



# 风帆科技

NEEQ : 430221

## 武汉风帆电化科技股份有限公司

Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co.,Ltd.

武汉市东西湖区风帆科技园



## 半年度报告

## 2023

## 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、公司负责人王茂堂、主管会计工作负责人杨奕及会计机构负责人（会计主管人员）程桂芳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“六、 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

无

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	91
附件 II	融资情况 .....	91

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司行政部办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、风帆科技	指	武汉风帆电化科技股份有限公司
公司章程	指	武汉风帆电化科技股份有限公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
风帆表面	指	武汉风帆表面工程股份有限公司
汇源化学	指	武汉汇源精细化学品有限公司
武汉菲尼克	指	武汉菲尼克化学有限公司
风帆国贸	指	武汉风帆国际贸易有限公司
风帆新材料	指	武汉风帆新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉风帆电化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co.,Ltd. Fengfan Technology		
法定代表人	王茂堂	成立时间	2002 年 4 月 2 日
控股股东	控股股东为杨光	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨光，一致行动人为杨江成、王茂堂、王志军
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-266 专用化学产品制造-2661 化学试剂和助剂制造		
主要产品与服务项目	表面处理添加剂的研发、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	风帆科技	证券代码	430221
挂牌时间	2013 年 7 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	47,121,015
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	喻超	联系地址	武汉市江汉区菱角湖路 8 号
电话	027-85626638	电子邮箱	yuchao507@126.com
传真	027-85870742		
公司办公地址	武汉市江汉区菱角湖路 8 号	邮政编码	430015
公司网址	www.fengfan.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201127375066040		
注册地址	湖北省武汉市东西湖区长青街道新城十路		
注册资本（元）	47,121,015	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司属于化学原料及化学制品制造业(C26)，主要从事表面处理添加剂的研发、生产与销售。拥有专业的研发、生产和销售团队，拥有多项专利技术，近年来，公司重点加强了新产品的引进、研发，与国内外有关机构、院校建立了广泛的合作，致力于满足不同应用领域客户的多样化需求。为行业内的国内外企业提供质量稳定、价格优惠的产品，主要包括表面处理添加剂及前后处理剂。为适应不断变化的市场形势、提高专业化运营能力，公司通过全国经销商和以技术服务为支持的直销模式开拓业务。目前公司采用以经销商、直销渠道的销售模式。同时面向国内、外客户，以订单式生产和销售，最终获取长期持续的收入、利润和现金流。报告期内，公司的商业模式较上年度基本没有发生变化。

#### (二) 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	通过 2023 年度国家级第五批专精特新“小巨人”企业认定；2021 年高新技术企业换证，新证发证时间：2021 年 11 月 15 日，有效期：三年。公司成立博士后工作站、超精密激光电镀直接技术与设备研发实验室，获批武汉市研发中心，拥有一系列完善的支撑研发的设备资源和现代化标准实验室。与华中科技大学、武汉文理学院、南昌航空航天大学等高校保持长期、紧密合作的关系，在多个研究项目取得非常突出的成效，获得发明专利、转件著作权、适用新型技术若干项，现行有效知识产权总数仍有 12 项。属于工业稳增长和转型升级成效明显的市（州）内企业，研究、销售的产品包括高耐蚀性汽车零部件表面处理添加剂及表面处理工艺系列、铝阳极氧化添加剂系列、光伏太阳能添加剂系列，涉及到军工、航天、汽车、太阳能行业，市场前景广阔，经济效益和社会效益显著。

### 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	53,120,950.41	46,972,489.57	13.09%
毛利率%	38.77%	32.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,019,776.83	2,147,233.73	133.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,710,757.26	1,877,408.36	150.92%

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）	5.13%	2.50%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	4.82%	2.19%	-
基本每股收益	0.12	0.05	140.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	131,668,402.12	128,350,855.51	2.58%
负债总计	31,292,659.97	32,985,747.89	-5.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,274,599.79	95,254,822.96	5.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	2.26	5.34%
资产负债率%（母公司）	32.37%	34.90%	-
资产负债率%（合并）	23.77%	25.70%	-
流动比率	3.68	3.38	-
利息保障倍数	113.36	102.10	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,435,898.92	-1,555,690.25	-7.70%
应收账款周转率	1.29	1.65	-
存货周转率	0.83	0.93	-
<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%	2.58%	0.41%	-
营业收入增长率%	13.09%	-3.79%	-
净利润增长率%	130.73%	-47.11%	-

### 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	12,257,063.73	9.31%	13,784,750.64	10.74%	-11.08%
应收票据	17,348,630.98	13.18%	14,434,117.65	11.25%	20.19%
应收账款	35,390,061.85	26.88%	40,310,890.82	31.41%	-12.21%
存货	41,068,151.83	31.19%	35,165,253.31	27.40%	16.79%
长期股权投资	1,234,823.27	0.94%	1,208,176.39	0.94%	2.21%
固定资产	7,832,484.58	5.95%	8,278,386.29	6.45%	-5.39%

在建工程	25,000.00	0.02%	25,000.00	0.02%	-
无形资产	4,129,174.50	3.14%	4,172,004.05	3.25%	-1.03%
短期借款	3,000,000.00	2.28%	3,000,000.00	2.34%	-
资产合计	131,668,402.12		128,350,855.51	-	2.58%

#### 项目重大变动原因：

1.货币资金余额较上年期末减少 152.76 万元，同比下降为 11.08%，主要系公司上半年销售回款是以承兑汇票为主，以及付现款购买原材料金额增加。

2.应收账款余额较上年期末减少 492.08 万元，同比下降为 12.21%，主要系公司加强对销售款项及时收回。

#### （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	53,120,950.41	-	46,972,489.57	-	13.09%
营业成本	32,525,571.26	61.23%	31,802,857.91	67.71%	2.27%
毛利率	38.77%	-	32.29%	-	-
销售费用	7,866,813.50	14.81%	6,633,431.95	14.12%	18.59%
管理费用	4,978,070.57	9.37%	4,060,228.35	8.64%	22.61%
研发费用	1,975,357.49	3.72%	2,057,094.70	4.38%	-3.97%
财务费用	-118,203.01	-0.22%	-16,927.16	-0.04%	598.30%
其他收益	-		15,612.39	0.03%	
投资收益	26,646.88	0.05%	-6,335.61	-0.01%	520.59%
信用减值损失	-68,277.78	-0.13%			-
营业利润	5,457,826.89	10.27%	2,176,853.12	4.63%	150.72%
营业外收入	412,400.00	0.78%	391,591.00	0.83%	5.31%
营业外支出	373.91	-	57,119.29	0.12%	-99.35%
利润总额	5,869,852.98	11.05%	2,511,324.83	5.35%	133.74%
净利润	5,010,634.53	9.43%	2,171,663.87	4.62%	130.73%
经营活动产生的现金流量净额	-1,435,898.92	-	-1,555,690.25	-	-7.70%
投资活动产生的现金流量净额	-39,546.33	-	-844,377.47	-	-95.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,241.66	-	-87,737.50	-	-40.46%

#### 项目重大变动原因：

1. 报告期内财务费用比去年同期减少 10.12 万元，同比下降 598.30%，主要原因是汇率变动影响的汇兑损益金额，上期汇兑损益金额为-4.38 万元，本期为-17.06 万元。

2. 报告期内投资收益比去年同期增长 520.59%，主要系联营公司均有盈利。

3. 报告期内营业利润比去年同期增加 328.10 万元，同比增长 150.72%，主要系销售收入增长，以及

毛利率增长，同步导致营业利润大幅增加。

4. 报告期内营业外支出比去年同期减少 5.67 万元，同比下降 99.35%，主要为本期仅有一笔滞纳金支出 0.037 万元，上年是应收账款的客户注销无法收回的款项下账 3.06 万。

5. 报告期内上半年投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 95.32%，主要系公司去年上半年购买固定资产等长期资产支出增加，今年无此支出。

6. 报告期内上半年筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 40.46%，主要系公司支付利息降低所致。

7. 毛利率增加 6.48%，主要是本期销售产品结构发生额变化，毛利高的产品销售占比高。

#### 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
武汉菲尼克化学有限公司	子公司	研发、销售各类化学产品原料	1,000,000.00	54,201,989.53	28,110,185.14	33,501,607.46	1,658,763.88
武汉风帆国际贸易有限公司	子公司	自营和代理各类商品及技术进出口业务	1,000,000.00	12,950,403.20	8,721,517.55	11,288,044.40	1,920,408.81
武汉风帆新材料科技有限公司	子公司	新能源材料研发及销售	4,175,000.00	660,885.83	235,149.44	-	-191,037.66
武汉风帆	子公司	表面处理	1,000,000.00	1,410,245.95	582,091.43	308,681.41	33,204.91

表面技术有限公司	司	添加剂及配套原辅材料、仪器、设备的销售					
湖北风帆表面工程有限公司	子公司	表面处理添加剂的生产	20,000,000.00	5,986,259.51	5,986,259.51	-	-348,773.63
风帆墨西哥技术可变资本公司	参股公司	工业化学品；其他种类工业原料	174,572.61	999,451.27	526,467.80	528,786.29	52,670.63
苏州菲尼克电子材料有限公司	参股公司	研发、销售电子材料、化学原料	1,000,000.00	1,004,607.41	372,502.68	375,722.92	-2,832.43
武汉风帆环保科技有限公司	参股公司	环保技术、节能技术、环保工程	1,000,000.00	111,383.32	-4,714.83	-	-

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

武汉菲尼克化学有限公司	补充产品线	高端表面处理添加剂销售
武汉风帆国际贸易有限公司	补充产品线	产品进出口业务
武汉风帆新材料科技有限公司	补充产品线	新能源产品的销售
武汉风帆表面技术有限公司	补充产品线	装饰性表面处理添加剂销售
湖北风帆表面工程有限公司	补充产品线	仙桃生产基地建设
风帆墨西哥技术可变资本公司	补充产品线	墨西哥市场开拓
苏州菲尼克电子材料有限公司	补充产品线	贵金属表面处理材料
武汉风帆环保科技有限公司	补充产品线	环保技术、节能技术、环保工程

## （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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
1. 研发风险	研发产品需要准确定位，行业对产品的各种性能指标日趋提高，对公司技术水平、产品研发能力、创新能力、把握市场前沿技术趋势能力要求较高。公司必须不断提高相应技术水平，持续为市场提供更高技术水平的产品满足客户需求，同时也才能获得更好的服务收益，因此公司新产品受市场变化影响，使新产品从研发到投产进入市场，是否能够盈利存在不确定性。
2. 经营风险	最近几年，政府对中小企业出台了许多优惠政策，这有利于中小企业的经营，公司虽然有多年的经营经验，并且在国内已经形成自己的营销体系和模式，但是，由于经营受着不同因素的影响，从而风险带着不确定性的特点，因而公司经营风险也是存在的。投资人应该充分认识市场变化带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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	10,000,000.00	4,122,967.31
销售产品、商品,提供劳务	10,700,000.00	1,471,592.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,700,000.00	317,100.00
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**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：**

1、上述对 2023 年日常关联交易，均基于公司正常业务运营所产生，有助于公司业务开展。

2、上述 2023 年日常关联交易将严格按照公允原则执行，保证交易的确定符合相关程序，交易定价符合市场定价的原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成任何风险，也不存在损害公司权益的情形。

3、上述 2023 年日常关联交易不影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联人形成依赖。

**（四） 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

**（五） 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
武汉市江汉区王家墩中央商务区泛海国际 SOHU 城 5 栋 1303 室	固定资产	抵押	3,543,270.08	2.69%	短期借款抵押物
<b>总计</b>	-	-	3,543,270.08	2.69%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司用该房产作为抵押物向交通银行江汉支行申请担保抵押贷款，用于公司流动资金的补充，贷款期限为一年；贷款用于公司流动资金需求，是公司正常生产经营和业务发展所需；该资产权利受限对公司无不良影响。

## 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	23,763,860	56.42%	2,820,770	26,584,630	56.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	379,411	0.90%	45,036	424,447	0.90%
	核心员工	1,818,236	4.32%	244,910	2,063,146	4.38%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,357,366	43.58%	2,179,019	20,536,385	43.58%
	其中：控股股东、实际控制人	8,642,425	20.52%	1,025,856	9,668,281	20.52%
	董事、监事、高管	8,741,434	20.75%	1,037,608	9,779,042	20.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		42,121,226	-	4,999,789	47,121,015	-
普通股股东人数						97

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	杨光	8,642,425	1,025,856	9,668,281	20.52%	9,668,281	0	0	0
2	王茂堂	7,603,200	902,500	8,505,700	18.05%	8,505,700	0	0	0
3	王志军	2,104,127	249,760	2,353,887	5.00%	0	2,353,887	0	0
4	杨江成	1,636,096	216,579	1,852,675	3.93%	0	1,852,675	0	0
5	王琢林	1,396,972	165,821	1,562,793	3.32%	0	1,562,793	0	0
6	叶永	1,137,109	134,975	1,272,084	2.70%	0	1,272,084	0	0

	鑫								
7	王荣华	1,074,841	127,584	1,202,425	2.55%	0	1,202,425	0	0
8	杨磊	973,507	115,555	1,089,062	2.31%	1,089,062	0	0	0
9	陈幼云	910,492	108,075	1,018,567	2.16%	0	1,018,567	0	0
10	刘四喜	802,035	95,202	897,237	1.90%	0	897,237	0	0
<b>合计</b>		26,280,804	-	29,422,711	62.44%	19,263,043	10,159,668	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：杨江成与杨光、杨磊是父子关系；杨光与杨磊是亲兄弟关系；2022 年 4 月 22 日，杨光与杨江成、王茂堂、王志军 3 名股东签署一致行动人协议，协议约定“对需公司股东大会审议批准的事项行使表决权时与持股较多的第一大股东保持一致”，除此之外前十大股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨光	董事长	男	1973年7月	2021年12月23日	2024年12月23日
王茂堂	董事、总经理	男	1981年6月	2021年12月23日	2024年12月23日
王池	董事、副总经理	男	1982年3月	2021年12月23日	2024年12月23日
张正元	董事	男	1981年8月	2021年12月23日	2024年12月23日
杨奕	董事、财务总监	女	1977年3月	2021年12月23日	2024年12月23日
黄丹	监事会主席	女	1981年9月	2021年12月23日	2024年12月23日
唐峻	监事	男	1970年1月	2021年12月23日	2024年12月23日
张红利	监事	女	1982年1月	2021年12月23日	2024年12月23日
喻超	董事会秘书	男	1983年12月	2021年12月23日	2024年12月23日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

杨江成与杨光是父子关系；杨光与杨磊是亲兄弟关系；王志军与王池是父子关系；王荣华与唐峻是母子关系；唐莎与唐峻是亲姐弟关系；2022年4月22日，杨光与杨江成、王茂堂、王志军3名股东签署一致行动人协议，协议约定“对需公司股东大会审议批准的事项行使表决权时与持股较多的第一大股东保持一致”，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人及其他股东之间不存在关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

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	期末人数
管理人员	6	6
行政人员	5	6
生产人员	40	41
销售人员	22	19
技术人员	16	15
财务人员	6	6
员工总计	95	93

### (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	15	0	0	15

#### 核心员工的变动情况：

无变动。

## 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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	12,257,063.73	13,784,750.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	4,646,942.30	4,646,942.30
衍生金融资产			
应收票据	六、3	17,348,630.98	14,434,117.65
应收账款	六、4	35,390,061.85	40,310,890.82
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,380,916.15	436,663.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	977,597.35	449,326.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	41,068,151.83	35,165,253.31
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	六、8	104,061.82	356,062.72
<b>流动资产合计</b>		<b>113,173,426.01</b>	<b>109,584,007.58</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	六、9	1,234,823.27	1,208,176.39
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	六、10	7,832,484.58	8,278,386.29
在建工程	六、11	25,000.00	25,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	4,129,174.50	4,172,004.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,741,076.97	1,906,869.09
递延所得税资产	六、14	2,147,416.79	1,781,572.11
其他非流动资产	六、15	1,385,000.00	1,394,840.00
<b>非流动资产合计</b>		18,494,976.11	18,766,847.93
<b>资产总计</b>		131,668,402.12	128,350,855.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	3,000,000.00	3,000,000.00
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	六、17	17,674,835.40	15,911,436.85
预收款项			
合同负债	六、18	3,558,273.29	3,448,158.50
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	六、19	2,298,766.41	3,717,572.02
应交税费	六、20	1,793,903.58	3,806,116.96
其他应付款	六、21	2,026,550.86	2,176,870.58
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			
其他流动负债	六、22	400,133.49	385,396.04
<b>流动负债合计</b>		30,752,463.03	32,445,550.95
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	540,196.94	540,196.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		540,196.94	540,196.94
<b>负债合计</b>		31,292,659.97	32,985,747.89
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、24	47,121,015.00	42,121,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	2,625,504.32	2,625,504.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	7,717,986.10	7,717,986.10
一般风险准备			
未分配利润	六、27	42,810,094.37	42,790,106.54
归属于母公司所有者权益合计		100,274,599.79	95,254,822.96
少数股东权益		101,142.36	110,284.66
<b>所有者权益合计</b>		100,375,742.15	95,365,107.62
<b>负债和所有者权益总计</b>		131,668,402.12	128,350,855.51

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,422,720.16	3,367,523.16
交易性金融资产		4,646,942.30	4,646,942.30
衍生金融资产			
应收票据		11,893,080.02	12,463,914.64
应收账款	十四、1	20,830,396.00	18,675,906.96
应收款项融资			
预付款项			114,533.11
其他应收款	十四、2	1,806,088.54	112,089.58
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		23,942,234.14	24,900,615.42
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		102,060.88	118,964.00
<b>流动资产合计</b>		<b>66,643,522.04</b>	<b>64,400,489.17</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		30,707,075.41	30,677,326.86
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		6,429,140.10	6,662,215.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		255.84	1,025.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,489,636.23	1,623,998.25
递延所得税资产		1,530,666.47	1,107,278.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,156,774.05</b>	<b>40,071,844.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>106,800,296.09</b>	<b>104,472,334.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,920,327.83	9,556,658.07
预收款项			
合同负债		2,538,275.92	2,762,332.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,758,766.41	2,316,500.41
应交税费		1,114,414.12	1,152,005.21
其他应付款		16,328,373.74	16,776,039.15
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			
其他流动负债		373,698.61	359,103.25
<b>流动负债合计</b>		<b>34,033,856.63</b>	<b>35,922,638.81</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		540,196.94	540,196.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>540,196.94</b>	<b>540,196.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,574,053.57</b>	<b>36,462,835.75</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		47,121,015.00	42,121,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,330,136.79	4,330,136.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,717,986.10	7,717,986.10
一般风险准备			
未分配利润		13,057,104.63	13,840,149.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>72,226,242.52</b>	<b>68,009,498.30</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>106,800,296.09</b>	<b>104,472,334.05</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、28	53,120,950.41	46,972,489.57
其中：营业收入	六、28	53,120,950.41	46,972,489.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	六、28	47,621,492.62	44,804,913.23
其中：营业成本	六、28	32,525,571.26	31,802,857.91
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	六、29	393,882.81	268,227.48
销售费用	六、30	7,866,813.50	6,633,431.95
管理费用	六、31	4,978,070.57	4,060,228.35
研发费用	六、32	1,975,357.49	2,057,094.70
财务费用	六、33	-118,203.01	-16,927.16
其中：利息费用		52,241.66	63,737.50
利息收入		12,931.37	50,750.01
加：其他收益	六、34		15,612.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	26,646.88	-6,335.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,646.88	-6,335.61
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）	六、36	-68,277.78	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,457,826.89	2,176,853.12
加：营业外收入	六、37	412,400.00	391,591.00
减：营业外支出	六、38	373.91	57,119.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,869,852.98	2,511,324.83
减：所得税费用	六、39	859,218.45	339,660.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,010,634.53	2,171,663.87
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）		5,010,634.53	2,171,663.87
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）		-9,142.30	24,430.14
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,019,776.83	2,147,233.73
<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>		5,010,634.53	2,171,663.87
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,019,776.83	2,147,233.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-9,142.30	24,430.14
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.05

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	37,179,063.10	33,844,446.40
减：营业成本	十四、4	27,303,167.58	27,460,364.57
税金及附加		248,147.69	133,977.65
销售费用		2,632,120.83	2,791,010.85
管理费用		3,016,178.50	2,672,375.30
研发费用		1,975,357.49	1,966,528.66
财务费用		52,534.85	61,808.32
其中：利息费用		52,241.66	63,737.50
利息收入		2,193.22	4,854.10
加：其他收益			14,278.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,099,748.55	-2,169.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,784.55	-2,169.20

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）		-77,922.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,973,382.15	-1,229,509.81
加：营业外收入		400,000.00	50,000.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,373,382.15	-1,179,509.81
减：所得税费用		156,637.93	-391,451.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,216,744.22	-788,058.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,216,744.22	-788,058.20
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		4,216,744.22	-788,058.20
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		62,481,743.78	44,970,530.48
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		967,214.05	
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	1,016,958.04	1,920,246.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>64,465,915.87</b>	<b>46,890,777.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,823,115.25	29,780,927.17
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		10,882,349.18	8,704,488.22
支付的各项税费		6,036,368.69	2,772,470.38
支付其他与经营活动有关的现金		8,159,981.67	7,188,581.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>65,901,814.79</b>	<b>48,446,467.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,435,898.92</b>	<b>-1,555,690.25</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			9,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>9,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,546.33	853,377.47
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>		39,546.33	853,377.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-39,546.33	-844,377.47
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,241.66	87,737.50
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,241.66	87,737.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,241.66	-87,737.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-23,053.95
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,527,686.91	-2,510,859.17
加：期初现金及现金等价物余额		13,784,750.64	16,434,996.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,257,063.73	13,924,137.41

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		40,177,274.30	22,200,210.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		498,790.12	154,854.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,676,064.42	22,355,064.84
购买商品、接受劳务支付的现金		29,102,441.80	12,512,471.73
支付给职工以及为职工支付的现金		5,621,014.00	6,062,450.02
支付的各项税费		2,627,755.53	613,639.43
支付其他与经营活动有关的现金		3,787,414.43	3,125,918.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		41,138,625.76	22,314,479.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-462,561.34	40,585.00
<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		1,070,000.00	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,070,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			318,697.65
投资支付的现金		500,000.00	230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		500,000.00	548,697.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		570,000.00	-548,697.65
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,241.66	63,737.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,241.66	63,737.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-52,241.66	-63,737.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		55,197.00	-571,850.15
加：期初现金及现金等价物余额		3,367,523.16	5,698,699.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,422,720.16	5,126,849.58

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六，24
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无。

#### (二) 财务报表项目附注

## 武汉风帆电化科技股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、基本情况

武汉风帆电化科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名称为武汉风帆电镀技术有限公司，由武汉风帆表面工程股份有限公司（原名为武汉风帆表面工程有限公司）、王志军、刘仁志和杨磊共同组建，于 2002 年 4 月 2 日经武汉市工商行政管理局批准成立。公司注册资本为 4,712.1015 万元。统一社会信用代码：914201127375066040；公司住所位于武汉市东西湖区新城十路；法定代表人：王茂堂。

2、经营范围：表面处理添加剂、新能源材料及配套原辅材料、仪器、设备的开发、生产、销

售、技术服务及售后服务；自营和代理各类商品及技术进出口业务（国家限定或禁止进出口的商品及技术除外）；写字楼租赁；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、本财务报表业经本公司董事会于2023年8月18日决议批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围无变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

### 2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下述情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(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折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独

独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：  
对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。  
在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 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。当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。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

公司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，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### <1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

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

## ② 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

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，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。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 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。
- <2> 定性标准主要为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。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 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；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 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；
- <6> 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。

### 各类金融资产信用损失的确定方法

#### (1) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款,本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为国外销售的应收款项。
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建设工程款项
组合 2	本组合为质保金

### (3) 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### (4) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类代垫款、质保金等应收款项。

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且公司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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### ④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

### (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。

- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收票据

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 12、应收账款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 13、应收款项融资

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 15、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

##### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

##### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制、定期盘存制、其他方法。(如果是其他方法，请详细说明。)

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 16、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

### 17、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 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初始投资成本。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 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 19、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

- 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。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	30	10	3
机器设备	直线法	5-10	10	9-18
运输工具	直线法	5	10	18
电子设备	直线法	5-10	10	9-18
其他	直线法	5	10	18

## 20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 21、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 22、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时

(4) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资

产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 24、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、维修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 25、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 26、职工薪酬

##### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义

务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 29、政府补助

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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。

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
  - ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 31、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司的母公司于 2021 年 11 月 15 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同认定的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202142002080，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》及其他相关规定，本公司可享受按 15% 税率申报企业所得税的优惠。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）要求，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元不超过 300 万元部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司武汉风帆国际贸易有限公司、武汉菲尼克化学有限公司、武汉风帆表面技术有限公司满足小型微利企业所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,257,063.73	13,784,750.64

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
合计	<u>12,257,063.73</u>	<u>13,784,750.64</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,646,942.30	4,646,942.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	<u>4,646,942.30</u>	<u>4,646,942.30</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,348,630.98	14,086,604.52
商业承兑票据	1,654.31	365,803.30
小计	17,350,285.29	<u>14,452,407.82</u>
减：坏账准备	1,654.31	18,290.17
合计	<u>17,348,630.98</u>	<u>14,434,117.65</u>

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5,487,115.71
商业承兑票据		
合计		<u>5,487,115.71</u>

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收票据	17,350,285.29	100.00	1,654.31	0.01	17,348,630.98
其中：银行承兑汇票	17,348,630.98	99.99			17,348,630.98
商业承兑汇票	1,654.31	0.01	1,654.31	100.00	-
合计	<u>17,350,285.29</u>	<u>100.00</u>	<u>1,654.31</u>	<u>0.01</u>	<u>17,348,630.98</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,452,407.82		18,290.17		14,434,117.65
其中：银行承兑汇票	14,086,604.52	97.47			14,086,604.52
商业承兑汇票	365,803.30	2.53	18,290.17	5.00	347,513.13
合计	<u>14,452,407.82</u>	<u>100.00</u>	<u>18,290.17</u>		<u>14,434,117.65</u>

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	18,290.17	-16,635.86				1,654.31
合计	<u>18,290.17</u>	<u>-16,635.86</u>				<u>1,654.31</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	32,191,830.34
1 至 2 年	3,549,441.81
2 至 3 年	955,978.79
3 至 4 年	125,722.49
4 至 5 年	10,015.00
5 年以上	1,851,749.45
小计	<u>38,684,737.88</u>

账龄	期末账面余额
减：坏账准备	3,294,676.03
合计	<u>35,390,061.85</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>178,094.00</u>	<u>0.49</u>	<u>178,094.00</u>	<u>100.00</u>	
其中：苏州汇智表面材料有限公司	178,094.00	0.49	178,094.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>38,506,643.88</u>	<u>99.51</u>	<u>3,116,582.03</u>	<u>8.54</u>	<u>35,390,061.85</u>
其中：账龄组合	38,506,643.88	99.51	3,116,582.03	8.54	35,390,061.85
合计	<u>38,684,737.88</u>	<u>100.00</u>	<u>3,294,676.03</u>	<u>8.98</u>	<u>35,390,061.85</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>178,094.00</u>	<u>0.41</u>	<u>178,094.00</u>	<u>100.00</u>	
其中：苏州汇智表面材料有限公司	178,094.00	0.41	178,094.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>43,475,793.52</u>	<u>99.59</u>	<u>3,164,902.70</u>	<u>7.28</u>	<u>40,310,890.82</u>
其中：账龄组合	43,475,793.52	99.59	3,164,902.70	7.28	40,310,890.82
合计	<u>43,653,887.52</u>	<u>100.00</u>	<u>3,342,996.70</u>		<u>40,310,890.82</u>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

类别	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	备注
按单项计提坏账准备	<u>178,094.00</u>	<u>178,094.00</u>	<u>100.00</u>		无法联系公司，已提请诉讼
其中：苏州汇智表面材料有限公司	178,094.00	178,094.00	100.00		
合计	<u>178,094.00</u>	<u>178,094.00</u>	<u>100.00</u>		

②组合中，按账龄组合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(%)
1 年以内	33,974,377.22	262,991.23	0.82
1 至 2 年	1,891,955.70	362,334.13	19.15
2 至 3 年	830,918.02	681,863.73	82.06
3 至 4 年	125,722.49	125,722.49	100.00
4 至 5 年	10,015.00	10,015.00	100.00
5 年以上	1,673,655.45	1,673,655.45	100.00
合计	<u>38,506,643.88</u>	<u>3,116,582.03</u>	<u>8.54</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	178,094.00					178,094.00
按组合计提坏账准备	3,164,902.70	-48,320.67				3,116,582.03
合计	<u>3,342,996.70</u>	<u>-48,320.67</u>				<u>3,294,676.03</u>

(4) 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	与本公司关系	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)		年限	坏账准备期末 余额
			应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)		
江苏和兴汽车科技有限公司	客户	2,793,609.95	7.62	1 年以内	23,466.32	
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	客户	2,515,691.97	6.86	1 年以内	21,131.81	
嘉兴市清风表面处理技术有限公司	客户	2,027,858.93	5.53	1 年以内	15,411.73	
上海澜枫汽车零部件有限公司	客户	1,899,007.13	5.18	1 年以内 12273.63、 1-2 年 79865.74	92,139.37	
宁波金博科化工科技有限公司	客户	1,102,255.75	3.00	1 年以内	9,258.95	
合计		<u>10,338,423.73</u>	26.72		<u>161,408.18</u>	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,380,916.15	80.60	-	436,657.27	56.78	
1至2年	17,753.00	1.04	17,753.00	17,753.35	2.31	17,753.00
2至3年	1,292.98	0.08	1,292.98	1,298.98	0.17	1,292.98
3年以上	313,348.34	18.29	313,348.34	313,348.34	40.74	313,348.34
合计	1,713,310.47	100.01	332,394.32	<u>769,057.94</u>	<u>100.00</u>	<u>332,394.32</u>

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关 系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
赛德克金属表面处理技术（杭州）有限公司	供应商	791,000.00	46.17	未结算
保定福赛钴镍新材料有限公司	供应商	306,000.00	17.86	未结算
湖北金鸡化工股份有限公司	供应商	77,350.00	4.51	未结算
江苏骏佳食品添加剂有限公司	供应商	35,400.00	2.07	未结算
武汉吉和昌新材料股份有限公司	供应商	31,850.00	1.86	未结算
小计		<u>1,241,600.00</u>	<u>72.47</u>	

## 6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	977,597.35	449,326.52
合计	<u>977,597.35</u>	<u>449,326.52</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,156,354.63
1至2年	1,000.00

账龄	期末账面余额
2 至 3 年	
3 至 4 年	10,000.79
4 至 5 年	36,455.00
5 年以上	186,006.28
小计	<u>1,389,816.70</u>
减：坏账准备	412,219.35
合计	<u>977,597.35</u>

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	242,047.00	36,455.79
应收出口退税	273,009.52	333,729.45
其他往来款	874,760.18	358,126.32
合计	<u>1,389,816.70</u>	<u>728,311.56</u>

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
期初余额	278,985.04			278,985.04
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,234.31			133,234.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>412,219.35</u>			<u>412,219.35</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	278,985.04	133,234.31				412,219.35
合计	<u>278,985.04</u>	<u>133,234.31</u>				<u>412,219.35</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
仙桃市合诚建筑劳务有 限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	28.78	20,000.00
王茂堂	备用金	160,000.00	1 年以内	11.51	8,000.00
应收出口退税	退税款	273,009.52	1-2 年	19.64	14,960.92
武汉市天然气有限公司	往来款	72,000.00	5 年以上	5.18	72,000.00
武汉科学技术人才交流 中心	往来款	64,801.10	5 年以上	4.66	64801.10
合计		<u>969,810.62</u>		<u>69.77</u>	<u>179,762.02</u>

⑥ 涉及政府补助的应收款项

无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	9,064,360.87	496,271.78	8,568,089.09	7,856,634.24	496,271.78	7,360,362.46
库存商品	19,369,921.66		19,369,921.66	16,154,687.60		16,154,687.60

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
	周转材料	1,252,509.90		1,252,509.90	1,071,515.74	
发出商品	12,659,066.25	781,435.07	11,877,631.18	11,360,122.58	781,435.07	10,578,687.51
合计	<u>42,345,858.68</u>	<u>1,277,706.85</u>	<u>41,068,151.83</u>	<u>36,442,960.16</u>	<u>1,277,706.85</u>	<u>35,165,253.31</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	496,271.78					496,271.78
库存商品						
周转材料						
发出商品	781,435.07					781,435.07
合计	<u>1,277,706.85</u>					<u>1,277,706.85</u>

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	104,061.82	96,680.58
预交所得税		259,382.14
合计	<u>104,061.82</u>	<u>356,062.72</u>

9、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	1,234,823.27		1,234,823.27	1,208,176.39		1,208,176.39
合计	<u>1,234,823.27</u>		<u>1,234,823.27</u>	<u>1,208,176.39</u>		<u>1,208,176.39</u>

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

	追加投资	减少投	权益法下确	其他综合	其他权益变
		资	认的投资损	收益调整	动
			益		
(1) 合营企业					
小计					
(2) 联营企业					
武汉风帆环保科技有	339,276.82				29,748.55
限公司					
苏州菲尼克电子材料	337,610.43				-2,251.94
有限公司					
中山菲尼克新材料有	340,000.00				-849.73
限公司					
风帆墨西哥技术可变	191,289.14				
资本公司					
小计					26,646.88
合计	1,208,176.39				26,646.88
	<u>1,208,176.39</u>				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利	计提减值准	其他	期末余额	
	润	备			
(1) 合营企业					
小计					
(2) 联营企业					
武汉风帆环保科技有限公司				369,025.37	
苏州菲尼克电子材料有限				335,358.49	
公司					
中山菲尼克新材料有限公				339,150.27	
司					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利	计提减值准	其他		期末余额
	润	备			
风帆墨西哥技术可变资本				191,289.14	
公司					
小计				1,234,823.27	
合计				<u>1,234,823.27</u>	

10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	7,832,484.58	8,278,386.29
固定资产清理		
合计	<u>7,832,484.58</u>	<u>8,278,386.29</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	其 他	合计
账面原值						
期初余额	6,146,457.18	6,577,856.19	2,843,945.68	1,773,009.13	533,176.70	17,874,444.88
本期增加金额		39,546.33				39,546.33
其中：购置		39,546.33				39,546.33
在建工程转入						
企业合并增加						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	6,146,457.18	6,617,402.52	2,843,945.68	1,773,009.13	533,176.70	17,913,991.21
累计折旧						
期初余额	1,389,778.55	3,959,412.56	2,285,008.76	1,487,669.94	474,188.78	9,596,058.59
本期增加金额	112,060.56	265,970.07	71,520.07	29,518.31	6,379.03	485,448.04
其中：计提	112,060.56	265,970.07	71,520.07	29,518.31	6,379.03	485,448.04
本期减少金额						
其中：处置或报废						

项目	房屋及建筑 物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	其 他	合计
期末余额	1,501,839.11	4,225,382.63	2,356,528.83	1,517,188.25	480,567.81	10,081,506.63
减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	4,644,618.07	2,392,019.89	487,416.85	255,820.88	52,608.89	7,832,484.58
期初账面价值	4,756,678.63	2,618,443.63	558,936.92	285,339.19	58,987.92	8,278,386.29

① 暂时闲置的固定资产情况

无。

② 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
表面工程项目	25,000.00	25,000.00
合计	<u>25,000.00</u>	<u>25,000.00</u>

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
① 账面原值	4,177,989.00	19,084.62	53,000.00	20,000.00	4,270,073.62
期初余额					
本期增加金额					
其中：购置					
内部研发					
企业合并增					
加					
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额	4,177,989.00	19,084.62	53,000.00	20,000.00	4,270,073.62
② 累计摊销					
期初余额	7,010.05	18,059.52	53,000.00	20,000.00	98,069.57
本期增加金额	42,060.29	769.26			42,829.55
其中：计提	42,060.29	769.26			42,829.55
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额	49,070.34	18,828.78	53,000.00	20,000.00	140,899.12
③ 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额					
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>4,128,918.66</u>	<u>255.84</u>			<u>4,129,174.50</u>
期初账面价值	<u>4,170,978.95</u>	<u>1,025.10</u>			<u>4,172,004.05</u>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
2015年11月东西湖污水回收池	16,139.06		2,848.14		13,290.92
2015年11月菲尼克车间改造	25,134.36		4,435.44		20,698.92
2015年11月东西湖工程维修	9,359.56		1,651.74		7,707.82
2015年12月东西湖污水处理	15,914.95		2,728.38		13,186.57
2015年12月东西湖工程维修项目	58,693.25		10,061.70		48,631.55
2017年07月东西湖维修工程	197,722.83		21,969.24		175,753.59
2017年10月东西湖维修工程	19,482.58		2,087.34		17,395.24
2017年12月东西湖维修工程	30,789.12		3,131.04		27,658.08
2019年01月东西湖维修工程	222,000.16		18,499.98		203,500.18
2019年04月东西湖维修工程	262,687.50		21,015.00		241,672.50
2019年06月东西湖维修工程	17,325.00		1,350.00		15,975.00
2020年05月东西湖维修工程	159,866.56		10,900.02		148,966.54
2021年2月东西湖维修工程	138,225.00		8,550.00		129,675.00
2021年08月东西湖厂区维修费	42,916.61		2,500.02		40,416.59
2021年08月东西湖车间及综合楼装饰	154,500.00		9,000.00		145,500.00
2022年02月东西湖园区维修费	87,998.37		4,843.98		83,154.39
2022年东西湖环保原料仓库整改等	98,933.36		5,299.98		93,633.38
厂房维修	68,061.15		3,490.02		64,571.13
办公楼改造	281,119.67		31,430.10		249,689.57
合计	<u>1,906,869.09</u>		<u>165,792.12</u>		<u>1,741,076.97</u>

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1 递延所得税资产明细)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,135,004.62	343,867.46	1,368,695.63	201,296.62
可抵扣亏损	2,449,134.94	367,370.24	2,449,134.94	367,370.24
信用减值准备	4,035,974.38	932,718.61	3,848,471.69	709,444.77
内部交易未实现利润	4,047,171.76	369,412.30	1,011,792.94	369,412.30
递延收益的所得税影响	540,196.94	81,029.54	540,196.94	81,029.54
交易性金融资产（其他非流动金融资产）公允价值变动	353,457.58	53,018.64	353,457.58	53,018.64
合计	<u>12,560,940.22</u>	<u>2,147,416.79</u>	<u>9,571,749.72</u>	<u>1,781,572.11</u>

(4)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	147,671.86	32,265.45
可抵扣亏损	2,271,783.71	1,756,889.28
合计	<u>2,419,455.57</u>	<u>1,789,154.73</u>

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	424,157.96	424,157.96	2019 年亏损
2025 年	517,834.76	518,199.31	2020 年亏损
2026 年	709,549.37	722,599.92	2021 年亏损
2027 年	80,430.33	91,932.09	2022 年亏损
2028 年	539,811.29		2023 年亏损
合计	<u>2,271,783.71</u>	<u>1,756,889.28</u>	

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	180,000.00		180,000.00	189,840.00		189,840.00
预付土地购置款	1,205,000.00		1,205,000.00	1,205,000.00		1,205,000.00
减： 一年内到期部分						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	<u>1,385,000.00</u>		<u>1,385,000.00</u>	<u>1,394,840.00</u>		<u>1,394,840.00</u>

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注六、“42.所有权或使用权受限制的资产”。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,511,625.62	13,107,034.60
1-2 年	5,818,025.34	255,107.14
2-3 年	255,107.14	151,431.03
3 年以上	1,090,077.30	2,397,864.80
合计	<u>17,674,835.40</u>	<u>15,911,436.85</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安阳市双环助剂有限责任公司	63,863.35	未结算
天津市汇祥精细化学品制造有限公司	265,021.91	未结算
湖南金河包装公司	104,282.15	未结算
天津市浩元精细化学有限公司	125,620.00	未结算
武汉金荷海包装有限公司（曾用名：武汉市汉阳金荷海包装袋厂）	72,656.00	未结算
佛山市南海风帆表面技术有限公司	212,746.01	未结算
佛山南海美德耐化工原料有限公司	91,450.00	未结算
合计	<u>935,639.42</u>	

## 18、合同负债

## (1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>3,558,273.29</u>	3,448,158.50
减：计入其他非流动负债		
合计	<u>3,558,273.29</u>	<u>3,448,158.50</u>

## 19、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,717,572.02	9,187,782.53	10,606,588.14	2,298,766.41
离职后福利-设定提存计划		386,481.58	386,481.58	
合计	<u>3,717,572.02</u>	<u>9,574,264.11</u>	<u>10,993,069.72</u>	<u>2,298,766.41</u>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,549,277.69	8,279,743.28	9,329,020.97	1,500,000.00
职工福利费	609,527.92	603,867.11	973,395.03	240,000.00
社会保险费		295,472.14	295,472.14	
其中：医疗保险费		279,229.12	279,229.12	
工伤保险费		16,243.02	16,243.02	
住房公积金	558,766.41	8,700.00	8,700.00	558,766.41
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>3,717,572.02</u>	<u>9,187,782.53</u>	<u>10,606,588.14</u>	<u>2,298,766.41</u>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		360,175.83	360,175.83	
失业保险费		26,305.75	26,305.75	
企业年金缴费				
合计		<u>386,481.58</u>	<u>386,481.58</u>	

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	268,524.96	1,224,692.05
企业所得税	1,134,872.96	2,218,748.51
个人所得税	274,558.56	163,838.02
城市维护建设税	36,383.80	83,997.62
房产税	40,712.12	50,130.94
教育附加（含地方教育附加）	25,763.41	59,994.03
其他	13,087.77	4,715.79
合计	<u>1,793,903.58</u>	<u>3,806,116.96</u>

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,026,550.86	2,176,870.58
合计	<u>2,026,550.86</u>	<u>2,176,870.58</u>

## (1) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	826,000.00	826,000.00
其他往来款	1,200,550.86	1,350,870.58
合计	<u>2,026,550.86</u>	<u>2,176,870.58</u>

## ② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉风帆环保科技有限公司	336,000.00	为投资款尚未到投资时间
苏州菲尼克电子材料有限公司	150,000.00	为投资款尚未到投资时间
中山菲尼克新材料有限公司	340,000.00	为投资款尚未到投资时间
合计	<u>826,000.00</u>	

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	400,133.49	385,396.04
合计	<u>400,133.49</u>	<u>385,396.04</u>

## 23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
市财政拨付重大科技成果转化	540,196.94	412,400.00	412,400.00	540,196.94	
合计	<u>540,196.94</u>	<u>412,400.00</u>	<u>412,400.00</u>	<u>540,196.94</u>	

## 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,121,226.00		4,999,789.00				47,121,015.00

## 25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	616,104.32			616,104.32
其他资本公积	2,009,400.00			2,009,400.00
合计	<u>2,625,504.32</u>			<u>2,625,504.32</u>

## 26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,858,993.05			3,858,993.05
任意盈余公积	3,858,993.05			3,858,993.05
合计	<u>7,717,986.10</u>			<u>7,717,986.10</u>

## 27、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	42,790,106.54	32,623,972.88	
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	42,790,106.54	32,623,972.88	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,019,776.83	10,645,483.23	
减: 提取法定盈余公积		220,022.41	
提取任意盈余公积		220,022.41	
提取一般风险准备			

项目	本期	上期	提取或分配比例
应付普通股股利	4,999,789.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>42,810,093.37</u>	<u>42,790,106.54</u>	

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,120,950.41	<u>32,525,571.26</u>	46,847,733.61	31,802,857.91
其他业务			124,755.96	
合计	<u>53,120,950.41</u>	<u>32,525,571.26</u>	<u>46,972,489.57</u>	<u>31,802,857.91</u>

### (2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期收入
按经营地区分类：	
国内销售收入	43,705,218.50
国外销售收入	9,415,731.91
合计	<u>53,120,950.41</u>
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	53,120,950.41
在某一时段内转让	
合计	<u>53,120,950.41</u>

### (3) 履约义务的说明

本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签订商品销售合同，在直销模式下，在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入；在经销模式下，在收到经销商的销售清单时确认收入；出口业务收入在报关出口时确认收入。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

## 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,958.47	131,507.02
教育费附加	74,402.12	55,406.47
地方教育附加	49,501.42	36,937.96

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	73,561.22	36,820.47
房产税	9,418.82	7,485.36
土地使用税	11,474.81	70.20
环保费	1,565.95	
合计	<u>393,882.81</u>	<u>268,227.48</u>

## 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	152,560.32	161,779.43
差旅费用	1,222,316.55	892,812.58
业务费	900,005.00	1,240,420.38
资产租赁费	191,586.97	150,715.63
广告费	12,527.61	-
职工薪酬	4,483,255.86	3,213,344.38
业务经费	83,774.51	151,292.00
委托代销手续费	-	-0.01
折旧费	266,609.38	290,696.16
修理费	137,814.33	118,451.98
其他	416,362.97	413,919.42
合计	<u>7,866,813.50</u>	<u>6,633,431.95</u>

## 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,544,350.30	3,102,062.80
保险费	143,020.55	107,856.72
折旧费及摊销	141,536.93	132,502.59
资产租赁费	60,871.02	60,718.80
处理流动资产净损益	73,579.75	-
业务招待费	23,435.44	28,880.00
差旅费	105,418.61	32,146.01
办公费	332,755.72	281,086.24
交通运输费	52,378.81	90,007.94
聘请中介机构费	128,184.94	128,066.03
其他	372,538.50	96,901.22
合计	<u>4,978,070.57</u>	<u>4,060,228.35</u>

## 32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	896,616.04	904,890.81
折旧费	33,259.98	44,653.03
办公费	14,749.88	24,388.12
差旅费	125,264.13	4,492.48
成果论证, 评审, 验收费用		101,529.50
材料费用	691,967.66	763,640.96
资产租赁费	213,499.80	213,499.80
合计	<u>1,975,357.49</u>	<u>2,057,094.70</u>

## 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,241.66	63,737.50
减：利息收入	12,931.37	50,750.01
汇兑损益	-170,678.85	-43,860.85
银行手续费	13,165.55	13,946.20
合计	<u>-118,203.01</u>	<u>-16,927.16</u>

## 34、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
市财政拨付重大科技成果转化		14,278.34
六税两费减半征收退税		1,334.05
合计		<u>15,612.39</u>

## 35、投资收益

	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,646.88	-6,335.61
合计	<u>26,646.88</u>	<u>-6,335.61</u>

## 36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-68,277.78	0.00
合计	<u>-68,277.78</u>	<u>0.00</u>

## 37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
专精特企业补贴	400,000.00	391,591.00	400,000.00
2022 年度省级外经贸发展专项资金	12,400.00		12,400.00
合计	<u>412,400.00</u>	<u>391,591.00</u>	<u>412,400.00</u>

## 38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失			
其他	373.91	57,119.29	373.91
合计	<u>373.91</u>	<u>57,119.29</u>	<u>373.91</u>

## 39、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,225,063.13	779,310.62
递延所得税费用	-365,844.68	-439,649.66
合计	<u>859,218.45</u>	<u>339,660.96</u>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,869,852.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	880,477.95
子公司适用不同税率的影响	206,140.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-19,480.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	263,648.14
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	22,271.58
研发费用加计扣除	-493,839.37
所得税费用	<u>859,218.45</u>

## 40、现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入、财政贴息	12,931.37	50,750.01
营业外收入	412,400.00	391,591.00
其他收益		1,334.05
其他	591,626.67	1,476,571.63
合计	<u>1,016,958.04</u>	<u>1,920,246.69</u>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	3,417,145.14	2,895,141.44
管理费用	1,292,183.34	1,572,363.01
研发费用	1,045,481.47	1,140,851.53
营业外支出	373.91	
手续费	13,165.55	13,946.20
其他	2,391,632.26	1,566,279.47
合计	<u>8,159,981.67</u>	<u>7,188,581.65</u>

## 41、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,010,634.53	2,171,663.87
加：资产减值准备		
信用减值准备	68,277.78	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	485,448.04	564,439.22
使用权资产折旧（摊销）		
无形资产摊销	42,829.55	769.26
长期待摊费用摊销	165,792.12	155,107.24
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	52,241.66	19,876.65
投资损失(收益以“—”号填列)	-26,646.88	6,335.61

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-365,844.68	-439,649.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,902,898.52	-112,374.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	700,879.54	-2,245,380.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,666,612.06	-1,676,477.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,435,898.92</u>	<u>-1,555,690.25</u>

## ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

## 债务转为资本

1 年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

## ③ 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	12,257,063.73	13,924,137.41
减：现金的年初余额	13,784,750.64	16,434,996.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,527,686.91	-2,510,859.17

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	12,257,063.73	13,924,137.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,257,063.73	13,924,137.41
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	12,257,063.73	13,924,137.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,543,270.08	抵押借款

项目	期末账面价值	受限原因
合计	<u>3,543,270.08</u>	

## 43、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
专精特企业补贴	400,000.00	营业外收入	400,000.00
2022年度省级外经贸发展专项资金	12,400.00	营业外收入	12,400.00
合计	<u>412,400.00</u>		<u>412,400.00</u>

## (2) 政府补助退回情况

无。

## 七、合并范围的变更

## 1. 其他原因的合并范围变动

本期合并范围无变动。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉菲尼克化学有限公司	武汉市	武汉市	贸易	100.00		非同一控制下企业合并取得
武汉风帆国际贸易有限公司	武汉市	武汉市	进出口贸易	100.00		设立投资
武汉风帆新材料科技有限公司	武汉市	武汉市	贸易	90.00		设立投资
武汉风帆表面技术有限公司	武汉市	武汉市	贸易	70.00		设立投资
湖北风帆表面工程有限公司	仙桃市	仙桃市	表面处理添加剂、新能源、新材料生产、研发、销售	100.00		设立投资

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例(%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东权 益余额
-------	------------------	------------------	------------------	----------------

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东权
	持股比例(%)	数股东的损益	东支付的股利	益余额
武汉风帆新材料科技有 限公司	10.00	-19,103.77		23,514.94
武汉风帆表面技术有限 公司	30.00	9,961.47		174,627.43

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
武汉风帆新材料科技有 限公司	660,885.83		660,885.83	425,736.39		425,736.39
武汉风帆表面技术有限 公司	1,406,810.89	3,435.06	1,410,245.95	828,154.52		828,154.52

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
武汉风帆新材料科技有 限公司	460,507.57	6,648.83	467,156.40	765,755.10		765,755.10
武汉风帆表面技术有限 公司	1,259,467.17	1,283.83	1,260,751.00	693,851.25		693,851.25

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量	
武汉风帆新材料科技有 限公司		-191,037.66	-191,037.66	-31,401.75	
武汉风帆表面技术有限 公司	308,681.41	33,204.91	33,204.91	-233,160.56	

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量	
武汉风帆新材料科技有 限公司	260,467.25	-85,523.03	-85,523.03	31,555.60	

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉风帆表面技术有限公司	607,840.70	109,941.48	109,941.48	-22,456.58

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### （1）利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、16）有关。该短期借款系固定利率，利率变动的风险对本集团不会产生较大影响。

#### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。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。本集团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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、6

的披露。

### 3. 流动性风险

流动风险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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额可随时变现的其他货币资金及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	4,646,942.30			4,646,942.30
				0
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,646,942.30			4,646,942.30
				0

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司购买长江红利回报混合型 A 基金，其公允价值来源于市场公开信息查询。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司的最终控制人是杨光。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉风帆表面工程股份有限公司	原实际控制人杨江成控制的公司
武汉怡可漆科技有限公司	受同一控制人控制
武汉海斯普林科技发展有限公司	受同一控制人控制
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	受本公司总经理控制
武汉汇源精细化学品有限公司	实际控制人直系亲属控制的关联公司
中山菲尼克新材料有限公司	联营单位
苏州菲尼克电子材料有限公司	联营单位

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
风帆墨西哥技术可变资本公司	联营单位
王茂堂	公司法人、股东

## 4、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
武汉汇源精细化学品有限公司	材料采购	4,122,967.31	3,085,282.47
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	材料采购		31,128.32

## ② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	商品销售	982,850.00	2,528,772.12
风帆墨西哥技术可变资本公司	商品销售	163,134.16	615,357.26
苏州菲尼克电子材料有限公司	商品销售	235,800.00	205,951.33
武汉汇源精细化学品有限公司	商品销售	41,058.00	19,182.30
中山菲尼克新材料有限公司	商品销售	48,750.00	64,767.70

## (2) 关联租赁情况

## ① 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
武汉风帆表面工程股份有限公司	土地、房产	317,100.00	795,030.00

## (3) 关联担保情况

## ① 本公司作为被担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已 经履行完毕</u>
武汉风帆表面工程股份有限公司	10,000,000.00	2022 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 26 日	否

武汉风帆表面工程股份有限公司以其所有房产江汉区王家墩中央商务区泛海国际 SOHO 城 5 栋 13 层 4 室，产权证编号：鄂（2018）武汉市江汉区不动产权第 0007305 号，为本公司提供抵押担保，抵押人担保的最高债权额为人民币 1000 万元，担保截至 2027 年 9 月 26 日，该笔抵押借款余额为 300 万元，

该担保尚未履行完毕。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
王茂堂	160,000.00	2023 年 1 月	2023 年 12 月	备用金

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	380,000.00	380,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：			4,397,804.06	81,930.46
风帆墨西哥技术可变资本公司			914,389.15	47,988.92
苏州菲尼克电子材料有限公司	204,000.00	1,713.60	232,725.00	3,478.30
中山菲尼克新材料有限公司	24,375.00	204.75	24,375.00	286.92
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	2,515,691.97	21,131.81	3,204,638.91	30,176.32
武汉汇源精细化学品有限公司	41,058.00	1,416.50	21,676.00	
其他应收款：			4,000.00	288.40
武汉风帆环保科技有限公司	4,100.00	205.00	4,000.00	288.40

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：	3,737,031.56	2,191,699.35
武汉汇源精细化学品有限公司	3,701,856.56	2,156,524.35
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	35,175.00	35,175.00
其他应付款：	1,143,100.00	847,000.00
武汉风帆表面工程股份有限公司	317,100.00	21,800.00
苏州菲尼克电子材料有限公司	150,000.00	150,000.00
中山菲尼克新材料有限公司	340,000.00	340,000.00
武汉风帆环保科技有限公司	336,000.00	336,000.00

(3) 关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	20,850,425.01
1 至 2 年	212,608.60
2 至 3 年	347,458.20
3 至 4 年	66,000.00
4 至 5 年	10,015.00
5 年以上	1,673,655.44
小计	<u>23,160,162.25</u>
减：坏账准备	2,329,766.25
合计	<u>20,830,396.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>23,160,162.25</u>	<u>100.00</u>	<u>2,329,766.25</u>	<u>10.06</u>	<u>20,830,396.00</u>
其中：账龄组合	23,160,162.25	100.00	2,329,766.25	10.06	20,830,396.00
合计	<u>23,160,162.25</u>	<u>100.00</u>	<u>2,329,766.25</u>	<u>10.06</u>	<u>20,830,396.00</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,924,924.74	100.00	2,249,017.78	10.75	18,675,906.96
其中：账龄组合	20,924,924.74	100.00	2,249,017.78	10.75	18,675,906.96
合计	<u>20,924,924.74</u>	<u>100.00</u>	<u>2,249,017.78</u>	<u>10.75</u>	<u>18,675,906.96</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,850,425.01	158,463.25	0.76
1至2年	212,608.60	105,028.65	49.40
2至3年	347,458.20	316,603.91	91.12
3至4年	66,000.00	66,000.00	100.00
4至5年	10,015.00	10,015.00	100.00
5年以上	1,673,655.44	1,673,655.44	100.00
合计	<u>23,160,162.25</u>	<u>2,329,766.25</u>	<u>10.06</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,249,017.78	80,748.47				
合计	<u>2,249,017.78</u>	<u>80,748.47</u>			<u>2,329,766.25</u>	

(4) 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	与本公司关系	应收账款期	占应收账款	年限	坏账准备
		余额	期末余额合		期末余额
			计数比例		
武汉菲尼克化学有限公司	合并范围内关联方	9,280,581.10	40.07	1年以内	70,532.42
嘉兴市清风表面处理技术有限公司	非关联方	2,027,858.93	8.76	1年以内	15,411.73
温州市大业贸易有限公司	非关联方	830,867.91	3.59	1年以内	6,314.60
温州高祥新材料科技有限公司	非关联方	694,668.18	3.00	1年以内	5,279.48
宁波运诺表面处理科技有限公司	非关联方	673,295.21	2.91	1年以内	5,117.04

单位名称	与本公司关系	应收账款期	占应收账款	年限	坏账准备
		余额	期末余额合		期末余额
			计数比例		
合计		<u>13,507,271.33</u>	<u>58.32</u>		<u>102,655.27</u>

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,000,000.00	-
其他应收款	806,088.54	112,089.58
合计	<u>1,806,088.54</u>	<u>112,089.58</u>

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
武汉风帆国际贸易有限公司	<u>1,000,000.00</u>	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	848,514.25
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	10,000.79
4 至 5 年	36,455.00
5 年以上	186,006.28
小计	<u>1,080,976.32</u>
减：坏账准备	274,887.78
合计	<u>806,088.54</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,080,976.32	373,167.41
合计	<u>1,080,976.32</u>	<u>373,167.41</u>

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
		(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
期初余额	261,077.83			261,077.83
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,809.95			13,809.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>274,887.78</u>			<u>274,887.78</u>

## ④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例 (%)	坏账准备 期末余额
武汉菲尼克化学有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	46.25	25,000.00
王茂堂	备用金	160,000.00	1年以内	14.80	8,000.00
武汉市天然气有限公司	押金	72,000.00	3年以内	6.66	72,000.00
租房押金	押金	70,960.00	1年以内	6.56	3,548.00
武汉科学技术人才交流中心	往来款	64,801.10	3年以内	5.99	64,801.10
合计		<u>867,761.10</u>		<u>80.26</u>	<u>173,349.10</u>

## ⑤ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑥ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,146,760.90		30,146,760.90	30,146,760.90		30,146,760.90
对联营、合营企业投资	560,314.51		560,314.51	530,565.96		530,565.96
合计	<u>30,707,075.41</u>		<u>30,707,075.41</u>	<u>30,677,326.86</u>		<u>30,677,326.86</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增 加	本期减 少	期末余额	本期计	减值准
					提	备
					减值准	期末余
					备	额
武汉菲尼克化学有限公司	4,689,260.90			4,689,260.90		
武汉风帆电镀国际贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉风帆新材料科技有限公司	3,757,500.00			3,757,500.00		
武汉风帆表面技术有限公司	700,000.00			700,000.00		
湖北风帆表面工程有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	<u>30,146,760.90</u>			<u>30,146,760.90</u>		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投资 损益	其他综 合收益 调整

① 合营企业

② 联营企业

风帆墨西哥技术可变资本公 司	191,289.14
-------------------	------------

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
武汉风帆环保科技有限公司	339,276.82			29,748.55	
小计	<u>530,565.96</u>			<u>29,748.55</u>	
合计	<u>530,565.96</u>			<u>29,748.55</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

① 合营企业

② 联营企业

风帆墨西哥技术可变资本公司				191,289.14	
武汉风帆环保科技有限公司				369,025.37	
小计				<u>560,314.51</u>	
合计				<u>560,314.51</u>	

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,179,063.10	27,303,167.58	33,719,690.44	27,460,364.57
其他业务			124,755.96	
合计	<u>37,179,063.10</u>	<u>27,303,167.58</u>	<u>33,844,446.40</u>	<u>27,460,364.57</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期收入
按经营地区分类：	
国内销售收入	37,179,063.10

合同分类	本期收入
国外销售收入	
合计	<u>37,179,063.10</u>
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	37,179,063.10
在某一时段内转让	
合计	<u>37,179,063.10</u>

### (3) 履约义务的说明

本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签订商品销售合同，在直销模式下，在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入；在经销模式下，在收到经销商的销售清单时确认收入。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,748.55	-2,169.20
成本法核算的长期股权投资收益	2,070,000.00	
合计	<u>2,099,748.55</u>	<u>-2,169.20</u>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	412,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-373.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	103,006.52	
少数股东权益影响额		
合计	<u>309,019.57</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>净资产收益</u>	<u>基本每股收</u>
	<u>率</u>	<u>益（元/股）</u>	<u>益（元/股）</u>
归属于公司普通股股东的净利润	5.13	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.82	0.11	0.11

武汉风帆电化科技股份有限公司

2023 年 8 月 18 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	412,400.00
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	-373.91
<b>非经常性损益合计</b>	412,026.09
减：所得税影响数	103,006.52
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	309,019.57

### 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