



# 欣宝科技

NEEQ: 839839

## 江苏欣宝科技股份有限公司

Jiangsu Xinbao Technology Co.,Ltd.



## 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、公司负责人张爱东、主管会计工作负责人陈洪琴及会计机构负责人（会计主管人员）陈洪琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	行业信息 .....	21
第六节	公司治理 .....	22
第七节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	89

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	江苏欣宝科技股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、欣宝科技	指	江苏欣宝科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	由股东大会决议通过的《江苏欣宝科技股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
报告期/报告期末	指	指 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	江苏欣宝科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏欣宝科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏欣宝科技股份有限公司监事会
元/万元	指	人民币元/人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
管理层	指	江苏欣宝科技股份有限公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	江苏欣宝科技股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期、本期期末	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏欣宝科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangsuXinbaoTechnologyCo.,Ltd.		
	JiangsuXinbao		
法定代表人	张爱东	成立时间	2006年12月7日
控股股东	控股股东为（张爱东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张爱东），一致行动人为（张爱东、倪燕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-初级形态塑料及合成树脂制造(C2651)		
主要产品与服务项目	聚酯树脂的研发、生产、销售，树脂原辅材料销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。		
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	欣宝科技	证券代码	839839
挂牌时间	2016年11月15日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,800,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏金士	联系地址	高邮市送桥镇邮仪路工业集中区
电话	0514-84218968	电子邮箱	YZ86223@126.com
传真	0514-84217968		
公司办公地址	高邮市送桥镇邮仪路工业集中区	邮政编码	225651
公司网址	www.jsxbkj.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	91321084796122221A		
注册地址	江苏省扬州市高邮市送桥镇邮仪路工业集中区		
注册资本（元）	30,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司在掌握制造粉末涂料用聚酯树脂相关加工工艺核心技术和研究创新新产品的的基础上，通过研发不同用途的产品，创造新的消费应用，以满足粉末涂料制造业领域主要客户的需求，并通过直销方式来获取收入及利润。

##### 1.研发模式

公司自成立以来一直注重科技投入和科技创新，设有专门的技术研发部，在公司主管领导下，实行项目负责人制度，是核心部门之一，该部门主要负责新产品开发、试制、工艺研究、标准制定、研发项目管理、新技术成果鉴定、专利管理以及技术资料的管理存档等工作，根据公司生产和发展需要，进行新产品和新技术的研发、技术服务、技术引进等。

##### 2.生产模式

###### (1) 订单生产

订单生产模式是指公司根据客户订单的需求量和交货期来进行生产安排，首先由客户提出订单要求，并交付于公司的“跟单员”进行生产计划确立，再将生产计划中的采购任务分配至公司采购部门，再与生产车间主管确认生产流程并执行生产。订单生产模式最大程度上节约了库存存放量，即接到客户订单要求时进行量化生产，无订单则调整生产，亦能应变于实际生产中发生的紧急订单执行情况。

###### (2) 库存生产

库存生产模式是指公司在按计划批量生产的前提下，采购部门依据每月月底统计出的上个月销售报表分析并制定下个月关于原材料及半成品供应数量的生产计划单，生产部门依据采购部门制定的生产计划单投入生产。库存生产是一种辅助生产模式，即无需按照特定客户需求定量生产，在生产过程中可随时调整库存数量，避免库存过多，既可应对备货需求，亦可弥补订单生产中产品生产量不足的情况。

##### 3.销售模式

公司销售模式主要为终端销售模式，即直销模式。公司产品对外销售环节中，为保证较高的利润，主要采用直销终端模式，直销是将产品直接销售给最终客户，其有利于和客户建立长期稳定的关系，巩固销售业绩。通过将产品直接推广到粉末涂料生产厂商中，利用产品销售渠道的末端途径使产品与客户面对面展示、交易，达到与客户完成交易的最终端口。直销终端销售方式可节省时间、缩短工作环节，仅需按次数投入费用及人力资源，有利于提升公司产品知名度，亦有助于提高公司利润。同时，基于直销与客户的良好互动，企业可以实时把握市场脉络，及时调整、满足客户需求，并提升企业的品牌价值。公司产品销售的客户比较单一，即粉末涂料厂家，公司在销售过程中，对市场进行调研，结合地理位置和账期、运输成本等因素，确定销售价格。

##### 4.盈利模式

###### (1) 传统盈利模式

传统盈利模式是指建立公司品牌，通过展会、广告宣传等方式来获取固定客户或散户进行签约，双方用书面方式相互之间通过协商一致而达成的合同，公司与所有合作客户均签订购销合同，合同中注明产品型号，发货时间、回款时间，公司长期与新老客户保持良好的合作关系，这种方式也是公司目前最稳定的盈利模式。

###### (2) 网络盈利模式

网络盈利模式是指通过线上活动建立客户关系，以第三方电商为平台，与客户沟通确立新老概念产品并达成服务目标，完成最终交易获取利润。公司未来几年将增加网络销售的投入，将根据自身真实情

况，利用电商平台不断开拓新兴网络盈利业务，利用已拥有的用户资源优势，将用户转移到新兴业务中，实现公司长期可持续性发展。

## (二) 行业情况

在当前大发展背景下，目前中国聚酯树脂行业发展空间大，受国民经济影响较大，也是国民经济发展重要的工业产群。

“十三五”以来，聚酯树脂行业保持稳定的发展，2020年由于全球爆发的特殊社会环境影响，我国聚酯树脂行业受到的一定的影响。随着复工复产，国家对专精特新投资力度加大，经济恢复增长、全社会用粉末涂料增长，对聚酯树脂行业发展带来一定促进作用。近些年来，为提高粉末涂料性能化水平，随着中国粉末市场的不断发展和完善，中国聚酯树脂行业的市场将进一步扩大，未来几年的市场规模将继续保持持续增长的趋势。除了市场规模的扩大外，中国聚酯树脂行业的未来发展将受到政策的重要影响。中国政府正在推动粉末市场改革，以及实施大规模的聚酯树脂建设项目等政策，将为中国聚酯树脂行业带来更多发展机遇。此外，国家对节能减排政策的支持也将为中国聚酯树脂行业带来新的机遇，随着政府实施绿色环保政策，环保聚酯树脂的需求量将进一步提高，中国聚酯树脂行业的发展将得到更多支持。总的来说，随着政策的持续支持，中国聚酯树脂行业的市场规模将继续保持良好的发展势头，未来几年中国聚酯树脂设备行业的市场规模将不断扩大，产品质量和技术水平也将有所提高。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年10月18日备案江苏省高新技术企业证书编号GR202232002825，2022年11月25日，已公布江苏省专精特新中小企业，红头文件苏工信中小〔2022〕651号。

## 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	94,516,444.19	101,660,910.52	-7.03%
毛利率%	16.37%	14.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,774,874.66	9,707,641.27	-30.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,942,335.94	9,160,645.70	-35.13%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	7.88%	11.68%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	6.91%	11.03%	-

基本每股收益	0.22	0.32	-31.25%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	145,213,866.76	123,933,963.21	17.17%
负债总计	80,684,625.39	41,141,158.20	96.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,529,241.37	82,792,805.01	-22.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.1	2.69	-21.93%
资产负债率% (母公司)	55.56%	33.20%	-
资产负债率% (合并)	55.56%	33.20%	-
流动比率	1.47	2.70	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	24,294,428.25	10,109,194.91	140.32%
应收账款周转率	1.62	1.72	-
存货周转率	0.31	2.61	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	17.17%	1.71%	-
营业收入增长率%	-7.03%	-10.12%	-
净利润增长率%	-30.21%	-6.95%	-

### 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	8,743,922.66	6.02%	4,881,417.73	3.94%	79.13%
应收票据	1,509,400.13	1.04%	717,741.09	0.58%	110.30%
应收账款	61,899,266.71	42.43%	49,722,210.01	40.12%	24.49%
存货	23,910,250.49	16.47%	39,652,997.12	32.00%	-39.70%
固定资产	26,019,648.42	17.92%	9,903,861.67	7.99%	162.72%
无形资产	3,219,886.33	2.22%	3,315,718.37	2.68%	-2.89%
资产总计	145,213,866.76	100.00%	123,933,963.21	100.00%	17.17%
应收款项融资	10,750,289.93	7.40%	9,258,546.12	7.47%	16.11%
合同负债	5,119.12	0.00%	426,333.28	0.39%	-98.80%
应付账款	5,478,794.35	3.77%	2,383,881.08	1.92%	129.83%
其他应付账款	60,067,478.43	41.36%	35,575,075.74	28.70%	68.85%
其他流动负债	8,488,403.51	5.85%	55,423.33	-0.04%	15,215.58%
预付款项	1,147,517.77	0.79%	754,255.36	0.61%	52.14%
其他应收款	53,102.71	0.04%	35,786.94	0.03%	48.39%
其他流动资产	5,668,941.25	3.90%	5,196,657.08	4.19%	17.75%

其他非流动资产	1,385,090.47	0.95%	92,764.69	0.07%	1,393.12%
在建工程	519,417.47	0.36%	-	-	100%

### 项目重大变动原因

1.货币资金增加 79.13%，主要是公司股东临时借入资金用于公司周转，为年前备库存做准备，主要材料精对苯二甲酸等供应商要求支付现款

2.应收票据增加 110.30%，主要是公司 2024 年年底收到的应收票据实际余额 3,987,198.51 元，经审计调整背书转让未到期应收票据 8487738.02 元其他流动负债，上年度未对背书转让未到期应收票据进行还原；调整将归属于银行的票据 10750289.93 元进入应收款项融资，上年调整 9258546.12 元。

3.应收账款增加 24.49%，主要因为公司 2024 年销售有所下降，但收款力度较上年下降。

4.存货减少 39.70%，主要因为库存商品减少，公司 2024 年进行技术改造时 6 月至 9 月完全停产状态，9 月底试产结束后 10 月才正式投入生产。

5.固定资产增加 162.72%，主要因为公司 2024 年进行技术改造，老旧生产设备几乎全部替换成新设备，产能上升将近 3 倍。

6.合同负债减少 98.80%，主要因为本期预收账款下降了 98.8%，提前预定货物的客户减少。

7. 应付账款大幅度增加 129.83%，是因为本期应付账款实际只有 1725612.24 元，支付货款后票未到的 3902122.48 元审计调整至预付款项中。

8. 其他应付账款增加 68.85%，主要是股东款项增长了 66.93%，因本期公司技术改造原因资金不足，股东临时借入用于周转，日后归还；另一个原因就是单位往来尚未支付较比上年增长 112.20%。

9. 其他流动负债大幅度增加 15,215.58%，是因为审计调整背书转让未到期应收票据 8487738.02 元其他流动负债，上年度未对背书转让未到期应收票据进行还原

10.预付款项增加 52.14%，主要是支付货款后货到票未到的款项。

11.其他应收款增加 48.39%，是因为 2024 年 10 月调整 2024 年社保费最低缴费基数后，属于个人代扣代缴的部分未及时在工资中扣除。

12. 其他非流动资产增加 1,393.12%，主要是预付设备款 1,385,090.47 元，票未到资产已到的预付款项。

13.在建工程增加 100%，是因为 2024 年进行技术改造，在建工程余额为相关资产的安装服务，未转入相关产是因为截止到 12 月此服务还没有结束。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	94,516,444.19	-	101,660,910.52	-	-7.03%
营业成本	79,040,703.04	83.63%	86,481,816.46	85.07%	-8.60%
毛利率%	16.37%	-	14.93%	-	-
销售费用	1,202,290.85	1.27%	700,300.52	0.69%	71.68%
管理费用	4,782,836.10	5.06%	4,218,845.79	4.15%	13.37%
研发费用	4,748,044.16	5.02%	5,167,043.19	5.08%	-8.11%
财务费用	18,143.01	0.02%	15,222.29	0.01%	19.19%

信用减值损失	43,391.83	0.05%	588,736.52	0.58%	-92.63%
资产减值损失	-	0.00%	-	-	-
其他收益	2,828,451.38	2.99%	4,961,577.08	4.88%	-42.99%
投资收益	-374,557.89	-0.40%	-42,713.00	-0.04%	776.92%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	603,282.91	0.64%	-	-	-
汇兑收益	-	0.00%	-	-	-
营业利润	7,330,084.75	7.76%	10,180,247.74	10.01%	-28.00%
营业外收入	4,701.14	0.00%	-	-	-
营业外支出	90,099.33	0.10%	5,762.80	0.01%	1,463.46%
净利润	6,774,874.66	7.17%	9,707,641.27	9.62%	-30.21%

### 项目重大变动原因

1. 销售费用增加 71.68%，主要因为因技术改造产能的提升，公司有意识逐渐壮大销售队伍，特别是华阳库实现新老销售员工的逐步替代，销售人员工资增加了 307940 元。

2. 信用减值损失减少 92.63%，主要是因为本期应收账款的信用减值损失相比上期减少了 525462.24 元，逾期应收货款逐步减少。

3. 其他收益减少 42.99%，主要是即征即退的安置残疾人退税收入减少，2024 年总计收到退税款 1528026.70 元，其中 2023 年应退税款 741955.4 元；2023 年总计收到退税收入 3747558.74 元，主要是因为受缓交政策影响，21、22 年部分税款于 2023 年上半年陆续缴纳，本公司是安置残疾人就业企业增值税即征即退，这部分缴纳的缓缴税款又在当年退回到企业。

4. 投资收益损失大幅度增加 776.92%，主要是因为受国际形势原油价格上涨的影响，原材料价格频繁波动。

5. 营业利润减少 28.00%，主要是因为虽然研发费较上年有所下降，但因技术改造原因管理及其他费用增长了 573990.31 元，销售费用 501990.33 元，退税收入减少了 2219532.04 元，投资收益损失增加了 331844.89 元。

6. 营业外支出大幅度增加 1,463.46%，主要是因为发生了资产报废损失 64908.18 元，为完成税务局征税款征收任务缴纳以前年度税款形成的滞纳金支出 25190.65 元。

7. 净利润减少 30.21%，主要是因为营业利润减少了 2850162.99 元，营业外收支变不大的情况下营业利润相应减少。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	94,291,627.23	101,454,068.01	-7.06%
其他业务收入	224,816.96	206,842.51	8.69%
主营业务成本	78,915,889.94	86,360,320.66	-8.62%
其他业务成本	124,813.10	121,495.80	2.73%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减百分 比
纯聚酯树脂	89704972.33	75096806.44	16.28%	9.1%	5.39%	2.94%
混合型聚酯 树脂	4,586,654.9	3,819,083.5	16.73%	-76.15%	-74.72%	-4.74%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因

1. 纯聚酯树脂增加 9.10%，混合型聚酯树脂收入大幅度减少 76.15%：主要是因为客户需求不同，考率到成本因素用混合型树脂的逐步减少。
2. 毛利率增长 1.44%，技术改造后随着生产规模的提升实现了规模效应，提高生产效率，降低了单位成本，另外公司主张科技创新积极开发新产品，因此毛利率有所增长。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关 系
1	高邮市成龙照明器材厂	6,946,371.68	7.37%	否
2	苏州鑫美达塑业有限公司	4,720,530.97	5.01%	否
3	武汉多乐彩材料有限公司	4,696,371.68	4.98%	否
4	仪征云玺科技有限公司	4,343,876.11	4.61%	否
5	唐山森海新材料有限公司	2,770,973.45	2.94%	否
合计		23,478,123.89	24.90%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关 系
1	江苏汇恩贸易有限公司	17,383,845.4	29.98%	否
2	滨州市新科奥德科技有限公司	6,351,986.99	10.95%	否
3	常州市楚弘化工有限责任公司	5,887,673.07	10.15%	否
4	常州煜而荣新材料有限公司	5,462,920.35	9.42%	否
5	山东久安化学工业有限公司	5,445,187.56	9.39%	否
合计		40,531,613.37	69.90%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,294,428.25	10,109,194.91	140.32%

投资活动产生的现金流量净额	-18,561,923.32	-196,749.73	9,334.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,870,000.00	-8,820,000.00	-78.80%

### 现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额大幅度增加 140.32%，本期收到的其他与经营活动有关的现金增长 3330704.74 元，但收到税费返还减少了 2219532.04 元，经营活动现金流入增加了 158644.25 元；公司本期助力于技术改造，购买商品、接受劳务支付的现金，减少了 13214000.16 元，支付的其他与经营活动有关的现金流出减少了 1729889.10 元，经营活动的现金流出减少 14026589.09，因此经营活动的产生现金净流量增加了 14185233.34 元。

2.投资活动产生的现金流量净额大幅度减少 9334.28%，是因为本期为技术改造固定资产投资 18493636.43 元，相比上年 196749.73 元增加了 18296886.70 元，期货投资损失 374,557.89 元。

3.筹资活动产生的现金流量净额大幅度减少了 78.80%，主要是为进行技术改造股东借入 3060 万元资金用于周转，相比上年增加了 2710 万元，分配股息红利 2464.5 万元，比上年增加了 1232.5 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金 782.5 万元，因此筹资活动产生的现金流量净额增加了 695 万元。

## 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

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,748,044.16	5,167,043.19
研发支出占营业收入的比例%	5.02%	5.08%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科以下	12	11
研发人员合计	12	11
研发人员占员工总量的比例%	16.44%	15.71%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	31	29
公司拥有的发明专利数量	5	4

### (四) 研发项目情况

公司为了达到环境排放标准、降低生产能耗、提高生产效率、持续拓宽产品技术路径与应用市场，进一步优化产品结构，提升企业行业竞争力和市场占有率。2024 年企业自主研发立项 4 项，共计发生研发投入 474.80 万元，占销售收入 5.02%。本年共申请专利 6 项专利，授权专利 6 项，其中 1 项发明专利；目前企业研发聚酯树脂为粉末涂料产业链延伸以及关键技术研发提供技术支持。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）营业收入确认

### 1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 5.28.1 及 5.28.2。

2024 年度，公司利润表中列示了 94,516,444.19 元的营业收入。由于营业收入是欣宝科技关键业绩指标之一，存在人为粉饰业绩的固有风险，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们针对上述事项执行的主要审计程序如下：

- （1）评价与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- （2）将本期的营业收入分项目与上期进行比较，分析产品的结构和毛利率变动是否异常，判断分析异常变动原因的合理性；
- （3）在抽样的基础上，检查销售合同，并评价收入确认是否符合相关协议的约定条款、是否符合欣宝科技按照企业会计准则制定的收入确认政策；
- （4）对大客户的应收账款及销售额进行函证，核对 2024 年 12 月 31 日应收账款余额及 2024 年度销售额是否正确；
- （5）在抽样的基础上，选取适量的样本，检查合同/订单、出库单、发票等单据，核对信息是否相符；
- （6）从营业收入明细账中抽取资产负债表日前后一定数量记账凭证，检查出库单和发票，同时抽取资产负债表日前后一定数量的出库单和发票与记账凭证进行核对，以确认营业收入是否记录于正确的会计期间。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
----------	------------

<p>控股股东及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司控股股东张爱东直接持有欣宝科技 26,400,000 股股份，持股比例为 85.71%，张爱东之妻倪燕直接持有欣宝科技 4,400,000 股股份，持股比例 14.29%。张爱东夫妇为欣宝科技共同实际控制人，二人合计持有公司 100.00%的股份，若公司共同实际控制人利用其实际控制权对公司经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能会对公司经营带来风险。</p>
<p>公司治理和内部控制风险</p>	<p>公司于 2016 年由有限公司变更为股份有限公司。由于股份有限公司和有限公司在治理上存在较大的不同，股份公司成立后，虽然建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但一方面由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行虽然经过一个完整经营周期的实践检验，但是公司治理和内部控制体系还需要在生产经营过程中逐渐完善；另一方面随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，特别是公司股份挂牌公开转让后，新的制度对公司治理和内部控制提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理和内控制度可能存在未能有效执行的风险。</p>
<p>技术人员流失和技术失密风险</p>	<p>公司所处行业为技术密集型和劳动密集型交叉行业，对劳动力资源和技术人员的依赖较高，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键作用，因此，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已拥有数名专门从事树脂产品研发的技术人员及一名核心技术人员，为公司长远发展奠定了良好的基础。公司已与该核心技术人员签订了保密协议，防止技术失密，但随着行业竞争的日趋激烈，核心技术人员仍存在离开公司或泄密技术的风险，可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营造成不利影响。</p>
<p>供应商集中的风险</p>	<p>2022 年、2023 年、2024 年公司对前五名供应商的采购金额分别占当年采购总额的 62.20%、66.45%、69.9%，供应商集中程度依然显著。前五大供应商均为非关联企业，不存在交易价格不公允的情况。公司上游供应商主要为化工类初级原材料行业，该行业竞争度较高，因此可供选择的潜在供应商资源并不匮乏。但由于近年原材料价格波动巨大，公司需要完善供应商的筛选体系，选择性价比高的供应商作为合作伙伴，适当稳定单个或前五大供应商总体的采购比，避免出现原材料的采购依赖，否则大型供应商的产出波动将会影响公司的正常生产。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>公司日常生产所需的主要原材料为精对苯二甲酸（PTA）、新戊二醇（NPG）等。原材料受国际石化产品市场价格及国内外市场供需情况的影响，价格波动较为频繁，特别是近两年原材料价格波动较大，目前原材料保持相对低位，如果未来原材料价格上涨，势必会使得树脂行业的成本上升，进而影响树脂行业的盈利空间，公司就会面临原材料价格波动引致的经营风险。</p>
<p>应收账款占比较大的风险</p>	<p>2022 年、2023 年、2024 年，公司应收款项占总资产的比例分别为 51.52%、40.12%、42.63%，占营业收入的比重分别为 55.50%、48.91%、65.49%，公司应收账款来源于销售产品尚未收回的款项。从比例上看，2024 年应收账款在总资产中营业收入中的比</p>

	重均有所增加，如果不能及时收回将会对公司资金周转造成较大影响。
业务扩张导致的管理风险	公司拥有独立的产、供、销体系，建立了较为完善的现代企业管理制度，并根据运营的实际情况制订了符合其发展阶段的规章制度。公司自成立以来经营稳健，在资产和组织架构上相对稳定。公司现阶段规模较小，对管理层能力的要求不高，但随着规模的扩大，公司的产、供、销体系可能发生改变，需要制定出灵活的管理机制，对公司管理层也必将提出更高的要求。从这个角度上看，公司的管理能力可能跟不上未来的快速发展，存在管理能力不足的风险。
对关联方借款构成依赖的风险	公司与实际控制人张爱东、倪燕发生的资金拆借，尚未全部归还，所有借款以无息的形式无偿提供给欣宝科技进行使用，虽不对公司利益构成侵害且为公司补充了流动资金，节省了财务费用，但此种拆借行为对公司利润构成一定的影响。
未全员缴纳社保及公积金的风险	公司共有 68 名员工，其中已为 43 名员工按月缴纳并代扣代缴五险（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和大病救助），另 25 名员工主动要求不缴纳基本医疗保险费的个人缴纳部分，并与公司在自愿、平等且协商一致的基础上签署了《自愿放弃声明》。另外 25 名员工中：2 名员工参保了新型农村合作医疗保险，2 名退休返聘员工，为 21 名主动要求不缴纳社会保险的员工缴纳了生产责任保险，并与公司在自愿、平等且协商一致的基础上签署了《自愿放弃声明》。公司已设立住房公积金账户，目前已为 13 名员工缴纳住房公积金，其余 55 名员工主动要求不缴纳住房公积金，并签署了《自愿放弃声明》。虽然员工已签署相关声明，公司的控股股东也已承诺承担因此可能给公司造成的经济损失，但由于政策的不稳定性，一旦发生未履行缴纳义务而产生的补缴费用或处罚，将对公司经营带来一定影响。
税收优惠政策变动带来的风险	报告期内，欣宝科技享受《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知（财税〔2016〕52 号）》所规定的税收优惠，“实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税，由县级以上税务机关根据单位所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省级（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的最低工资标准的 4 倍确定”。作为高新技术企业，2017 年开始享受 15% 的优惠税率政策；同时我公司也是科技型中小企业，研发费用在所得税税前据实扣除的基础上，按 100% 加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。由于政策变动对公司盈利水平的影响较大，因此需注意税收优惠环境的变动而带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.2
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.3
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 2、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

-
---

##### 3、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2016年7月10日	-	挂牌	同业竞争	《控股股东、实际控	正在履行

或控股股东				承诺	制人、持股 5%以上股东关于避免同业竞争的声明与承诺》	中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 10 日	-	挂牌	一致行动承诺	《一致行动协议》	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	《董监高关于关联方资金占用的声明与承诺函》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1. 本公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员做出股份锁定的承诺，未有任何违背承诺事项；

2. 持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员做出了避免同业竞争的承诺，未有任何违背承诺事项；

3. 公司持股 5%以上的主要股东、董事、监事和高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺书》，未有任何违背承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	7,700,000	25.00%	-	7,700,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,700,000	25.00%	--	7,700,000	25.00%	
	董事、监事、高管	7,700,000	25.00%		7,700,000	25.00%	
	核心员工	-	-	-			
有限售条件股份	有限售股份总数	23,100,000	75.00%		23,100,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,100,000	75.00%		23,100,000	75.00%	
	董事、监事、高管	23,100,000	75.00%		23,100,000	75.00%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		30,800,000	-	0	30,800,000	-	
普通股股东人数							2

#### 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	张爱东	26,400,000	0	26,400,000	85.71%	19,799,010	6,599,670	-	-
2	倪燕	4,400,000	0	4,400,000	14.29%	3,300,990	1,100,330	-	-
合计		30,800,000	0	30,800,000	100%	23,100,000	7,700,000	-	-

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1.公司股东之间存在关联关系，倪燕为张爱东妻子。
- 2.报告期内股份代持行为说明：报告期内不存在委托持股情形。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 13 日	8	-	-
合计	8	-	-

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张爱东	董事长 总经理	男	1973 年 10 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	26,400,000		26,400,000	85.71%
夏金士	董事副 总经理 董事会 秘书	男	1971 年 11 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			
周立文	董事副 总经理	男	1971 年 12 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			
倪燕	董事	女	1974 年 12 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	4,400,000		4,400,000	14.29%
余贵章	董事	男	1993 年 6 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			
陈永山	监事会 主席	男	1969 年 3 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			
贡正军	职工代 表监事	男	1978 年 6 月	2022 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 20 日	-			
牛瑞荣	监事	女	1975 年 1 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			
陈洪琴	财务总 监	女	1973 年 12 月	2022 年 6 月 9 日	2025 年 6 月 9 日	-			

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张爱东为控股股东、实际控制人、董事长、总经理；倪燕为实际控制人、董事；倪燕为张爱东的妻子

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8	1	-	9
生产人员	33	-	-	33
销售人员	3	3	-	6
技术人员	9	-	-	9
财务人员	5	-	1	4
后勤人员	9	-	-	9
员工总计	67	4	1	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	4	4
专科	19	19
专科以下	44	47
员工总计	67	70

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

-

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》

等有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开符合相关法律法规和公司章程的要求。公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等相关信息披露制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

报告期内，公司未制定新的治理制度，治理结构未出现变化。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会的监督活动中未发现重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人。

### （一） 业务独立

公司是集开发、设计、生产、销售和服务于一体的专业化制造企业。公司拥有独立的采购、生产和销售加工体系，具有直接面向国内和国际市场的独立经营能力。公司从事的业务独立于公司的控股股东和实际控制人，具有独立的采购和产品销售体系，独立进行经营，公司有健全的法人治理结构和内部组织结构，公司与其控股股东或实际控制人不存在显失公平的关联交易。

### （二） 资产独立

公司拥有的与生产经营活动有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施独立完整。公司依法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备等资产的使用权或所有权。公司资产与股东的资产严格分开，并独立运营。不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形；拥有与生产经营相关的机器设备以及商标等，具有独立的原料采购和产品销售体系。

### （三） 人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，具有独立的劳动人事管理体系。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监等高级管理人员均与公司签订劳动合同，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务或领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均不存在违反关于竞业禁止的约定、法律法规的情形，不存在有关事项的纠纷或潜在纠纷，并均与公司签订了《关于不存在违反竞业禁止的约定的声明》。

### （四） 财务独立

公司设立有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立地做出财务决策。公司在银行单独开立账户，独立对外签订合同。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、机构、财务等方面均独立于公司各股东，具有独立完整的研发、采购、加工、销售系统，以及面向国内和国外市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营、独立承担责任和风险。公司不存在资金、资产等被股东占用的情况，也未用自身资产或信用为股东及其控制的企业提供担保，或将所取得的借款、授信额度转借予股东使用的情况。

### （五） 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门

职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况指定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性发面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

##### 1.关于会计核算体系

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

##### 2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### 3.关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。有独立的业务经营体系、完整完善的业务流程、独立的供应渠道、广阔的市场销售渠道、独立的技术研发支持体系，公司独立开展业务经营活动，有自主盈利能力。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字(2025)001451 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界 A 座 24 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈吉先 1 年	刘剑坤 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5			

审计报告正文：

# 审计报告

中审亚太审字(2025)001451 号

江苏欣宝科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江苏欣宝科技股份有限公司（以下简称欣宝科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了欣宝科技公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，我们独立于欣宝科技公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）营业收入确认

##### 1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.34 以及附注 5.28。

2024 年度，公司利润表中列示了 94,516,444.19 元的营业收入。由于营业收入是欣宝科技公司关键业绩指标之一，可能存在欣宝科技公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们针对上述事项执行的主要审计程序如下：

- （1）评价与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- （2）将本期的营业收入分项目与上期进行比较，分析产品的结构和毛利率变动是否异常，判断分析异常变动原因的合理性；
- （3）在抽样的基础上，检查销售合同，并评价收入确认是否符合相关协议的约定条款、是否符合欣宝科技按照企业会计准则制定的收入确认政策；
- （4）对大客户的应收账款及销售额进行函证，核对 2024 年 12 月 31 日应收账款余额及 2024 年度销售额是否正确；
- （5）在抽样的基础上，选取适量的样本，检查合同/订单、出库单、发票等单据，核对信息是否相符；
- （6）从营业收入明细账中抽取资产负债表日前后一定数量记账凭证，检查出库单和发票，同时抽取资产负债表日前后一定数量的出库单和发票与记账凭证进行核对，以确认营业收入是否记录于正确的会计期间。

### 四、其他信息

欣宝科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

欣宝科技公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估欣宝科技公司的持续经营能力，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欣宝科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欣宝科技公司的财务报告过程。

## **六、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所导致，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，就可能导致对欣宝科技公司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欣宝科技公司不能持续经营。

（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。

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

我们还就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（如适用）。

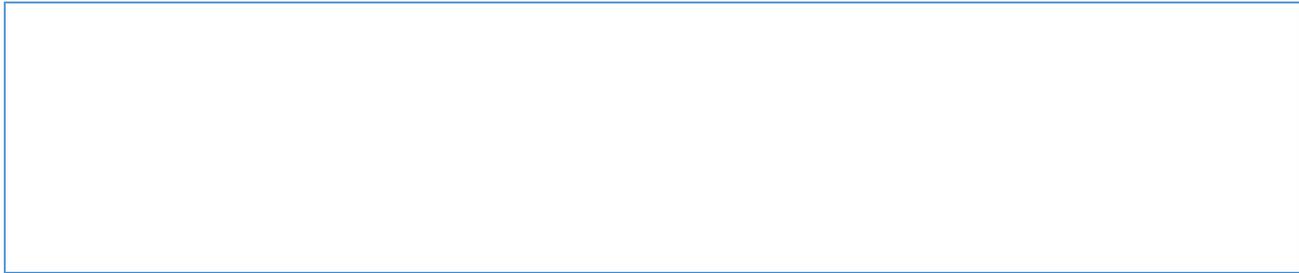
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈吉先  
（盖章） （签名并盖章）

中国注册会计师：刘剑坤  
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年四月二十三日



## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	8,743,922.66	4,881,417.73
结算备付金	-		
拆出资金	-		
交易性金融资产	-		
衍生金融资产	-		
应收票据	5.2	1,509,400.13	717,741.09
应收账款	5.3	61,899,266.71	49,722,210.01
应收款项融资	5.4	10,750,289.93	9,258,546.12
预付款项	5.5	1,147,517.77	754,255.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	53,102.71	35,786.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	23,910,250.49	39,652,997.12
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	5.8	5,668,941.25	5,196,657.08
<b>流动资产合计</b>		<b>113,682,691.65</b>	<b>110,219,611.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	26,019,648.42	9,903,861.67
在建工程	5.10	519,417.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.11	3,211,520.50	3,315,718.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	395,498.25	402,007.03
其他非流动资产	5.13	1,385,090.47	92,764.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>31,531,175.11</b>	<b>13,714,351.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>145,213,866.76</b>	<b>123,933,963.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	5,478,794.35	2,383,881.08
预收款项			
合同负债	5.15	5,119.12	426,333.28
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	5.16	2,637,935.90	1,778,180.00
应交税费	5.17	430,327.25	586,122.13
其他应付款	5.18	60,067,478.43	35,575,075.74
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	5.19	30,000.00	

其他流动负债	5.20	8,488,403.51	55,423.33
<b>流动负债合计</b>		<b>77,138,058.56</b>	<b>40,805,015.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.21	95,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.22	3,281,800.00	90,260.87
递延所得税负债	5.12	169,766.83	245,881.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,546,566.83</b>	<b>336,142.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>80,684,625.39</b>	<b>41,141,158.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.23	30,800,000.00	30,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	10,578,053.14	10,578,053.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.25	3,304,477.15	3,702,915.45
盈余公积	5.26	6,888,171.12	6,210,683.65
一般风险准备			
未分配利润	5.27	12,958,539.96	31,501,152.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		64,529,241.37	82,792,805.01
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,529,241.37</b>	<b>82,792,805.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>145,213,866.76</b>	<b>123,933,963.21</b>

法定代表人：张爱东

主管会计工作负责人：陈洪琴

会计机构负责人：陈洪琴

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		94,516,444.19	101,660,910.52
其中：营业收入	5.28	94,516,444.19	101,660,910.52

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		90,286,927.67	96,988,263.38
其中：营业成本	5.28	79,040,703.04	86,481,816.46
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	5.29	484,910.51	405,035.13
销售费用	5.30	1,202,290.85	700,300.52
管理费用	5.31	4,792,836.10	4,218,845.79
研发费用	5.32	4,748,044.16	5,167,043.19
财务费用	5.33	18,143.01	15,222.29
其中：利息费用		5,000.00	
利息收入		9,217.45	7,452.76
加：其他收益	5.34	2,828,451.38	4,961,577.08
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	-374,557.89	-42,713.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	43,391.83	588,736.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.37	603,282.91	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,330,084.75	10,180,247.74
加：营业外收入	5.38	4,701.14	
减：营业外支出	5.39	90,099.33	5,762.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,244,686.56	10,174,484.94
减：所得税费用	5.40	469,811.90	466,843.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,774,874.66	9,707,641.27
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）		6,774,874.66	9,707,641.27
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）		6,774,874.66	9,707,641.27
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,774,874.66	9,707,641.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,774,874.66	9,707,641.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.32

法定代表人：张爱东

主管会计工作负责人：陈洪琴

会计机构负责人：陈洪琴

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,521,986.29	98,474,514.74
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		1,528,026.70	3,747,558.74
收到其他与经营活动有关的现金	5.41.1	4,043,621.50	712,916.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,093,634.49</b>	<b>102,934,990.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		66,200,702.51	78,514,702.67
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		5,613,427.34	5,339,472.56
支付的各项税费		4,320,179.73	4,576,834.34
支付其他与经营活动有关的现金	5.41.1	2,664,896.66	4,394,785.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,799,206.24</b>	<b>92,825,795.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,294,428.25</b>	<b>10,109,194.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,614,728.00	
取得投资收益收到的现金		10,714.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,271.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,731,713.11</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,493,636.43	196,749.73
投资支付的现金		10,800,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,293,636.43</b>	<b>196,749.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,561,923.32</b>	<b>-196,749.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.41.2	30,600,000.00	3,500,000.00

<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,600,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,645,000.00	12,320,000.00
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	5.41.2	7,825,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		32,470,000.00	12,320,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,870,000.00	-8,820,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,862,504.93	1,092,445.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,881,417.73	3,788,972.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,743,922.66	4,881,417.73

法定代表人：张爱东

主管会计工作负责人：陈洪琴

会计机构负责人：陈洪琴

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,800,000.00				10,578,053.14			3,702,915.45	6,210,683.65		31,501,152.77		82,792,805.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,800,000.00				10,578,053.14			3,702,915.45	6,210,683.65		31,501,152.77		82,792,805.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-398,438.30	677,487.47		-18,542,612.81		-18,263,563.64
（一）综合收益总额											6,774,874.66		6,774,874.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								677,487.47	-25,317,487.47			-24,640,000.00
1. 提取盈余公积								677,487.47	-677,487.47			
2. 提取一般风险准备									-24,640,000.00			-24,640,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								-398,438.30				-398,438.30
1. 本期提取												
2. 本期使用								398,438.30				398,438.30
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,800,000.00				10,578,053.14			3,304,477.15	6,888,171.12	12,958,539.96		64,529,241.37

项目	2023年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	30,800,000.00				10,578,053.14			3,711,182.81	5,239,919.52		35,084,275.63	85,413,431.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	30,800,000.00				10,578,053.14			3,711,182.81	5,239,919.52		35,084,275.63	85,413,431.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-8,267.36	970,764.13		-3,583,122.86	-2,620,626.09
（一）综合收益总额											9,707,641.27	9,707,641.27
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								970,764.13	-13,290,764.13	-12,320,000.00
1. 提取盈余公积								970,764.13	-970,764.13	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-12,320,000.00	-12,320,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备							-8,267.36			-8,267.36
1. 本期提取										
2. 本期使用							8,267.36			8,267.36
(六) 其他										
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,800,000.00</b>			<b>10,578,053.14</b>			<b>3,702,915.45</b>	<b>6,210,683.65</b>	<b>31,501,152.77</b>	<b>82,792,805.01</b>

法定代表人：张爱东

主管会计工作负责人：陈洪琴

会计机构负责人：陈洪琴

**注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!**

## 2024 年度财务报表附注

### 1、公司基本情况

江苏欣宝科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为扬州市欣宝树脂厂，系高邮市送桥镇农经保障服务中心于 2006 年 12 月 7 日在扬州市高邮工商行政管理局注册成立的集体企业。成立时注册资本为人民币 100 万元，经过数次增资及股权变更后，截至 2024 年 12 月 31 日注册资本为人民币 3,080.00 万元，其中：张爱东出资 2,640.00 万元，占注册资本的 85.71%；倪燕出资 440.00 万元，占注册资本的 14.29%。公司挂牌时间为 2016 年 10 月 27 日，股票代码为 839839。

统一社会信用代码为 91321084796122221A，注册地址：高邮市送桥镇邮仪路工业集中区，公司法定代表人：张爱东，营业期限：自 2006 年 12 月 7 日至长期，经营范围为：聚酯树脂（除危险化学品）的研发、生产、销售，树脂原辅材料销售（除危险化学品），自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 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 41 项具体会计准则、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。

#### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

### 3、重要会计政策和会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息

### 3.2 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。

### 3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过40万元。

### 3.6 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现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.7 外币业务和外币报表折算

#### 3.7.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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

#### 3.7.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.8 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### **3.8.1 金融资产的分类和计量**

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### **3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **3.8.1.2.1 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**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.9 应收票据、3.10 应收账款、3.14 合同资产、3.19 长期应收款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.12 其他应收款、3.17 债权投资、3.18 其他债权投资、3.19 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:本公司判断信用风险显著增加的主要标准为债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.8.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

### 3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	商业承兑汇票
应收票据[组合 2]	银行承兑汇票

### 3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	货款

### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	社保费、其他

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### **3.12.2 预期信用损失的会计处理方法**

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### **3.13 存货**

#### **3.13.1 存货的分类**

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品等。

#### **3.13.2 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。

#### **3.13.3 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。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。

#### **3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

### **3.14 合同资产**

#### **3.14.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

#### **3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于

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

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.15 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### 3.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

### **3.17 债权投资**

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### **3.17.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，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。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### **3.17.2 预期信用损失的会计处理方法**

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### **3.18 其他债权投资**

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### 3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.19 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### 3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按

照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.20 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

#### 3.20.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

#### 3.20.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### 3.21 固定资产

#### 3.21.1 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。

#### 3.21.2 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	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	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。

### **3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法**

详见附注“3.26 长期资产减值”。

### **3.21.4 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。

## **3.22 在建工程**

### **3.22.1 初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **3.22.2 结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

## **3.23 借款费用**

### **3.23.1 借款费用资本化的确认原则**

本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。

### 3.23.2 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。

### 3.23.3 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。

### 3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，按每月月末平均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。

## 3.24 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.25 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。

#### 3.25.1 计价方法、使用寿命

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。

类别	摊销年限
土地使用权	39.67年、50年
软件	10年

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。

#### 3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

#### 3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

### **3.26 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。

### **3.27 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **3.28 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。

### **3.29 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：

### 3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

### 3.29.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

### 3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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。

## 3.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 3.31.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 3.31.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 3.32 股份支付

### 3.32.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 3.32.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### 3.32.1.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **3.32.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **3.33 优先股、永续债等其他金融工具**

### **3.33.1 永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### **3.33.2 永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“3.23 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 3.34 收入

#### 3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

#### 3.34.2 收入具体确认时点及计量方法

##### 3.34.2.1 销售商品收入

公司将货物交付给买方并经对方验收后确认收入。收入确认时点为按客户收货的验收单确认销售收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3.35 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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

### **3.36 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.36.1 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。

### 3.36.2 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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始确认的资产和负债未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，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。

### 3.36.3 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。

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。

### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度无重要会计政策、会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 4.2 税收优惠及批文

(1) 根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)文件的规定，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税，由县级以上税务机关根据单位所在区县(含县级市、旗，下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市，下同)级人民政府批准的最低工资标准的4倍确定。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令 第512号)的有关规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(3) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定，2022年10月18日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，公司获得高新技术企业资质，证书编号：GR202232002825，有效期三年。根据企业所得税税法的相关规定，本公司本年度继续享受15%申报计缴所得税的优惠政策。。

(4) 财税〔2010〕121号《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》规定对于一个纳税年度内平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%且实际安置残疾人人数高于10人的单位，可减征或者免征该年度城镇土地使用税。

(5) 根据《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, 从 2021 年 1 月 1 日起, 制造业企业研发费用加计扣除比例由 75% 提高到 100%。

## 5、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出, 上年年末指 2023 年 12 月 31 日, 期初指 2024 年 1 月 1 日, 期末指 2024 年 12 月 31 日, 本期指 2024 年度, 上期指 2023 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,785.95	87,508.56
银行存款	8,339,766.11	4,210,266.57
其他货币资金	398,370.60	583,642.60
<b>合计</b>	<b>8,743,922.66</b>	<b>4,881,417.73</b>
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,524,646.60	724,991.00
<b>小计</b>	<b>1,524,646.60</b>	<b>724,991.00</b>
减: 坏账准备	15,246.47	7,249.91
<b>合计</b>	<b>1,509,400.13</b>	<b>717,741.09</b>

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,524,646.60	100.00	15,246.47	1.00	1,509,400.13
其中: 组合 1-商业承兑汇票	1,524,646.60	100.00	15,246.47	1.00	1,509,400.13
<b>合计</b>	<b>1,524,646.60</b>	<b>/</b>	<b>15,246.47</b>	<b>/</b>	<b>1,509,400.13</b>

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	724,991.00	100.00	7,249.91	1.00	717,741.09
其中: 组合 1-商业承兑汇票	724,991.00	100.00	7,249.91	1.00	717,741.09
<b>合计</b>	<b>724,991.00</b>	<b>/</b>	<b>7,249.91</b>	<b>/</b>	<b>717,741.09</b>

按单项计提坏账准备类别数：无

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,524,646.60	15,246.47	1.00
<b>合计</b>	<b>1,524,646.60</b>	<b>15,246.47</b>	/

#### 5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	7,249.91	7,996.56				15,246.47
<b>合计</b>	<b>7,249.91</b>	<b>7,996.56</b>				<b>15,246.47</b>

#### 5.2.3 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

#### 5.2.4 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

截至期末，本公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

#### 5.2.5 本期实际核销的应收票据情况

截至期末，本公司无核销的应收票据。

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	57,273,380.22	47,461,862.89
1至2年	4,296,115.24	1,170,758.09
2至3年	136,630.19	1,361,994.90
3至4年	1,074,004.85	494,080.00
4至5年	377,680.00	52,780.30
5年以上	1,162,328.37	1,653,048.07
<b>小计</b>	<b>64,320,138.87</b>	<b>52,194,524.25</b>
减：坏账准备	2,420,872.16	2,472,314.24
<b>合计</b>	<b>61,899,266.71</b>	<b>49,722,210.01</b>

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	64,320,138.87	100.00	2,420,872.16	3.76	61,899,266.71
其中：组合 1-账龄组合	64,320,138.87	100.00	2,420,872.16	3.76	61,899,266.71
<b>合计</b>	<b>64,320,138.87</b>	<b>/</b>	<b>2,420,872.16</b>	<b>/</b>	<b>61,899,266.71</b>

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	52,194,524.25	100.00	2,472,314.24	4.74	49,722,210.01
其中：组合 1-账龄组合	52,194,524.25	100.00	2,472,314.24	4.74	49,722,210.01
<b>合计</b>	<b>52,194,524.25</b>	<b>/</b>	<b>2,472,314.24</b>	<b>/</b>	<b>49,722,210.01</b>

按单项计提坏账准备： 无

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	64,320,138.87	2,420,872.16	3.76
<b>合计</b>	<b>64,320,138.87</b>	<b>2,420,872.16</b>	<b>/</b>

### 5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	2,472,314.24		51,442.08			2,420,872.16
<b>合计</b>	<b>2,472,314.24</b>		<b>51,442.08</b>			<b>2,420,872.16</b>

### 5.3.4 本期无核销应收账款

### 5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
高邮市成龙照明器材厂	5,337,399.20	8.30%	53,373.99
仪征云玺科技有限公司	4,262,251.32	6.63%	42,622.51
扬州志宝照明有限公司	3,300,177.10	5.13%	58,544.56
武汉多乐彩材料有限公司	2,770,957.43	4.31%	27,709.57
苏州鑫美达塑业有限公司	2,152,713.59	3.35%	21,527.14
<b>合计</b>	<b>17,823,498.64</b>	<b>27.72%</b>	<b>203,777.77</b>

## 5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	10,750,289.93	9,258,546.12
其中：银行承兑汇票	10,750,289.93	9,258,546.12
商业承兑汇票		
应收账款		
<b>合计</b>	<b>10,750,289.93</b>	<b>9,258,546.12</b>

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	200,000.00	1.83	200,000.00	100.00	
其中：单项计提	200,000.00	1.83	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,750,289.93	98.17			10,750,289.93
其中：组合1-低风险组合	10,750,289.93	98.17			10,750,289.93
<b>合计</b>	<b>10,950,289.93</b>	<b>/</b>	<b>200,000.00</b>	<b>/</b>	<b>10,750,289.93</b>

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	200,000.00	2.11	200,000.00	100.00	
其中：单项计提	200,000.00	2.11	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,258,546.12	97.89			9,258,546.12
其中：组合1-低风险组合	9,258,546.12	97.89			9,258,546.12
<b>合计</b>	<b>9,458,546.12</b>	<b>/</b>	<b>200,000.00</b>	<b>/</b>	<b>9,258,546.12</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安平县融创交通防护设施工程有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	已过承兑期限，无法承兑
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	10,750,289.93		
<b>合计</b>	<b>10,750,289.93</b>		

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

坏账准备	200,000.00				200,000.00
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>				<b>200,000.00</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

#### 5.4.4 期末已质押的应收款项融资

截至期末，本公司无已质押的应收款项融资。

#### 5.4.5 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,225,212.18	8,487,738.02
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>4,225,212.18</b>	<b>8,487,738.02</b>

#### 5.4.6 本期实际核销的应收款项融资情况

截至期末，本公司无核销应收款项融资。

### 5.5 预付款项

#### 5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,147,517.77	100.00	524,255.36	69.51
1至2年			230,000.00	30.49
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>1,147,517.77</b>	<b>/</b>	<b>754,255.36</b>	<b>/</b>

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 897,432.61 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 78.21%。

### 5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,102.71	35,786.94
<b>合计</b>	<b>53,102.71</b>	<b>35,786.94</b>

#### 5.6.1 应收利息

无

#### 5.6.2 应收股利

无

### 5.6.3 其他应收款

#### 5.6.3.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保费	53,639.10	17,137.85
其他		19,131.79
<b>合计</b>	<b>53,639.10</b>	<b>36,269.64</b>

#### 5.6.3.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	53,639.10	33,269.64
1至2年		3,000.00
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
<b>小计</b>	<b>53,639.10</b>	<b>36,269.64</b>
减：坏账准备	536.39	482.70
<b>合计</b>	<b>53,102.71</b>	<b>35,786.94</b>

#### 5.6.3.3 按坏账计提方法分类披露

##### 预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	482.70			482.70
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	53.69			53.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2024年12月31日余额		536.39		536.39

#### 5.6.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	482.70	53.69				536.39
<b>合计</b>	<b>482.70</b>	<b>53.69</b>				<b>536.39</b>

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

#### 5.6.3.5 本期实际核销的其他应收款情况：无

### 5.7 存货

#### 5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,521,858.18		13,521,858.18	11,991,130.92		11,991,130.92
库存商品	9,944,583.98		9,944,583.98	27,451,024.33		27,451,024.33
周转材料	169,698.79		169,698.79	127,945.83		127,945.83
发出商品	274,109.54		274,109.54	82,896.04		82,896.04
<b>合计</b>	<b>23,910,250.49</b>		<b>23,910,250.49</b>	<b>39,652,997.12</b>		<b>39,652,997.12</b>

#### 5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

公司本期存货无跌价准备。

### 5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,668,941.25	5,196,657.08
<b>合计</b>	<b>5,668,941.25</b>	<b>5,196,657.08</b>

### 5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,019,648.42	9,903,861.67
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>26,019,648.42</b>	<b>9,903,861.67</b>

#### 5.9.1 固定资产

##### 5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	11,428,357.43	9,906,939.10	3,617,527.26	204,512.00	406,588.87	25,563,924.66
2.本期增加金额	3,302,558.82	14,224,940.60	454,867.26	876,464.33	5,274.56	18,864,105.57
(1)购置		1,752,212.39	454,867.26	4,442.49	4,601.77	2,216,123.91
(2)在建工程转入	3,302,558.82	12,472,728.21		872,021.84	672.79	16,647,981.66
3.本期减少金额	530,810.00	3,068,073.12	311,000.00			3,909,883.12
(1)处置或报废	120,000.00	2,478,797.76	311,000.00			2,909,797.76
(2)转入在建工程	410,810.00	589,275.36				1,000,085.36
4.期末余额	14,200,106.25	21,063,806.58	3,761,394.52	1,080,976.33	411,863.43	40,518,147.11
二、累计折旧						
1.期初余额	6,525,998.09	6,693,009.98	1,914,565.70	159,079.50	367,409.72	15,660,062.99
2.本期增加金额	558,617.99	824,337.75	584,826.68	36,474.03	9,796.99	2,014,053.44
(1)计提	558,617.99	824,337.75	584,826.68	36,474.03	9,796.99	2,014,053.44
3.本期减少金额	372,003.29	2,508,164.45	295,450.00			3,175,617.74
(1)处置或报废	66,340.00	2,113,225.46	295,450.00			2,475,015.46
(2)转入在建工程	305,663.29	394,938.99				700,602.28
4.期末余额	6,712,612.79	5,009,183.28	2,203,942.38	195,553.53	377,206.71	14,498,498.69
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	7,487,493.46	16,054,623.30	1,557,452.14	885,422.80	34,656.72	26,019,648.42
2.期初账面价值	4,902,359.34	3,213,929.12	1,702,961.56	45,432.50	39,179.15	9,903,861.67

5.9.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无

5.9.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无

5.9.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	519,417.47	
工程物资		
<b>合计</b>	<b>519,417.47</b>	

### 5.10.1 在建工程

#### 5.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 30000 吨聚酯树脂自动化和智能化生产线技术改造项目	519,417.47		519,417.47			
<b>合计</b>	<b>519,417.47</b>		<b>519,417.47</b>			

#### 5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
年产 30000 吨聚酯树脂自动化和智能化生产线技术改造项目	50,000,000.00		18,003,925.81	16,647,981.66	836,526.68	519,417.47	自有资金
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>		<b>18,003,925.81</b>	<b>16,647,981.66</b>	<b>836,526.68</b>	<b>519,417.47</b>	<b>/</b>

### 5.11 无形资产

#### 5.11.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	41,033.90	4,027,211.22	4,068,245.12
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	41,033.90	4,027,211.22	4,068,245.12
二、累计摊销			
1.期初余额	41,033.90	711,492.85	752,526.75
2.本期增加金额		104,197.87	104,197.87
(1)计提		104,197.87	104,197.87
3.本期减少金额			

(1)处置			
4.期末余额	41,033.90	815,690.72	856,724.62
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		3,211,520.50	3,211,520.50
2.期初账面价值		3,315,718.37	3,315,718.37

5.11.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,636,655.02	395,498.25	2,680,046.85	402,007.03
合计	<b>2,636,655.02</b>	<b>395,498.25</b>	<b>2,680,046.85</b>	<b>402,007.03</b>

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	1,131,778.85	169,766.83	1,639,211.79	245,881.77
合计	<b>1,131,778.85</b>	<b>169,766.83</b>	<b>1,639,211.79</b>	<b>245,881.77</b>

5.13 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,385,090.47		1,385,090.47	92,764.69		92,764.69
合计	<b>1,385,090.47</b>		<b>1,385,090.47</b>	<b>92,764.69</b>		<b>92,764.69</b>

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,469,788.98	2,375,355.31
1至2年	480.00	
2至3年		

3至4年		
4至5年		
5年以上	8,525.37	8,525.77
<b>合计</b>	<b>5,478,794.35</b>	<b>2,383,881.08</b>

#### 5.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

无

#### 5.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	5,119.12	426,333.28
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合计</b>	<b>5,119.12</b>	<b>426,333.28</b>

#### 5.16 应付职工薪酬

##### 5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,778,180.00	6,066,578.11	5,206,822.21	2,637,935.90
二、离职后福利-设定提存计划		406,605.13	406,605.13	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,778,180.00</b>	<b>6,473,183.24</b>	<b>5,613,427.34</b>	<b>2,637,935.90</b>

##### 5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,778,180.00	5,677,495.00	4,838,763.61	2,616,911.39
2、职工福利费		142,649.80	121,625.29	21,024.51
3、社会保险费		222,229.17	222,229.17	
其中：医疗保险费		205,374.45	205,374.45	
工伤保险费		16,854.72	16,854.72	
生育保险费				
4、住房公积金		19,968.00	19,968.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,236.14	4,236.14	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,778,180.00</b>	<b>6,066,578.11</b>	<b>5,206,822.21</b>	<b>2,637,935.90</b>

##### 5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		393,915.20	393,915.20	

2、失业保险费		12,689.93	12,689.93
3、企业年金缴费			
<b>合计</b>		<b>406,605.13</b>	<b>406,605.13</b>

#### 5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税	348,146.31	510,942.17
城市维护建设税	22,494.33	19,870.87
教育费附加（含地方教育附加）	22,494.33	19,870.87
环保税	2,846.12	3,028.61
房产税	22,427.89	22,679.89
印花税	11,918.27	9,729.72
<b>合计</b>	<b>430,327.25</b>	<b>586,122.13</b>

#### 5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	60,067,478.43	35,575,075.74
<b>合计</b>	<b>60,067,478.43</b>	<b>35,575,075.74</b>

##### 5.18.1 应付利息

无

##### 5.18.2 应付股利

无

##### 5.18.3 其他应付款

###### 5.18.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借股东款项	56,866,700.00	34,066,700.00
未付费用	3,200,778.43	1,508,375.74
<b>合计</b>	<b>60,067,478.43</b>	<b>35,575,075.74</b>

###### 5.18.3.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张爱东	53,616,700.00	未催款
倪燕	3,250,000.00	未催款
<b>合计</b>	<b>56,866,700.00</b>	<b>/</b>

#### 5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款（附注 5.21）	30,000.00	
<b>合计</b>	<b>30,000.00</b>	

## 5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	665.49	55,423.33
背书转让未到期应收票据	8,487,738.02	
<b>合计</b>	<b>8,488,403.51</b>	<b>55,423.33</b>

## 5.21 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	95,000.00	
<b>合计</b>	<b>95,000.00</b>	

### 5.21.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购车款	125,000.00	
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.19）	30,000.00	
<b>合计</b>	<b>95,000.00</b>	

## 5.22 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	90,260.87	3,252,000.00	60,460.87	3,281,800.00	详见本附注 5.43
<b>合计</b>	<b>90,260.87</b>	<b>3,252,000.00</b>	<b>60,460.87</b>	<b>3,281,800.00</b>	/

## 5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,800,000.00						30,800,000.00

## 5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,578,053.14			10,578,053.14
<b>合计</b>	<b>10,578,053.14</b>			<b>10,578,053.14</b>

## 5.25 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,702,915.45		398,438.30	3,304,477.15
<b>合计</b>	<b>3,702,915.45</b>		<b>398,438.30</b>	<b>3,304,477.15</b>

## 5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,210,683.65	677,487.47		6,888,171.12
<b>合计</b>	<b>6,210,683.65</b>	<b>677,487.47</b>		<b>6,888,171.12</b>

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计

额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

## 5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	31,501,152.77	35,084,275.63
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	31,501,152.77	35,084,275.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,774,874.66	9,707,641.27
减：提取法定盈余公积	677,487.47	970,764.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,640,000.00	12,320,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	12,958,539.96	31,501,152.77

## 5.28 营业收入和营业成本

### 5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,291,627.23	78,915,889.94	101,454,068.01	86,360,320.66
其他业务	224,816.96	124,813.10	206,842.51	121,495.80
合计	<b>94,516,444.19</b>	<b>79,040,703.04</b>	<b>101,660,910.52</b>	<b>86,481,816.46</b>

### 5.28.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：聚酯树脂	94,291,627.23	78,915,889.94
电力出售	224,816.96	124,813.10
按经营地区分类		
其中：江苏	64,377,649.92	53,816,514.63
河北	5,064,092.92	4,238,312.68
湖北	6,971,811.95	5,834,948.03
河南	4,539,886.73	3,799,586.58
上海	5,884,889.38	4,925,265.33
浙江	2,853,473.45	2,388,169.59
江西	2,368,672.57	1,982,423.14
安徽	1,824,336.28	1,526,849.47
其他	631,630.99	528,633.59
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	94,516,444.19	79,040,703.04
在某一段时间		

合计	94,516,444.19	79,040,703.04
----	---------------	---------------

#### 5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	140,613.53	133,993.45
教育费附加	84,368.11	80,396.07
地方教育附加	56,245.41	53,597.38
印花税	94,175.52	30,526.12
房产税	90,047.56	90,719.56
车船税	5,320.00	3,260.00
环保税	14,140.38	12,542.55
合计	<b>484,910.51</b>	<b>405,035.13</b>

#### 5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费用	97,649.47	107,741.02
职工薪酬	673,140.00	365,200.00
上下力资费	169,251.00	165,685.40
宣传费		3,454.46
招待费用	200,771.82	52,559.26
广告费	46,885.64	5,660.38
其他	14,592.92	
合计	<b>1,202,290.85</b>	<b>700,300.52</b>

#### 5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,462,526.75	2,165,156.27
办公费	92,242.82	36,945.77
招待费	105,243.65	310,793.90
差旅费用	43,559.23	93,569.31
通讯费	25,711.28	23,254.17
折旧费	1,104,883.65	750,505.90
维修费	53,145.13	27,544.07
摊销费	104,197.87	95,014.02
财产保险费	84,173.48	66,733.71
咨询中介费	625,497.51	359,996.24
花木费		105,800.00
诉讼费		5,285.00
其他费用	91,654.73	178,247.43
合计	<b>4,792,836.10</b>	<b>4,218,845.79</b>

#### 5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,000.00	
减：利息收入	9,217.45	7,452.76
承兑汇票贴息	14,889.51	14,682.40
手续费	7,470.95	7,992.65

合计	18,143.01	15,222.29
----	-----------	-----------

### 5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	984,491.63	907,040.94
燃料动力费	78,997.42	113,365.29
技术服务费	382,198.44	165,730.00
图片资料费		18,000.00
咨询费	250,025.35	150,402.48
材料费	2,943,933.62	3,493,636.64
电费	19,461.55	21,521.80
折旧费	53,142.16	73,954.80
仪器修理费		79,720.00
其他	35,793.99	143,671.24
合计	4,748,044.16	5,167,043.19

### 5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,370,587.57	4,459,283.61
增值税加计扣除抵减金额	457,863.81	502,293.47
合计	2,828,451.38	4,961,577.08

### 5.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货投资损益	-374,557.89	-42,713.00
合计	-374,557.89	-42,713.00

### 5.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-7,996.56	11,611.69
应收账款坏账损失	51,442.08	576,904.32
其他应收款坏账损失	-53.69	220.51
合计	43,391.83	588,736.52

### 5.37 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	603,282.91	
合计	603,282.91	

### 5.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务清理			
其他	4,701.14		4,701.14
合计	4,701.14		4,701.14

### 5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	25,190.65		25,190.65
对外捐赠支出		5,000.00	
非流动资产毁损报废损失	64,908.18		64,908.18
其他	0.50	762.80	0.50
<b>合计</b>	<b>90,099.33</b>	<b>5,762.80</b>	<b>90,099.33</b>

#### 5.40 所得税费用

##### 5.40.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	539,418.06	454,648.13
递延所得税费用	-69,606.16	12,195.54
<b>合计</b>	<b>469,811.90</b>	<b>466,843.67</b>

##### 5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,244,686.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,086,702.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	127,171.76
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,699.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-685,878.64
残疾人工资加计扣除的影响	-210,883.26
所得税费用	469,811.90

#### 5.41 现金流量表项目

##### 5.41.1 与经营活动有关的现金

###### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,217.45	7,452.76
补贴收入	4,034,100.00	705,464.00
其他	304.05	
<b>合计</b>	<b>4,043,621.50</b>	<b>712,916.76</b>

###### 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,632,235.06	4,381,793.11
滞纳金	25,190.65	
捐赠		5,000.00
手续费	7,470.95	7,992.65
<b>合计</b>	<b>2,664,896.66</b>	<b>4,394,785.76</b>

#### 5.41.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	30,600,000.00	3,500,000.00
<b>合计</b>	<b>30,600,000.00</b>	<b>3,500,000.00</b>

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	7,800,000.00	
支付长期应付款	25,000.00	
<b>合计</b>	<b>7,825,000.00</b>	

#### 5.42 现金流量表补充资料

##### 5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,774,874.66	9,707,641.27
加：资产减值准备		
信用减值损失	-43,391.83	-588,736.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,014,053.44	1,802,598.64
使用权资产折旧		
无形资产摊销	104,197.87	95,014.02
长期待摊费用摊销		
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）	-603,282.91	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	64,908.18	762.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,000.00	
投资损失（收益以“－”号填列）	374,557.89	42,713.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,508.78	88,310.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-76,114.94	-76,114.94
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,742,746.63	-12,926,656.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,299,930.07	10,721,215.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	15,230,300.55	1,250,713.92
其他		-8,267.36
经营活动产生的现金流量净额	24,294,428.25	10,109,194.91
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,743,922.66	4,881,417.73
减：现金的期初余额	4,881,417.73	3,788,972.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	3,862,504.93	1,092,445.18
--------------	--------------	--------------

#### 5.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,743,922.66	4,881,417.73
其中：库存现金	5,785.95	87,508.56
可随时用于支付的银行存款	8,339,766.11	4,210,266.57
可随时用于支付的其他货币资金	398,370.60	583,642.60
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	8,743,922.66	4,881,417.73
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		

#### 5.43 政府补助

##### 5.43.1 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2018年省级水污染防治类专项资金	90,260.87			6,260.87		84,000.00	与资产相关
2023年省化工企业老旧装置更新补助		3,252,000.00		54,200.00		3,197,800.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>90,260.87</b>	<b>3,252,000.00</b>		<b>60,460.87</b>		<b>3,281,800.00</b>	/

##### 5.43.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期发生额	上期发生额
2018年省级水污染防治类专项资金	6,260.87	6,260.87
增值税退税	1,528,026.70	3,747,558.74
稳岗补贴		13,464.00
2019年百亿航母奖励		90,000.00
2023年扬州市上市挂牌融资专项扶持资金		300,000.00
高邮市2019年度锅炉整治专项资金补助		100,000.00
2021年度二次创业奖金		60,000.00
2022年度非首次认定高新技术企业奖励资金		50,000.00
2022年度获批高企认定奖励资金		50,000.00

2022 年高质量考核表彰招才引智奖		30,000.00
2020 年度“双百十”奖金		12,000.00
2023 年省化工企业老旧装置更新补助	54,200.00	
2023 年上市政策奖励	430,000.00	
2023 年度高邮高新区高质量考评奖励资金	352,100.00	
<b>合计</b>	<b>2,370,587.57</b>	<b>4,459,283.61</b>

## 6、关联方及关联交易

### 6.1 本公司的股东情况

关联方名称	与本公司关系	股权比例
张爱东	董事长兼总经理	85.71%
倪燕	董事	14.29%

### 6.2 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
夏金士	董事、副总经理、董事会秘书
陈永山	监事会主席
贡正军	职工代表监事
陈洪琴	财务负责人
周立文	董事、副总经理
余贵章	董事
牛瑞荣	监事
张宝生	张爱东之父
丁玉香	张爱东之母
张爱军	张爱东之兄
张爱文	张爱东之弟
扬州银润扬交通服务有限公司	张爱东担任监事，持股 9%
扬州市哲豪商贸有限公司	董事、副总经理、董事会秘书夏金士之姐夏芬英为企业法定代表人，持股 100%，董事、副总经理、董事会秘书夏金士担任监事
扬州市悦翔鞋业有限公司	实际控制人倪燕之姐夫赵广山担任监事，持股 12%
扬州市开发区燕妮美容院	实际控制人倪燕持股 100%
扬州市佳裕鞋业有限公司	实际控制人倪燕之姐倪梅琴为企业法定代表人，持股 100%
扬德电气集团有限公司	张爱东之弟张爱文持股 60%
江苏崇德交通设施有限公司	实际控制人张爱东之弟张爱文为企业法定代表人，持股 20%
扬德电气集团进出口有限公司	张爱东之弟张爱文担任执行董事
扬德电气集团光伏有限公司	张爱东之弟张爱文担任执行董事
江苏达凯照明设施有限公司	张爱东之弟张爱文担任执行董事
新沂君坦贸易有限公司	董事、副总经理、董事会秘书夏金士之弟夏龙士为企业法定代表人，持股 90%
武汉鑫飞喆商贸有限公司	董事、副总经理、董事会秘书夏金士之弟夏龙士为企业法定代表人，持股 50%
扬州市哲豪劳务有限公司	董事、副总经理、董事会秘书夏金士之弟夏龙士为企业法定代表人，持股 90%
江苏弘德科技发展有限公司	张爱东之兄张爱军为企业法定代表人，持股 100%，丁玉香担任监事

高邮市中信农村小额贷款有限公司	张爱东之父张宝生持股 10%
高邮市金辰建材经营部	董事、副总经理、董事会秘书夏金士之姐夫潘玉松担任负责人, 持股 100%
滁州市云宇鞋业有限公司	实际控制人倪燕之姐夫赵广山为企业法定代表人, 持股 40%
宝德照明集团有限公司	张爱东之父张宝生为企业法定代表人, 持股 51%, 张爱东持股 44%
扬州市宝祥建材物资有限公司	张爱东之父张宝生持股 90%
高邮市鑫甲农村小额贷款有限公司	张爱东之母丁玉香为企业法定代表人, 张爱军 12%, 张爱东 12%, 张爱文 12%, 宝德照明集团有限公司 64%
扬州市宝德新材料有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
扬州市宝德园林绿化有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
扬州宝德劳务有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
长春市盛德照明工程有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
扬州宝德设计有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
扬州市众瑞交通工程有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 51%, 张爱东间接持股 44%
新疆宝德智慧照明有限公司	张爱东之父张宝生间接持股 45.90%, 张爱东间接持股 39.60%

### 6.3 关联方交易情况

#### 6.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况: 无

出售商品/提供劳务情况: 无

#### 6.3.2 关联租赁情况: 无

#### 6.3.3 关联担保情况: 无

#### 6.3.4 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	归还拆入	说明
张爱东	30,600,000.00	7,800,000.00	/
<b>合计</b>	<b>30,600,000.00</b>	<b>7,800,000.00</b>	<b>/</b>

#### 6.3.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,247,600.00	975,975.67

#### 6.3.6 其他关联交易: 无

### 6.4 关联方应收应付款项

#### 6.4.1 应收项目

无

#### 6.4.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
倪燕	董事	3,250,000.00	3,250,000.00
张爱东	董事长兼总经理	53,616,700.00	30,816,700.00
合计		56,866,700.00	34,066,700.00

其他说明：倪燕、张爱东无偿对公司提供资金支持。

## 6.5 关联方承诺

无

## 7、承诺及或有事项

### 7.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在重大承诺事项

### 7.2 或有事项

资产负债表日不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 8、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

## 9、其他重要事项

(1) 江苏欣宝科技股份有限公司因与河南红坊科技有限公司、黄河买卖合同纠纷，于2018年11月6日向江苏省高邮市人民法院提起诉前财产保全申请，要求查封被申请人所有的价值人民币60万元的财产。2018年11月6日法院作出编号为(2018)苏1084财保258号的民事裁定书，结果如下：冻结被申请人河南红坊科技有限公司、黄河所有的银行存款合计人民币60万元，如银行存款不足，则查封、扣押被申请人同等价值的财产。申请人应当在人民法院采取保全措施后三十日内依法提起诉讼或申请仲裁，逾期不起诉或仲裁的，本院将解除保全措施。2019年5月7日，江苏省高邮市人民法院发布民事判决书[(2019)苏1084民初1002号]，判决结果如下：河南红坊科技有限公司应于判决生效之日起十日内给付江苏欣宝科技股份有限公司货款447,700.00元及利息(以447,700.00元为基数从2019年1月21日起至实际给付之日止按月息1.5%计算)，黄河以400,000.00元为限向江苏欣宝科技股份有限公司承担连带还款责任。截至2024年12月31日，河南红坊科技有限公司支付3万元，剩余款项尚未收到。公司应收河南红坊科技有限公司417,700.61元。

(2) 江苏欣宝科技股份有限公司因与上海宇恒思实业有限公司、佛山市昌红建材科技有限公司等相关票据纠纷，于2023年9月15日广州市黄埔区人民法院提起诉。2023年12月14日，广东省广州市黄埔区人民法院民事判决书[(2022)粤0112民初27923号]，判决结果如下：被告安平县融创交通防护设施工程有限公司、被告温州储正农业科技有限公司、

被告上海宇恨思实业有限公司、被告佛山市昌红建材科技有限公司、被告恒大园林集团有限公司在本判决发生法律效力之日起十日内连带向原告江苏欣宝科技股份有限公司支付票据金额 200,000.00 元及利息。截至 2024 年 12 月 31 日，公司尚未收到上述款项，公司应收恒大园林集团有限公司电子商业承兑汇票 200,000.00 元。

(3) 江苏欣宝科技股份有限公司因与郑州三友涂料有限公司、周贝洋买卖合同纠纷一案，于 2023 年 10 月 19 日向江苏省高邮市人民法院申请立案。2023 年 12 月 1 日，江苏省高邮市人民法院出具民事调解书[(2023)苏 1084 民初 6562 号]，经案件调节达成调解如下：被告郑州三友涂料有限公司欠原告货款 45,175.00 元，被告郑州三友涂料有限公司、周贝洋自愿于 2023 年 12 月 15 日前向原告支付 1 万元，2024 年 1 月 30 日前向原告支付 2 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，公司尚未收到上述款项，公司应收郑州三友涂料有限公司 45,175.00 元。

## 10、补充资料

### 10.1 本期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	603,282.91	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	842,560.87	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	-374,557.89	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生		

的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,398.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	985,887.70	
减：所得税影响额	153,348.98	
<b>合计</b>	<b>832,538.72</b>	

## 10.2 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.18	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.06	0.19	0.19

江苏欣宝科技股份有限公司

2025年4月23日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

###### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),其中就“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”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《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”),其中就“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”,以及“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”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。。

##### (2) 会计估计变更

无。

### 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	603,282.91
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标准定额或定量持续享受的政府补助除外	842,560.87
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,398.19
委托他人投资或管理资产的损益	-374,557.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>985,887.70</b>
减：所得税影响数	153,348.98
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>832,538.72</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用