅料、研发用料基本不存在跌价, 不计提存货跌价准备; 1-3年辅料、研发用料用作生产领用的可能性逐年递减, 按比例计提存货跌价准备; 3年以上的原材料基本难以用于生产, 基于谨慎性原则, 全额计提存货跌价准备。

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

#### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

### 13. 合同负债

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

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。

### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资均为对子公司的投资。

### （1）初始投资成本确定

公司目前长期股权投资均采用现金支付。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。

## (2) 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。

## (3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 16. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

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

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50年	法定使用权
非专利技术	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经

复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

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

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

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费、水电费、办公费用、其他费用等。

## 19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、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。

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。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的装修费等，该等费用在受益期内平均摊销。

## 21. 职工薪酬

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

### (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。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### 设定提存计划

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

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

## (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

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

## 22. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

### 质保义务

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

### 客户未行使的合同权利

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

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

## **(2) 具体方法**

本公司的收入主要包括高分子助剂及功能高分子材料等产品的销售，本公司收入确认的具体方法如下：

对于国内销售的产品，以公司发出商品并经客户确认收货确认销售收入；

对于国外销售的产品，采用 FOB、CIF 贸易模式的，以产品发运后，办理完毕出口清关手续并取得报关单确认销售收入。

## **23. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①可弥补亏损和税款抵减

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。

②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。

## 25. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 单独租赁的识别

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

## ②租赁负债

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

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

本公司的租赁均为经营租赁，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。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A. 本公司作为承租人**

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### **B. 本公司作为出租人**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与

变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

## 26. 重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

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

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

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

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## 递延所得税资产

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

### 27. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额	定额征收

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
宁波威克丽特功能塑料有限公司	25
宁波能之光麦肯信贸易有限公司	25
赣州能之光新材料有限公司	15
北京能之光科技有限公司	25
宁波能之光新材料销售有限公司	25

### 2. 税收优惠

#### (1) 高新技术企业税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条，公司于 2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202333102086 号的高新技术企业证书，有效期为三年，符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及《企业所得税法实施条例》第九十三条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，故本公司 2025 年 1-6 月减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## （2）增值税加计抵减

本公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## （3）西部地区企业所得税优惠

根据《财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。江西省赣州市，可以比照西部地区的企业所得税政策执行，子公司赣州能之光新材料有限公司设立在江西省赣州市，2025 年 1-6 月享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	80,780,983.88	44,919,804.42
其他货币资金		1,500,000.00
合计	80,780,983.88	46,419,804.42
其中：存放在境外的款项总额		

### 2. 应收票据

#### （1）分类列示

种 类	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	88,324,916.23		88,324,916.23	95,051,332.94		95,051,332.94

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		23,230,256.95

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	88,324,916.23	100.00			88,324,916.23
其中：银行承兑汇票	88,324,916.23	100.00			88,324,916.23
合计	88,324,916.23	100.00			88,324,916.23

(续上表)

类 别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	95,051,332.94	100.00			95,051,332.94
其中：银行承兑汇票	95,051,332.94	100.00			95,051,332.94
合计	95,051,332.94	100.00			95,051,332.94

坏账准备计提的具体说明：

于2025年6月30日，按银行承兑汇票组合计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	124,033,684.95	120,577,823.93
1至2年	108,107.00	40,732.53

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
2至3年		380.00
3至4年	243,250.00	719,980.00
4至5年	492,600.00	30,100.00
小计	124,877,641.95	121,369,016.46
减：坏账准备	7,096,941.25	6,934,356.21
合计	117,780,700.70	114,434,660.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	872,957.00	0.70	872,957.00	100.00	
按组合计提坏账准备	124,004,684.95	99.30	6,223,984.25	5.02	117,780,700.70
合计	124,877,641.95	100.00	7,096,941.25		117,780,700.70

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	868,521.05	0.72	868,521.05	100.00	
按组合计提坏账准备	120,500,495.41	99.28	6,065,835.16	5.03	114,434,660.25
合计	121,369,016.46	100.00	6,934,356.21		114,434,660.25

坏账准备计提的具体说明：

①于2025年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东粤达电缆材料有限公司	623,600.00	623,600.00	100.00	预计无法收回
桐城市喜桐塑业有限公司	162,107.00	162,107.00	100.00	预计无法收回
南通华盛新材料股份有限公司	87,250.00	87,250.00	100.00	预计无法收回
合计	872,957.00	872,957.00	100.00	

②于2025年6月30日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	123,979,684.95	6,198,984.25	5.00	120,420,152.88	6,021,007.65	5.00
1-2年				40,732.53	8,146.51	20.00
2-3年				380.00	190.00	50.00
3-4年				9,130.00	6,391.00	70.00
4-5年	25,000.00	25,000.00	100.00	30,100.00	30,100.00	100.00
合计	124,004,684.95	6,223,984.25	5.02	120,500,495.41	6,065,835.16	5.03

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	6,934,356.21	172,585.04		10,000.00		7,096,941.25

其中，本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

### (4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,000.00

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江苏金发科技新材料有限公司	7,310,954.99		7,310,954.99	5.85	365,547.75
苏州亨利通信材料有限公司	5,086,900.00		5,086,900.00	4.07	254,345.00
奥升德功能材料(苏州)有限公司	4,170,000.00		4,170,000.00	3.34	208,500.00
宁波华腾首研新材料有限公司	3,963,764.12		3,963,764.12	3.17	198,188.21
金发科技股份有限公司	3,615,067.02		3,615,067.02	2.89	180,753.35
合计	24,146,686.13		24,146,686.13	19.32	1,207,334.31

## 4. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2025年6月30日公允价值	2024年12月31日公允价值
----	----------------	-----------------

项 目	2025年6月30日公允价值	2024年12月31日公允价值
应收票据	13,054,492.34	4,289,098.69

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	63,501,945.42	

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025年6月30日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	775,669.02	98.94	2,871,100.35	99.59
1至2年	8,288.15	1.06	11,858.28	0.41
合计	783,957.17	100.00	2,882,958.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司	161,738.80	20.63
中基石化有限公司	110,869.27	14.14
中石化化工销售(宁波)有限公司	109,778.93	14.00
南京瑞亚挤出机械制造有限公司	73,640.00	9.39
广西海川能源有限公司	53,378.24	6.81
合计	509,405.24	64.97

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应收款	334,272.50	278,136.83

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	271,267.85	204,306.98
1至2年	80,728.82	78,966.62
2至3年		41,743.80

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
3 至 4 年	39,950.00	
4 至 5 年	312,656.00	312,656.00
5 年以上	50,000.00	60,000.00
小计	754,602.67	697,673.40
减：坏账准备	420,330.17	419,536.57
合计	334,272.50	278,136.83

②按款项性质分类情况

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	508,407.76	476,598.00
代扣代缴社保及公积金	191,765.93	184,673.68
其他	54,428.98	36,401.72
小计	754,602.67	697,673.40
减：坏账准备	420,330.17	419,536.57
合计	334,272.50	278,136.83

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	754,602.67	420,330.17	334,272.50

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	754,602.67	55.70	420,330.17	334,272.50
合计	754,602.67	55.70	420,330.17	334,272.50

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

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	697,673.40	60.13	419,536.57	278,136.83
合计	697,673.40	60.13	419,536.57	278,136.83

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

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	419,536.57	793.60				420,330.17

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
宁波东部新城开发投资集团有限公司	押金及保证金	312,656.00	4-5年	41.43	312,656.00
代扣代缴社保及公积金	代扣代缴社保及公积金	191,765.93	1年以内	25.41	9,588.30
道恩集团有限公司	押金及保证金	50,000.00	5年以上	6.63	50,000.00
苏州亨利通信材料有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2年	6.63	10,000.00
杭州高新材料科技股份有限公司	押金及保证金	39,950.00	3-4年	5.29	27,965.00
合计		644,371.93		85.39	410,209.30

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,798,535.92	121,229.26	28,677,306.66	27,331,590.95	104,207.29	27,227,383.66
库存商品	19,831,307.24	719,622.84	19,111,684.40	25,961,983.01	942,596.99	25,019,386.02
发出商品	409,602.77		409,602.77	1,133,184.73		1,133,184.73
在途物资	1,699,414.37		1,699,414.37	1,350,741.48		1,350,741.48
合计	50,738,860.30	840,852.10	49,898,008.20	55,777,500.17	1,046,804.28	54,730,695.89

(2) 存货跌价准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2025年6月30日
----	-------------	--------	--------	------------

	日	计提	其他	转回或转销	其他	日
原材料	104,207.29	36,646.56		19,624.59		121,229.26
库存商品	942,596.99	27,440.01		250,414.16		719,622.84
合计	1,046,804.28	64,086.57	-	270,038.75	-	840,852.10

## 8. 其他流动资产

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
待抵扣进项税额	357,150.40	302,950.30
预缴其他税费	1,178,130.45	1,202,155.49
预付发行费	3,528,773.58	2,928,773.58
合计	5,064,054.43	4,433,879.37

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
固定资产	100,706,039.49	104,926,626.94
固定资产清理		10,098.76
合计	100,706,039.49	104,936,725.70

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2024年12月31日	84,083,638.75	75,977,452.51	2,906,803.44	7,029,981.25	169,997,875.95
2. 本期增加金额		491,325.43	577,932.63	719,898.84	1,789,156.90
(1) 购置		159,991.14	577,932.63	654,498.84	1,392,422.61
(2) 在建工程转入		331,334.29		65,400.00	396,734.29
3. 本期减少金额		28,873.01	61,965.81		90,838.82
(1) 处置或报废		28,873.01	61,965.81		90,838.82
(2) 转入在建工程					
4. 2025年6月30日	84,083,638.75	76,439,904.93	3,422,770.26	7,749,880.09	171,696,194.03
二、累计折旧					
1. 2024年12月31日	26,704,569.71	30,482,902.78	2,200,434.49	3,725,824.53	63,113,731.51
2. 本期增加金额	1,978,539.93	3,399,743.30	123,020.89	489,148.02	5,990,452.14
(1) 计提	1,978,539.93	3,399,743.30	123,020.89	489,148.02	5,990,452.14
(2) 在建工程转入					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额		12,679.09	58,867.52		71,546.61
(1) 处置或报废		12,679.09	58,867.52		71,546.61
(2) 转入在建工程					
4. 2025年6月30日	28,683,109.64	33,869,966.99	2,264,587.86	4,214,972.55	69,032,637.04
三、减值准备					
1. 2024年12月31日		1,957,517.50			1,957,517.50
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2025年6月30日		1,957,517.50			1,957,517.50
四、固定资产账面价值					
1. 2025年6月30日账面价值	55,400,529.11	40,612,420.44	1,158,182.40	3,534,907.54	100,706,039.49
2. 2024年12月31日账面价值	57,379,069.04	43,537,032.23	706,368.95	3,304,156.72	104,926,626.94

注：期末，部分固定资产用于银行融资抵押担保，具体详见本附注五、16。

## ②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,817,935.02	720,837.58	1,957,517.50	139,579.94

③期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

## (3) 固定资产的减值测试情况

### ①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

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	2,097,097.44	139,579.94	1,957,517.50	成本法	资产的处置价值	资产残值
合计	2,097,097.44	139,579.94	1,957,517.50			

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
在建工程	380,237.33	5,500,646.96

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	380,237.33		380,237.33	328,616.96		328,616.96
专家楼装修工程				5,172,030.00		5,172,030.00
合计	380,237.33		380,237.33	5,500,646.96		5,500,646.96

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年6月30日
在安装设备		328,616.96	448,354.66	396,734.29		380,237.33
专家楼装修工程	5,730,000.00	5,172,030.00	557,970.00		5,730,000.00	
合计	5,730,000.00	5,500,646.96	1,006,324.66	396,734.29	5,730,000.00	380,237.33

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
在安装设备						自有资金
专家楼装修工程	100.00	100.00				自有资金
合计						

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2024年12月31日	10,332,097.02
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2025年6月30日	10,332,097.02
二、累计折旧	
1. 2024年12月31日	8,227,668.01
2. 本期增加金额	981,139.32
(1) 计提	981,139.32
3. 本期减少金额	

项 目	房屋及建筑物
4. 2025年6月30日	9,208,807.33
三、减值准备	
1. 2024年12月31日	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2025年6月30日	
四、账面价值	
1. 2025年6月30日账面价值	1,123,289.69
2. 2024年12月31日账面价值	2,104,429.01

## 12. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2024年12月31日	9,701,037.45	5,647,268.60	500,742.00	15,849,048.05
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025年6月30日	9,701,037.45	5,647,268.60	500,742.00	15,849,048.05
二、累计摊销				
1. 2024年12月31日	3,209,235.53	2,076,251.22	489,742.00	5,775,228.75
2. 本期增加金额	100,388.70	290,167.13	6,000.00	396,555.83
(1) 计提	100,388.70	290,167.13	6,000.00	396,555.83
3. 本期减少金额				
4. 2025年6月30日	3,309,624.23	2,366,418.35	495,742.00	6,171,784.58
三、减值准备				
1. 2024年12月31日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025年6月30日				
四、账面价值				
1. 2025年6月30日账面价值	6,391,413.22	3,280,850.25	5,000.00	9,677,263.47
2. 2024年12月31日账面价值	6,491,801.92	3,571,017.38	11,000.00	10,073,819.30

## 13. 长期待摊费用

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年6月30日
			本期摊销	其他减少	
厂房改造费	2,058,942.66		232,408.20		1,826,534.46

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	8,545,229.00	5,746,700.00	1,185,243.48		13,106,685.52
合计	10,604,171.66	5,746,700.00	1,417,651.68		14,933,219.98

#### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年6月30日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,781,955.91	404,934.15	2,864,315.52	429,647.33
信用减值准备	7,517,271.42	1,334,831.56	7,353,892.78	1,316,389.25
内部交易未实现利润	93,767.98	14,065.20	53,548.03	8,032.20
可抵扣亏损	678,590.53	51,361.86	143,965.35	35,991.34
递延收益	2,901,957.25	435,293.59	2,946,157.77	441,923.67
租赁负债	1,297,791.03	194,668.66	2,512,270.46	376,840.58
合计	15,271,334.12	2,435,155.02	15,874,149.91	2,608,824.37

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年6月30日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500万以下设备一次性扣除	2,620,107.03	393,016.05	2,978,594.47	446,789.17
非同一控制企业合并资产评估增值	3,795,639.81	948,909.94	3,855,257.18	963,814.30
使用权资产	1,123,289.69	168,493.46	2,104,429.01	315,664.35
合计	7,539,036.53	1,510,419.45	8,938,280.66	1,726,267.82

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异		123,592.51
可抵扣亏损	1,001,466.73	2,736,192.70
合计	1,001,466.73	2,859,785.21

##### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025年6月30日	2024年12月31日	备注
2025		895,009.68	
2026	161,951.03	924,060.23	

年 份	2025年6月30日	2024年12月31日	备注
2027	677,929.38	761,230.59	
2028	153,067.06	153,067.06	
2029	2,825.14	2,825.14	
2030	5,694.12		
合计	1,001,466.73	2,736,192.70	

### 15. 其他非流动资产

项 目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	173,788.30		173,788.30	21,420.00		21,420.00

### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	73,128,282.71	47,533,492.38	抵押	银行借款已偿还尚未解除抵押登记
无形资产	9,701,037.45	6,391,413.23	抵押	银行借款已偿还尚未解除抵押登记
合计	82,829,320.16	53,924,905.61		

(续上表)

项 目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00	保证金	保函保证金
固定资产	73,128,282.71	49,270,289.16	抵押	银行借款已偿还尚未解除抵押登记
无形资产	9,701,037.45	6,491,801.92	抵押	银行借款已偿还尚未解除抵押登记
合计	84,329,320.16	57,262,091.08		

### 17. 短期借款

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
保证借款	14,914,860.29	14,910,956.17
信用借款	3,000,000.00	
合计	17,914,860.29	14,910,956.17

说明：期末保证借款本金余额 1,490 万元（不含应计利息 14,860.29 元），其中：①实际控制人张发饶为本公司提供保证担保，从兴业银行宁波分行取得借款 990 万元；②子公司赣州能之光新材料有限公司以本公司、实际控制人张发饶为保证担保从招商银行长征大道支行取得借款 500 万元。

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
应付原材料款	15,130,034.57	11,146,272.05
应付工程及设备款	1,396,734.05	3,584,334.90
应付运输款	2,382,135.33	2,059,572.39
应付其他费用款	20,802.97	12,883.88
合计	18,929,706.92	16,803,063.22

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 19. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
预收货款	529,877.05	607,869.19

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 6月30日
一、短期薪酬	7,249,980.38	20,403,275.91	22,809,293.46	4,843,962.83
二、离职后福利-设定提存计划		1,199,448.08	1,199,448.08	
合计	7,249,980.38	21,602,723.99	24,008,741.54	4,843,962.83

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 6月30日
一、工资、奖金、津贴和 补贴	6,770,672.14	17,813,887.98	20,215,822.81	4,368,737.31
二、职工福利费		691,415.93	691,415.93	
三、社会保险费		651,007.97	651,007.97	
其中：医疗保险费		575,016.53	575,016.53	
工伤保险费		75,991.44	75,991.44	
四、住房公积金		707,265.00	707,265.00	
五、工会经费和职工教育 经费	473,221.28	277,488.16	280,483.92	470,225.52

项 目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 6月30日
六、其他短期薪酬	6,086.96	262,210.87	263,297.83	5,000.00
合计	7,249,980.38	20,403,275.91	22,809,293.46	4,843,962.83

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024年12月31 日	本期增加	本期减少	2025年6月30日
离职后福利：		1,199,448.08	1,199,448.08	
1. 基本养老保险		1,162,868.68	1,162,868.68	
2. 失业保险费		36,579.40	36,579.40	
合计		1,199,448.08	1,199,448.08	

**21. 应交税费**

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
企业所得税	2,493,134.82	3,615,564.67
增值税	1,098,926.10	578,193.15
印花税	92,557.70	120,722.95
土地使用税	36,616.14	64,104.79
房产税	162,247.48	195,063.34
城市维护建设税	113,172.99	41,943.06
教育费附加及地方教育附加	80,837.85	29,959.34
代扣代缴个人所得税	266,021.47	594,957.62
其他	328.95	446.49
合计	4,343,843.50	5,240,955.41

**22. 其他应付款**

(1) 分类列示

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应付款	1,152,727.53	1,784,196.66

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
应付费用款	1,092,821.52	1,442,706.66
其他	59,906.01	341,490.00
合计	1,152,727.53	1,784,196.66

**23. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,183,814.59	4,152,086.37

#### 24. 其他流动负债

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
已背书未到期的信用等级较低的应收票据	23,230,256.95	23,258,118.82
待转销项税额	68,884.02	79,026.00
合计	23,299,140.97	23,337,144.82

#### 25. 租赁负债

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
租赁付款额	1,188,647.75	4,490,852.95
减：未确认融资费用	4,833.16	39,376.41
小计	1,183,814.59	4,451,476.54
减：一年内到期的租赁负债	1,183,814.59	4,152,086.37
合计		299,390.17

#### 26. 递延收益

##### (1) 递延收益情况

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日	形成原因
政府补助	2,946,157.77	235,000.00	279,200.52	2,901,957.25	与资产相关的政府补助

#### 27. 股本

项 目	2024年12月31日	本次增减变动（+、-）					2025年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,694,700.00						64,694,700.00

#### 28. 资本公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日
股本溢价	103,785,641.85			103,785,641.85
其他资本公积	1,068,499.34			1,068,499.34
合计	104,854,141.19			104,854,141.19

#### 29. 盈余公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日
法定盈余公积	21,688,392.38			21,688,392.38

### 30. 未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	188,075,302.47	136,317,203.80
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	188,075,302.47	136,317,203.80
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	29,527,532.31	55,940,882.50
减: 提取法定盈余公积		4,182,783.83
期末未分配利润	217,602,834.78	188,075,302.47

### 31. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,457,548.71	241,132,583.59	288,687,490.75	239,012,235.14
其他业务	1,098,508.92	342,817.95	4,701,438.40	2,195,261.47
合计	293,556,057.63	241,475,401.54	293,388,929.15	241,207,496.61

#### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
高分子助剂	280,704,327.26	230,831,938.33	276,698,378.34	229,170,646.90
功能高分子材料	11,753,221.45	10,300,645.26	11,989,112.41	9,841,588.24
合 计	292,457,548.71	241,132,583.59	288,687,490.75	239,012,235.14
按经营地区分类				
内销	277,220,044.67	230,310,466.63	274,794,533.14	229,197,257.17
外销	15,237,504.04	10,822,116.96	13,892,957.61	9,814,977.97
合 计	292,457,548.71	241,132,583.59	288,687,490.75	239,012,235.14

### 32. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
房产税	263,863.46	247,680.63
城市维护建设税	562,050.19	243,586.17
教育费附加及地方教育附加	401,464.44	173,990.14
印花税	224,682.09	228,404.63
土地使用税	45,743.58	45,743.56
其他	723.09	6,982.87
合 计	1,498,526.85	946,388.00

### 33. 销售费用

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
职工薪酬	4,304,242.97	4,361,315.20
市场推广费	470,566.75	527,641.12
差旅费	422,539.34	363,870.83
业务招待费	165,902.36	185,963.46
折旧与摊销	175,828.75	103,587.78
办公费	39,984.10	15,529.85
汽车费用	128,403.11	149,523.33
快递费	157,617.70	109,743.25
其他	30,658.58	110,997.40
合 计	5,895,743.66	5,928,172.22

### 34. 管理费用

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
职工薪酬	4,256,313.61	4,348,721.56
咨询服务费	297,439.61	321,037.22
折旧及摊销	2,208,046.42	1,777,309.46
水电费	364,149.60	530,076.44
办公费	234,885.47	234,255.57
环境保护费	214,665.57	385,859.20
业务招待费	263,186.82	138,479.06
差旅费	413,038.72	621,941.19
维修费	52,586.57	53,427.94
招聘费	4,698.11	29,207.93
保险费	23,849.06	22,339.62
其他	313,426.87	561,935.50
合 计	8,646,286.43	9,024,590.69

### 35. 研发费用

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
职工薪酬	4,288,878.56	3,721,445.29
直接投入费用	1,634,722.91	843,638.27
折旧与摊销	806,427.96	986,674.37
其他	384,724.43	247,368.39
合 计	7,114,753.86	5,799,126.32

### 36. 财务费用

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
利息支出	574,563.18	1,188,482.50
其中：租赁负债利息支出	29,187.12	84,487.75
减：利息收入	153,403.59	154,731.52
利息净支出	421,159.59	1,033,750.98
汇兑损失	-140,630.52	174,719.36
银行手续费	64,792.69	97,655.15
合 计	345,321.76	1,306,125.49

### 37. 其他收益

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
政府补助	3,738,808.10	640,485.82
进项税加计扣除	1,224,873.54	2,728,022.47
合 计	4,963,681.64	3,368,508.29

### 38. 信用减值损失

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
应收票据坏账损失		-2,367.27
应收账款坏账损失	-172,585.04	-1,302,489.68
其他应收款坏账损失	-793.60	-17,419.10
合 计	-173,378.64	-1,322,276.05

### 39. 资产减值损失

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
存货跌价损失	-64,086.57	-724,147.68

### 40. 营业外收入

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	36,241.25	72,844.54	36,241.25

### 41. 营业外支出

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
-----	-----------	-----------	---------------

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,390.97	77,167.91	29,390.97
其他	1,000.04	113,896.77	1,000.04
合 计	30,391.01	191,064.68	30,391.01

## 42. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
当期所得税费用	3,826,736.91	4,061,820.87
递延所得税费用	-42,179.02	-281,618.58
合 计	3,784,557.89	3,780,202.29

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
利润总额	33,312,090.20	30,427,987.32
按适用税率15%计算的所得税费用	4,996,813.53	4,564,198.10
子公司适用不同税率的影响	-117,920.59	56,703.62
调整以前期间所得税的影响	-53,021.68	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,370.34	55,455.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-21,032.87
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	-778.27	-51,421.12
研发费用加计扣除	-1,067,630.30	-823,701.31
所得税减免优惠的影响	-4,275.14	
所得税费用	3,784,557.89	3,780,202.29

## 43. 现金流量表项目注释

### (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

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
收到的政府补助	401,315.47	702,826.96
收回的其他受限货币资金	1,500,000.00	258,022.87
收到的利息收入	153,403.59	154,731.52
其他	1,385,292.83	250,779.63
合 计	3,440,011.89	1,366,360.98

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
支付的费用款	6,693,758.79	5,167,317.93
支付的银行承兑汇票保证金		122,655.73
支付的往来款	129,255.00	97,655.15
支付的银行手续费	60,081.20	86,834.26
合计	6,883,094.99	5,474,463.07

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
偿还租赁负债支付的金额		489,502.95
支付的发行费用	636,000.00	799,000.00
合计	636,000.00	1,288,502.95

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年6月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,910,956.17	3,000,000.00	205,728.56	201,824.44		17,914,860.29
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	4,451,476.54		25,630.16		3,293,292.11	1,183,814.59
合计	19,362,432.71	3,000,000.00	231,358.72	201,824.44	3,293,292.11	19,098,674.88

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-6月	2024年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,527,532.31	26,647,785.03
加: 资产减值准备	64,086.57	724,147.68
信用减值损失	173,378.64	1,322,276.05
固定资产折旧	5,990,452.14	5,795,548.57
使用权资产摊销	981,139.32	981,139.32
无形资产摊销	396,555.83	379,574.71
长期待摊费用摊销	1,417,651.68	794,940.06
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)		-47,093.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	29,390.97	77,167.91

补充资料	2025年1-6月	2024年1-6月
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	224,943.54	1,343,416.08
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	173,669.35	-386,512.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-215,848.37	104,893.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,768,601.12	-4,143,190.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,286,108.09	-2,116,027.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,076,155.85	-3,363,590.53
其他		112,819.46
经营活动产生的现金流量净额	34,169,289.16	28,227,294.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	80,780,983.88	33,541,491.07
减：现金的期初余额	44,919,804.42	77,385,998.02
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	35,861,179.46	-43,844,506.95

（2）本期无支付的取得子公司的现金

（3）本期无收到的处置子公司的现金

（4）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日
一、现金	80,780,983.88	33,541,491.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80,780,983.88	33,541,491.07
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	80,780,983.88	33,541,491.07

（5）本期无不属于现金及现金等价物的货币资金

#### 45. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2025年6月30日外 币余额	折算汇率	2025年6月30日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	372,653.52	7.1586	2,667,677.49

项 目	2025年6月30日外 币余额	折算汇率	2025年6月30日折 算人民币余额
欧元	35,557.79	8.4024	298,770.77
应收账款			3,713,258.52
其中：美元	518,712.95	7.1586	3,713,258.52
应付账款			
其中：美元	361,272.36	7.1586	2,586,204.31

#### 46. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025年1-6月
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	23,085.60
租赁负债的利息费用	25,630.16
与租赁相关的总现金流出	23,085.60

#### 六、研发支出

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
职工薪酬	4,288,878.56	3,721,445.29
直接投入费用	1,634,722.91	843,638.27
折旧与摊销	806,427.96	986,674.37
其他	384,724.43	247,368.39
合 计	7,114,753.86	5,799,126.32
其中：费用化研发支出	7,114,753.86	5,799,126.32

#### 七、合并范围的变更

无

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
赣州能之光新材料有限公司	赣州市	8,000.00	赣州市	制造业	100.00		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波威克丽特功能塑料有限公司	宁波市	2,996.55	宁波市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
宁波能之光麦肯信贸易有限公司	宁波市	300.00	宁波市	贸易	100.00		投资设立
北京能之光科技有限公司	北京市	100.00	北京市	贸易	100.00		投资设立
宁波能之光新材料销售有限公司	宁波市	100.00	宁波市	批发业	100.00		投资设立

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年6月30日余额	与资产/收益相关
递延收益	2,946,157.77	235,000.00		279,200.52		2,901,957.25	与资产相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年1-6月	2024年1-6月	与资产/收益相关
其他收益	3,738,808.10	640,485.82	与收益相关
财务费用		88,000.00	与收益相关
合计	3,738,808.10	728,485.82	

## 十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应

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、应收款项融资以及其他应收款，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 19.32%（比较期：19.36%）；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 85.39%（比较期：91.34%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，

以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	17,914,860.29		17,914,860.29
应付账款	18,929,706.92		18,929,706.92
其他应付款	1,152,727.53		1,152,727.53
其他流动负债-已背书未到期未终止确认应收票据	23,230,256.95		23,230,256.95
一年内到期的非流动负债	1,183,814.59		1,183,814.59
合计	62,411,366.28		62,411,366.28

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	14,910,956.17		14,910,956.17
应付账款	16,803,063.22		16,803,063.22
其他应付款	1,784,196.66		1,784,196.66
其他流动负债-已背书未到期未终止确认应收票据	23,258,118.82		23,258,118.82
租赁负债		299,390.17	299,390.17
一年内到期的非流动负债	4,152,086.37		4,152,086.37
合计	60,908,421.24	299,390.17	61,207,811.41

### 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。

于 2025 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 31.63 万元。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具

使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他风险变量保持不变的情况下，如果利率上升或下降 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 4. 金融资产转移

##### 金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票	23,230,256.95	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票和商业承兑汇票是由信用等级不高的承兑方承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
票据背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	63,501,945.42	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险较小，并且票据相关的利率风险已经转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认

#### 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

##### 1. 2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
1. 期末持有的高信用等级银行承兑的银行承兑汇票		13,054,492.34		13,054,492.34
持续以公允价值计量的资产总额		13,054,492.34		13,054,492.34

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
宁波微丽特贸易有限公司	宁波	其他贸易经纪与代理	300.00	26.46	26.46

自然人张发饶直接持有公司 13.84%的股份，通过持有一致行动人宁波微丽特股权间接控制公司 26.46%股份，通过持有一致行动人宁波能馨间接控制公司 6.26%股份，通过一致行动人张发饶之配偶 YUHUALI、张发饶之子女 QINYAZHANG、张发饶之子女 GAOXINZHANG 及张发饶之子女 JAREDZHANG 分别控制公司 1.71%、0.95%、0.95%及 0.95%股份，可实际支配公司股份表决权比例为 51.13%，为公司的实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
施振中	董事、副总经理
YUHUALI	实际控制人配偶、一致行动人
董事、监事、高级管理人员	其他

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
YUHUALI	支付薪酬	136,990.00	141,492.03

## (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张发饶	宁波能之光新材料科技股份有限公司	30,000,000.00	2022-11-30	2025-11-30	是
张发饶	宁波能之光新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2023-7-18	2033-9-26	否
张发饶	赣州能之光新材料有限公司	10,000,000.00	2023-9-26	2033-9-26	否
张发饶	赣州能之光新材料有限公司	15,000,000.00	2024-1-10	2025-1-9	否
张发饶	宁波能之光新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2025-2-10	2025-12-31	否

说明：上述未到期但已履行完毕的担保主要系对应的借款已偿还完毕。

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,514,807.79	1,489,598.38

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	张发饶		300,000.00

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

2017 年 12 月 12 日，赣州经济技术开发区管理委员会与张发饶签署《项目投资合同》，双方针对公司投资赣州经济技术开发区新材料产业园项目作了相关约定。2025 年 4 月 21 日，赣州经济技术开发区管理委员会、赣州能之光与张发饶签署《〈项目投资合同〉之补充协议三》，约定：赣州能之光可以根据实际经营情况，对除 2021 年已回购的车间五、车间六之外的新材料产业园项目剩余建筑及土地分三年分块进行回购（含付款及产权过户）；

赣州能之光计划：2025年10月31日前完成对车间二、车间三、车间四、附属用房、西门门卫室的回购，建筑面积约25,329.71 m<sup>2</sup>；2026年10月31日前完成对车间一的回购，建筑面积约10,218.64 m<sup>2</sup>；2027年10月31日前完成对新材料产业园项目剩余全部建筑及土地的回购，建筑面积约10,528.49 m<sup>2</sup>。

## 2. 或有事项

### (1) 保函

截至2025年6月30日，本公司在上海浦东发展银行宁波北仑支行开出非融资类银行保函，金额为3,000,000.00元；在宁波银行股份有限公司西门支行开出国外信用证361,235.75美元（折合人民币2,585,942.24元）。

### (2) 母子公司间担保

本公司作为担保方

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赣州能之光新材料有限公司	信用担保	10,000,000.00	2023-9-26	2033-9-26	否
赣州能之光新材料有限公司	信用担保	15,000,000.00	2024-1-10	2025-1-9	否

## 十四、资产负债表日后事项

截至2025年8月6日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1. 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，故无需列示分部信息。

除上述事项，截至2025年8月6日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	172,061,139.28	163,372,669.20
1至2年		40,732.45
2至3年		380.00
3至4年	87,250.00	96,380.00
4至5年	25,000.00	30,100.00
小计	172,173,389.28	163,540,261.65
减：坏账准备	8,715,306.97	8,300,710.95
合计	163,458,082.31	155,239,550.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	87,250.00	0.05	87,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	172,086,139.28	99.95	8,628,056.97	5.01	163,458,082.31
合计	172,173,389.28	100.00	8,715,306.97	5.06	163,458,082.31

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	87,250.00	0.05	87,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	163,453,011.65	99.95	8,213,460.95	5.02	155,239,550.70
合计	163,540,261.65	100.00	8,300,710.95		155,239,550.70

①于2025年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通华盛新材料股份有限公司	87,250.00	87,250.00	100.00	预计无法收回

②于2025年6月30日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	172,061,139.28	8,603,056.97	5.00	163,372,669.20	8,168,633.46	5.00
1-2年				40,732.45	8,146.49	20.00

账龄	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年				380.00	190.00	50.00
3-4年				9,130.00	6,391.00	70.00
4-5年	25,000.00	25,000.00	100.00	30,100.00	30,100.00	100.00
合计	172,086,139.28	8,628,056.97	5.01	163,453,011.65	8,213,460.95	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,300,710.95	424,596.02		10,000.00		8,715,306.97

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波能之光新材料销售有限公司	55,984,118.14		55,984,118.14	32.52	2,799,205.91
赣州能之光新材料有限公司	49,013,059.05		49,013,059.05	28.47	2,450,652.95
江苏金发科技新材料有限公司	7,310,954.99		7,310,954.99	4.25	365,547.75
苏州亨利通信材料有限公司	5,086,900.00		5,086,900.00	2.95	254,345.00
奥升德功能材料(苏州)有限公司	4,170,000.00		4,170,000.00	2.42	208,500.00
合计	121,565,032.18		121,565,032.18	70.61	6,078,251.61

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应收款	357,891.34	162,471.17

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	317,796.15	105,164.14
1至2年	55,000.00	53,237.8
2至3年		39,950.00
3至4年	39,950.00	
4至5年	312,656.00	312,656.00
5年以上	50,000.00	50,000.00
小计	775,402.15	561,007.94
减：坏账准备	417,510.81	398,536.77
合计	357,891.34	162,471.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2025年6月30日	2024年12月31日
押金及保证金	497,272.00	457,606.00
代扣代缴社保及公积金	100,921.08	100,164.14
关联方往来	164,181.81	
其他	13,027.26	3,237.80
小计	775,402.15	561,007.94
减：坏账准备	417,510.81	398,536.77
合计	357,891.34	162,471.17

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2025年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	775,402.15	417,510.81	357,891.34

2025年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	775,402.15	53.84	417,510.81	357,891.34
合计	775,402.15	53.84	417,510.81	357,891.34

截至2025年6月30日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

B. 截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	561,007.94	398,536.77	162,471.17

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	561,007.94	71.04	398,536.77	162,471.17
合计	561,007.94	71.04	398,536.77	162,471.17

截至2024年12月31日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	398,536.77	18,974.04				417,510.81

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
宁波东部新城开发投资集团有限公司	押金及保证金	312,656.00	4-5年	40.32	312,656.00
赣州能之光新材料有限公司	关联方往来	164,181.81	1年以内	21.17	8,209.09
代扣代缴社保及公积金	扣代缴社保及公积金	100,921.08	1年以内	13.02	5,046.05
苏州亨利通信材料有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2年	6.45	10,000.00
道恩集团有限公司	押金及保证金	50,000.00	5年以上	6.45	50,000.00
合计		677,758.89		87.41	385,911.14

### 3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日	本期计提减值准备	2025年6月30日减值准备余额
赣州能之光新材料有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年6月30日	本期计提减值准备	2025年6月30日减值准备余额
宁波威克丽特功能塑料有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
宁波能之光麦肯信贸易有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京能之光科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁波能之光新材料销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	115,000,000.00			115,000,000.00		

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,598,611.18	202,162,931.83	245,146,309.78	208,356,447.74
其他业务	13,369,852.37	13,185,787.67	14,938,454.15	15,053,722.06
合计	254,968,463.55	215,348,719.50	260,084,763.93	223,410,169.80

##### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
高分子助剂	232,919,245.02	194,045,315.82	234,209,441.18	197,735,371.39
功能高分子材料	8,679,366.16	8,117,616.01	10,936,868.60	10,621,076.35
合计	241,598,611.18	202,162,931.83	245,146,309.78	208,356,447.74
按经营地区分类				
内销	227,241,502.03	192,031,981.56	231,253,352.17	198,345,742.02
外销	14,357,109.15	10,130,950.27	13,892,957.61	10,010,705.72
合计	241,598,611.18	202,162,931.83	245,146,309.78	208,356,447.74

### 十七、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025年1-6月
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	3,696,162.63
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	

项 目	2025 年 1-6 月
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	5,850.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	3,702,012.87
减：非经常性损益的所得税影响数	555,454.23
非经常性损益净额	3,146,558.64
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,146,558.64

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.49	0.46	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.41	/

### (2) 2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益
-------	----------	------

	益率 (%)	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	7.92	0.41	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.75	0.40	/

公司名称：宁波能之光新材料科技股份有限公司

日期：2025年8月6日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,696,162.63
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,850.24
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,702,012.87</b>
减：所得税影响数	555,454.23
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,146,558.64</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用