



科飞新材

NEEQ: 832069

三明科飞产气新材料股份有限公司

Sanming Coffer Fine Chemical Industrial Co.,Ltd.



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、公司负责人戴良玉、主管会计工作负责人黄柳鹏及会计机构负责人（会计主管人员）黄柳鹏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

因涉及客户、供应商的重大商业机密，已申请在 2023 年年度报告中豁免披露客户、供应商名称。具体豁免不披露的信息有以下几部分：

- 1、年报主报告第二节第三点主要客户情况；
- 2、年报主报告第二节第三点主要供应商情况；
- 3、年报主报表第六节报表附注五、4 应收账款期末余额前五名客户；
- 4、年报主报表第六节报表附注五、6 预付款项期末余额前五名供应商；
- 5、年报主报表第六节报表附注五、20 期末账龄超过 1 年的重要应付账款；

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	127

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	三明高新技术开发区金沙园创业园公司会议室

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、科飞股份、公司	指	三明科飞产气新材料股份有限公司
星火点石投资	指	厦门市星火点石投资合伙企业（有限合伙）
厦门研究院	指	厦门科飞气体动力研究院有限公司
成都科飞	指	成都科飞自源气动科技有限公司
英诺科技	指	三明英诺科技有限公司
湖北科飞	指	湖北科飞化工新材料有限公司
海峡科化	指	福建海峡科化股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	现有效的《三明科飞产气新材料股份有限公司章程》
推荐主办券商、主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公开转让	指	公司在全国股份转让系统挂牌并进行股票公开转让的行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
安全气囊	指	设置在车内前方（正副驾驶位），侧方（车内前排和后排）和车顶三个方向。安全气囊的功能是当车辆发生碰撞事故时减轻乘员的伤害程度，避免乘员发生二次碰撞，或车辆发生翻滚等危险情况下被抛离座位。
硝酸胍	指	白色结晶粉末或颗粒。有氧化性，有毒，在高温下分解并爆炸。熔点 213-215℃，相对密度 1.44。硝酸胍溶于水和醇，不溶于丙酮、苯和乙醚。25℃时 1%的水溶液的 pH 值为 5.7。本品主要用于制造碳酸胍及其他胍盐，也用于制造炸药、消毒剂、照相化学品等。
碱式硝酸铜	指	浅蓝色粉末，不溶于水及醇，溶于稀酸和氨水。本品主要可用于铜制品中间体、气囊填充物。
氧化铜	指	是一种铜的黑色氧化物，略显两性，稍有吸湿性。相对分子质量为 79.545，密度为 6.3~6.9 g/cm ³ ，熔点 1326℃。不溶于水和乙醇，溶于酸、氯化铵及氰化钾溶液，氨溶液中缓慢溶解，能与强碱反应。氧化铜主要用于制人造丝、陶瓷、釉及搪瓷、电池、石油脱硫剂、杀虫剂，也供制氢、催化剂、绿色玻璃等用。
硝酸铵	指	本品是无色无臭的透明结晶或呈白色的结晶，易溶于水，

		易吸湿结块。是铵盐受热易分解，遇碱分解。是氧化剂，用于化肥和化工原料。
复合改性硝酸盐	指	外观白色小颗粒，呈小圆球状，有潮解性。易溶于水、乙醇、丙酮、氨水，不溶于乙醚。在常温下是稳定的，受热易分解，对打击、碰撞或摩擦均不敏感，但在高温、高压和有可被氧化的物质存在下会发生爆炸。
DNT、二硝基甲苯	指	淡黄色至黄色固体，在阳光下颜色变深，与碱接触变红。有毒，易燃，微溶于水，溶于乙醚，丙酮，苯及甲苯等有机溶剂。主要用于制造2,4-二氨基甲苯。也用于聚氨酯，染料，医药，橡胶等有机合成工业中。
破岩气体发生器	指	外壳为轻薄PVC壳体，内置气体发生器，并装填0.2-2.0公斤不等的产气材料，使用时放置于孔洞内，经电启动后，瞬间产生大量高压气体，致使岩石或其他施工作业对象胀裂。适用于不能使用或禁止使用传统炸药的特殊施工作业环境。也叫“产气剂致裂器”。
布撒式发烟催泪弹	指	外壳为轻薄橡胶壳体，内置“特种气体发生器，智能模块，大量发烟小药丸或催泪小药丸”，使用时，由公安特警或武警特警战士手投或机投至人群上空，产生大量烟雾体或催泪体，大面积撒向人群，以达到驱离、震慑、掩护突击的目的。
IPI	指	ISLAND PYROCHEMICAL INDUSTRIES CORP. 派锐化工
TRW	指	TRW Automotive Holdings Corp. 天合汽车集团
ZF、采埃孚	指	ZF Friedrichshafen AG. 德国采埃孚股份公司
比亚迪	指	深圳市比亚迪供应链管理有限公司
日本化药	指	Kayaku Group 化药集团

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	三明科飞产气新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Sanming Coffe Fine Chemical Industrial Co.,Ltd.		
	COFFER		
法定代表人	戴良玉	成立时间	2002年1月15日
控股股东	控股股东为（戴良玉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（戴良玉），一致行动人为（三明市创业创新风险投资有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料制造（C261）-无机盐制造（C2613）		
主要产品与服务项目	产气新材料及其气体动力安全行业相关产品研发和生产		
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	科飞新材	证券代码	832069
挂牌时间	2015年3月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	38,834,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸大厦3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄柳鹏	联系地址	福建省沙县金明东路659号
电话	0598-5850365	电子邮箱	cofferhlp@126.com
传真	0598-5852606		
公司办公地址	福建省三明市沙县区金明东路659号	邮政编码	365050
公司网址	www.cofferxm.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	91350400733629439Y		
注册地址	福建省三明市沙县区高新技术开发区金沙园创业园		
注册资本（元）	38,834,000	注册情况报告期内是否变更	是

2023年8月，公司定向发行股票：

公司于2023年8月24日召开2023年第三次临时股东大会审议通过了《关于<三明科飞产气新材料股份有限公司2023年第一次股票定向发行说明书>的议案》，公司本期通过定向发行股票募集资金。公司于2023年9月25日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意三明科飞产气新材料股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕2870号）。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年10月19日出具了容诚验字[2023]350Z0001号《验资报告》，截至2023年10月13日止，公司已收到5名认购对象缴纳的股份认购款。公司向认购对象定向发行股票2,850,000股，普通股总股本增加至38,834,000股。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于化学原料及化学制品制造业大类中的无机盐制造小类，行业代码为 C2613。公司主营业务定位为产气材料及其气体动力产品，主要产品及服务是生产、销售：硝酸胍、碱式硝酸铜等。

公司的主要用户包括世界知名安全气囊生产商 ZF、比亚迪、日本化药、美国 IPI 等国际企业，为国内汽车安全气囊产气剂生产企业提供关键的基础材料支持，处于我国汽车产业链关键节点。部分新产品采用了“委托生产模式”，公司提供全部生产技术和关键部件、核心材料、主要原材料，产品由公司销售，解决了投资大、建设周期长、尚未取得生产资质等问题。

公司的销售模式主要是直销。公司通过客户的审核后，与其签订年度订货合同，并按合同约定生产后直接供货，长期稳定，一般不会发生变化。公司的销售市场分为国内市场和国际市场，国际市场销售主要为自营出口，部分由外贸公司代理出口和外商代理销售。公司深耕行业十多年，树立了良好的口碑，与客户粘性较好。此外，公司还利用第三方电商平台如阿里巴巴进行产品宣传推广并进行技术服务。公司收入主要来源于销售主营产品而取得的收入。

公司作为产气材料及其气体动力产品制造商，自成立以来就立足于产气材料领域的研发与生产，积累了丰富的经验，申请了多项领域内的发明与实用新型专利，多个研发项目实现了成果转化，在产能提升方面也起到重要作用，能够很好地满足客户需求。同时，公司长期以来专业从事该领域相关业务，不仅与主要供应商保持稳定合作关系，也与下游客户建立了良好的合作与互动关系。报告期内，公司依靠前述优良的生产资质、丰富的研发与生产经验、优质的大客户资源，以持续获得现金流和利润。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2013 年被认定为“福建省汽车安全气囊产气材料企业工程技术研究中心”； 2018 年被认定为“三明市企业技术中心”； 2008 年公司第一次被认定为国家高新技术企业，后续三年一审均通过，最近一年认定是 2023 年； 2023 年被认定为“省级专精特新企业”； 科技型中小企业一年一审均通过。

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	55,210,224.40	45,859,698.62	20.39%
毛利率%	28.67%	25.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,269,232.68	5,836,810.84	7.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,446,729.16	5,587,519.75	-20.42%
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）	11.31%	11.69%	-
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）	8.02%	11.19%	-
基本每股收益	0.17	0.16	6.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	109,151,785.85	76,425,698.68	42.82%
负债总计	32,823,327.98	24,202,907.70	35.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,099,350.32	52,127,615.41	47.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.45	37.05%
资产负债率%（母公司）	29.96%	32.28%	-
资产负债率%（合并）	30.07%	31.67%	-
流动比率	2.20	1.58	-
利息保障倍数	61.62	16.47	-
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	14,393,619.62	5,650,442.25	154.73%
应收账款周转率	5.58	5.27	-
存货周转率	2.07	1.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	42.82%	12.89%	-
营业收入增长率%	20.39%	48.35%	-
净利润增长率%	-2.25%	143.65%	-

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	20,687,631.58	18.95%	1,302,896.52	1.70%	1,487.82%

交易性金融资产	9,902,671.48	9.07%	0	0%	100.00%
应收票据	0	0%	550,000.00	0.72%	-100.00%
应收账款	10,196,640.85	9.34%	8,600,024.52	11.25%	18.57%
应收款项融资	295,681.42	0.27%	0	0%	100.00%
预付款项	1,329,099.16	1.22%	884,005.32	1.16%	50.35%
其他应收款	356,587.38	0.33%	288,594.94	0.38%	23.56%
存货	18,768,254.90	17.19%	18,912,841.61	24.75%	-0.76%
其他流动资产	201,866.29	0.18%	397,596.46	0.52%	-49.23%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	19,629,072.77	17.98%	21,222,740.99	27.77%	-7.51%
在建工程	172,000.01	0.16%	226,700.00	0.30%	-24.13%
无形资产	8,682,046.59	7.95%	9,314,637.72	12.19%	-6.79%
使用权资产	515,752.23	0.47%	261,172.44	0.34%	97.48%
开发支出	12,101,478.06	11.09%	11,680,368.22	15.28%	3.61%
长期待摊费用	787,656.03	0.72%	889,193.05	1.16%	-11.42%
递延所得税资产	1,064,022.20	0.97%	1,611,803.31	2.11%	-33.99%
其他非流动资产	4,461,324.90	4.09%	283,123.58	0.37%	1,475.75%
商誉	0	0%	0.00	0.00%	0%
短期借款	12,089,104.63	11.08%	4,815,878.89	6.30%	151.03%
应付账款	8,020,286.18	7.35%	7,171,915.50	9.38%	11.83%
合同负债	3,579,704.65	3.28%	0.00	0.00%	100.00%
应付职工薪酬	1,103,513.14	1.01%	1,583,984.97	2.07%	-30.33%
应交税费	1,656,770.67	1.52%	947,906.21	1.24%	74.78%
其他应付款	1,129,392.78	1.03%	4,382,964.37	5.73%	-74.23%
一年内到期的非流动负债	114,150.24	0.10%	193,759.70	0.25%	-41.09%
其他流动负债	344,205.51	0.32%	500,000.00	0.65%	-31.16%
租赁负债	354,512.05	0.32%	70,498.06	0.09%	402.87%
递延收益	4,428,000.00	4.06%	4,536,000.00	5.94%	-2.38%
资产合计	109,151,785.85	100.00%	76,425,698.68	100.00%	42.82%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较期初余额增长 1,487.82%，主要系公司 2023 年定向发行股票款到账所致。
- 2、短期借款较期初余额增长 151.03%，主要系本期为筹备湖北科飞购地款从而增加了银行短期借款。

(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
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
营业收入	55,210,224.40	-	45,859,698.62	-	20.39%
营业成本	39,382,051.89	71.33%	34,253,773.40	74.69%	14.97%
毛利率%	28.67%	-	25.31%	-	-
销售费用	789,239.61	1.43%	917,010.94	2.00%	-13.93%
管理费用	5,405,795.95	9.79%	3,280,690.59	7.15%	64.78%
研发费用	4,104,272.36	7.43%	996,385.93	2.17%	311.92%
财务费用	-46,374.68	-0.08%	139,641.85	0.30%	-133.21%
公允价值变动收益	2,471.48	0.00%	0	0%	100.00%
信用减值损失	-85,472.46	-0.15%	-35,091.61	-0.08%	-143.57%
资产减值损失	0	0.00%	-211,652.02	-0.46%	100.00%
其他收益	2,443,155.86	4.43%	304,109.45	0.66%	703.38%
营业利润	7,470,874.20	13.53%	5,907,377.84	12.88%	26.47%
营业外收入	3,872.42	0.01%	0	0%	100.00%
营业外支出	5,927.65	0.01%	10,651.60	0.02%	-44.35%
净利润	5,298,164.66	9.60%	5,420,230.66	11.82%	-2.25%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增长 20.39%，主要原因系本期公司加大全方位抓生产、追销售力度，营收保持稳步增长。
- 2、营业成本较上年同期增长 14.97%，毛利率增长 3.36%，其主要原因系营业收入增加，相对应营业成本增加；毛利率增长主要系报告期内，应市场需求，公司部分产品价格调整所致。
- 3、管理费用较上年同期增长 64.78%，主要原因有二：一是本期公司筹建子公司湖北科飞，人员增加，人工薪酬增加；二是子公司成都科飞本期基本未生产，相关场地租金及生产设备租赁当期费用化。
- 4、研发费用较上年同期增长 311.92%，主要系报告期内及以前年度公司研发支出多个项目结题，相关研发支出费用化所致。
- 5、营业利润较上年同期增长 26.47%，主要系本期营收、毛利率增长，相应营业利润增长；净利润较上年同期减少 2.25%，主要系成都科飞 2023 年认定为小型微利企业，按照 5%税率调整因亏损而产生的所得税资产，当期所得税费用增加，导致净利润减少。

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	55,184,710.55	45,810,606.99	20.46%
其他业务收入	25,513.85	49,091.63	-48.03%
主营业务成本	39,368,849.76	34,229,418.08	15.01%
其他业务成本	13,202.13	24,355.32	-45.79%

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	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	----	-------	-------	-------

			率%	上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分比
产气材料	54,274,206.12	38,909,124.39	28.31%	19.50%	14.38%	3.21%
警用机械设备	910,504.43	459,725.379	49.51%	132.83%	118.32%	3.36%
合计	55,184,710.55	39,368,849.76	28.66%	20.46%	15.01%	3.38%

按地区分类分析：

√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 百分比
国内销售	36,923,474.29	28,105,291.01	23.88%	28.36%	25.03%	2.03%
出口销售	18,261,236.26	11,263,558.75	38.32%	7.13%	-4.14%	7.25%
合计	55,184,710.55	39,368,849.76	28.66%	20.46%	15.01%	3.38%

收入构成变动的的原因：

报告期内及报告期末至报告披露日，公司收入构成未发生较大变动，仍以产气材料为主要产品。

1、报告期公司实现主营业务收入产气材料类，较上年同期增长 19.50%，主要系本期公司加大全方位抓生产、追销售力度，营收保持稳步增长。

2、报告期内公司实现主营业务收入警用装备类，较上年同期增长 132.83%，主要系本期公司在抓产品列装工作的基础上，积极拓展市场；

3、报告期内公司其他业务收入较上年同期减少 48.03%，主要原因系本期其他业务收入中的运输收入减少所致；本期为贸易类收入和运输收入，其中贸易类收入 25,513.85 元，运输收入 3,211.01 元；上年贸易类收入 20,398.23 元，运输收入 28,693.40 元。

4、报告期内公司出口销售增加，主要是在原有国外客户稳步增长的情况下，开拓新的境外客户，出口业务增长较大。出口毛利增长，主要是新境外客户销售的产品为毛利较高产品所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	7,146,191.00	12.94%	否
2	客户七	6,371,681.44	11.54%	否
3	客户六	6,102,194.11	11.05%	否
4	客户四	4,541,081.31	8.23%	否
5	客户八	3,966,840.16	7.18%	否
	合计	28,127,988.02	50.94%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商二	10,480,707.96	25.53%	否

2	供应商四	5,969,350.44	14.54%	否
3	供应商一	5,959,955.14	14.52%	否
4	供应商五	3,753,982.30	9.14%	否
5	供应商七	2,050,302.28	4.99%	否
合计		28,214,298.12	68.71%	-

说明：本期客户一、客户六、客户四为上期第一大、第四大、第五大客户；客户七、客户八为本期新上前五大的客户；

本期供应商二，供应商四、供应商一、供应商七为上期第一大、第二大、第三大供应商、第五大供应商；供应商五为本期新上前五大的供应商；

(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	14,393,619.62	5,650,442.25	154.73%
投资活动产生的现金流量净额	-16,278,587.23	-6,043,900.29	-169.34%
筹资活动产生的现金流量净额	21,200,195.08	1,209,211.63	1,653.22%

现金流量分析：

- 1、报告期公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 154.73%，主要系公司收入增长，销售商品、提供劳务收到的现金增加较多。
- 2、报告期公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 169.34%，主要系本期购买银行理财产品支出而上期不存在该等支出。
- 3、报告期公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1653.22%，主要系本期股票发行 285 万股，融资 2094.75 万元所致。

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
厦门科飞气体动力研究院有限公司	控股子公司	主要承担公司的部分研发职能	10,000,000	6,159,346.87	6,053,420.11	0	-814,398.98

成都科飞自源气动科技有限公司	控股子公司	主要承担公司的部分研发职能	5,000,000	5,647,753.25	2,213,080.20	2,796,758.60	-1,933,591.71
三明英诺科技有限公司	控股子公司	主要承担公司的部分研发职能	10,000,000	551,448.77	380,428.00	0	-407,131.55
湖北科飞化工新材料有限公司	控股子公司	主要承担公司的部分研发职能	100,000,000	23,082,797.14	11,354,198.03	0	-285,801.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	9,902,671.48	0	不存在
合计	-	9,902,671.48	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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、客户集中的风险	<p>长期以来，公司与主要客户保持了紧密的合作关系，赢得了良好的口碑，业务来源具有较好的稳定性与持续性。但公司存在客户集中度较高的情况，报告期内，公司对前五名客户的销售收入占公司营业收入的比例为 50.95%。公司自设立以来，资金有限导致无法扩大产能。在产量有限的情况下，公司倾向于满足主要客户的需求，从而维系紧密的合作关系，导致客户集中度较高。公司对主要客户存在一定的依赖性，可能给公司的经营带来一定风险。但另一方面，由于安全气囊的安全性、可靠性和稳定性要求，一般不能轻易改变供应商，同时客户开发供应商费时长达数年，开发成本高，因此客户对公司的依赖性很强。</p> <p>应对措施：公司在巩固老客户的基础上，加强新市场、新客户的开发与对接，挖掘潜在的客户群体，扩大公司客户数量，减少对主要客户的依赖。</p>
2、生产规模较小、抗风险能力较低	<p>公司生产规模较小，受制于资金、机器设备、人员、场地等因素，产能不足，这大大限制了公司接受订单的规模和数量。公司虽然在国内竞争对手较少，但与国外，特别是欧洲和美国的一些供应商相比，其规模、知名度和客户基础都对公司造成了一定的冲击。</p> <p>应对措施：近年，公司围绕“产气材料及其气体动力产品”编织一个庞大的产品产业网，我们称之为“科飞家族产品生态链”。目前正在预研的、在研的、中试阶段的、即将量产落地的、正在量产落地的，体系庞大。包括国防尖端、航空航天、警用装备，等等。目前即将批量化的是警用装备布撒式发烟催泪弹、破岩气体发生器。公司的这一战略布局，将逐渐消除生产规模较小、产品单一的风险。</p>
3、生产过程中的安全风险	<p>作为公司主要产品之一的超细硝酸胍属于危险化学品，该化学品对眼睛、皮肤、粘膜和上呼吸道有刺激作用，过量吸入可致死亡；此外，硝酸胍在高温下可释放出氮氧化物气体，对呼吸道有刺激性。</p> <p>应对措施：为避免危险化学品生产过程中的安全风险，公司已通过加强制度建设、人员培训、安全生产设备（设施）购置、安全事故防范措施建立等多方面的努力建立健全了安全生产保障体系，公司制定的《危险化学品安全管理制度》、《重大危险源管理制度》、《安全生产责任制》等内部安全管理制度在实践中均得到了良好的贯彻执行。虽然如此，在生产过程中仍然不能排除因设备防护功能不完善、物品保管不善及操作不当、不可抗力等原因而造成意外安全事故的风险。</p>
4、公司治理风险	<p>公司于 2014 年 9 月份整体变更为股份公司后，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》等一系列的治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。2018 年期间，公司不断完善《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》等一系列的治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。随着公司规模的不增长及相关规则的不断完善，公司仍</p>

	<p>可能存在治理不规范、相应内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强制度建立，不断完善公司治理结构。</p>
5、股权集中及实际控制人不当控制的风险	<p>公司目前股东人数较少，其中公司第一大股东戴良玉现持有公司股份18,917,151股，占股份公司股份总额的48.71%，戴良玉为公司控股股东及实际控制人。鉴于公司存在的股份集中状况，公司实际控制人或将通过其于公司的绝对控股地位对公司施加较大的影响。若实际控制人戴良玉利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。</p> <p>应对措施：公司挂牌以来，已发行六次股票，第一大股东的股份占比逐渐降低。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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		
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		
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		
委托理财		
接受财务资助	5,000,000	1,000,000
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：

2023年5月12日召开的2022年年度股东大会审议通过《关于预计公司2023年度接受公司股东财务资助的议案》，公司因临时资金周转需要拟于2023年度向公司股东戴良玉、厦门市星火点石投资合伙企业（有限合伙）（下称“星火点石合伙”）借款，借款总额预计不超过人民币500万元。公司无需向戴良玉、星火点石合伙支付借款利息或费用。

报告期内，实际发生关联方借款1,000,000元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-015	对外投资	湖北科飞化工新材料有限公司	50000000元	否	否
2023-020	对外投资	湖北科飞化工新材料有限公司	50000000元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年5月12日召开第三届董事会第十三次会议、2023年5月31日召开2023年第一次临时股东大会审议通过《关于投资设立全资子公司湖北科飞化工新材料有限公司的议案》，公司根据业务发展需要，拟以自有资金5,000万元投资设立子公司湖北科飞化工新材料有限公司。公司于2023年6月8日召开第三届董事会第十四次会议、2023年6月26日召开2023年第二次临时股东大会审议通过《关于追认全资子公司湖北科飞化工新材料有限公司注册资本增加的议案》，因业务发展需要，并加快项目进程，工商注册湖北科飞时认缴注册资金增加至1亿元。

本次对外投资符合公司整体战略布局，有助于推进公司产业布局规划及发展战略的实施，提升公司高效产品产能规模，满足市场需求，提升市场占有率。

本次对外投资有利于提升公司综合竞争力，有利于管理层稳定，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(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
董监高	2014年10月15日	-	挂牌	限售承诺	公司全体董监高承诺其本人除按照上述《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程（草案）》及《员工持股（方案）说明书》规定的转让限制外，不存在其他自愿锁股的承诺，不存在所持公司股份被冻结、质押或者其他任何形式的转让限制情形，也不存在其他任何形式的股权纠纷或潜在纠纷的情形。	正在履行中
董监高	2014年10月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司全体董监高承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。公司股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了该项承诺，不存在任何违约的情形。	正在履行中
董监高	2014年10月15日	-	挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	公司全体董监高承诺将尽可能地避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述相关主体在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

(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
土地使用权及房产	无形资产、 固定资产	抵押	21,260,685.06	19.48%	向农业银行沙县支行 申请授信
总计	-	-	21,260,685.06	19.48%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该资产抵押事项为公司向银行借款进行的资产抵押，有利于公司取得银行授信，不会对公司的经营造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	20,764,438	57.70%	0	20,764,438	53.47%
	其中：控股股东、实际控制人	8,576,913	23.84%	8,801	8,585,714	22.11%
	董事、监事、高管	327,375	0.91%	-150,000	177,375	0.46%
	核心员工	116,500	0.32%	-13,700	102,800	0.26%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,219,562	42.30%	2,850,000	18,069,562	46.53%
	其中：控股股东、实际控制人	14,081,437	39.13%	1,150,000	15,231,437	39.22%
	董事、监事、高管	982,125	2.73%	20,000	1,002,125	2.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		35,984,000	-	2,850,000	38,834,000	-
普通股股东人数						47

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年8月，公司定向发行股票：

公司于2023年8月24日召开2023年第三次临时股东大会审议通过了《关于<三明科飞产气新材料股份有限公司2023年第一次股票定向发行说明书>的议案》，公司本期通过定向发行股票募集资金。公司于2023年9月25日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意三明科飞产气新材料股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕2870号）。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年10月19日出具了容诚验字[2023]350Z0001号《验资报告》，截至2023年10月13日止，公司已收到5名认购对象缴纳的股份认购款。公司向认购对象定向发行股票2,850,000股，普通股总股本增加至38,834,000股。

(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	戴良玉	18,758,350	158,801	18,917,151	48.7129%	14,231,437	4,685,714	0	0
2	三明市创业创新风险投资有限公司	3,900,000	1,000,000	4,900,000	12.6178%	1,000,000	3,900,000	0	0
3	厦门市星火点石投资合伙企业（有限合伙）	3,446,450	-524,000	2,922,450	7.5255%	156,000	2,766,450	0	0
4	陈宜堃	2,221,600	-24,020	2,197,580	5.6589%	0	2,197,580	0	0
5	福建专精一号创业投资合伙企业（有限合伙）	0	1,400,000	1,400,000	3.6051%	1,400,000	0	0	0
6	兴业证券股份有限公司	1,337,700	0	1,337,700	3.4447%	0	1,337,700	0	0
7	邱喆	995,250	200,000	1,195,250	3.0778%	0	1,195,250	0	0
8	罗小华	1,186,900	0	1,186,900	3.0563%	0	1,186,900	0	0
9	曹提勇	464,100	172,400	636,500	1.6390%	0	636,500	0	0
10	吴望	643,500	-150,000	493,500	1.2708%	482,625	10,875	0	0

发								
合计	32,953,850	2,233,181	35,187,031	90.6088%	17,270,062	17,916,969	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东俞春琴，也是厦门星火点石投资人之一，系公司控股股东及实际控制人戴良玉之配偶。

三明市创业创新风险投资有限公司于 2017 年 6 月 7 日与控股股东及实际控制人戴良玉签定《一致行动人协议》，二者作为一致行动人行使股东/或董事权利，承担股东/或董事义务，具体：1、双方确认签署本协议目的为巩固戴良玉在公司中的控制地位。双方同意，在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和公司章程的规定需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时，双方均应采取一致行动。2、采取一致行动的方式为：就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使召集权、提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。3、本协议有效期内，在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调；出现意见不一致时，以一致行动人中戴良玉意见为准。根据《一致行动人协议》安排，报告期末，戴良玉实际支配公司的表决权为 61.33%。戴良玉能够主导公司的发展战略及重大决策，实际控制公司的经营管理。因此戴良玉仍为公司的控股股东及实际控制人。

除此之外，其他股东之间不存在关联关系。公司股东不存在股份代持行为。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

戴良玉直接持有公司股份 1891.72 万股，拥有公司表决权为 48.71%，担任公司董事长兼总经理，能够实际控制公司的经营管理，因此公司控股股东与实际控制人均为戴良玉。

戴良玉，男，出生于 1962 年 9 月，中国国籍，无境外永久居留权，1981 年毕业于原兵器工业部陕西第一化工学校无烟发射药工艺和设备专业，之后毕业于湖北广播电视大学法律专业，大专学历。1981 年 8 月至 1992 年 7 月，就职于原兵器工业部湖北东方化学工业有限公司，历任技术员、厂团委书记、销售处副处长；1992 年 8 月至 1999 年 10 月，就职于原兵器工业部中国燕兴厦门公司，任化工进出口部经理；1999 年 11 月至 2014 年 4 月，就职于厦门科纺工贸有限公司（后更名为厦门固安德工贸有限公司），任执行董事兼总经理；2000 年 3 月至今，就职于厦门科飞技术开发有限公司，历任监事、执行董事及总经理；2002 年 1 月起，担任有限公司执行董事及总经理；现任股份公司法定代表人、董事长及总经理，任期自 2014 年 9 月至今。

三明市创业创新风险投资有限公司于 2017 年 6 月 7 日与控股股东及实际控制人戴良玉签定《一致行动人协议》，二者作为一致行动人行使股东/或董事权利，承担股东/或董事义务，具体：1、双方确认签署本协议目的为巩固戴良玉在公司中的控制地位。双方同意，在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和公司章程的规定需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时，双方均应采取一致行动。2、采取一致行动的方式为：就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使召集权、提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。3、本协议有效期内，在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调；出现意见不一致时，以一致行动人中戴良玉意见为准。

根据《一致行动人协议》安排，戴良玉实际支配公司的表决权为 61.33%。戴良玉能够主导公司的发展战略及重大决策，实际控制公司的经营管理。因此戴良玉仍为公司的控股股东及实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变化。

三、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票发行	2023年8月8日	2023年11月8日	7.35	2,850,000	3名在册股东、1名新增机构投资者、1名新增自然人投资者	不适用	20,947,500	拟用于公司全资子公司湖北科飞“年产1.6万吨产气材料建设项目”项目建设。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023年第一次定向发行	2023年8月9日	20,947,500	3,120,062.4	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

1、募集资金管理制度的制定和执行情况

为规范募集资金的管理和使用，切实保护投资者利益，公司制定了《募集资金管理制度》，详见公司2023年8月9日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《募集资金管理制度》（公告编号：2023-027）。公司对募集资金实行专户存储制度，对募集资金的存储、使用、监管和责任追究等进行了规定。

2、募集资金的存放情况

公司第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第九次会议和2023年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司开立本次股票发行募集资金专项账户并签署〈募集资金监管三方协议〉的议案》，公司对本次定向发行的募集资金专项账户的设立履行了相关审议程序。公司已在中国建设银行沙县支行设立了

募集资金专项账户，用于本次股票发行募集资金的存储和管理，具体账户信息如下：

账户名：三明科飞产气新材料股份有限公司

开户行：中国建设银行沙县支行

账号：88202000017720001433

本次股票发行募集资金 20,947,500.00 元全部存放于指定的募集资金专户。

3、本次募集资金用于公司子公司湖北科飞新建工厂，本次募集资金将有助于公司扩大经营规模、提高盈利能力、增强抗风险能力，保障公司持续健康发展。

4、募集资金使用及结余情况截至 2023 年 12 月 31 日，公司已累计使用募集资金人民币 3,120,062.40 元，结余 17,835,214.44 元。

5、公司于 2024 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露《关于募集资金存放与使用情况的专项报告》（公告编号：2024-018），截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金使用具体情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金金额	20,947,500.00
加：银行存款利息收入	7,776.84
二、本期可使用募集资金金额	20,955,276.84
三、本期实际使用募集资金金额	3,120,062.4
1、子公司湖北科飞新建工厂	3,120,062.4
四、募集资金余额	17,835,214.44

报告期内，公司不存在变更募集资金用途的情况。公司不存在违规存放与使用募集资金的情况，也不存在未及时、真实、准确、完整披露募集资金使用信息的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	0.5	0	0

合计	0.5	0	0
----	-----	---	---

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023年5月12日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过《关于<2022年度利润分配方案>的议案》。公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东按每10股派现0.5元（含税）。除权除息日为2023年5月31日。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	0.5	0	3

第五节 公司治理

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				
戴良玉	董事、董事长、总经理	男	1962年9月	2023年10月13日	2026年10月12日	18,758,350	158,801	18,917,151	48.71%
吴望发	董事、副总经理	男	1966年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	643,500	-150,000	493,500	1.27%
赖士培	董事	男	1968年7月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
范建泉	董事	男	1971年11月	2023年10月13日	2026年10月12日	130,000	0	130,000	0.33%
来结	董事	男	1969年8月	2023年10月13日	2026年10月12日	84,500	0	84,500	0.22%
黄国旺	监事、监事会主席	男	1970年1月	2023年10月13日	2026年10月12日	35,500	0	35,500	0.09%
方遵华	监事	男	1974年1月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
丁向前	监事、职工代表监事	男	1971年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
黄柳鹏	董事会秘书、财务总监	女	1979年8月	2023年10月13日	2026年10月12日	416,000	20,000	436,000	1.12%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员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）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	3	0	15
生产人员	35	0	0	35
销售人员	8	0	1	7
技术人员	17	8	0	25
财务人员	4	0	0	4
员工总计	76	11	1	86

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	18	24
专科	11	10
专科以下	43	48
员工总计	76	86

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**1、员工薪酬政策**

公司员工的薪酬包括基本工资、岗位工资和绩效工资等，同时依据相关规定，缴纳各项社会保险、住房公积金。

2、员工培训计划

公司一直十分重视员工的培训和发展提升，制定了一系列的培训和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式的加强员工的培训工作，包括新员工入职培训、在职员工业务培训、一线员工操作技能培训、管理者提升培训等等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、截止报告期末，无需要公司承担费用离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
来结	无变动	董事、成都科飞总经理	84,500	0	84,500
魏红波	无变动	成都科飞副总经理	19,500	0	19,500
李新华	无变动	研发工程师	19,000	-9,500	9,500
黄邦超	无变动	研发工程师	19,500	0	19,500
向阳	无变动	研发工程师	19,500	-4,200	15,300
范建泉	无变动	董事、营销部经理	130,000	0	130,000
韩志跃	无变动	研发总监	0	0	0
李艺明	无变动	财务部经理	26,000	0	26,000
王毅榕	无变动	总经理助理	13,000	0	13,000

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件等其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司严格按照《公司法》、《业务规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司严格按照公平、公正、平等的原则对待所有股东，确保中小股东与大股东享有平等地位，保证全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了

股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并执行股东大会的审议事项等。公司治理机制能给所有股东提供合适的保护和平等权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项的履行均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行审议并履行信息披露义务。报告期内，公司的决策体系均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

3、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容诚审字[2024]350Z0011 号	
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱小娇 3 年	王坚斌 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

容诚审字[2024]350Z0011 号

三明科飞产气新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了三明科飞产气新材料股份有限公司（以下简称三明科飞）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三明科飞 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三明科飞，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

三明科飞管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三明科飞 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三明科飞的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三明科飞、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督三明科飞的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致三明科飞持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三明科飞不能持续经营。

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

（6）就三明科飞中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
邱小娇（项目合伙人）

中国注册会计师：
王坚斌

中国·北京

2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,687,631.58	1,302,896.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	9,902,671.48	
衍生金融资产			
应收票据	五、3		550,000.00
应收账款	五、4	10,196,640.85	8,600,024.52
应收款项融资	五、5	295,681.42	
预付款项	五、6	1,329,099.16	884,005.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	356,587.38	288,594.94
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、8	18,768,254.90	18,912,841.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	201,866.29	397,596.46
流动资产合计		61,738,433.06	30,935,959.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	19,629,072.77	21,222,740.99
在建工程	五、11	172,000.01	226,700.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	515,752.23	261,172.44
无形资产	五、13	8,682,046.59	9,314,637.72
开发支出	五、14	12,101,478.06	11,680,368.22
商誉			0.00
长期待摊费用	五、15	787,656.03	889,193.05
递延所得税资产	五、16	1,064,022.20	1,611,803.31
其他非流动资产	五、17	4,461,324.90	283,123.58
非流动资产合计		47,413,352.79	45,489,739.31
资产总计		109,151,785.85	76,425,698.68
流动负债：			
短期借款	五、19	12,089,104.63	4,815,878.89
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、20	8,020,286.18	7,171,915.50
预收款项			
合同负债	五、21	3,579,704.65	
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、22	1,103,513.14	1,583,984.97
应交税费	五、23	1,656,770.67	947,906.21
其他应付款	五、24	1,129,392.78	4,382,964.37
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、25	114,150.24	193,759.70
其他流动负债	五、26	344,205.51	500,000.00
流动负债合计		28,037,127.80	19,596,409.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	354,512.05	70,498.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	4,428,000.00	4,536,000.00
递延所得税负债	五、16	3,688.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,786,200.18	4,606,498.06
负债合计		32,823,327.98	24,202,907.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	38,834,000.00	35,984,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	18,069,996.02	782,165.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31	1,267,471.71	903,600.27
盈余公积	五、32	3,205,654.34	2,261,249.51
一般风险准备			
未分配利润	五、33	15,722,228.25	12,196,600.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		77,099,350.32	52,127,615.41
少数股东权益		-770,892.45	95,175.57

所有者权益（或股东权益）合计		76,328,457.87	52,222,790.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		109,151,785.85	76,425,698.68

法定代表人：戴良玉

主管会计工作负责人：黄柳鹏

会计机构负责人：黄柳鹏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,029,998.13	997,961.18
交易性金融资产		9,902,671.48	
衍生金融资产			
应收票据			550,000.00
应收账款	十五、1	10,190,759.31	8,600,024.52
应收款项融资		295,681.42	
预付款项		1,260,696.64	829,367.91
其他应收款	十五、2	14,828,667.41	1,859,484.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,001,757.80	17,296,569.75
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			259,808.76
流动资产合计		56,510,232.19	30,393,217.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	20,452,500.00	8,520,000.00
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		18,919,100.11	20,708,243.63
在建工程		146,336.29	226,700.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		5,744,250.28	5,893,056.49
开发支出		12,578,113.34	10,661,728.69
商誉			
长期待摊费用		787,656.03	869,514.69
递延所得税资产		774,971.57	780,150.73
其他非流动资产			270,583.58
非流动资产合计		59,402,927.62	47,929,977.81
资产总计		115,913,159.81	78,323,194.92
流动负债：			
短期借款		12,089,104.63	4,815,878.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,253,648.29	8,836,686.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		840,091.82	672,632.31
应交税费		1,594,868.36	829,616.93
其他应付款		1,598,194.31	5,093,959.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,579,704.65	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		344,205.51	500,000.00
流动负债合计		30,299,817.57	20,748,773.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,428,000.00	4,536,000.00
递延所得税负债		370.72	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,428,370.72	4,536,000.00
负债合计		34,728,188.29	25,284,773.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,834,000.00	35,984,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,099,827.40	811,996.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,267,471.71	903,600.27
盈余公积		3,205,654.34	2,261,249.51
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		19,778,018.07	13,077,574.62
所有者权益（或股东权益）合计		81,184,971.52	53,038,421.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		115,913,159.81	78,323,194.92

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		55,210,224.40	45,859,698.62
其中：营业收入	五、34	55,210,224.40	45,859,698.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,099,505.08	40,009,686.60
其中：营业成本	五、34	39,382,051.89	34,253,773.40
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、35	464,519.95	422,183.89
销售费用	五、36	789,239.61	917,010.94
管理费用	五、37	5,405,795.95	3,280,690.59
研发费用	五、38	4,104,272.36	996,385.93
财务费用	五、39	-46,374.68	139,641.85
其中：利息费用		123,246.02	381,937.90
利息收入		11,581.60	22,912.61

加：其他收益	五、40	2,443,155.86	304,109.45
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 （损失以“-”号填列）			
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）	五、41	2,471.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-85,472.46	-35,091.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43		-211,652.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,470,874.20	5,907,377.84
加：营业外收入	五、44	3,872.42	
减：营业外支出	五、45	5,927.65	10,651.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,468,818.97	5,896,726.24
减：所得税费用	五、46	2,170,654.31	476,495.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,164.66	5,420,230.66
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）		5,298,164.66	5,420,230.66
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）		-971,068.02	-416,580.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,269,232.68	5,836,810.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,298,164.66	5,420,230.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,269,232.68	5,836,810.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-971,068.02	-416,580.18
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.16

法定代表人：戴良玉

主管会计工作负责人：黄柳鹏

会计机构负责人：黄柳鹏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	54,291,664.92	45,454,067.88
减：营业成本	十五、4	38,916,121.74	34,030,004.96
税金及附加		454,549.25	417,677.48
销售费用		789,239.61	917,010.94
管理费用		2,820,247.71	2,070,492.63
研发费用		2,665,035.28	631,405.27
财务费用		-67,314.25	123,526.96
其中：利息费用		123,246.02	368,125.48
利息收入		6,882.07	22,340.68
加：其他收益		2,440,610.79	302,914.36
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（损失以“-”号填列）			
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）		2,471.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-85,162.90	-35,178.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-211,652.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,071,704.95	7,320,033.96
加：营业外收入		2,872.42	
减：营业外支出		5,794.14	10,651.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,068,783.23	7,309,382.36

减：所得税费用		1,624,734.95	870,208.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,444,048.28	6,439,174.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,444,048.28	6,439,174.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,444,048.28	6,439,174.22
七、每股收益：			
（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	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,268,909.91	43,390,818.83
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		429,031.63	662,030.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	3,812,730.74	275,847.87
经营活动现金流入小计		66,510,672.28	44,328,697.35
购买商品、接受劳务支付的现金		38,942,578.65	32,291,342.93
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		8,068,311.55	3,506,778.72
支付的各项税费		1,597,874.92	888,731.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	3,508,287.54	1,991,402.08
经营活动现金流出小计		52,117,052.66	38,678,255.10
经营活动产生的现金流量净额		14,393,619.62	5,650,442.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,085,887.23	6,043,900.29
投资支付的现金	五、47	9,900,200.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		292,500.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,278,587.23	6,043,900.29
投资活动产生的现金流量净额		-16,278,587.23	-6,043,900.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,345,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		105,000.00	100,000.00
取得借款收到的现金		22,758,500.00	10,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		44,103,500.00	14,690,000.00
偿还债务支付的现金		15,488,500.00	11,730,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,919,220.28	1,448,711.03
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、47	5,495,584.64	302,077.34
筹资活动现金流出小计		22,903,304.92	13,480,788.37
筹资活动产生的现金流量净额		21,200,195.08	1,209,211.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,507.59	17,339.75
五、现金及现金等价物净增加额		19,384,735.06	833,093.34
加：期初现金及现金等价物余额		1,302,896.52	469,803.18
六、期末现金及现金等价物余额		20,687,631.58	1,302,896.52

法定代表人：戴良玉

主管会计工作负责人：黄柳鹏

会计机构负责人：黄柳鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,112,678.15	42,786,292.13
收到的税费返还		429,031.63	662,030.65
收到其他与经营活动有关的现金		3,410,584.35	217,255.04
经营活动现金流入小计		64,952,294.13	43,665,577.82
购买商品、接受劳务支付的现金		38,802,953.46	32,285,538.83
支付给职工以及为职工支付的现金		5,037,431.84	3,874,279.49
支付的各项税费		1,306,698.84	872,008.09
支付其他与经营活动有关的现金		15,802,595.36	3,992,771.51
经营活动现金流出小计		60,949,679.50	41,024,597.92
经营活动产生的现金流量净额		4,002,614.63	2,640,979.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,395,995.78	2,880,504.80
投资支付的现金		9,900,200.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,932,500.00	520,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,228,695.78	3,400,504.80
投资活动产生的现金流量净额		-24,228,695.78	-3,400,504.80

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,947,500.00	
取得借款收到的现金		22,758,500.00	10,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		43,706,000.00	14,590,000.00
偿还债务支付的现金		15,488,500.00	11,730,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,919,220.28	1,448,711.03
支付其他与筹资活动有关的现金		5,109,669.21	47,399.75
筹资活动现金流出小计		22,517,389.49	13,226,110.78
筹资活动产生的现金流量净额		21,188,610.51	1,363,889.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,507.59	17,339.75
五、现金及现金等价物净增加额		1,032,036.95	621,704.07
加：期初现金及现金等价物余额		997,961.18	376,257.11
六、期末现金及现金等价物余额		2,029,998.13	997,961.18

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,984,000.00				782,165.23			903,600.27	2,261,249.51		12,196,600.40	95,175.57	52,222,790.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,984,000.00				782,165.23			903,600.27	2,261,249.51		12,196,600.40	95,175.57	52,222,790.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,850,000.00				17,287,830.79			363,871.44	944,404.83		3,525,627.85	-866,068.02	24,105,666.89
（一）综合收益总额											6,269,232.68	-971,068.02	5,298,164.66
（二）所有者投入和减少资本	2,850,000.00				17,287,830.79							105,000.00	20,242,830.79
1. 股东投入的普通股	2,850,000.00				17,287,830.79							105,000.00	20,242,830.79
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							944,404.83		-2,743,604.83			-1,799,200.00
1. 提取盈余公积							944,404.83		-944,404.83			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,799,200.00			-1,799,200.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							363,871.44					363,871.44
1. 本期提取							1,247,716.53					1,247,716.53
2. 本期使用							883,845.09					883,845.09
(六) 其他												

四、本年期末余额	38,834,000.00			18,069,996.02			1,267,471.71	3,205,654.34		15,722,228.25	-770,892.45	76,328,457.87
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	--------------	--------------	--	---------------	-------------	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,984,000.00				782,165.23			1,456,698.37	1,617,332.09		8,083,226.98	411,755.75	48,335,178.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,984,000.00				782,165.23			1,456,698.37	1,617,332.09		8,083,226.98	411,755.75	48,335,178.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-553,098.10	643,917.42		4,113,373.42	-316,580.18	3,887,612.56
(一) 综合收益总额											5,836,810.84	-416,580.18	5,420,230.66
(二) 所有者投入和减少资本												100,000.00	100,000.00
1. 股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							643,917.42	-1,723,437.42				-1,079,520.00
1. 提取盈余公积							643,917.42	-643,917.42				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,079,520.00			-1,079,520.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							-553,098.10					-553,098.10
1. 本期提取												
2. 本期使用							553,098.10					553,098.10

(六) 其他												
四、本年期末余额	35,984,000.00			782,165.23		903,600.27	2,261,249.51		12,196,600.40	95,175.57	52,222,790.98	

法定代表人：戴良玉

主管会计工作负责人：黄柳鹏

会计机构负责人：黄柳鹏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,984,000.00				811,996.61			903,600.27	2,261,249.51		13,077,574.62	53,038,421.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,984,000.00				811,996.61			903,600.27	2,261,249.51		13,077,574.62	53,038,421.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,850,000.00				17,287,830.79			363,871.44	944,404.83		6,700,443.45	28,146,550.51
(一) 综合收益总额											9,444,048.28	9,444,048.28
(二) 所有者投入和减少资本	2,850,000.00				17,287,830.79							20,137,830.79
1. 股东投入的普通股	2,850,000.00				17,287,830.79							20,137,830.79

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								944,404.83		-2,743,604.83		-1,799,200.00
1. 提取盈余公积								944,404.83		-944,404.83		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,799,200.00		-1,799,200.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								363,871.44				363,871.44
1. 本期提取								1,247,716.53				1,247,716.53
2. 本期使用								883,845.09				883,845.09

(六) 其他												
四、本年期末余额	38,834,000.00				18,099,827.40			1,267,471.71	3,205,654.34		19,778,018.07	81,184,971.52

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,984,000.00				811,996.61			1,456,698.37	1,617,332.09		8,361,837.82	48,231,864.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,984,000.00				811,996.61			1,456,698.37	1,617,332.09		8,361,837.82	48,231,864.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-553,098.10	643,917.42		4,715,736.80	4,806,556.12
（一）综合收益总额											6,439,174.22	6,439,174.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									643,917.42		-1,723,437.42	-1,079,520.00
1. 提取盈余公积									643,917.42		-643,917.42	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,079,520.00	-1,079,520.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,984,000.00			811,996.61			903,600.27	2,261,249.51			13,077,574.62	53,038,421.01

三明科飞产气新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

三明科飞产气新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）系由三明科飞技术开发有限公司整体变更设立的股份有限公司。2015 年 2 月 5 日，本公司取得全国中小企业股份转让系统文件[2015]391 号《关于同意三明科飞产气新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，于 2015 年 3 月 3 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据本公司 2023 年度第五次临时股东大会决议，公司于 2023 年 8 月 8 日启动定向发行股票，定向发行股份总额为 2,850,000 股，于 2023 年 11 月 8 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。公司认缴注册资本由 35,984,000.00 元变更为人民币 38,834,000.00 元，公司股份总数由 35,984,000.00 股变更为 38,834,000.00 股。

本公司经营范围主要包括：产气新材料的研发、生产；新材料技术推广；批发易制爆危险化学品：复合改性硝酸盐（硝酸铵 90%、硝酸钾 10%混合物）、硝酸胍、硝酸钾、2, 4-二硝基甲苯（无仓储）、硝酸锶（无仓储）；批发一般危险化学品：硝酸铵、三硫化二锑（无仓储）；新材料技术推广服务；自营或代理各类商品和技术的进出口业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 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
重要的非全资子公司	少数股东持股超过 20%，且子公司资产总额超过合并报表资产总额 5%

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、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子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

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

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。

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，无论是否存在重大融资成分，本

公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他客户款项

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收备用金、押金、代扣款和保证金

其他应收款组合 2 应收其他款项

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 4 应收利息

其他应收款组合 5 应收股利

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款账龄按照入账时点起算截止至年度资产负债表日。

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市场参与者在对相关资产或负债定价时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、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低

的存货，按存货类别计提。

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. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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为对子公司的投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司按照下列规定确定其投资成本：

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。

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

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

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	20.00	5.00	4.75

机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8.00	5.00	11.88
研发设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使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。

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
-----	--------	----

土地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无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，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧与摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用固定资产、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。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记

至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

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。

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

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。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让相关产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

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与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	剩余租赁期		

②租赁负债

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

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

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为

未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

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。

26. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安

全生产费用，按超额累退方式平均逐月提取维简费,具体标准如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；

上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税 4 不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，适用新规定对本公司 2022 年度非经常性损益未产生影响。

(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%，13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
土地使用税	实际占用的土地面积	1.2%
房产税	房产余值	1.6 元/平方米/年

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
厦门科飞气体动力研究院有限公司	20%
成都科飞自源气动科技有限公司	20%
三明英诺科技有限公司	20%
湖北科飞化工新材料有限公司	20%

2. 税收优惠

本公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为“GR202335003282”号《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，2023 年度至 2026 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司厦门科飞气体动力研究院有限公司、成都科飞自源气动科技有限公司、三明英诺科技有限公司、湖北科飞化工新材料有限公司适用 20% 税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

库存现金	21,664.68	10,868.14
银行存款	20,665,966.90	1,292,028.38
合计	20,687,631.58	1,302,896.52

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,902,671.48	
其中：开放式银行理财产品	9,902,671.48	

3. 应收票据

分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 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				550,000.00		550,000.00

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	10,733,306.18	9,052,657.39
减：坏账准备	536,665.33	452,632.87
合计	10,196,640.85	8,600,024.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,733,306.18	100.00	536,665.33	5.00	10,196,640.85
组合 1：应收其他客户款项	10,733,306.18	100.00	536,665.33	5.00	10,196,640.85
合计	10,733,306.18	100.00	536,665.33	5.00	10,196,640.85

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
-----	------------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52
组合 1：应收其他客户款项	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52
合计	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，按应收其他客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 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	10,733,306.18	536,665.33	5.00	9,052,657.39	452,632.87	5.00

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	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	452,632.87	84,032.46			536,665.33

(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	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	4,093,415.38	38.14	204,670.77
第二名	1,257,003.84	11.71	62,850.19
第三名	1,189,893.60	11.09	59,494.68
第四名	1,060,000.00	9.88	53,000.00
第五名	773,604.56	7.21	38,680.23
合计	8,373,917.38	78.03	418,695.87

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资性质

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	295,681.42	

(2) 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	5,332,822.58	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	903,452.16	67.97	372,223.54	42.11
1 至 2 年			145,467.78	16.46
2 至 3 年	68,918.00	5.19	310,187.50	35.09
3 年以上	356,729.00	26.84	56,126.50	6.34
合计	1,329,099.16	100.00	884,005.32	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	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	450,000.00	33.86
第二名	327,317.00	24.63
第三名	300,000.00	22.57
第四名	52,487.61	3.95
第五名	50,000.00	3.76
合计	1,179,804.61	88.77

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	356,587.38	288,594.94

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

1 年以内	185,147.33	180,037.48
1 至 2 年	68,052.61	25,944.71
2 至 3 年	98,023.94	40,232.75
3 年以上	7,523.50	43,100.00
小计	358,747.38	289,314.94
减：坏账准备	2,160.00	720.00
合计	356,587.38	288,594.94

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收备用金、押金、代扣款和保证金	351,547.38	282,114.94
应收其他款项	7,200.00	7,200.00
小计	358,747.38	289,314.94
减：坏账准备	2,160.00	720.00
合计	356,587.38	288,594.94

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	358,747.38	2,160.00	356,587.38

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	358,747.38	0.60	2,160.00	356,587.38
1. 应收备用金、押金、代扣款和保证金	351,547.38			
2. 应收其他款项	7,200.00	30.00	2,160.00	5,040.00
合计	358,747.38	0.60	2,160.00	356,587.38

B.截至 2022 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	289,314.94	720.00	288,594.94

2022 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	289,314.94	0.25	720.00	288,594.94

1.应收备用金、押金、代扣款和保证金	282,114.94			282,114.94
2.应收其他款项	7,200.00	10.00	720.00	6,480.00
合计	289,314.94	0.25	720.00	288,594.94

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	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	720.00	1,440.00			2,160.00

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 245,990.55 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 68.57%。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022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	2,777,413.16	124,233.33	2,653,179.83	3,285,421.25	135,278.62	3,150,142.63
在产品	1,367,826.90		1,367,826.90	2,492,373.59		2,492,373.59
库存商品	12,546,839.93		12,546,839.93	11,581,930.83		11,581,930.83
周转材料	259,571.99	75,728.03	183,843.96	259,077.33	76,373.40	182,703.93
发出商品	1,372,174.40		1,372,174.40	975,369.30		975,369.30
委托加工物资	644,389.88		644,389.88	530,321.33		530,321.33
合计	18,968,216.26	199,961.36	18,768,254.90	19,124,493.63	211,652.02	18,912,841.61

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	135,278.62			11,045.29		124,233.33
周转材料	76,373.40			645.37		75,728.03
合计	211,652.02			11,690.66		199,961.36

9. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	201,866.29	397,596.46

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	19,629,072.77	21,222,740.99

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	22,554,563.03	8,085,962.48	2,611,523.29	1,267,868.21	785,270.90	35,305,187.91
2.本期增加金额		58,964.61	67,376.76	268,949.58	34,813.72	430,104.67
购置		4,264.62	67,376.76	268,949.58	34,813.72	375,404.68
在建工程转入		54,699.99				54,699.99
3.本期减少金额		538,757.74	11,343.59		284,334.94	834,436.27
其中:处置或报废		538,757.74	11,343.59		284,334.94	834,436.27
2.2023 年 12 月 31 日	22,554,563.03	7,606,169.35	2,667,556.46	1,536,817.79	535,749.68	34,900,856.31
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	5,672,998.69	5,057,787.32	1,729,300.63	919,355.22	703,005.06	14,082,446.92
2.本期增加金额	1,074,638.04	596,760.58	170,768.99	130,219.60	47,699.66	2,020,086.87

计提	1,074,638.04	596,760.58	170,768.99	130,219.60	47,699.66	2,020,086.87
3.本期减少金额		535,672.32	11,030.34		284,047.59	830,750.25
其中:处置或报废		535,672.32	11,030.34		284,047.59	830,750.25
4.2023年12月31日	6,747,636.73	5,118,875.58	1,889,039.28	1,049,574.82	466,657.13	15,271,783.54
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	15,806,926.30	2,487,293.77	778,517.18	487,242.97	69,092.55	19,629,072.77
2.2022年12月31日账面价值	16,881,564.34	3,028,175.16	882,222.66	348,512.99	82,265.84	21,222,740.99

②本公司期末无暂时闲置的固定资产。

③本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	172,000.01	226,700.00

(2) 在建工程

在建工程情况

项 目	2023年12月31日			2022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
待安装设备	172,000.01		172,000.01	226,700.00		226,700.00

12. 使用权资产

使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022年12月31日	959,634.01
2.本期增加金额	541,495.48

3.本期减少金额	
4.2023年12月31日	1,501,129.49
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	698,461.57
2.本期增加金额	286,915.69
3.本期减少金额	
4.2023年12月31日	985,377.26
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2023年12月31日账面价值	515,752.23
2.2022年12月31日账面价值	261,172.44

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日	7,019,450.00	6,837,849.08	69,802.47	13,927,101.55
2.本期增加金额				
3.本期减少金额			69,802.47	69,802.47
其中：处置			69,802.47	69,802.47
4.2023年12月31日	7,019,450.00	6,837,849.08		13,857,299.08
二、累计摊销				
1.2022年12月31日	1,134,810.76	3,416,267.85	61,385.22	4,612,463.83
2.本期增加金额	140,388.96	483,784.92	8,417.25	632,591.13
其中：计提	140,388.96	483,784.92	8,417.25	632,591.13
3.本期减少金额			69,802.47	69,802.47
其中：处置			69,802.47	69,802.47
4.2023年12月31日	1,275,199.72	3,900,052.77		5,175,252.49
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	5,744,250.28	2,937,796.31		8,682,046.59
2.2022年12月31日账面价值	5,884,639.24	3,421,581.23	8,417.25	9,314,637.72

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2023 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 41.75%。

14. 开发支出

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损 益	
602 项目	9,570,882.99	2,530,595.07				12,101,478.06
0859 项目	868,592.58				868,592.58	
301 项目	783,320.30	13,642.76			796,963.06	
DNT 异构体项目	457,572.35	494,585.80			952,158.15	
401 项目		875,101.11			875,101.11	
免烧结陶瓷项目		239,703.66			239,703.66	
智能紧急开合装置		371,753.80			371,753.80	
合计	11,680,368.22	4,525,382.20			4,104,272.36	12,101,478.06

15. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
DNT 项目	869,514.69		416,764.32		452,750.37
办公装修费	19,678.36		19,678.36		
展厅装修		334,905.66			334,905.66
合计	889,193.05	334,905.66	436,442.68		787,656.03

16. 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	2023 年 12 月 31 日		2022 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
资产减值损失	199,961.36	29,994.20	211,652.02	31,747.80
信用减值准备	538,825.37	80,792.85	453,352.87	68,002.93
内部交易未实现利润	476,635.27	71,495.29	430,001.30	64,500.19

可抵扣亏损	4,350,776.00	217,538.80	3,059,791.00	764,947.75
递延收益	4,428,000.00	664,200.00	4,536,000.00	680,400.00
租赁负债	264,773.00	13,238.65	138,648.84	34,662.21
合计	10,258,971.00	1,077,259.79	8,829,446.03	1,644,260.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 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
交易性金融资产公允价值变动	2,471.48	370.72		
使用权资产	331,121.20	16,556.06	129,830.26	32,457.57
合计	333,592.68	16,926.78	129,830.26	32,457.57

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	264,773.00	1,064,022.20	32,457.57	1,611,803.31
递延所得税负债	264,773.00	3,688.13	32,457.57	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	46.43	
可抵扣亏损	3,149,842.86	1,650,590.12
合计	3,149,889.29	1,650,590.12

(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2024 年	189,982.88	1,204.76
2025 年	387,134.31	189,982.88
2026 年	478,977.88	387,134.31
2027 年	586,415.29	478,977.88
2028 年	1,507,332.50	593,290.29
合计	3,149,842.86	1,650,590.12

17. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
使用权资产押金	39,705.60		39,705.60	12,540.00		12,540.00
预付工程设备款	517,575.60		517,575.60	270,583.58		270,583.58
预付土地价款	3,904,043.70		3,904,043.70			
合计	4,461,324.90		4,461,324.90	283,123.58		283,123.58

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	15,516,434.78	15,516,434.78	抵押	借款抵押
无形资产	5,744,250.28	5,744,250.28	抵押	借款抵押

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	9,850,000.00	4,810,000.00
信用借款	2,230,000.00	
短期借款应付利息	9,104.63	5,878.89
合计	12,089,104.63	4,815,878.89

说明：本期抵押借款 9,850,000.00 元系公司与中国农业银行股份有限公司签订合同编号：35010320210004062 的小微企业抵押 e 贷借款合同，中国农业银行股份有限公司提供人民币金额为 10,000,000.00 元的借款额度。抵押物为：工业厂房，（不动产证号：闽（2021）沙县不动产权第 0007727 号）。

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	7,565,774.68	6,622,174.77
应付设备款及其他	338,897.55	449,781.95
应付工程款	115,613.95	99,958.78
合计	8,020,286.18	7,171,915.50

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
供应商一	1,194,448.18	尚未结算

21. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	3,579,704.65	

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,583,984.97	7,241,568.12	7,722,039.95	1,103,513.14
二、离职后福利-设定提存计划		346,271.60	346,271.60	
合计	1,583,984.97	7,587,839.72	8,068,311.55	1,103,513.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,583,223.60	6,802,171.64	7,282,940.11	1,102,455.13
二、职工福利费		36,950.00	36,950.00	
三、社会保险费		299,090.37	299,090.37	
其中：医疗保险费		250,506.06	250,506.06	
工伤保险费		37,302.71	37,302.71	
生育保险费		11,281.60	11,281.60	
四、住房公积金		94,115.00	94,115.00	
五、工会经费和职工教育经费	761.37	9,241.11	8,944.47	1,058.01
合计	1,583,984.97	7,241,568.12	7,722,039.95	1,103,513.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		335,226.28	335,226.28	
2.失业保险费		11,045.32	11,045.32	
合计		346,271.60	346,271.60	

23. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	1,281,206.48	729,841.37
增值税	300,994.42	143,077.65
房产税	15,128.60	15,128.60
城镇土地使用税	6,165.83	6,165.83
个人所得税	5,773.56	1,130.55
其他税费	47,501.78	52,562.21
合计	1,656,770.67	947,906.21

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	1,129,392.78	4,382,964.37

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质保金及意向金	34,000.00	4,368,800.00
代收代付款	48,194.31	14,164.37
关联方往来款	1,000,000.00	
员工报销	47,198.47	
合计	1,129,392.78	4,382,964.37

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	114,150.24	193,759.70

26. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已背书未终止确认的银行承兑汇票		500,000.00
待转销项税额	344,205.51	
合计	344,205.51	500,000.00

27. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	502,676.72	274,760.26
减：未确认融资费用	34,014.43	10,502.50
小计	468,662.29	264,257.76
减：一年内到期的租赁负债	114,150.24	193,759.70
合计	354,512.05	70,498.06

28. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,536,000.00		108,000.00	4,428,000.00	与资产相关

29. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,984,000.00	2,850,000.00					38,834,000.00

说明：2023 年 8 月，本公司 2023 年第三次临时股东大会决议通过《关于<三明科飞产气新材料股份有限公司 2023 年第一次股票定向发行说明书>的议案》，公司向福建专精一号创业投资合伙企业（有限合伙）、三明市创业创新风险投资有限公司、林小丽、戴良玉、黄柳鹏发行人民币普通股股票 2,850,000.00 股。2023 年 11 月，完成相关股票发行，实际募集资金 20,947,500.00 元。

30. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	782,165.23	17,287,830.79		18,069,996.02

说明：本期资本公积增加系定向增发股份收到的股本溢价，2023 年 11 月，公司完成定向发行股票，实际募集资金 20,947,500.00 元。扣除不含税的发行费用后的募集资金为 20,137,830.79 元，股本增加 2,850,000.00 元，资本公积增加 17,287,830.79 元。

31. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	903,600.27	1,247,716.53	883,845.09	1,267,471.71

32. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,261,249.51	944,404.83		3,205,654.34

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

33. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	12,196,600.40	8,083,226.98
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	12,196,600.40	8,083,226.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,269,232.68	5,836,810.84
减：提取法定盈余公积	944,404.83	643,917.42
应付普通股股利	1,799,200.00	1,079,520.00
期末未分配利润	15,722,228.25	12,196,600.40

34. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,184,710.55	39,368,849.76	45,810,606.99	34,229,418.08
其他业务	25,513.85	13,202.13	49,091.63	24,355.32
合计	55,210,224.40	39,382,051.89	45,859,698.62	34,253,773.40

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
产气材料	54,274,206.12	38,909,124.39	45,419,545.06	34,018,843.03
警用机械设备	910,504.43	459,725.37	391,061.93	210,575.05
合计	55,184,710.55	39,368,849.76	45,810,606.99	34,229,418.08

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	36,923,474.29	28,105,291.01	28,765,267.71	22,479,576.72
出口销售	18,261,236.26	11,263,558.75	17,045,339.28	11,749,841.36
合计	55,184,710.55	39,368,849.76	45,810,606.99	34,229,418.08

35. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	181,543.20	181,561.54
城镇土地使用税	73,989.96	73,989.96
城市维护建设税	99,265.83	89,052.81
教育费附加	42,374.20	38,159.08
地方教育附加	28,249.47	25,439.64
印花税	39,097.29	13,935.85
地方水利基金		45.01
合计	464,519.95	422,183.89

36. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	527,719.91	759,423.79
业务宣传费	5,298.94	48,052.00
交通差旅费	145,564.54	54,743.92
业务招待费	107,300.00	41,674.77
其他	3,356.22	13,116.46
合计	789,239.61	917,010.94

37. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
折旧与摊销	1,451,674.10	1,235,714.05
职工薪酬	1,888,585.70	998,837.18
中介机构费	628,099.75	339,189.59
房租物业费	625,650.28	121,534.42
办公费	190,835.75	188,418.95
业务招待费	368,671.07	122,309.66

车辆使用费	109,780.46	118,316.42
差旅费	92,787.59	126,129.19
其他	49,711.25	30,241.13
合计	5,405,795.95	3,280,690.59

38. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	2,401,021.09	705,126.43
材料费	615,117.25	117,733.41
检验检测费	205,149.48	81,901.89
折旧与摊销	304,975.25	33,449.30
委托研发费用	370,006.64	
其他	208,002.65	58,174.90
合计	4,104,272.36	996,385.93

39. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	144,904.90	381,937.90
其中：租赁负债利息支出	21,658.88	13,812.42
减：利息收入	11,598.39	22,912.61
利息净支出	133,306.51	359,025.29
汇兑净损失	-191,791.07	-229,692.68
银行手续费	12,109.88	10,309.24
合 计	-46,374.68	139,641.85

40. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,271,983.40	303,503.30	
其中：与递延收益相关的政府补助	108,000.00	108,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,163,983.40	195,503.30	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	171,172.46	606.15	
其中：个税扣缴税款手续费	281.71	606.15	与收益相关
进项税加计扣除	170,890.75		与收益相关
合计	2,443,155.86	304,109.45	

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	2,471.48	

42. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-84,032.46	-35,557.21
其他应收款坏账损失	-1,440.00	465.60
合计	-85,472.46	-35,091.61

43. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失		-211,652.02

44. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	1,000.00		1000
违约金赔偿	2,872.42		2,872.42
合计	3,872.42		3,872.42

45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		10,000.00	
税收滞纳金、罚款、罚金	1,755.54	651.60	1,755.54
非流动资产毁损报废损失	3,686.02		3,686.02
其他	486.09		486.09
合计	5,927.65	10,651.60	5,927.65

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

当期所得税费用	1,619,185.07	890,868.05
递延所得税费用	551,469.24	-414,372.47
合计	2,170,654.31	476,495.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	7,468,818.97	5,420,230.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,120,322.85	813,034.60
子公司适用不同税率的影响	344,092.43	-117,868.02
调整以前期间所得税的影响	698,293.35	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,662.64	10,915.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-83,247.18
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	111,238.80	88,993.55
研发费用加计扣除	-188,610.48	-84,375.79
安全生产费	54,580.72	-82,964.72
其他	-10,926.00	-67,992.54
所得税费用	2,170,654.31	476,495.58

47. 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	2023 年度	2022 年度
收到政府补助及个税手续费	2,164,265.11	196,109.45
收到往来款	1,632,994.82	56,825.81
收到利息收入及其他	15,470.81	22,912.61
合计	3,812,730.74	275,847.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付各项付现费用等	3,134,195.11	1,876,679.50
支付往来款	363,871.44	104,070.98
支付其他	10,220.99	10,651.60
合计	3,508,287.54	1,991,402.08

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
定增款意向金		4,300,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	385,915.43	302,077.34
定向增发中介机构费用	809,669.21	
退回定增意向金	4,300,000.00	
合计	5,495,584.64	302,077.34

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变 动	现金变动	非现 金变 动	
短期借款	4,815,878.89	22,758,500.00	123,246.02	15,608,520.28		12,089,104.63
其他应付款	4,300,000.00			4,300,000.00		
一年内到期的 非流动负债	193,759.70			79,609.46		114,150.24
租赁负债	264,257.76		590,319.96	385,915.43		468,662.29
合计	9,380,136.65	22,758,500.00	713,565.98	20,294,435.71		12,557,766.92

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,298,164.66	5,420,230.66
加：资产减值准备		211,652.02
信用减值损失	85,472.46	35,091.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折 耗、生产性生物资产折旧	1,984,284.04	1,730,206.87
使用权资产折旧	286,915.69	239,179.30
无形资产摊销	632,591.13	638,134.32
长期待摊费用摊销	436,442.68	420,562.26
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）	3,686.02	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,471.48	
财务费用（收益以“－”号填列）	75,397.31	364,598.15
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）	547,781.11	-414,372.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,688.13	
存货的减少（增加以“－”号填列）	144,586.71	-3,432,307.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,745,126.32	-1,465,583.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,674,265.01	2,456,148.65
其他	2,967,942.47	-553,098.10
经营活动产生的现金流量净额	14,393,619.62	5,650,442.25
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,687,631.58	1,302,896.52
减：现金的期初余额	1,302,896.52	469,803.18
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	19,384,735.06	833,093.34

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	20,687,631.58	1,302,896.52
其中：库存现金	21,664.68	10,868.14
可随时用于支付的银行存款	20,665,966.90	1,292,028.38
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	20,687,631.58	1,302,896.52

49. 外币货币性项目

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	149,801.41	7.0827	1,060,998.45
应收账款			
其中：美元	288,681.00	7.0827	2,044,640.92
合同负债			
其中：美元	131,584.00	7.0827	931,970.00

50. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	101,963.59
租赁负债的利息费用	21,658.88
与租赁相关的总现金流出	487,879.02

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	4,627,697.56	2,701,388.64
材料费	548,207.85	1,229,798.45
检验检测费	248,558.12	467,331.19
折旧费	178,169.77	180,681.80
无形资产摊销		59,243.63
委托研发费用	479,433.95	1,101,660.48
其他	552,800.18	934,846.60
合计	6,634,867.43	6,674,950.79
其中：费用化研发支出	4,104,272.36	996,385.93
资本化研发支出	2,530,595.07	5,678,564.86

2. 开发支出

符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损益	
602 项目	9,570,882.99	2,530,595.07				12,101,478.06
0859 项目	868,592.58				868,592.58	
301 项目	783,320.30	13,642.76			796,963.06	
DNT 异构体 项目	457,572.35	494,585.80			952,158.15	
401 项目		875,101.11			875,101.11	
免烧结陶		239,703.66			239,703.66	

瓷项目						
智能紧急 开合装置		371,753.80			371,753.80	
合计	11,680,368.22	4,525,382.20			4,104,272.36	12,101,478.06

其中，重要的资本化研发项目情况

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
602 项目	在研中	2024 年	直接销售量产研发产品	2019 年 1 月	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

七、合并范围的变更

新增子公司

子公司名称	新增时间
湖北科飞化工新材料有限公司	2023 年 5 月 23 日

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (人民币)	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门科飞气体动力研究院有限公司（以下简称“厦门研究院”）	1,000.00 万	厦门	厦门	工程、技术研究和试验发展	70.00		投资设立
成都科飞自源气动科技有限公司（以下简称“成都科飞”）	500.00 万	成都	成都	工程、技术研究和试验发展及其制造销售	20.00	56.00	投资设立
三明英诺科技有限公司（以下简称“三明英诺”）	1,000.00 万	三明	三明	新材料技术研发，新材料销售	58.50		投资设立
湖北科飞化工新材料有限公司（以下简称“湖北科飞”）	10,000.00 万	湖北	湖北	工程、技术研究和试验发展	100.00		投资设立

(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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门研究院	30.00	-237,813.02		72,532.71
成都科飞	24.00	-472,816.00		-677,614.74

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	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
厦门研究院	1,258,292.19	4,901,054.68	6,159,346.87	105,926.76		105,926.76
成都科飞	2,717,741.57	2,930,011.68	5,647,753.25	3,225,622.17	209,050.88	3,434,673.05

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	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
厦门研究院	1,962,208.28	5,142,905.63	7,105,113.91	166,796.76	70,498.06	237,294.82
成都科飞	2,340,565.46	4,489,796.54	6,830,362.00	2,683,690.09		2,683,690.09

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门研究院		-814,398.98	-814,398.98	96,641.86
成都科飞	2,796,758.60	-1,933,591.71	-1,933,591.71	364,943.69

(续上表)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门研究院	1,018,867.90	-363,349.84	-363,349.84	-98,383.54
成都科飞	1,251,122.10	-834,866.65	-834,866.65	221,064.06

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	2022年12月 31日余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收	本期转入 其他收益	本期其他 变动	2023年12 月31日余额	与资产/收 益相关
--------------	-------------------	--------------	--------------	--------------	------------	-------------------	--------------

目			入金额				
递延收益	4,536,000.00			108,000.00		4,428,000.00	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	2,271,983.40	303,503.30

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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统

计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 78.03%（比较期：86.59%）；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 68.57%（比较：64.80%）。

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 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日
------	------------------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	12,089,104.63				12,089,104.63
应付账款	8,020,286.18				8,020,286.18
其他应付款	1,129,392.78				1,129,392.78
一年内到期的非流动负债	114,150.24				114,150.24
其他流动负债	344,205.51				344,205.51
租赁负债		244,340.45	55,085.80	55,085.80	354,512.05
合计	21,697,139.34	244,340.45	55,085.80	55,085.80	22,051,651.39

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	4,815,878.89				4,815,878.89
应付账款	7,171,915.50				7,171,915.50
其他应付款	4,382,964.37				4,382,964.37
一年内到期的非流动负债	193,759.70				193,759.70
其他流动负债	500,000.00				500,000.00
租赁负债		70,498.06			70,498.06
合计	17,064,518.46	70,498.06			17,135,016.52

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的货款有关，除本公司外贸业务使用欧元、美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	149,801.41	1,060,998.44		

应收账款	288,681.00	2,044,640.92		
合同负债	131,584.00	931,970.00		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	88,224.85	614,450.79	0.12	0.89
应收账款	235,080.00	1,637,238.17		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 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增加或减少 31.06 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

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. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		9,902,671.48		9,902,671.48
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		9,902,671.48		9,902,671.48
其中：理财产品		9,902,671.48		9,902,671.48
（二）应收款项融资			295,681.42	295,681.42

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

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

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. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为戴良玉，直接持有本公司 48.71% 股权，一致行动人持有本公司 12.62% 股权。

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
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
戴良玉	1,000,000.00	2023年11月27日		无息

(2) 关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额（万元）	2022年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	154.00	129.35

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	戴良玉	1,000,000.00	

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023年12月31日	2022年12月31日
购买土地使用权	31,160,000.00	

本公司于2023年12月6日，与老河口市自然资源和规划局签署国有建设用地使用权出让合同。双方同意湖北科飞以31,160,000.00元受让坐落于湖北省老河口市科技园振兴路南侧宗地面积大小为115,871.00平方米的工业用地。合同约定签订之日起60日内，一次性付清国有建设用地使用权出让价款。截止2023年12月31日，湖北科飞已支付合同定金3,120,000.00元。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	10,727,115.08	9,052,657.39
减：坏账准备	536,355.77	452,632.87
合计	10,190,759.31	8,600,024.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,727,115.08	100.00	536,355.77	5.00	10,190,759.31
1.应收其他客户款项	10,727,115.08	100.00	536,355.77	5.00	10,190,759.31
合计	10,727,115.08	100.00	536,355.77	5.00	10,190,759.31

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52
1.应收其他客户款项	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52
合计	9,052,657.39	100.00	452,632.87	5.00	8,600,024.52

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 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	10,727,115.08	536,355.77	5.00	9,052,657.39	452,632.87	5.00

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	2022年12月31 日	本期变动金额				2023年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收其他客户 款项坏账准备	452,632.87	83,722.90				536,355.77

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	4,093,415.38	38.16	204,670.77
第二名	1,257,003.84	11.72	62,850.19
第三名	1,189,893.60	11.09	59,494.68
第四名	1,060,000.00	9.88	53,000.00
第五名	773,604.56	7.21	38,680.23
合计	8,373,917.38	78.06	418,695.87

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	14,828,667.41	1,859,484.99

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	14,700,682.61	1,792,768.99
1至2年	64,808.80	24,336.00
2至3年	24,336.00	30,000.00
3年以上	41,000.00	13,100.00
小计	14,830,827.41	1,860,204.99

减：坏账准备	2,160.00	720.00
合计	14,828,667.41	1,859,484.99

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金、保证金、代扣款	292,047.41	224,004.99
其他款项	7,200.00	7,200.00
合并范围内关联方往来	14,531,580.00	1,629,000.00
减：坏账准备	2,160.00	720.00
合计	14,828,667.41	1,859,484.99

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,830,827.41	2,160.00	14,828,667.41

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
1.应收备用金、押金及保证金	292,047.41			292,047.41
2.应收合并范围内关联方往来款	14,531,580.00			14,531,580.00
3.应收其他款项	7,200.00	30.00	2,160.00	5,040.00
合计	14,830,827.41	0.01	2,160.00	14,828,667.41

B.截至2022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	1,860,204.99	720.00	1,859,484.99

2022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	1,860,204.99	0.04	720.00	1,859,484.99
1.应收备用金、押金及保证金	224,004.99			224,004.99
2.应收合并范围内关联方往来款	1,629,000.00			1,629,000.00
3.应收其他款项	7,200.00	10.00	720.00	6,480.00

本期坏账准备计提金额的依据：

于 2023 年 12 月 31 日，按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

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	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收其他款项 坏账准备	720.00	1,440.00				2,160.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 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	20,452,500.00		20,452,500.00	8,520,000.00		8,520,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门科飞气体动力研究院有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
成都科飞自源气动科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
三明英诺科技有限公司	520,000.00	292,500.00		812,500.00		
湖北科飞化工新材料有限公司		11,640,000.00		11,640,000.00		
合计	8,520,000.00	11,932,500.00		20,452,500.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,274,206.12	38,909,124.39	45,419,545.06	34,018,843.03

其他业务	17,458.80	6,997.35	34,522.82	11,161.93
合计	54,291,664.92	38,916,121.74	45,454,067.88	34,030,004.96

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,686.02	
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	2,163,983.40	
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	2,471.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	630.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	281.71	
非经常性损益总额	2,164,681.36	
减：非经常性损益的所得税影响数	341,254.66	
非经常性损益净额	1,823,426.70	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	923.18	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,822,503.52	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	
		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	11.31	0.17	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.02	0.12	不适用

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	
		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	11.69	0.16	不适用

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.19	0.15	不适用
-------------------------	-------	------	-----

公司名称：三明科飞产气新材料股份有限公司

日期：2024年4月24日

附件 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

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税 4 不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(证监会公告[2023]65 号)的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，适用新规定对本公司 2022 年度非经常性损益无变更金额影响。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,686.02
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)	2,163,983.40
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	2,471.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	630.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	281.71
非经常性损益合计	2,164,681.36
减：所得税影响数	341,254.66
少数股东权益影响额(税后)	923.18
非经常性损益净额	1,822,503.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用