

江苏富琪森新材料有限公司

审 计 报 告

希会审字(2024)4946 号

目 录

一、审计报告	(1-3)
--------------	-------

二、财务报表

1. 资产负债表	(4-5)
2. 利润表	(6)
3. 现金流量表	(7)
4. 所有者权益变动表	(8-10)

三、财务报表附注	(11-56)
----------------	---------

四、证书复印件

- (一) 注册会计师资质证明
- (二) 会计师事务所营业执照
- (三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)4946 号

审 计 报 告

武汉双键新材料股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了江苏富琪森新材料有限公司(以下简称“富琪森”)财务报表,包括2024年5月31日、2023年12月31日以及2022年12月31日的资产负债表,2024年1-5月、2023年度以及2022年度的利润表、现金流量表、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,公允反映了富琪森2024年5月31日、2023年12月31日、2022年12月31日的财务状况以及2024年1-5月、2023年度、2022年度的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,我们独立于富琪森,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、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,管理层负责评估富琪森的持续经营能力,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富琪森、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富琪森的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对富琪森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富琪森不能持续经营。

（五）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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年9月25日

资产负债表

会企01表

编制单位:江苏富琪森新材料有限公司

金额单位:元

项 目	附注	2024年05月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动资产:				
货币资金	六、(一)	27,654,629.68	34,533,679.95	904,327.41
交易性金融资产	六、(二)	10,014,808.22		2,300,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、(三)	11,285,029.72	5,010,875.84	770,000.00
应收账款	六、(四)	17,300,784.00	25,941,009.13	11,305,523.82
应收款项融资	六、(五)	3,558,588.54	4,336,737.65	408,774.99
预付款项	六、(六)	765,274.60	374,749.33	410,356.27
其他应收款	六、(七)	355,475.29	25,894.33	223,656.36
存货	六、(八)	11,219,749.09	5,447,835.38	10,462,058.96
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		82,154,339.14	75,670,781.61	26,784,697.81
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、(九)	518,053.31	547,381.50	647,834.94
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、(十)	192,477.08	83,979.47	138,137.39
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、(十一)		69,979.33	237,943.33
递延所得税资产	六、(十二)	186,583.59	207,578.71	180,313.30
其他非流动资产				
非流动资产合计		897,113.98	908,919.01	1,204,228.96
资产总计		83,051,453.12	76,579,700.62	27,988,926.77

单位负责人: 顾明珠

主管会计工作负责人: 顾明珠

会计机构负责人: 陈亚莉

资产负债表（续）

会企01表

编制单位：江苏富琪森新材料有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年05月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动负债：				
短期借款	六、（十三）	24,889,919.53	19,823,172.29	10,012,111.15
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、（十四）	4,894,227.26	7,345,124.50	
应付账款	六、（十五）	8,918,190.43	9,265,093.24	8,693,747.06
预收款项				
合同负债	六、（十六）	307,054.27	374,556.12	474,917.20
应付职工薪酬	六、（十七）	2,311,600.00	5,374,117.55	2,989,945.25
应交税费	六、（十八）	406,531.78	1,812,461.84	141,918.38
其他应付款	六、（十九）	9,390,227.38	9,514,189.29	9,255,443.05
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、（二十）	213,300.00		111,712.10
其他流动负债	六、（二十一）	7,034,870.39	48,692.29	61,739.24
流动负债合计		58,365,921.04	53,557,407.12	31,741,533.43
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中永续债				
租赁负债	六、（二十二）			
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、（十二）	28,871.56	12,596.92	34,534.35
其他非流动负债				
非流动负债合计		28,871.56	12,596.92	34,534.35
负 债 合 计		58,394,792.60	53,570,004.04	31,776,067.78
所有者权益				
实收资本	六、（二十三）	17,770,000.00	17,770,000.00	12,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中永续债				
资本公积	六、（二十四）	15,443,979.89	15,443,979.89	150,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、（二十五）	-8,557,319.37	-10,204,283.31	-16,437,141.01
所有者权益合计		24,656,660.52	23,009,696.58	-3,787,141.01
负债和所有者权益总计		83,051,453.12	76,579,700.62	27,988,926.77

单位负责人：张永华

主管会计工作负责人：顾明珠

会计机构负责人：陈亚莉

利润表

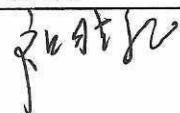
会企02表

编制单位:江苏富琪森新材料有限公司

金额单位:元

项 目	附注	2024年1-5月金额	2023年度金额	2022年度金额
一、营业收入	六、(二十六)	37,868,733.47	120,824,958.95	85,946,052.60
减: 营业成本	六、(二十六)	27,728,378.01	86,730,541.48	67,548,750.44
减: 税金及附加	六、(二十七)	48,119.48	294,252.58	137,645.29
减: 销售费用	六、(二十八)	4,087,118.40	11,595,730.19	8,716,273.71
减: 管理费用	六、(二十九)	853,067.12	4,975,832.20	1,669,753.52
研发费用	六、(三十)	3,604,635.88	9,475,456.99	8,205,264.22
减: 财务费用	六、(三十一)	373,008.40	922,540.49	726,425.57
其中: 利息费用		481,382.94	908,646.63	725,654.05
利息收入		112,937.41	14,797.82	1,728.09
加: 其他收益	六、(三十二)	141,576.51	102,409.98	241,021.64
加: 投资收益(损失以“-”号填列)	六、(三十三)	14,808.22	55,202.64	70,079.02
加: 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损益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十四)	353,267.42	-774,317.02	-261,045.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
加: 资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(三十五)	175.37		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,684,233.70	6,213,900.62	-1,008,005.00
加: 营业外收入	六、(三十六)		3.98	30,001.09
减: 营业外支出	六、(三十七)		30,249.74	33,748.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,684,233.70	6,183,654.86	-1,011,752.71
减: 所得税费用	六、(三十八)	37,269.76	-49,202.84	-58,655.06
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,646,963.94	6,232,857.70	-953,097.65
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,646,963.94	6,232,857.70	-953,097.65
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		1,646,963.94	6,232,857.70	-953,097.65
七、每股收益:				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

单位负责人:



主管会计工作负责人:

顾明珠

会计机构负责人:

陈亚莉



现金流量表

编制单位:江苏富珙森新材料有限公司

会企03表
金额单位:元

项 目	附注	2024年1-5月金额	2023年度金额	2022年度金额
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		53,222,771.26	112,794,416.46	91,183,377.11
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	2,705,411.16	889,937.28	272,750.82
经营活动现金流入小计		55,928,182.42	113,684,353.74	91,456,127.93
购买商品、接收劳务支付的现金		41,025,556.76	83,855,747.02	77,894,842.44
支付给职工以及为职工支付的现金		9,699,794.79	15,738,591.17	12,103,054.03
支付的各项税费		2,140,253.39	4,249,110.80	2,756,810.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	2,019,343.57	12,202,598.61	7,312,794.89
经营活动现金流出小计		54,884,948.51	116,046,047.60	100,067,501.53
经营活动产生的现金流量净额		1,043,233.91	-2,361,693.86	-8,611,373.60
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金			2,300,000.00	
取得投资收益收到的现金			55,202.64	70,079.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,699.12		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		17,699.12	2,355,202.64	70,079.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,450.36	110,943.15	678,400.68
投资支付的现金		10,000,000.00		100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		10,074,450.36	110,943.15	778,400.68
投资活动产生的现金流量净额		-10,056,751.24	2,244,259.49	-708,321.66
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金			17,780,000.00	690,494.00
取得借款所收到的现金		15,000,000.00	14,800,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	32,580,000.00	10,690,494.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		414,635.70	896,383.31	709,936.34
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十九)		281,954.28	112,914.29
筹资活动现金流出小计		10,414,635.70	6,178,337.59	822,850.63
筹资活动产生的现金流量净额		4,585,364.30	26,401,662.41	9,867,643.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-4,428,153.03	26,284,228.04	547,948.11
加: 期初现金及现金等价物余额		27,188,555.45	904,327.41	356,379.30
六、期末现金及现金等价物余额		22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41

单位负责人: 7

主管会计工作负责人: 顾明珠

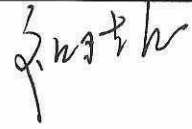
会计机构负责人: 陈亚莉

所有者权益变动表

编制单位:江苏富琪森新材料有限公司

会企01表
金额单位:元

项 目	2024年1-5月金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	17,770,000.00				15,443,979.89					-10,204,283.31	23,009,696.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	17,770,000.00				15,443,979.89					-10,204,283.31	23,009,696.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,646,963.94	1,646,963.94
（一）综合收益总额										1,646,963.94	1,646,963.94
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转											
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											
四、本年年末余额	17,770,000.00				15,443,979.89					-8,557,319.37	24,656,660.52

单位负责人: 

主管会计工作负责人: 顾明珠

会计机构负责人: 陈亚莉

8

所有者权益变动表

编制单位:江苏富琪森新材料有限公司

会企04表
金额单位:元

项 目	2023年度金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12,500,000.00				150,000.00					-16,437,141.01	-3,787,141.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	12,500,000.00				150,000.00					-16,437,141.01	-3,787,141.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,270,000.00				15,293,979.89					6,232,857.70	26,796,837.59
（一）综合收益总额										6,232,857.70	6,232,857.70
（二）股东投入和减少资本	5,270,000.00				15,293,979.89						20,563,979.89
1. 股东投入的普通股	5,270,000.00				15,293,979.89						20,563,979.89
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转											
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											
四、本年年末余额	17,770,000.00				15,443,979.89					-10,204,283.31	23,009,696.58

单位负责人:

顾明珠

主管会计工作负责人:

顾明珠

会计机构负责人:

陈亚莉

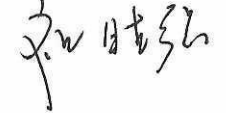
所有者权益变动表

编制单位:江苏富琪森新材料有限公司

会企04表

金额单位:元

项 目	2022年度金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,959,506.00									-15,484,043.36	-3,524,537.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	11,959,506.00									-15,484,043.36	-3,524,537.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	540,494.00				150,000.00					-953,097.65	-262,603.65
（一）综合收益总额										-953,097.65	-953,097.65
（二）股东投入和减少资本	540,494.00				150,000.00						690,494.00
1. 股东投入的普通股	540,494.00				150,000.00						690,494.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转											
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											
四、本年年末余额	12,500,000.00				150,000.00					-16,437,141.01	-3,787,141.01

单位负责人: 

主管会计工作负责人: 顾明珠

会计机构负责人: 陈亚莉

财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

公司名称：江苏富琪森新材料有限公司（以下简称“本公司”）

统一社会信用代码：91320623MA1XM8TQ8Y

成立日期：2018 年 12 月 17 日

经营期限：2018 年 12 月 17 日 至 无固定期限。

公司类型：有限责任公司

注册地址：南通市如东县沿海经济开发区洋口化学工业园

法定代表人：祝晓强

注册资本：人民币 1777 万人民币

实收资本：人民币 1777 万人民币

经营范围：新材料技术研发；合成材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；工程塑料及合成树脂销售；涂料销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表编制基础

（一）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》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”）编制。

（二）持续经营

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

三、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、完整地反映了本公司 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（五）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位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

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

收取金融资产现金流量的权利届满；

转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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和以摊余成本计量的金融资产。本公司无以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应

收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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、金融负债分类和计量

本公司的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、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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估摊余成本计量的金融资产的预期信用损失。

4、金融工具减值

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

（六）金融工具减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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。本公司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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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.金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。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务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

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	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	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，编制应收款项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

(2) 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。

(3) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

(4) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(5) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(七) 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品及周转材料。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。本公司存货发出均采用加权平均法。为订立合同而发生的差旅费和投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入成本；未满足上述条件的，计入当期损益。

3. 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（八）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（六）金融工具减值。

（九）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、运输工具、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
机器设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

（十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入

1. 一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 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；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 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。

(3) 合同中存在重大融资成分的, 公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的, 公司于合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上, 以控制权转移时点确认收入: 取得商品的现实收款权利, 商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本, 如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十七）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东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股东权益，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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（九）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款

以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

1. 会计政策变更

(1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。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“解释第 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。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产、以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率（或征收率）%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
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、25

（二）税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》主席令第 63 号第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%税率征收企业所得税。本公司于 2023 年通过高新技术企业认定，证书下发日为 2023 年 12 月 13 日，证书编号 GR202332015709，有效期自颁发之日起三年。在证书有效期内，本公司依据高新技术企业税收优惠政策按照 15%缴纳企业所得税。

2、根据《财政部、税务总局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 2021 年第 13 号）规定，制造业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 2021 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 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司在报告期内享受研发费用加计扣除的优惠政策。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41
其他货币资金	4,894,227.26	7,345,124.50	
合计	27,654,629.68	34,533,679.95	904,327.41

其他货币资金中受限资金明细如下：

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,894,227.26	7,345,124.50	

（二）交易性金融资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	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	10,014,808.22		2,300,000.00
其中：混合工具投资	10,014,808.22		2,300,000.00
合计	10,014,808.22		2,300,000.00
其中：重分类至其他非流动金融			

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产的部分			

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	11,166,129.72	5,010,875.84	770,000.00
商业承兑汇票	118,900.00		
合计	11,285,029.72	5,010,875.84	770,000.00

2、期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	2024 年 5 月 31 日终止确认金额	2024 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	7,689,536.99	6,876,053.33
商业承兑汇票		118,900.00
合 计	7,689,536.99	6,994,953.33

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	17,362,102.22	27,107,504.35	11,851,193.49
1-2 年	734,563.21	188,400.00	52,100.00
2-3 年	188,400.00	27,600.00	
3-4 年	27,600.00		
小 计	18,312,665.43	27,323,504.35	11,903,293.49
减：坏账准备	1,011,881.43	1,382,495.22	597,769.67
合 计	17,300,784.00	25,941,009.13	11,305,523.82

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 5 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,312,665.43	100.00	1,011,881.43	5.53	17,300,784.00
其中：账龄组合	18,312,665.43	100.00	1,011,881.43	5.53	17,300,784.00
合 计	18,312,665.43	100.00	1,011,881.43	5.53	17,300,784.00

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,323,504.35	100.00	1,382,495.22	5.06	25,941,009.13
其中：账龄组合	27,323,504.35	100.00	1,382,495.22	5.06	25,941,009.13
合 计	27,323,504.35	100.00	1,382,495.22	5.06	25,941,009.13

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,903,293.49	100.00	597,769.67	5.02	11,305,523.82
其中：账龄组合	11,903,293.49	100.00	597,769.67	5.02	11,305,523.82
合 计	11,903,293.49	100.00	597,769.67	5.02	11,305,523.82

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,362,102.22	868,105.11	5.00
1-2 年	734,563.21	73,456.32	10.00
2-3 年	188,400.00	56,520.00	30.00
3-4 年	27,600.00	13,800.00	50.00
合 计	18,312,665.43	1,011,881.43	5.53

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,107,504.35	1,355,375.22	5.00
1-2 年	188,400.00	18,840.00	10.00
2-3 年	27,600.00	8,280.00	30.00
合 计	27,323,504.35	1,382,495.22	5.06

(续)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,851,193.49	592,559.67	5.00

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	52,100.00	5,210.00	10.00
合计	11,903,293.49	597,769.67	5.02

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 5 月 31 日
按组合计提坏账准备的应收账款	1,382,495.22	-370,613.79			1,011,881.43
合 计	1,382,495.22	-370,613.79			1,011,881.43

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 12 月 31 日
按组合计提坏账准备的应收账款	597,769.67	784,725.55			1,382,495.22
合 计	597,769.67	784,725.55			1,382,495.22

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
按组合计提坏账准备的应收账款	347,744.66	250,025.01			597,769.67
合 计	347,744.66	250,025.01			597,769.67

4、按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2024 年 5 月 31 日前五名应收账款情况。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
芜湖康腾贸易有限公司	1,959,910.00	10.70	97,995.50
徐州宣晨环保科技有限公司	1,428,338.85	7.80	71,416.94
山东蓝涂化工科技有限公司	1,347,500.00	7.36	67,375.00
绍兴长木新材料科技有限公司	839,730.00	4.59	41,986.50
信和新材料股份有限公司	757,200.00	4.13	37,860.00
合计	6,332,678.85	34.58	316,633.94

(续)

本公司按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名应收账款情况。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
天津开姆科新材料科技有限公司	9,568,592.80	35.02	478,429.64
芜湖康腾贸易有限公司	1,821,125.00	6.67	91,056.25
徐州宣晨环保科技有限公司	1,436,179.13	5.26	71,808.96
广州松尾贸易有限公司	833,025.00	3.05	41,651.25
宁波宇明工程防腐材料有限公司	759,950.00	2.78	37,997.50
合计	14,418,871.93	52.78	720,943.60

(续)

本公司按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名应收账款情况。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
徐州宣晨环保科技有限公司	783,797.97	6.58	39,189.90
南通高盟新材料有限公司	731,212.51	6.14	36,560.63
广东绿色大地化工有限公司	557,765.65	4.69	27,888.28
湖北研一化学科技有限公司	456,660.00	3.84	22,833.00
山东七维新材料有限公司	425,250.00	3.57	21,262.50
合计	2,954,686.13	24.82	147,734.31

(五) 应收款项融资

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	3,558,588.54	4,336,737.65	408,774.99
合 计	3,558,588.54	4,336,737.65	408,774.99

(六) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	753,814.70	98.50	369,349.43	98.56	319,209.97	77.79
1-2 年	6,060.00	0.79	2,600.00	0.69	91,146.30	22.21
2-3 年	2,600.00	0.34	2,799.90	0.75		
3 年以上	2,799.90	0.37				
合计	765,274.60	100.00	374,749.33	100.00	410,356.27	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的 2024 年 5 月 31 日前五名预付账款情况。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
北京乾瑞科技有限公司	234,784.00	30.68
新展星展览（深圳）有限公司	136,088.00	17.78

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
万华化学（烟台）销售有限公司	127,160.00	16.62
中国石化销售股份有限公司江苏南通如东石油分公司	70,634.42	9.23
武汉东旭厦工机械设备有限公司	37,638.09	4.92
合计	606,304.51	79.23

(续)

本公司按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名预付账款情况。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
安徽新远科技股份有限公司	108,100.00	28.85
广州松尾贸易有限公司	52,890.00	14.11
淄博正大聚氨酯有限公司	43,600.00	11.63
贵安新区满帮物流科技有限公司	35,595.18	9.50
中国石化销售股份有限公司江苏南通如东石油分公司	33,723.41	9.00
合计	273,908.59	73.09

(续)

本公司按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名预付账款情况。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
新展星展览（深圳）有限公司	137,127.00	33.42
北京燕山汇鑫达贸易有限公司	113,925.00	27.76
武汉九丰云新材料有限公司	76,240.00	18.58
中国石化销售股份有限公司江苏南通如东石油分公司	29,307.68	7.14
武汉东旭厦工机械设备有限公司	28,782.00	7.01
合计	385,381.68	93.91

(七) 其他应收款

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	355,475.29	25,894.33	223,656.36
合 计	355,475.29	25,894.33	223,656.36

1、其他应收款按账龄披露

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	374,184.52	27,257.19	235,427.75
小计	374,184.52	27,257.19	235,427.75
减：坏账计提	18,709.23	1,362.86	11,771.39

合 计	355,475.29	25,894.33	223,656.36
-----	------------	-----------	------------

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款			200,000.00
备用金	332,113.01	27,257.19	
代扣代缴	42,071.51		35,427.75
小 计	374,184.52	27,257.19	235,427.75
减：坏账准备	18,709.23	1,362.86	11,771.39
合 计	355,475.29	25,894.33	223,656.36

3、其他应收款坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	1,362.86			1,362.86
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	17,346.37			17,346.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024 年 5 月 31 日	18,709.23			18,709.23

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	11,771.39			11,771.39
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-10,408.53			-10,408.53
本期转回				
本期转销				

本期核销				
2023 年 12 月 31 日	1,362.86			1,362.86

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日	750.89			750.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	11,020.50			11,020.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022 年 12 月 31 日	11,771.39			11,771.39

4、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	2024 年 5 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李广领	备用金	91,952.06	1 年以内	24.57	4,597.60
张玄玄	备用金	70,850.27	1 年以内	18.93	3,542.51
樊学龙	备用金	58,835.20	1 年以内	15.72	2,941.76
程宏星	备用金	36,160.85	1 年以内	9.66	1,808.04
陈勇	备用金	27,707.32	1 年以内	7.40	1,385.37
合计		285,505.70		76.28	14,275.28

(续)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李广领	备用金	24,655.69	1 年以内	90.46	1,232.78
陈清雨	备用金	2,600.50	1 年以内	9.54	130.03
赵金泽	备用金	1.00	1 年以内	0.00	0.05
合计		27,257.19		100.00	1,362.86

(续)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
寿光永升化工有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	84.95	10,000.00
王晶晶	代扣社保 费	446.74	1 年以内	0.19	22.34
陈亚莉	代扣社保 费	446.74	1 年以内	0.19	22.34
冯健健	代扣社保 费	446.74	1 年以内	0.19	22.34
张抗	代扣社保 费	446.74	1 年以内	0.19	22.34
合计		201,786.96		85.71	10,089.36

(八) 存货

项 目	2024年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,419,662.76		2,419,662.76
库存商品	8,698,956.20		8,698,956.20
周转材料	101,130.13		101,130.13
合计	11,219,749.09		11,219,749.09

(续)

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,322,257.78		2,322,257.78
库存商品	3,037,183.07		3,037,183.07
周转材料	88,394.53		88,394.53
合计	5,447,835.38		5,447,835.38

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,221,426.10		1,221,426.10

库存商品	9,234,473.58		9,234,473.58
周转材料	6,159.28		6,159.28
合计	10,462,058.96		10,462,058.96

(九) 固定资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	518,053.31	547,381.50	647,834.94
固定资产清理			
合计	518,053.31	547,381.50	647,834.94

固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2023 年 12 月 31 日	291,603.57	135,666.39	637,515.41	1,064,785.37
2.本期增加金额	47,699.11		26,751.25	74,450.36
(1)购置	47,699.11		26,751.25	74,450.36
3.本期减少金额		135,666.39		135,666.39
(1)处置或报废		135,666.39		135,666.39
4.2024 年 5 月 31 日	339,302.68		664,266.66	1,003,569.34
二、累计折旧				
1.2023 年 12 月 31 日	96,853.68	104,717.34	315,832.85	517,403.87
2.本期增加金额	14,301.39	13,425.30	58,528.11	86,254.80
(1)计提	14,301.39	13,425.30	58,528.11	86,254.80
3.本期减少金额		118,142.64		118,142.64
(1)处置或报废		118,142.64		118,142.64
4.2024 年 5 月 31 日	111,155.07		374,360.96	485,516.03
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 5 月 31 日				
四、账面价值				
1.2024 年 5 月末账面价值	228,147.61		289,905.70	518,053.31
2.2023 年末账面价值	194,749.89	30,949.05	321,682.56	547,381.50

(续)

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日	284,523.93	135,666.39	533,651.90	953,842.22

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	7,079.64		103,863.51	110,943.15
(1)购置	7,079.64		103,863.51	110,943.15
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日	291,603.57	135,666.39	637,515.41	1,064,785.37
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	62,993.32	72,496.62	170,517.34	306,007.28
2.本期增加金额	33,860.36	32,220.72	145,315.51	211,396.59
(1)计提	33,860.36	32,220.72	145,315.51	211,396.59
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日	96,853.68	104,717.34	315,832.85	517,403.87
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2023 年末账面价值	194,749.89	30,949.05	321,682.56	547,381.50
2. 2022 年末账面价值	221,530.61	63,169.77	363,134.56	647,834.94

(续)

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.2021 年 12 月 31 日	221,046.04	135,666.39	254,651.44	611,363.87
2.本期增加金额	63,477.89		279,000.46	342,478.35
(1)购置	63,477.89		279,000.46	342,478.35
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	284,523.93	135,666.39	533,651.90	953,842.22
二、累计折旧				
1.2021 年 12 月 31 日	32,381.78	40,275.90	73,063.46	145,721.14
2.本期增加金额	30,611.54	32,220.72	97,453.88	160,286.14
(1)计提	30,611.54	32,220.72	97,453.88	160,286.14
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日	62,993.32	72,496.62	170,517.34	306,007.28
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 2022 年末账面价值	221,530.61	63,169.77	363,134.56	647,834.94
2. 2021 年末账面价值	188,664.26	95,390.49	181,587.98	465,642.73

(十) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	390,059.83	390,059.83
2、本期增加金额	213,300.00	213,300.00
(1)新增租赁	213,300.00	213,300.00
3、本期减少金额	390,059.83	390,059.83
(1)租赁到期	390,059.83	390,059.83
4、2024 年 5 月 31 日余额	213,300.00	213,300.00
二、累计折旧		
1、2023 年 12 月 31 日余额	306,080.36	306,080.36
2、本期增加金额	104,802.39	104,802.39
(1)计提	104,802.39	104,802.39
3、本期减少金额	390,059.83	390,059.83
(1)租赁到期	390,059.83	390,059.83
4、2024 年 5 月 31 日余额	20,822.92	20,822.92
三、减值准备		
1、2023 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024 年 5 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 5 月 31 日账面价值	192,477.08	192,477.08
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	83,979.47	83,979.47

(续)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日余额	221,019.83	221,019.83
2、本年增加金额	169,040.00	169,040.00
(1)新增租赁	169,040.00	169,040.00
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额	390,059.83	390,059.83
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日余额	82,882.44	82,882.44

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	223,197.92	223,197.92
(1)计提	223,197.92	223,197.92
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额	306,080.36	306,080.36
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	83,979.47	83,979.47
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	138,137.39	138,137.39

(续)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额	221,019.83	221,019.83
(1)新增租赁	221,019.83	221,019.83
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额	221,019.83	221,019.83
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额	82,882.44	82,882.44
(1)计提	82,882.44	82,882.44
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额	82,882.44	82,882.44
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	138,137.39	138,137.39
2、2021 年 12 月 31 日账面价值		

(十一) 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 5 月 31 日余额
装修费	69,979.33		69,979.33		
合 计	69,979.33		69,979.33		

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
装修费	237,943.33		167,964.00		69,979.33
合 计	237,943.33		167,964.00		69,979.33

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日余额
装修费		335,922.33	97,979.00		237,943.33
合 计		335,922.33	97,979.00		237,943.33

(十二) 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	2024 年 5 月 31 日		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,030,590.66	154,588.59	1,383,858.08	207,578.71	609,541.06	152,385.27
租赁负债	213,300.00	31,995.00			111,712.10	27,928.03
合 计	1,243,890.66	186,583.59	1,383,858.08	207,578.71	721,253.16	180,313.30

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024 年 5 月 31 日		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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	192,477.08	28,871.56	83,979.47	12,596.92	138,137.39	34,534.35
合 计	192,477.08	28,871.56	83,979.47	12,596.92	138,137.39	34,534.35

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	22,678,725.42	24,112,400.36	28,089,063.21
合 计	22,678,725.42	24,112,400.36	28,089,063.21

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2029 年			2,577,732.23	

年 份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2030 年	6,489,867.45	7,923,542.39	9,317,785.91	
2031 年	12,118,196.78	12,118,196.78	12,122,883.88	
2032 年	4,070,661.19	4,070,661.19	4,070,661.19	
合 计	22,678,725.42	24,112,400.36	28,089,063.21	

(十三) 短期借款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	14,800,000.00	14,800,000.00	10,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00	
应付利息	89,919.53	23,172.29	12,111.15
合计	24,889,919.53	19,823,172.29	10,012,111.15

注：报告期末，本期向中国银行如东支行累计借入短期借款 1000 万元，由祝晓强、樊丽萍、江苏省信用再担保集团有限公司提供连带责任保证。

(十四) 应付票据

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付银行承兑汇票	4,894,227.26	7,345,124.50	
合计	4,894,227.26	7,345,124.50	

(十五) 应付账款

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	8,918,190.43	9,265,093.24	8,693,747.06
合计	8,918,190.43	9,265,093.24	8,693,747.06

本公司报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收合同款	307,054.27	374,556.12	474,917.20
合计	307,054.27	374,556.12	474,917.20

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	5,374,117.55	6,634,793.70	9,697,311.25	2,311,600.00
二、离职后福利-设定提存计划		180,231.87	180,231.87	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
合计	5,374,117.55	6,815,025.57	9,877,543.12	2,311,600.00

(续)

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	2,989,584.00	17,772,791.02	15,388,257.47	5,374,117.55
二、离职后福利-设定提存计划	361.25	431,558.82	431,920.07	
合计	2,989,945.25	18,204,349.84	15,820,177.54	5,374,117.55

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,059,738.67	13,696,242.64	11,766,397.31	2,989,584.00
二、离职后福利-设定提存计划		345,302.00	344,940.75	361.25
合计	1,059,738.67	14,041,544.64	12,111,338.06	2,989,945.25

2、短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,176,617.55	6,205,556.81	9,282,574.36	2,099,600.00
二、职工福利费	197,500.00	241,798.09	227,298.09	212,000.00
三、社会保险费		101,758.80	101,758.80	
其中：医疗保险费		83,637.37	83,637.37	
工伤保险费		13,939.56	13,939.56	
生育保险费		4,181.87	4,181.87	
四、住房公积金		85,680.00	85,680.00	
合计	5,374,117.55	6,634,793.70	9,697,311.25	2,311,600.00

(续)

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	2,899,489.00	16,919,746.87	14,642,618.32	5,176,617.55
二、职工福利费	90,000.00	357,083.85	249,583.85	197,500.00
三、社会保险费	95.00	242,955.96	243,050.96	
其中：医疗保险费	95.00	199,689.83	199,784.83	
工伤保险费		33,281.64	33,281.64	

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
生育保险费		9,984.49	9,984.49	
四、住房公积金		253,004.34	253,004.34	
合计	2,989,584.00	17,772,791.02	15,388,257.47	5,374,117.55

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,059,738.67	13,119,673.02	11,279,922.69	2,899,489.00
二、职工福利费		231,437.42	141,437.42	90,000.00
三、社会保险费		197,084.20	196,989.20	95.00
其中：医疗保险费		161,987.01	161,892.01	95.00
工伤保险费		26,997.84	26,997.84	
生育保险费		8,099.35	8,099.35	
四、住房公积金		148,048.00	148,048.00	
合计	1,059,738.67	13,696,242.64	11,766,397.31	2,989,584.00

3、设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1.基本养老保险		174,726.72	174,726.72	
2.失业保险费		5,505.15	5,505.15	
合计		180,231.87	180,231.87	

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	340.00	418,481.28	418,821.28	
2.失业保险费	21.25	13,077.54	13,098.79	
合计	361.25	431,558.82	431,920.07	

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		334,828.00	334,488.00	340.00
2.失业保险费		10,474.00	10,452.75	21.25
合计		345,302.00	344,940.75	361.25

(十八) 应交税费

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	60,744.89	1,573,182.58	60,439.02
城市维护建设税	3,811.11	41,273.41	1,510.98
教育费附加	2,286.67	24,764.04	906.59
地方教育附加	1,524.44	16,509.37	604.39
个人所得税	334,480.77	156,732.44	75,146.07
印花税	3,683.90		3,311.33
合计	406,531.78	1,812,461.84	141,918.38

(十九) 其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	9,390,227.38	9,514,189.29	9,255,443.05
合计	9,390,227.38	9,514,189.29	9,255,443.05

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	9,390,227.38	9,514,189.29	9,255,443.05
合计	9,390,227.38	9,514,189.29	9,255,443.05

2. 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	213,300.00		111,712.10
合计	213,300.00		111,712.10

(二十一) 其他流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	39,917.06	48,692.29	61,739.24
已背书未到期应收票据	6,994,953.33		
合计	7,034,870.39	48,692.29	61,739.24

(二十二) 租赁负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	213,300.00		112,914.28
减：未确认融资费用			1,202.18

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：一年内到期的租赁负债（附注六（二十））	213,300.00		111,712.10
合 计			

(二十三) 实收资本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
陈勇	1,090,000.00			1,090,000.00
南通程鼎技术信息咨询服务合伙企业（有限合伙）	650,000.00			650,000.00
南通恒鼎信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,548,800.00			2,548,800.00
南通栎志信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	3,771,600.00			3,771,600.00
南通乾鼎森信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
闫磊	1,198,000.00			1,198,000.00
祝晓云	1,512,000.00			1,512,000.00
广州松尾贸易有限公司	2,225,000.00			2,225,000.00
焦红伟	749,600.00			749,600.00
南通乾鼎森投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,093,700.00			1,093,700.00
祝晓强	1,931,300.00			1,931,300.00
李小娟	500,000.00			500,000.00
合 计	17,770,000.00			17,770,000.00

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
陈勇	540,000.00	550,000.00		1,090,000.00
邓煜东	1,249,600.00		1,249,600.00	
南通程鼎技术信息咨询服务合伙企业（有限合伙）	650,000.00			650,000.00
南通恒鼎信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,548,800.00			2,548,800.00
南通鸿睿信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00		1,080,000.00	
南通栎志信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	3,771,600.00			3,771,600.00
南通乾鼎森信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
闫磊	648,000.00	550,000.00		1,198,000.00
祝晓云	1,512,000.00			1,512,000.00

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
广州松尾贸易有限公司		2,225,000.00		2,225,000.00
焦红伟		749,600.00		749,600.00
南通乾鼎森投资咨询合伙企业（有限合伙）		1,093,700.00		1,093,700.00
祝晓强		1,931,300.00		1,931,300.00
李小娟		500,000.00		500,000.00
白子锐		500,000.00	500,000.00	
合计	12,500,000.00	8,099,600.00	2,829,600.00	17,770,000.00

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
陈勇	540,000.00			540,000.00
邓煜东	1,249,600.00			1,249,600.00
南通程鼎技术信息咨询服务合伙企业（有限合伙）	650,000.00			650,000.00
南通恒鼎信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,548,800.00			2,548,800.00
南通鸿睿信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00
南通栌志信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	3,731,106.00	40,494.00		3,771,600.00
南通乾鼎森信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）		500,000.00		500,000.00
闫磊	648,000.00			648,000.00
祝晓云	1,512,000.00			1,512,000.00
合计	11,959,506.00	540,494.00		12,500,000.00

(二十四) 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
股本溢价	15,443,979.89			15,443,979.89
合计	15,443,979.89			15,443,979.89

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	150,000.00	15,293,979.89		15,443,979.89
合计	150,000.00	15,293,979.89		15,443,979.89

注：1、本公司本期增资 5,270,000.00 元，增资股东认缴金额合计 17,780,000.00 元，其中 5,270,000.00 元计入实收资本，12,510,000.00 元计入资本公积。2、本期股权激励计入资本公积 2,783,979.89 元。

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价		150,000.00		150,000.00
合计		150,000.00		150,000.00

注：本公司本期增资 500,000.00 元，增资股东认缴金额合计 650,000.00 元，其中 500,000.00 元计入实收资本，150,000.00 元计入资本公积。

（二十五）未分配利润

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期未分配利润	-10,204,283.31	-16,437,141.01	-15,484,043.36
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	-10,204,283.31	-16,437,141.01	-15,484,043.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,646,963.94	6,232,857.70	-953,097.65
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
上缴利润			
期末未分配利润	-8,557,319.37	-10,204,283.31	-16,437,141.01

（二十六）营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	34,843,300.30	26,107,666.11	106,567,654.17	73,846,911.99	73,220,343.75	54,954,835.01
其他业务	3,025,433.17	1,620,711.90	14,257,304.78	12,883,629.49	12,725,708.85	12,593,915.43
合计	37,868,733.47	27,728,378.01	120,824,958.95	86,730,541.48	85,946,052.60	67,548,750.44

1.主营业务按类别列示

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水性树脂	34,843,300.30	26,107,666.11	106,567,654.17	73,846,911.99	73,220,343.75	54,954,835.01
合计	34,843,300.30	26,107,666.11	106,567,654.17	73,846,911.99	73,220,343.75	54,954,835.01

2.主营业务按销售渠道列示

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
----	--------------	---------	---------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
线下销售	34,843,300.30	26,107,666.11	106,567,654.17	73,846,911.99	73,220,343.75	54,954,835.01
合计	34,843,300.30	26,107,666.11	106,567,654.17	73,846,911.99	73,220,343.75	54,954,835.01

(二十七) 税金及附加

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	16,960.01	140,539.18	62,184.76
教育费附加	10,176.01	84,323.49	37,310.85
地方教育附加	6,783.99	56,215.67	24,873.89
车船使用税		300.00	300.00
印花税	14,199.47	12,874.24	12,975.79
合计	48,119.48	294,252.58	137,645.29

(二十八) 销售费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,525,164.57	9,357,931.19	6,983,731.09
业务招待费	165,263.39	446,238.95	519,953.94
折旧费	27,487.40	67,269.99	61,908.02
展览费		495,280.50	5,283.02
差旅费	299,973.57	972,556.77	817,014.88
办公费	14,889.85	98,374.52	134,610.71
广告费	54,339.62	153,128.27	132,711.66
咨询费		3,750.00	57,403.78
其他		1,200.00	3,656.61
合计	4,087,118.40	11,595,730.19	8,716,273.71

(二十九) 管理费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
股份支付		2,783,979.89	
职工薪酬	526,240.14	1,458,832.80	1,045,731.91
业务招待费	91,508.27	86,931.65	66,257.80
折旧费	15,629.82	38,048.29	28,205.06
聘请中介机构费用	4,150.95	17,415.09	210,147.38
差旅费	133,810.76	327,328.77	159,136.17
办公费	60,186.59	63,680.20	95,561.60
咨询服务费	21,540.59	118,355.08	
其他		81,260.43	64,713.60
合计	853,067.12	4,975,832.20	1,669,753.52

(三十) 研发费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,763,620.86	7,387,585.85	6,012,081.64
材料费	144,101.88	209,013.25	619,722.88
折旧费	39,572.45	101,153.77	65,369.94
委外费用	433,325.00	1,104,547.72	1,040,000.00
差旅费	21,596.10	237,615.39	118,070.64
办公费	202,419.59	388,807.55	227,712.59
专利代理费			83,621.31
其他		46,733.46	38,685.22
合计	3,604,635.88	9,475,456.99	8,205,264.22

(三十一) 财务费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	481,382.94	908,646.63	725,654.05
减：利息收入	112,937.41	14,797.82	1,728.09
手续费	4,562.87	5,106.77	2,499.61
其他		23,584.91	
合计	373,008.40	922,540.49	726,425.57

(三十二) 其他收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-5 月计入本期非经常性损益的金额	2023 年计入本期非经常性损益的金额	2022 年计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	121,000.00	12,521.00	230,692.00	121,000.00	12,521.00	230,692.00
税收减免		78,000.00			78,000.00	
代扣个人所得税手续费返还	20,576.51	11,888.98	10,329.64	20,576.51	11,888.98	10,329.64
合计	141,576.51	102,409.98	241,021.64	141,576.51	102,409.98	241,021.64

(三十三) 投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
理财产品投资收益	14,808.22	55,202.64	70,079.02
合计	14,808.22	55,202.64	70,079.02

(三十四) 信用减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	353,267.42	-774,317.02	-261,045.51

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
合计	353,267.42	-774,317.02	-261,045.51

(三十五) 资产处置收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	计入 2024 年 1-5 月非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	175.37			175.37
合计	175.37			175.37

(三十六) 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
违约赔偿收入			30,000.00
其他		3.98	1.09
合计		3.98	30,001.09

(三十七) 营业外支出

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
违约赔偿支出		149.74	11,080.00
无法收回的应收款项		30,100.00	22,668.80
合计		30,249.74	33,748.80

(三十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
递延所得税费用	37,269.76	-49,202.84	-58,655.06
合计	37,269.76	-49,202.84	-58,655.06

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-5 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利润总额	1,684,233.70	6,183,654.86	-1,011,752.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	252,635.06	927,548.23	-252,938.18
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			

项目	2024 年 1-5 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,406.30	31,990.24	58,621.18
研发费用加计扣除影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-215,051.24	-1,075,686.02	129,055.63
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			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		58,311.59	
所得税减免优惠的影响			
其他	-15,720.36	8,633.12	6,606.32
所得税费用	37,269.76	-49,202.84	-58,655.06

(三十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
其他收益	141,576.51	102,409.98	241,021.64
营业外收入		3.98	30,001.09
利息收入	112,937.41	14,797.82	1,728.09
往来款		772,725.50	
收回保证金	2,450,897.24		
合计	2,705,411.16	889,937.28	272,750.82

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
各项期间费用	1,651,669.03	4,857,324.37	4,367,181.74
营业外支出		149.74	11,080.00
往来款	367,674.54		2,934,533.15
支付保证金		7,345,124.50	
合计	2,019,343.57	12,202,598.61	7,312,794.89

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
支付的租赁负债		281,954.28	112,914.29
合计		281,954.28	112,914.29

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2024 年 1-5 月	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	1,646,963.94	6,232,857.70	-953,097.65
加: 信用减值准备	-353,267.42	774,317.02	261,045.51
资产减值损失			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,254.80	211,396.59	160,286.14
使用权资产折旧	104,802.39	223,197.92	82,882.44
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	69,979.33	167,964.00	97,979.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-175.37		
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)			
财务费用 (收益以“一”号填列)	481,382.94	908,646.63	725,654.05
投资损失 (收益以“一”号填列)	-14,808.22	-55,202.64	-70,079.02
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	20,995.12	-27,265.41	-93,189.41
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	16,274.64	-21,937.43	34,534.35
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-5,771,913.71	5,014,223.58	172,266.19
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	5,228,278.79	-30,690,396.36	-5,684,900.88
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-471,533.32	12,116,524.65	-3,344,754.32
其他		2,783,979.89	
经营活动产生的现金流量净额	1,043,233.91	-2,361,693.86	-8,611,373.60
2. 不涉及现金收支的重大活动:			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41
减: 现金的上期末余额	27,188,555.45	904,327.41	356,379.30
加: 现金等价物的期末余额			

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
减：现金等价物的上期末余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,428,153.03	26,284,228.04	547,948.11

2、现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	22,760,402.42	27,188,555.45	904,327.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十一) 政府补助

种 类	2024 年 1-5 月 金额	与收益相关				是否实际收到
		递延 收益	其他收益	营业外 收入	冲减成本 费用	
专利补贴	100,000.00		100,000.00			是
洋口政府补贴	21,000.00		21,000.00			是
合计	121,000.00		121,000.00			

(续)

种 类	2023 年度金额	与收益相关				是否实际收到
		递延 收益	其他收 益	营业外收 入	冲减成本 费用	
稳岗补贴	12,521.00		12,521.00			是
合计	12,521.00		12,521.00			

(续)

种 类	2022 年度金额	与收益相关				是否实际收到
		递延 收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	

种 类	2022 年度金额	与收益相关				是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴	17,892.00		17,892.00			是
经济建设专项资金	20,000.00		20,000.00			是
经济建设专项资金科技创 新政策经费	192,800.00		192,800.00			是
合计	230,692.00		230,692.00			

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 5 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	4,894,227.26	7,345,124.50		银行承兑汇票保 证金
合计	4,894,227.26	7,345,124.50		

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方情况

本公司最终控制方为祝晓强，控股比例 59.06%。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
祝晓强	董事长、总经理
闫磊	董事
陈勇	董事
祝晓云	董事
黄凯	监事
南通乾鼎森投资咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
南通栢志信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
南通恒鼎信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
广州松尾贸易有限公司	持股 5%以上的股东
北京乾瑞科技有限公司	祝晓强持股 50%
北京忆昔源农业科技有限公司	闫磊占股 15%，担任监事
苏州伦铂生物科技有限公司	闫磊担任监事
江西鼎端聚合物研究院有限公司	祝晓云担任监事
珠海正方产业开发运营有限公司	黄凯担任法定代表人、执行董事
珠海正方香山湖酒店投资有限公司	黄凯担任法定代表人、执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
珠海正方酒店管理有限公司	黄凯担任法定代表人、执行董事
珠海正方产业发展有限公司	黄凯担任法定代表人、执行董事
珠海正方康养产业有限公司	黄凯担任法定代表人、执行董事、经理
珠海正方城市发展集团有限公司	黄凯担任董事
珠海正方房地产开发有限公司	黄凯担任经理
珠海华发正方拱北口岸城市更新有限公司	黄凯担任董事

（三）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
广州松尾贸易有限公司	购买商品	164,769.91	336,579.65	45,663.72
北京乾瑞科技有限公司	购买商品	2,177,563.72	3,637,523.96	2,790,284.76
合计		2,342,333.63	3,974,103.61	2,835,948.48

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
广州松尾贸易有限公司	销售商品	456,217.70	2,571,437.17	606,791.15
北京乾瑞科技有限公司	销售商品	62,035.40	373,938.05	812,522.12
合计		518,253.10	2,945,375.22	1,419,313.27

2、关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	913,550.00	1,958,687.00	1,958,687.00

（四）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备			账面余额	坏账准备
应收账款：						
广州松尾贸易有限公司			833,025.00	41,651.25	96,640.00	4,832.00
北京乾瑞科技有限公司	193,142.49	9,657.12	123,042.49	6,152.12	36,000.00	1,800.00
合 计	193,142.49	9,657.12	956,067.49	47,803.37	132,640	6,632.00
预付款项：						
广州松尾贸易有限公司			52,890.00			
北京乾瑞科技有限公司	234,784.00					
合 计	234,784.00		52,890.00			

2、应付项目

项目名称	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款：			
北京乾瑞科技有限公司		418,107.65	328,859.90
合 计		418,107.65	328,859.90
合同负债：			
广州松尾贸易有限公司	13,597.35		
合 计	13,597.35		

八、股份支付

（一）股份支付总体情况

项 目	相关内容
2023 年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,783,979.89

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	估值法
可行权权益工具数量的确定依据	2023 年度增资安排
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,783,979.89
2023 年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,783,979.89

（三）报告期内行权情况

- 1、授予日：2023 年 8 月 31 日
- 2、行权数量：4,125,000.00 份
- 3、行权人数：4 人
- 4、行权对象及行权情况：

项目	职务	行权数量（份）	占授予数量的比例%
祝晓强	董事长、总经理	1,931,250.00	100.00
陈勇	常务副总经理	550,000.00	100.00
闫磊	副总经理	550,000.00	100.00
南通乾鼎森投资咨询合伙企业（有限合伙）	不适用	1,093,750.00	100.00
合计		4,125,000.00	

九、承诺及或有事项

截止至 2024 年 5 月 31 日，无应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

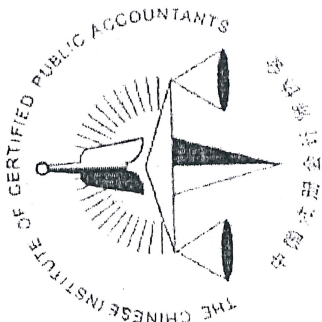
十一、其他重要事项

截止至 2024 年 5 月 31 日，无应披露的其他重要事项。

江苏富琪森新材料有限公司

二〇二四年九月二十五日





姓名	徐俊伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-10-08
Date of birth	
工作单位	希玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	310107198110082537
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



徐俊伟年检二维码

证书编号: 11010205011.5
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

姓名 张建军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-05
Date of birth
工作单位 陕西注册会计师协会
Working unit
身份证号码 22623157909050010
Identity card No.



证书编号: 410000930009
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 07 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

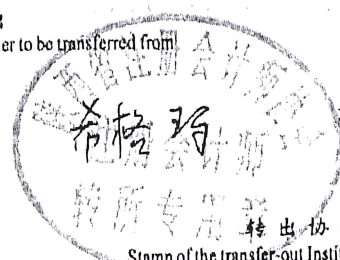


张建军年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

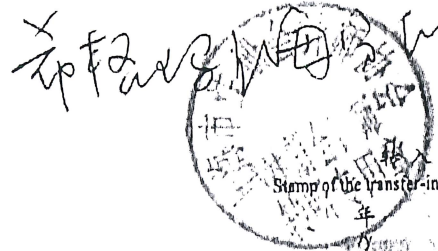
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

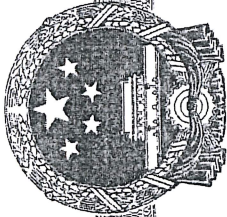
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 12 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民（曹爱民）

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



登记机关

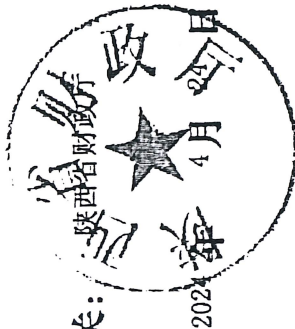
2024年04月1日

证书序号: 0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所:

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

