



飞扬科技

NEEQ : 873565

江苏飞扬科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人潘建银、主管会计工作负责人高瑛及会计机构负责人（会计主管人员）高瑛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	73
附件 II	融资情况	73

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、飞扬科技	指	江苏飞扬科技股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期内		2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏飞扬科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu feiyang technology corportationlited		
	Feiyangtechnology		
法定代表人	潘建银	成立时间	2005 年 3 月 8 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘欣宜、潘建银、吴波），一致行动人为（潘欣宜、潘建银、吴波）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学-涂料、油墨、颜料及类似产品制造-涂料制造		
主要产品与服务项目	粉末科技研发；塑料粉末制造，化工原料（除危险品）销售；道路货物运输经营（限《道路运输经营许可证》核定范围）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
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	飞扬科技	证券代码	873565
挂牌时间	2021 年 3 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	潘欣宜	联系地址	江苏省常州市武进区遥观镇华昌路 28 号
电话	0519-88708508	电子邮箱	pan@flypowder.com
传真	0519-88708516		
公司办公地址	江苏省常州市武进区遥观镇华昌路 28 号	邮政编码	213102
公司网址	http://www.flypowder.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	91320412772013354B		
注册地址	江苏省常州市武进区遥观镇留道村		
注册资本（元）	22,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司是一家专业从事热固性粉末涂料的研发、生产及销售的企业，自建立以来一直专注于粉末涂料的研发和制造。热固性粉末涂料是一种新型的不含溶剂，100%固体粉末状涂料，具有无溶剂、无污染、可回收、环保、节省能源和资源、减轻劳动强度和涂膜机械强度高特点。经过多年专业领域深耕细作积累与发展，公司产品主要包括环氧型粉末涂料系列以及纯聚酯型粉末涂料系列，广泛应用于家电、医疗器械、五金配件、家具、建材及农业机械等领域。公司的核心竞争力来自于公司自身研发的增效型粉末涂料搅拌技术、内添加型粉末涂料搅拌技术、粉末涂料分离技术、新型分级筛技术等，公司拥有 1 项已授权注册商标以及 1 项域名。公司获得了质量管理体系认证、环境管理体系认证证书、职业健康安全管理体系认证证书以及安全生产标准化证书等。2018 年 11 月公司因参加了化工行业标准《金属护栏粉末涂料》的制定获得了全国涂料和颜料标准化技术委员会授予的荣誉证书。公司的客户主要为涂层材料应用企业，如机械制造商、家电、建材制造商（电梯）、汽车零部件制造商、家具制造商以及太阳能制造商等，公司与客户保持稳定的合作关系使公司获得了较为稳定的收入，公司具体商业模式如下：

（一）采购模式

公司的采购部门主要负责供应商的管理和采购管理。

供应商的管理：公司新增供应商主要根据需要的原材料品种、资质、品牌、质量、价格等要求对供应商进行筛选。如符合初步要求，采购部将联合财务经理、生产经理进行资质、价格审核，联合质检部负责人进行质量审核，最后报总经理核准，如通过审核，公司会向供应商要求小批量供货。合格者将认定为合格供应商并录入公司的 ERP 系统，并建立供应商名录。

采购管理：公司所需的原材料主要为环氧树脂、聚酯树脂、填料、颜料、助剂等原材料，公司采用“以销定采”并且根据市场情况留有一定量原材料备货的采购模式。公司制定了《采购管理制度》等，规范管理公司的生产原料采购，为公司生产等后续经营活动提供了可靠的保证。公司根据销售订单数量定制采购计划，与主要供应商签订采购合同，确定好质量标准、交货方式等，采购物料到场后，质检部会配合采购部进行质量检验，验货并办理入库，确保采购物料的质量符合公司生产的需要，不合格的物料进行换货或者退货处理。

（二）研发模式

公司高度重视新产品和新技术的研发工作，建立了一支稳定的技术研发团队。公司核心技术研发，

主要由公司自有研发技术人员负责完成研发，公司与核心技术人员均签订了《保密协议》，对公司的技术信息、经营信息等承担保密义务。目前公司技术研发人员 8 人，占公司总人数的 11.43% 作的具体开展。

技术研发部的研发切入点主要来源于对市场需求、技术发展、生产能力和经济效益的全方位分析，选择符合市场未来趋势、技术可行、经济效益较好的产品或技术进行研发立项，对将要开发的产品或技术进行专利检索，确保不能侵犯他人的知识产权，编写项目任务书报总经理核准。组建研发小组，按项目任务书进行产品、技术研发。组建评估小组，一般由该项目研发成果相关的市场营销、生产制造以及技术人员组成，负责研发阶段结果的评估以及测试。最后，技术研发部将项目期间的各种资料办理存档手续，或进行成果鉴定申请专利等知识产权保护工作。

（三）销售模式

公司销售模式主要为直接销售模式，即公司将产品直接向用户进行推广、实现销售。报告期内，公司销售客户来源主要通过以下三种方式获取：一是公司与已有客户建立了良好的合作关系，“以旧带新”已有客户会推荐其他新客户与公司进行业务接洽；二是公司销售人员会随时跟踪全国潜在客户的情况，并通过主动接触潜在客户等方式拓展市场，再通过商业谈判等方式完成销售；三是利用公司网站和在专业网站投放公司产品信息等方式进行网络推广，以提升公司的曝光度并吸引潜在客户主动与公司进行业务接洽等。公司销售对象主要为涂层材料应用企业，包括江苏沃得家俬有限公司、常州明昌钢具机械有限公司、常州格腾汽车零部件制造有限公司等。

销售定价原则：报告期内，公司生产的粉末涂料主要以成本加成的模式向客户提供报价，公司根据客户提出的产品设计要求、制作工艺简繁以及产品所需的材料成本、人工成本、管理费用等制定了产品价格，经总经理审核后向客户进行报价。

公司取得了质量管理体系认证证书（ISO9000）、出入境检验检疫报检企业备案表、对外贸易经营者备案登记表、中华人民共和国海关报关单位注册登记证书等，报告期内公司不存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。

公司境外销售货款主要以电汇结算为主，以美元计价、结算。外币货款由客户直接转至公司银行账户，公司在收到外汇后，一般先存放起来，等到汇率稍高时进行银行结汇成人民币，以降低汇率变化对于公司的影响。报告期内，公司不存在换汇的情况。公司跨境资金流动情况和结换汇情况符合国家外汇及税务等相关法律法规。

1、（四）生产模式

公司以销定产并且根据市场情况留有一定量的备货。公司制定了《安全生产责任制》、《原材料检验规程》、《成品检验作业指导书》、《生产工艺抽查记录标准》等制度，来规范和管理公司的生产活动。生

产部接到订单后，编制生产计划并按计划进行生产活动。在生产过程中，公司一般按照客户的要求定制产品，质控部会配合生产部对生产出的产品进行质量检验，如不合格则立即返工，质量合格的产品进行包装及最后的成品检验，全部合格的产品方可入库，安排交付客户。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	34,434,777.44	32,312,025.35	6.57%
毛利率%	19.75%	19.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,636,780.47	346,344.53	372.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,632,164.97	334,397.93	388.09%
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）	2.88%	0.66%	-
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）	2.87%	0.63%	-
基本每股收益	0.07	0.02	373.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,183,034.37	94,509,386.53	-3.52%
负债总计	34,459,939.42	38,422,072.05	-10.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,723,094.95	56,087,314.48	1.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.58	2.55	1.18%
资产负债率%（母公司）	37.79%	40.65%	-
资产负债率%（合并）	37.79%	40.65%	-
流动比率	1.70	1.59	-
利息保障倍数	-98.87	27.23	-
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	5,824,220.03	4,367,693.65	33.35%

应收账款周转率	1.12	1.03	-
存货周转率	3.74	5.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.52%	-4.04%	-
营业收入增长率%	6.57%	0.94%	-
净利润增长率%	372.59%	156.86%	-

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	15,348,690.86	16.83%	21,426,452.90	22.67%	-28.37%
交易性金融资产	5,000,000.00	5.48%	134.21	0.00%	3,725,404.81%
应收票据	7,874,003.22	8.64%	6,588,728.49	6.97%	19.51%
应收账款	23,316,301.65	25.57%	23,805,696.89	25.19%	-2.06%
存货	6,292,700.49	6.90%	8,502,773.78	9.00%	-25.99%
固定资产	27,439,502.50	30.09%	28,417,951.95	30.07%	-3.44%
短期借款	3,003,208.33	3.29%	5,005,881.94	5.30%	-40.01%
应付票据	9,301,201.74	10.20%	12,428,647.10	13.15%	-25.16%
应付账款	13,563,449.49	14.87%	13,515,547.35	14.30%	0.35%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：期末比期初减少607.78万元，本期购买了500万元的七天通知存款，导致货币资金减少。
- 2、交易性金融资产：期末比期初增加 499.99 万，将本期闲置的银行存款购买了 500 万元七天通知存款，增加收益。
- 3、应收票据：期末比期初减少 128.53 万元，主要原因是将银行承兑汇票对外背书转让，但未终止确认部分增加 141.86 万元。
- 4、存货：期末比期初减少 221.00 万元，主要是原材料比期初减少 190.00 万元，发出商品减少 36.10 万元。
- 5、短期借款：期末比期初减少 200.27 万元，主要是本期归还 200 万元的借款。
- 6、应付票据：期末比期初减少 312.74 万元，主要是本期存货采购减少 221 万元，同时，应收票据背书转让支付采购款增加 141.86 万元，使应付票据本期减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	34,434,777.44	—	32,312,025.35	—	6.57%
营业成本	27,634,591.80	80.25%	25,888,782.91	80.12%	6.74%
毛利率	19.75%	—	19.88%	—	—
销售费用	1,287,403.39	3.74%	1,472,063.86	4.56%	-12.54%
管理费用	2,220,603.58	6.45%	1,984,859.07	6.14%	11.88%
研发费用	968,154.28	2.81%	1,111,282.20	3.44%	-12.88%
财务费用	-23,045.31	-0.07%	114,726.75	0.36%	-120.09%
信用减值损失	224,142.03	0.65%	-1,421,333.55	-4.40%	115.77%
经营活动产生的现金流量净额	5,824,220.03	—	4,367,693.65	—	33.35%
投资活动产生的现金流量净额	-5,771,972.30	—	-1,667,608.83	—	-246.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,001,000.00	—	-115,473.56	—	-2,498.86%

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期比上期减少 13.78 万元，主要是因为本期短期借款减少，利息费用减少，且保证金利息费用增加。
- 2、信用减值损失：本期比上期减少 164.55 万元，主要因为本期比 2022 年 1-6 月应收减少 195.14 万元，同时坏账准备减少 130.14 万元。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：本期比上期增加 145.65 万元，主要是本期销售回款增加及所有权受到限制的货币资金减少，使得本期经营活动产生的现金流量增加。
- 4、投资活动产生的现金流量净额：本期比上期减少 410.44 万元，主要是因为本期购买理财产品收支净额较上期增加 500 万元。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：本期比上期减少 288.55 万元，主要是因为本期归还 200 万元借款，及支付 100.10 万元股利。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司共同实际控制人控制公司 100%的股份，对公司运营具有实质影响力。在实际生产经营中如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能给公司经营带来一定风险。 应对措施：针对上述风险，公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理架构，制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等内控制度。后期将不断加强公司治理的规范化，通过内部控制与外部审计等多重手段保护公司利益，保障公司合理运营，避免实际控制人控制不当风险。
公司治理风险	公司于 2018 年 9 月 25 日由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司和管理层规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。 应对措施：为降低公司治理风险，公司管理层将严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度执行。公司还将通过加强对管理层培训等方式提高公司治理水平，防范公司治理风险。
应收账款回收风险	公司 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月公司应收账款余额分别为 32,536,840.19 元、31,066,285.08 元、30,388,714.89 元公司 2022 年 2023 年、2023 年 1-6 月应收账款计提的坏账准备的余额分别为 6,900,091.29 元、7,260,588.19 元、7,072,413.24 元。对应的坏账准备计提比例超过 20%。若客户经营状况出现异常，公司应收账款可能无法收回，进而产生坏账风险。 应对措施：公司加强对应收账款的管理，对不同客户根据其规模、信誉等给予不同的信用期，加强对到期款项的催收等。
关联交易风险	公司与关联方发生的采购均依据市场公允价确定，但关联交易还是占到一定的份额，若之后关联交易定价不合理，则可能导致企业资产损失或股东权益受损。

	应对措施：第一、公司制定了关联方交易决策管理办法，明确规定了关联股东、关联董事对关联交易的回避制度，明确了关联交易公允决策的程序，采取必要的措施对其他股东的利益进行保护；第二、公司控股股东、实际控制人已承诺，尽可能避免发生关联交易行为，确保关联交易公允性。
自有房屋因未进行消防手续的停用风险	公司拥有的房屋建筑物共 2 处，目前老厂房未取得主管部门的消防备案。根据《中华人民共和国消防法》相关规定，可能面临停止使用或者暂停对外经营活动的风险，也存在被相关主管部门处以行政处罚的风险。但当地的政府部门对公司此次挂牌申报非常支持，因此公司被处以消防处罚的风险较小。同时公司已取得新的生产场所，公司把办公场所搬迁至具备消防验收备案程序的其他场所产生的损失很小，不会对公司财务状况及持续经营能力产生重大不利影响。 应对措施：公司已取得新的生产场地，同时公司在已有房屋建筑物中按照消防要求放置了消防栓等消防用品，也对公司员工消防意识进行了培训。
偿债能力风险	公司 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月资产负债率分别为 43.53%、40.65%、37.79%资产负债率处于相对稳定状态，公司负债主要为短期借款、应付账款，短期借款主要系公司扩大生产规模形成。公司成立至今未发生过偿债风险，且公司经营活动产生的净现金流量良好。2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月公司经营活动产生的现金流量净额分别为 8,345,197.75 元、7,602,888.96、5,824,220.03 元。可能存在债务到期后无法偿还债务的风险。 应对措施：第一，公司将继续积极维护和拓展国内市场，增加公司产品的市场销售，逐步实现公司自身的利润积累，减少对于外界的资金依赖；第二，对于供应商、银行之间的关系，公司将继续保持和维护良好的合作关系，提高公司的信用等级，获取其信用支持；第三，对于公司的销售货款，公司将继续严格执行公司收款政策，将坏账风险降至最低；第四，公司希望能够借助资本市场拓展多种融资渠道，为进一步发挥公司核心竞争力，使得公司能够快速发展。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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		3,809.52
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		
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

此关联交易对公司不产生重大影响

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年8月24日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2020年8月24日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2020年8月24日		正在履行中
	董监高	规范关联交易	2020年8月24日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用等事项	2020年8月24日		正在履行中
	董监高	资金占用等事项	2020年8月24日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项详细情况：

1.关于避免同业竞争的承诺函

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员已于挂牌时出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺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。

2.关于规范关联交易的承诺书

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员已于挂牌时出具了《关于规范关联交

易的承诺》，承诺将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）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，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。保证控制的其他企业不利用本人在股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

3.关于资金占用等事项的承诺书

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员已于挂牌时出具了《关于资金占用等事项的承诺》，承诺最近两年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形。本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	承兑保证金	9,301,201.74	10.20%	承兑保证金
固定资产	房屋	抵押	16,096,499.31	17.65%	银行抵押借款
无形资产	土地使用权	抵押	2,991,192.75	3.28%	银行抵押借款
总计	-	-	28,388,893.80	31.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响

未对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,500,000.00	25.00%	0	5,500,000.00	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,500,000.00	25.00%	0	5,500,000.00	25.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,500,000.00	75.00%	0	16,500,000.00	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	16,500,000.00	75.00%	0	16,500,000.00	75.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,000,000.00	-	0	22,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘欣宜	8,800,000	0	8,800,000	40.00%	0	0	0	0
2	潘建银	6,600,000	0	6,600,000	30%	0	0	0	0
3	吴波	6,600,000	0	6,600,000	30%	0	0	0	0
合计		22,000,000.00	-	22,000,000.00	100.00%	0	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

潘建银和潘欣宜是父女关系，吴波和潘欣宜是母女关系，潘建银和吴波是夫妻关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
潘建银	董事长	男	1965年6月	2021年9月30日	2024年9月29日	6,600,000	0	6,600,000	30%
吴波	董事	女	1969年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	6,600,000	0	6,600,000	30%
潘欣怡	董事、董事会秘书	女	1991年7月	2021年9月30日	2024年9月29日	8,800,000	0	8,800,000	40%
丁国民	董事、总经理	男	1962年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
高瑛	董事、财务总监	女	1973年3月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
张晓燕	监事会主席	女	1988年6月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
张沐	监事	男	1985年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
陈妍	监事	女	1978年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

潘建银和吴波是夫妻关系，潘建银和潘欣宜是父女关系，吴波和潘欣宜是母女关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
财务人员	2	2
销售人员	11	11
采购人员	2	2
技术研发人员	8	8
生产人员	26	31
质检人员	3	3
行政后勤	9	8
员工总计	66	70

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	15,348,690.86	21,426,452.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	5,000,000.00	134.21
衍生金融资产			
应收票据	3	7,874,003.22	6,588,728.49
应收账款	4	23,316,301.65	23,805,696.89
应收款项融资	5	80,000.00	220,929.00
预付款项	6	481,400.19	388,233.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	121,286.47	84,284.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	6,292,700.49	8,502,773.78
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		58,514,382.88	61,017,234.06
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	9	27,439,502.50	28,417,951.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	10	2,991,192.75	3,021,308.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	11	329,628.37	
递延所得税资产	12	1,908,327.87	2,052,891.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,668,651.49	33,492,152.47
资产总计		91,183,034.37	94,509,386.53
流动负债：			
短期借款	13	3,003,208.33	5,005,881.94
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	14	9,301,201.74	12,428,647.10
应付账款	15	13,563,449.49	13,515,547.35
预收款项			
合同负债	16	443,796.89	119,427.42
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	17	641,773.69	1,368,053.59
应交税费	18	634,650.86	938,911.70
其他应付款	19	38,310.00	5,660.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	20	6,833,548.42	5,039,942.57
流动负债合计		34,459,939.42	38,422,072.05
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,459,939.42	38,422,072.05
所有者权益：			
股本	21	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	22	3,981,455.16	3,981,455.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	23	2,014,825.12	1,851,147.07
一般风险准备			
未分配利润	24	28,726,814.67	28,254,712.25
归属于母公司所有者权益合计	25	56,723,094.95	56,087,314.48
少数股东权益			
所有者权益合计		56,723,094.95	56,087,314.48
负债和所有者权益总计		91,183,034.37	94,509,386.53

法定代表人：潘建银

主管会计工作负责人：高瑛

会计机构负责人：高瑛

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		34,434,777.44	32,312,025.35
其中：营业收入	26	34,434,777.44	32,312,025.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,363,592.11	30,817,163.16

其中：营业成本	27	27,634,591.80	25,888,782.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	28	275,884.37	245,448.37
销售费用	29	1,287,403.39	1,472,063.86
管理费用	30	2,220,603.58	1,984,859.07
研发费用	31	968,154.28	1,111,282.20
财务费用	32	-23,045.31	114,726.75
其中：利息费用		-659.42	115,473.56
利息收入		56.50	52.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	33	0.24	14,261.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	9,463.39	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	35	224,142.03	-1,421,333.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,304,790.99	87,789.77
加：营业外收入	36	2,820.65	2,692.67
减：营业外支出	37	6,130.28	1,025.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,301,481.36	89,457.44
减：所得税费用	38	664,700.89	-256,887.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,636,780.47	346,344.53
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）		1,636,780.47	346,344.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		1,636,780.47	346,344.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.02

法定代表人：潘建银

主管会计工作负责人：高璞

会计机构负责人：高璞

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,810,854.73	37,283,229.87
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			

收到其他与经营活动有关的现金	39、(1)	12,488,350.57	10,976,518.27
经营活动现金流入小计		51,299,205.30	48,259,748.14
购买商品、接受劳务支付的现金		28,310,283.66	26,459,336.31
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		4,178,421.09	3,813,142.36
支付的各项税费		2,065,059.32	2,262,477.31
支付其他与经营活动有关的现金	39、(2)	10,921,221.20	11,357,098.51
经营活动现金流出小计		45,474,985.27	43,892,054.49
经营活动产生的现金流量净额		5,824,220.03	4,367,693.65
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		14,395.34	14,261.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,368.92	
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	39、(3)		2,000,000.00
投资活动现金流入小计		32,764.26	2,014,261.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		804,736.56	1,681,869.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	39、(4)	5,000,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,804,736.56	3,681,869.96
投资活动产生的现金流量净额		-5,771,972.30	-1,667,608.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,001,000.00	115,473.56
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			
筹资活动现金流出小计		3,001,000.00	115,473.56
筹资活动产生的现金流量净额		-3,001,000.00	-115,473.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,832.82	6,963.45
五、现金及现金等价物净增加额		-2,920,919.45	2,591,574.71
加：期初现金及现金等价物余额		8,968,408.57	2,916,180.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,047,489.12	5,507,755.30

法定代表人：潘建银

主管会计工作负责人：高瑛

会计机构负责人：高瑛

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

江苏飞扬科技股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

1. 有限公司阶段

江苏飞扬科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江苏飞扬粉末科技有限公司，系由潘建银、吴波于 2005 年 3 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 50.00 万元，其中：潘建银货币资金出资 35.00 万元、占注册资本的 70.00%，吴波货币资金出资 15.00 万元、占注册资本的 30.00%，

上述出资已于 2005 年 3 月 07 日经常州开来联合会计师事务所常开来会验（2005）第 099 号验资报告验证。

2008 年 5 月 23 日，经股东会决议公司注册资本由 50.00 万元增加至 200.00 万元。其中：潘建银货币出资 140.00 万元，占注册资本 70%，吴波货币出资 60.00 万元，占注册资本 30%。该出资金额于 2008 年 5 月 27 日，经常州永申人合会计师事务所有限公司出具的常永申会内验（2008）第 171 号验资报告验证。

2012 年 2 月 21 日，经股东会决议公司名称变更为江苏飞扬粉末科技有限公司，公司注册资金由 200.00 万元增加至 500.00 万元。其中：潘建银货币出资 350.00 万元，占注册资本 70%，吴波货币出资 150.00 万元，占注册资本 30%。该出资金额于 2012 年 2 月 24 日，经常州永申人合会计师事务所有限公司出具的常永申会内验（2012）第 052 号验资报告验证。

2018 年 7 月 18 日，经股东会决议签署股权转让协议，公司股权变更为潘建银货币出资 150.00 万元，占注册资本 30%，吴波货币出资 150.00 万元，占注册资本 30%，潘欣宜货币出资 200.00 万元，占注册资本 40%。

2. 股份制改制情况

2018 年 8 月 25 日经江苏飞扬粉末科技有限公司临时股东大会表决，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，以 2018 年 5 月 31 日为基准日，经审计的原账面净资产为依据，采用发起设立的方式，将有限责任公司整体变更为股份有限公司，变更后的持股比例不变。该事项经中勤万信会计师事务所以 2018 年 5 月 31 日为基准日出具的勤信审字【2018】第 1453 号审计确认账面净资产 8,981,455.16 元，按照 1.796291:1 折股 500 万股，每股人民币 1 元，其余 3,981,455.16 元计入资本公积，整体变更为股份有限公司。

股改后，潘建银持股 150 万份，持股比例 30%，潘欣宜持股 200 万份，持股比例 40%，吴波持股 150 万份，持股比例 30%。该事项已于 2019 年 7 月 20 日经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）以勤信验字（2019）第 0040 号验资报告验证。

本公司于 2018 年 9 月 25 日办理了工商登记手续，并领取了统一社会信用代码：91320412772013354B 号企业法人营业执照。

3. 股改后发生增资情况

2019 年 8 月 22 日，经临时股东大会决议注册资本由 500 万股增加至 1500 万股。其中：潘建银持股 450 万股，持股比例 30%，潘欣宜持股 600 万股，持股比例 40%，吴波持股 45 万股，持股比例 30%（每股人民币 1 元）。该事项于 2019 年 8 月 30 日，经天衡会计师事务所出具的天衡验字【2019】00092 号报告验证。

2020年3月3日，经零时股东大会决议注册资本由1500万股增加至2200万股。其中潘建银持股660万股，持股比例30%，潘欣宜持股880万股，持股比例40%，吴波持股660万股，持股比例30%（每股人民币1元）。该事项于2020年5月12日，经天衡会计师事务所出具的天衡验字【2020】00040号报告验证。

（二）、注册地址及经营范围

江苏飞扬科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名江苏飞扬粉末科技有限公司于2005年3月8日成立，公司于2021年3月15日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：飞扬科技，证券代码：873565，所在层级：基础层，转让方式：协议转让方式。本公司工商信息如下：

统一社会信用代码：91320412772013354B

公司住所：武进区遥观镇留道村

法定代表人：潘建银

注册资本：人民币2,200.00万元

公司类型：股份有限公司(非上市)

经营期限：长期

公司经营范围：粉末科技研发；塑料粉末制造，化工原料（除危险品）销售；道路货物运输经营（限《道路运输经营许可证》核定范围）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的

事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易事项制定了具体会计政策和估计。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币

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

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、 外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则

处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该

金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为应收关联方款项，不计提信用减值损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收关联方款项，不计提信用减值损失。
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

8、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

9、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品和发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制/。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

14、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险和失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

17、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

（1）本公司的主营业务为粉末的商品交易，客户自提产品的，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，购货方在公司仓库提取产品并在出库单上签字时确认收入。

(2) 销售产品需要运输的，在送达客户指定地点，购货方在送货单上签字时确认收入。

18、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 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。：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司执行解释 16 号对本公司报告期间内财务报告无重大影响。

（2）会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	应纳税所得额的 25% 计缴
房产税	按房产原值*70%*1.2%、租赁收入*12%计缴
城镇土地使用税	按土地使用权证记载面积按照 4 元/平方计缴

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司 2023 年度享受了上述加计扣除政策。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年 1-6 月，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	35,855.75	43,497.59
银行存款	6,011,633.37	8,924,910.98
其他货币资金	9,301,201.74	12,428,647.10
未到期应收利息		29,397.23

项 目	年末余额	年初余额
合 计	15,348,690.86	21,426,452.90

注：于 2024 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 9,301,201.74 元（上年末：人民币 12,428,647.10 元），系本公司应付票据承兑保证金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	134.21
其中：理财产品	5,000,000.00	
其他		134.21
合 计	5,000,000.00	134.21

3、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,457,547.94	5,038,967.51
商业承兑汇票	1,770,569.10	1,937,201.22
小 计	8,228,117.04	6,976,168.73
减：坏账准备	354,113.82	387,440.24
合 计	7,874,003.22	6,588,728.49

本期对已背书未到期票据的终止确认进行了审慎的考虑，对其中承兑人信用风险低的进行还原。

（2） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,457,547.94
商业承兑汇票	
合 计	6,457,547.94

4、应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	27,095,689.02	28,546,038.27
1 至 2 年	3,279,500.87	1,937,732.54
2 至 3 年	13,525.00	470,717.69
3 至 4 年		12,090.50
4 至 5 年		
5 年以上		99,706.08
小 计	30,388,714.89	31,066,285.08
减：坏账准备	7,072,413.24	7,260,588.19
合 计	23,316,301.65	23,805,696.89

(2) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,388,714.89	100.00	7,072,413.24	23.27	23,316,301.65
其中：					
账龄组合	30,388,714.89	100.00	7,072,413.24	23.27	23,316,301.65
合 计	30,388,714.89	100.00	7,072,413.24	23.27	23,316,301.65

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,066,285.08	100.00	7,260,588.19	23.37	23,805,696.89
其中：					
账龄组合	31,066,285.08	100.00	7,260,588.19	23.37	23,805,696.89
合 计	31,066,285.08	100.00	7,260,588.19	23.37	23,805,696.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,095,689.02	5,419,137.80	20.00
1 至 2 年	3,279,500.87	1,639,750.44	50.00
2 至 3 年	13,525.00	13,525.00	100.00
3 至 4 年			
5 年以上			
合 计	30,388,714.89	7,072,413.24	

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,260,588.19		188,174.95			7,072,413.24
合 计	7,260,588.19		188,174.95			7,072,413.24

(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	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
江苏沃得家俬有限公司	7,640,050.90	25.14	2,364,341.51
江苏万隆特种货柜有限公司	2,120,270.59	6.98	424,054.12
河北艾纱金属制品有限公司	1,645,035.00	5.41	329,007.00
常州明昌钢具机械有限公司	1,251,938.47	4.12	250,387.69
常州美功金属制品有限公司	894,840.00	2.94	178,968.00
合计	13,552,134.96	44.60	3,546,758.32

5、应收款项融资

应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	80,000.00	220,929.00
应收账款		
合 计	80,000.00	220,929.00

6、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	481,400.19	100.00	323,233.96	83.26
1 至 2 年				
2 至 3 年			15,000.00	3.86
3 年以上			50,000.00	12.88
合 计	481,400.19	100.00	388,233.96	100.00

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
供电公司	255,061.42	52.98
加油站	82,893.57	17.22
江苏安能环保科技有限公司	60,000.00	12.46

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
常州经开区丁堰拾樾餐厅	28,377.00	5.89
苏通卡	27,753.19	5.77
合 计	454,085.18	94.32

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	121,286.47	84,284.83
合 计	121,286.47	84,284.83

①其他应收款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	151,608.17	102,231.04
1 至 2 年		5,000.00
2 至 3 年	2,000.00	12,000.00
5 年以上	200,000.00	200,016.15
小 计	353,608.17	319,247.19
减：坏账准备	232,321.70	234,962.36
合 计	121,286.47	84,284.83

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	200,000.00	200,000.00
代扣代缴款	101,029.79	101,251.04
备用金及其他	52,578.38	17,996.15
小 计	353,608.17	319,247.19
减：坏账准备	232,321.70	234,962.36
合 计	121,286.47	84,284.83

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 年 1 月 1 日余额在 本年:	234,962.36			234,962.36
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	2,640.66			2,640.66
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	232,321.70			232,321.70

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	234,962.36		2,640.66			232,321.70
合 计	234,962.36		2,640.66			232,321.70

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
四季沐歌（洛阳）太阳 能有限公司	质保金	200,000.00	5 年以上	56.56	200,000.00

个人所得税	代扣代缴	71,752.51	1 年以内	20.29	14,350.50
社保-个人	代扣代缴	24,857.28	1 年以内	7.03	4,971.46
吴波	暂借款	20,185.00	1 年以内	5.71	4,037.00
住房公积金-个人	代扣代缴	4,420.00	1 年以内	1.25	884.00
合计	—	321,214.79	—	90.84	224,242.96

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,135,408.87		3,135,408.87
库存商品	3,454,516.84	328,576.56	3,125,940.28
周转材料	31,351.34		31,351.34
合 计	6,621,277.05	328,576.56	6,292,700.49

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,035,474.30		5,035,474.30
库存商品	3,310,777.81	328,576.56	2,982,201.25
在产品	85,504.04		85,504.04
周转材料	38,586.32		38,586.32
发出商品	361,007.87		361,007.87
合 计	8,831,350.34	328,576.56	8,502,773.78

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	328,576.56					328,576.56
合 计	328,576.56					328,576.56

9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	27,439,502.50	28,417,951.95
固定资产清理		
合 计	27,439,502.50	28,417,951.95

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	21,887,272.68	14,410,785.58	3,253,583.71	1,096,947.11	92,283.08	40,740,872.16
2、本年增加金额		188,037.79	127,550.61	7,787.61		323,376.01
（1）购置		188,037.79	127,550.61	7,787.61		323,376.01
3、本年减少金额			129,316.24	48,794.58		178,110.82
（1）处置或报废			129,316.24	48,794.58		178,110.82
4、年末余额	21,887,272.68	14,598,823.37	3,251,818.08	1,055,940.14	92,283.08	40,886,137.35
二、累计折旧						
1、年初余额	2,830,478.16	6,554,745.92	1,958,614.04	891,412.76	87,669.33	12,322,920.21
2、本年增加金额	517,709.58	482,230.24	236,318.80	56,661.31		1,292,919.93
（1）计提	517,709.58	482,230.24	236,318.80	49,017.83		1,285,276.45
3、本年减少金额			122,850.43	46,354.86		169,205.29
（1）处置或报废			122,850.43	46,354.86		169,205.29
4、年末余额	3,348,187.74	7,036,976.16	2,072,082.41	901,719.21	87,669.33	13,446,634.85
三、减值准备						
四、账面价值						
1、年末账面价值	18,539,084.94	7,561,847.21	1,179,735.67	154,220.93	4,613.75	27,439,502.50
2、年初账面价值	19,056,794.52	7,856,039.66	1,294,969.67	205,534.35	4,613.75	28,417,951.95

10、 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
-----	-------	-----

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,379,625.10	3,379,625.10
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,379,625.10	3,379,625.10
二、累计摊销		
1、年初余额	358,316.42	358,316.42
2、本年增加金额		
（1）计提	30,115.93	30,115.93
3、本年减少金额		
4、年末余额	388,432.35	388,432.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,991,192.75	2,991,192.75
2、年初账面价值	3,021,308.68	3,021,308.68

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	增加	摊销	其他	年末余额
装修费		352,625.43	22,997.06		329,628.37
合 计		352,625.43	22,997.06		329,628.37

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,304,734.94	1,826,183.73	7,882,990.80	1,970,747.70
资产减值准备	328,576.56	82,144.14	328,576.56	82,144.14
合 计	7,633,311.50	1,908,327.87	8,211,567.36	2,052,891.84

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
应收票据坏账损失	354,113.82	0
合 计	354,113.82	0

13、 短期借款

短期借款按性质分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	3,000,000.00	5,000,000.00
未到期应付利息	3,208.33	5,881.94
合 计	3,003,208.33	5,005,881.94

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、40。

14、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,301,201.74	12,428,647.10
合 计	9,301,201.74	12,428,647.10

15、 应付账款

应付账款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	13,563,449.49	13,493,411.62
1—2 年		441.87
2—3 年		

项 目	年末余额	年初余额
3 年以上		21,693.86
合 计	13,563,449.49	13,515,547.35

16、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	443,796.89	119,427.42
合 计	443,796.89	119,427.42

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,368,053.59	3,728,487.43	4,454,767.33	641,773.69
二、离职后福利-设定提存计划	-	229,178.07	229,178.07	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	1,368,053.59	3,957,665.50	4,683,945.40	641,773.69

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,363,253.59	3,557,567.03	4,288,646.93	632,173.69
2、职工福利费				
3、社会保险费		133,660.40	133,660.40	
其中：医疗保险费		110,397.60	110,397.60	
工伤保险费		12,223.55	12,223.55	
生育保险费		11,039.25	11,039.25	
4、住房公积金		27,660.00	27,660.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,800.00	9,600.00	4,800.00	9,600.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	1,368,053.59	3,728,487.43	4,454,767.33	641,773.69

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		222,233.28	222,233.28	
2、失业保险费		6,944.79	6,944.79	
合 计		229,178.07	229,178.07	

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	154,083.33	569,188.67
企业所得税	396,883.82	261,728.84
城市维护建设税	8,800.60	17,072.18
教育费附加	5,280.36	10,243.31
地方教育费附加	3,520.24	6,828.87
房产税	43,697.36	52,276.35
土地使用税	10,836.92	10,836.92
印花税	11,548.23	10,736.56
其他		
合 计	634,650.86	938,911.70

19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
环保费用		5,660.38
残疾人保障金	38,310.00	
合 计	38,310.00	5,660.38

20、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
待转进项税转出		
待转销项税	376,000.48	15,525.56
已背书未终止确认的应收票据	6,457,547.94	5,024,417.01
合 计	6,833,548.42	5,039,942.57

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	22,000,000.00						22,000,000.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	3,981,455.16			3,981,455.16
合 计	3,981,455.16			3,981,455.16

23、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,851,147.07	163,678.05		2,014,825.12
合 计	1,851,147.07	163,678.05		2,014,825.12

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	28,254,712.25	25,234,439.69

项 目	本 年	上 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	28,254,712.25	25,234,439.69
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,636,780.47	4,468,080.62
减：提取法定盈余公积	163,678.05	446,808.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,001,000.00	1,001,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	28,726,814.67	28,254,712.25

25、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,426,127.88	27,631,193.36	32,308,029.98	25,888,782.91
其他业务	8,649.56	3,398.44	3,995.37	
合 计	34,434,777.44	27,634,591.80	32,312,025.35	25,888,782.91

26、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	69,024.31	49,906.24
教育费附加	41,414.59	29,943.74
地方教育费附加	27,609.71	19,962.50
房产税	96,453.71	105,032.70
土地使用税	21,673.84	21,673.84
印花税	19,708.21	18,929.35
合 计	275,884.37	245,448.37

27、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	791,756.42	808,977.56
车辆费	113,157.46	153,706.50
快递费	17,800.95	25,307.75
保险费	38,416.51	32,552.11
业务招待费	232,383.66	120,691.00
差旅费	25,572.03	160,457.30
其他	68,316.36	170,371.64
合 计	1,287,403.39	1,472,063.86

28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,117,570.47	1,092,155.69
中介机构服务费用	281,633.74	412,443.50
固定资产折旧	256,640.65	224,482.86
业务招待费	60,398.67	28,975.00
车辆费	22,158.85	
办公费	12,705.81	22,255.64
无形资产摊销	30,115.93	33,796.26
保险费	58,599.30	51,721.70
诉讼费		4,857.00
残保金	76,620.00	
装修费	51,400.00	
检测费	50,045.43	
其他	202,714.73	114,171.42
合 计	2,220,603.58	1,984,859.07

29、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费	288,012.30	423,782.70
人工费	608,936.26	602,166.06
折旧费	71,205.72	85,333.44
合 计	968,154.28	1,111,282.20

30、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-659.42	115,473.56
减：利息收入	56.50	52.32
汇兑损益	-27,832.82	-6,963.45
手续费	5,503.43	6,268.96
合 计	-23,045.31	114,726.75

31、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.24	14,261.13
合 计	0.24	14,261.13

32、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	188,174.95	-1,482,408.39
其他应收款坏账损失	2,640.66	-4,515.16
应收票据坏账损失	33,326.42	65,590.00
合 计	224,142.03	-1,421,333.55

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

33、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	9,463.39		9,463.39
其中：固定资产处置利	9,463.39		9,463.39
合 计	9,463.39		9,463.39

34、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
其他	2,820.65	2,692.67	2,820.65
合 计	2,820.65	2,692.67	2,820.65

35、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失			
对外捐赠支出			
罚款支出			
其他	6,130.28	1,025.00	6,130.28
合 计	6,130.28	1,025.00	6,130.28

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	520,136.92	114,843.80
递延所得税费用	144,563.97	-371,730.89

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	664,700.89	-256,887.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,301,481.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	575,370.34
调整以前期间所得税的影响	89,330.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除的影响	
所得税费用	664,700.89

37、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	53,016.80	19,139.78
政府补贴收入及其他	6,630.17	2,692.67
年初受限货币资金本期收回	12,428,647.10	10,954,633.50
银行利息收入	56.50	52.32
合 计	12,488,350.57	10,976,518.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	6,130.28	12,541.30
罚款支出		1,025.00
费用性支出	1,608,385.75	1,721,293.25

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	5,503.43	6,268.96
期末受限货币资金	9,301,201.74	9,615,970.00
合 计	10,921,221.20	11,357,098.51

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品	5,000,000.00	2,000,000.00
合 计	5,000,000.00	2,000,000.00

(5) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短 期 借 款	5,000,000.00	2,000,000.00				3,000,000.00
合 计	5,000,000.00	2,000,000.00				3,000,000.00

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,636,780.47	346,344.53
资产减值准备		
信用减值损失	-224,142.03	1,421,333.55

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,292,919.93	1,266,878.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	30,115.93	33,796.26
长期待摊费用摊销	22,997.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-9,463.39	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-28,492.24	108,510.11
投资损失（收益以“—”号填列）	-0.24	-14,261.13
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	144,563.97	-371,730.89
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,210,073.29	1,715,451.54
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,708,460.51	3,719,104.53
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,959,593.23	-3,857,733.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,824,220.03	4,367,693.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,047,489.12	5,507,755.30
减：现金的年初余额	8,968,408.57	2,916,180.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,920,919.45	2,591,574.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,047,489.12	5,507,755.30
其中：库存现金	35,855.75	22,147.01
可随时用于支付的银行存款	6,011,633.37	5,485,608.29
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,047,489.12	5,507,755.30
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,301,201.74	9,301,201.74	保证金	承兑保证金	12,428,647.10	12,428,647.10	保证金	承兑保证金
未到期应收利息					29,397.23	29,397.23	其他	七天通知存款未到期利息
固定资产	18,587,157.95	16,096,499.31	抵押	银行抵押借款	18,587,157.95	16,529,311.17	抵押	银行抵押借款
无形资产	3,379,625.10	2,991,192.75	抵押	银行抵押借款	2,208,200.00	1,980,019.54	抵押	银行抵押借款
合 计	31,267,984.79	28,388,893.80	——	——	33,253,402.28	30,967,375.04	——	——

40、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	286,198.70
其中：美元	39,381.71	7.2673	286,198.70
应收账款	——	——	136,681.78
其中：美元	18,807.78	7.2673	136,681.78

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费	288,012.30	423,782.70
人工费	608,936.26	602,166.06
折旧费	71,205.72	85,333.44
合 计	968,154.28	1,111,282.20
其中：费用化研发支出	968,154.28	1,111,282.20
资本化研发支出		

八、 政府补助

计入本年损益的政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗返还	0	其他收益	0

九、 金融工具及其风险

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

1、 市场风险

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

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

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、41“外币货币性项目”。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，无相关利率风险。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

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。

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。

本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注

六、3、六、4 和附注六、7 的披露。

3、 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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款（含利息）	3,003,208.33		3,003,208.33
应付账款	13,563,449.49		13,563,449.49
应付票据	9,301,201.74		9,301,201.74

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是潘建银先生、吴波女士以及潘欣宜女士。

2、 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
常州宝肆科技贸易有限公司	大股东参股企业
潘建银	股东、董事长
丁国民	董事、总经理
潘欣宜	大股东、董事、董事会秘书
吴波	股东、董事
张晓燕	监事会主席
张沐	监事
陈妍	监事
高瑛	董事、财务总监

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
常州宝肆科技贸易有限公司	房屋建筑物	3,809.52	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘建银	5,000,000.00	2021-1-28	2026-1-27	履行中

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	614,253.22	590,333.37

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	9,463.39	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0.24	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,309.63	

项 目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,154.00	
所得税影响额	1,538.50	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	4,615.50	

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

注2：计算所得税影响额时对不能税前扣除的税收滞纳金、罚金、罚款等永久性差异项目进行调整。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净 利润	2.88	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普 通股股东的净利润	2.87	0.07	0.07

江苏飞扬科技股份有限公司

2024 年 08 月 26 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	9,463.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,309.63
非经常性损益合计	6,154.00
减：所得税影响数	1,538.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,615.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用