



风帆科技

NEEQ : 430221

武汉风帆电化科技股份有限公司

Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co.,Ltd.

武汉市东西湖区风帆科技园



半年度报告

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司行政部办公室

释义

释义项目		释义
公司、风帆科技	指	武汉风帆电化科技股份有限公司
公司章程	指	武汉风帆电化科技股份有限公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
风帆表面	指	武汉风帆表面工程股份有限公司
汇源化学	指	武汉汇源精细化学品有限公司
菲尼克、武汉菲尼克、菲尼克化学	指	武汉菲尼克化学有限公司
风帆国贸	指	武汉风帆国际贸易有限公司
风帆新材料	指	武汉风帆新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉风帆电化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co.,Ltd. Fengfan Technology		
法定代表人	王茂堂	成立时间	2002 年 4 月 2 日
控股股东	控股股东为杨光	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨光，一致行动人为杨江成、王茂堂、王志军
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-266 专用化学产品制造-2661 化学试剂和助剂制造		
主要产品与服务项目	表面处理添加剂的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	风帆科技	证券代码	430221
挂牌时间	2013 年 7 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	55,117,451
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	喻超	联系地址	武汉市江汉区菱角湖路 8 号
电话	027-85626638	电子邮箱	yuchao507@126.com
传真	027-85870742		
公司办公地址	武汉市江汉区菱角湖路 8 号	邮政编码	430015
公司网址	www.fengfan.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201127375066040		
注册地址	湖北省武汉市东西湖区新城十路		
注册资本（元）	47,121,015	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司于 2024 年 6 月 21 日完成了 2023 年年度权益分派，权益分派完成后，公司股本由 47,121,015 股增加到 55,117,451 股。公司于 2024 年 7 月 25 日取得新的营业执照，注册资本由 47,121,015 元增加到 55,117,451 元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

(二) 行业情况

表面处理技术是金属和非金属材料表面改性的重要手段，广泛应用于汽车、航空航天、电子、医疗等多个行业，具有应用面广、配套性强、重要性高等特点，直接服务国家科技发展前沿、服务经济社会发展、服务国家战略需求，与人们的生产、生活息息相关。目前，表面处理技术正朝着环保、高效、多功能的方向发展。

报告期内，公司在传统电镀添加剂方面继续保持着国内传统电镀助剂行业“老大哥”的地位，产品持续升级，优化产品环保性能和满足客户定制需求；在锌镍合金高端电镀助剂方面，公司继续深化与德国实乐达的合作，不断扩大国内碱性镀锌、锌镍合金等高端防腐领域的市场份额；在汽车铝化学和阳极氧化的化学品的细分领域，公司铝阳极氧化产品性能迭代优化，满足尖端客户要求，在这一细分领域保持着行业领先地位；光伏化学品技术突破，形成系列稳定产品，抢占 TOPCON 领域先机；在国际贸易上，推进国际化布局，出口业务保持增长，为东南亚、欧洲、美洲、非洲、中东等地区国家的客户提供优质产品和服务。

未来，表面处理技术将更加注重绿色化、智能化和定制化。一方面，通过开发无毒、无害的表面处理材料和工艺，减少有害物质的排放，满足日益严格的环保法规。另一方面，通过集成物联网、人工智能等技术，实现表面处理过程的自动化和智能化，提高生产效率和精度。此外，针对不同应用场景的特殊需求，提供定制化的表面处理解决方案，增强产品的功能性和市场竞争力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	通过 2023 年度国家级第五批专精特新“小巨人”企业认定；2021 年高新技术企业换证，新证发证时间：2021 年 11 月 15 日，有效期：三年。公司成立博士后工作站、超精密激光电镀直接技术与设备研发实验室，获批武汉市研发中心，拥有一系列完善的支撑研发的设备资源和现代化标准实验室。与华中科技大学、南昌航空航天大学等高校保持长期、紧密合作的关系，在多个研究项目取得非常突出

的成效，获得发明专利、软件著作权、实用新型技术若干项，现行有效知识产权总数仍有 12 项。属于工业稳增长和转型升级成效明显的市（州）内企业，研究、销售的产品包括高耐蚀性汽车零部件表面处理添加剂及表面处理工艺系列、铝阳极氧化添加剂系列、光伏太阳能添加剂系列，涉及到军工、航天、汽车、太阳能行业，市场前景广阔，经济效益和社会效益显著。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,967,487.83	53,120,950.41	33.60%
毛利率%	42.77%	38.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,722,976.11	5,019,776.83	73.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,483,325.24	4,710,757.26	80.08%
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）	7.59%	5.13%	-
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）	7.38%	4.82%	-
基本每股收益	0.16	0.12	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	154,297,601.74	143,871,065.37	7.25%
负债总计	34,777,060.73	33,117,494.64	5.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,364,336.07	110,641,359.96	7.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.17	2.35	-7.66%
资产负债率%（母公司）	30.96%	30.78%	-
资产负债率%（合并）	22.54%	23.10%	-
流动比率	4.25	4.25	-
利息保障倍数	131.00	128.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,419,870.42	-1,435,898.92	338.17%
应收账款周转率	1.57	1.29	-
存货周转率	0.90	0.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	7.25%	2.58%	-
营业收入增长率%	33.60%	13.09%	-
净利润增长率%	74.97%	130.73%	-

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	17,231,703.01	11.17%	13,005,630.76	9.04%	32.49%
应收票据	17,624,766.50	11.42%	19,633,576.80	13.65%	-10.23%
应收账款	40,534,503.83	26.27%	43,338,483.42	30.12%	-6.47%
存货	48,446,374.64	31.40%	38,465,742.19	26.74%	25.95%
长期股权投资	1,108,573.64	0.72%	1,108,573.64	0.77%	-
固定资产	8,760,296.06	5.68%	8,641,026.67	6.01%	1.38%
在建工程	2,300,393.47	1.49%	1,957,393.47	1.36%	17.52%
无形资产	4,045,686.02	2.62%	4,087,465.91	2.84%	-1.02%
资产合计	154,297,601.74	-	143,871,065.37	-	7.25%

项目重大变动原因

- 报告期内货币资金余额较上年期末增加 422.61 万元，同比增加 32.49%，主要系公司找银行贷款 300 万元，同时银行承兑汇票到期，货币资金增加。
- 报告期末存货余额较上年期末增加 998.07 万元，同比增加 25.95%，主要原因是本期销售量增加，存货备货比例提高。

（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	70,967,487.83	-	53,120,950.41	-	33.60%
营业成本	40,614,771.32	57.23%	32,525,571.26	61.23%	24.87%
毛利率	42.77%	-	38.77%	-	-
销售费用	11,800,901.30	16.63%	7,866,813.50	14.81%	50.01%
管理费用	5,258,656.31	7.41%	4,978,070.57	9.37%	5.64%
研发费用	2,634,535.70	3.71%	1,975,357.49	3.72%	33.37%
财务费用	18,564.94	0.03%	-118,203.01	-0.22%	-115.71%
其他收益	516,706.62	0.73%	-	-	100.00%
信用减值损失	-74,864.73	-0.11%	-68,277.78	-0.13%	9.65%
营业利润	10,578,691.76	14.91%	5,457,826.89	10.27%	93.83%

营业外收入	8,707.43	0.01%	412,400.00	0.02%	-97.89%
营业外支出	26,765.23	0.04%	373.91	-	7,058.20%
利润总额	10,560,633.96	14.88%	5,869,852.98	11.05%	79.91%
净利润	8,766,970.28	12.35%	5,010,634.53	9.43%	74.97%

项目重大变动原因

- 报告期内营业收入比去年同期增加1784.65万元，同比增加33.60%，主要系电镀高端业务大幅上升，新客户增加。
- 报告期内销售费用比去年同期增加393.41万元，同比增加50.01%，主要系销售收入增加，为开拓新市场，前期的营销费用增加。主要是全资子公司的区间费用增加。
- 报告期内营业利润比去年同期增加512.09万元，同比增长93.83%，主要系销售收入增长，以及毛利率增长，同步导致营业利润大幅增加。
- 报告期内营业外支出比去年同期增加2.61万元，同比增长7058.20%，主要系报废一批生产设备2.67万元。
- 报告期内净利润比去年同期增长74.97%，主要系销售收入增加的同时，销售毛利率大幅提升，净利润增加。

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	70,927,017.26	53,120,950.41	33.52%
其他业务收入	40,470.57	-	100%
主营业务成本	40,614,771.32	32,525,571.26	24.87%
其他业务成本	-	-	-

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%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
防护性电镀工艺产品	38,371,516.34	21,968,529.81	42.75%	38.43%	32.15%	2.72%
装饰性电镀产品	3,035,676.34	1,608,958.59	45.15%	12.05%	4.48%	3.97%
功能性电镀工艺产品	27,051,564.38	15,640,748.44	42.18%	33.66%	19.53%	6.84%
外购商品销售	1,546,208.98	852,910.20	44.84%	37.95%	21.97%	7.23%
其它	922,051.22	487,377.26	47.14%	-30.85%	-6.91%	-13.58%
合计	70,927,017.26	40,614,771.32	42.74%	33.52%	24.87%	3.97%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

由于上年度公司一系列制度和经营方面的革新有显著的成效，经营销售逐步恢复正常，电镀高端业务上升明显，上半年主营业务收入比去年同期有大幅度的增长。防护性电镀工艺产品营业收入占比增加，主要原因是相关产品市场需求增加，公司自主研发取得突破，新产品增加，使得防护性电镀产品及外购商品上半年度有所增长。其他类产品营业收入下降，但公司本年度调整了产品结构，将低毛利率产品进行了削减，高毛利率产品占比增加，导致该类产品的盈利水平大幅提升。

(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	3,419,870.42	-1,435,898.92	338.17%
投资活动产生的现金流量净额	-1,156,090.28	-39,546.33	-2,823.38%
筹资活动产生的现金流量净额	1,886,800.00	-52,241.66	3,711.68%

现金流量分析

- 报告期内上半年经营活动产生的现金流量净额比去年同期增加338.17%，主要系公司本期销售收入增加，回款增加；同时收到的税费返还有所增加。
- 报告期内上半年投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少2823.38%，主要系本期支付了在建工程的设计费，同时购置一台车辆。
- 报告期内上半年筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加3711.68%，主要系本期收到银行贷款300万元，同时，本期支付房屋租金113.59万元。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉菲尼克化学有限公司	控股子公司	研发、销售各类化学产品原料	1,000,000.00	59,686,254.51	32,875,106.69	49,446,104.19	1,720,305.47
武汉风帆国际贸易有限	控股子公司	自营和代理各类商品及	1,000,000.00	17,467,781.01	11,221,408.82	13,909,063.60	1,205,739.29

公司		技术进出口业务					
武汉风帆新材料科技有限公司	控股子公司	新能源材料研发及销售	4,175,000.00	333,567.89	333,567.89	-	41,020.23
武汉风帆表面技术有限公司	控股子公司	表面处理添加剂及原辅材料、仪器、设备的销售	1,000,000.00	1,565,333.12	732,827.20	462,766.36	132,973.84
湖北风帆表面工程有限公司	控股子公司	表面处理添加剂的生产	20,000,000.00	7,602,306.71	7,597,207.65	-	-62,488.39
风帆墨西哥技术可变资本公司	参股公司	工业化学品；其他种类工业原料	174,572.61	986,451.23	536,784.13	502,847.12	47,859.13
苏州菲尼克电子材料有限公司	参股公司	研发、销售电子材料、化学原料	1,000,000.00	1,167,897.12	365,872.12	302,546.12	-2,357.12

武汉风帆环保科技有限公司	参股公司	环保技术、节能技术、环保工程	1,000,000.00	111,408.83	-5,309.32	-	-2,452.00
--------------	------	----------------	--------------	------------	-----------	---	-----------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 研发风险	研发产品需要准确定位，行业对产品的各种性能指标日趋提高，对公司技术水平、产品研发能力、创新能力、把握市场前沿技术趋势能力要求较高。公司必须不断提高相应技术水平，持续为市场提供更高技术水平的产品满足客户需求，同时也才能获得更好的服务收益，因此公司新产品受市场变化影响，使新产品从研发到投产进入市场，是否能够盈利存在不确定性。
2. 经营风险	最近几年，政府对中小企业出台了許多优惠政策，这有利于中小企业的经营，公司虽然有多年的经营经验，并且在国内已经形成自己的营销体系和模式，但是，由于经营受着不同因

	素的影响，从而风险带着不确定性的特点，因而公司经营风险也是存在的。投资人应该充分认识市场变化带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	15,000,000.00	5,272,719.74
销售产品、商品,提供劳务	12,000,000.00	6,052,063.37

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,700,000.00	1,135,900.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、上述对 2024 年日常关联交易的预计，均基于公司正常业务运营所可能产生，并有助于公司业务开展的原则进行。

2、上述预计的 2024 年日常关联交易将严格按照公允原则执行，将保证交易的确定符合相关程序，交易定价符合市场定价的原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成任何风险，也不存在损害公司权益的情形。

3、上述预计的 2024 年日常关联交易将不影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联人形成依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
武汉市江汉区王家墩中央商务区泛海国际 SOHU 城 5 栋 1303 室	固定资产	抵押	3,408,715.52	2.17%	短期借款抵押物
总计	-	-	3,408,715.52	2.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,584,630	56.42%	4,511,412	31,096,042	56.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	424,447	0.90%	72,028	496,475	0.90%
	核心员工	2,063,146	4.38%	367,276	2,430,422	4.41%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,536,385	43.58%	3,485,024	24,021,409	43.58%
	其中：控股股东、实际控制人	9,668,281	20.52%	1,640,708	11,308,989	20.52%
	董事、监事、高管	9,779,042	20.75%	1,659,502	11,438,544	20.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		47,121,015	-	7,996,436	55,117,451	-
普通股股东人数		91				

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	杨光	9,668,281	1,640,708	11,308,989	20.52%	11,308,989	0	0	0
2	王茂堂	8,505,700	1,443,417	9,949,117	18.05%	9,949,117	0	0	0
3	王志军	2,353,887	399,455	2,753,342	5.00%	0	2,753,342	0	0
4	杨江	1,881,675	442,969	2,324,644	4.22%	0	2,324,644	0	0

	成								
5	王琢林	1,562,793	265,206	1,827,999	3.32%	0	1,827,999	0	0
6	叶永鑫	1,272,084	214,703	1,486,787	2.70%	0	1,486,787	0	0
7	王荣华	1,202,425	204,051	1,406,476	2.55%	0	1,406,476	0	0
8	杨磊	1,089,062	184,814	1,273,876	2.31%	1,273,876	0	0	0
9	陈幼云	1,018,567	172,851	1,191,418	2.16%	0	1,191,418	0	0
10	刘四喜	897,237	152,261	1,049,498	1.90%	0	1,049,498	0	0
	合计	29,451,711	-	34,572,146	62.73%	22,531,982	12,040,164	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
杨光	董事长	男	1973年7月	2021年12月23日	2024年12月23日	9,668,281	1,640,708	11,308,989	20.52%
王茂堂	董事、总经理	男	1981年6月	2021年12月23日	2024年12月23日	8,505,700	1,443,417	9,949,117	18.05%
王池	董事、副总经理	男	1982年3月	2021年12月23日	2024年12月23日	376,493	63,891	440,384	0.80%
张正元	董事	男	1981年8月	2021年12月23日	2024年12月23日	340,868	57,845	398,713	0.72%
杨奕	董事、财务总监	女	1977年3月	2021年12月23日	2024年12月23日	347,021	58,889	405,910	0.74%
黄丹	监事会主席	女	1981年9月	2021年12月23日	2024年12月23日	73,835	12,529	86,364	0.16%
唐峻	监事	男	1970年1月	2021年12月23日	2024年12月23日	237,164	40,247	277,411	0.50%
张红利	监事	女	1982年1月	2021年12月23日	2024年12月23日	147,668	25,059	172,727	0.31%
喻超	董事会秘书	男	1983年12月	2021年12月23日	2024年12月23日	174,740	29,653	204,393	0.37%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

杨江成与杨光是父子关系；杨光与杨磊是亲兄弟关系；王志军与王池是父子关系；王荣华与唐峻是

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

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
行政人员	5	0	0	5
生产人员	42	0	2	40
销售人员	22	0	0	22
技术人员	16	0	0	16
财务人员	6	0	0	6
员工总计	97	0	2	95

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	15	0	0	15

核心员工的变动情况

无变化

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,231,703.01	13,005,630.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,156,001.22	4,156,001.22
衍生金融资产			
应收票据	五、3	17,624,766.50	19,633,576.80
应收账款	五、4	40,534,503.83	43,338,483.42
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,424,417.23	414,659.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,051,553.31	183,635.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	48,446,374.64	38,465,742.19
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	五、8	161,121.20	189,922.96
流动资产合计		130,630,440.94	119,387,652.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	1,108,573.64	1,108,573.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、10	8,760,296.06	8,641,026.67
在建工程	五、11	2,300,393.47	1,957,393.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,106,526.76	3,806,581.58
无形资产	五、13	4,045,686.02	4,087,465.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,520,659.39	1,575,284.85
递延所得税资产	五、15	1,620,025.46	2,102,087.10
其他非流动资产	五、16	1,205,000.00	1,205,000.00
非流动资产合计		23,667,160.80	24,483,413.22
资产总计		154,297,601.74	143,871,065.37
流动负债：			
短期借款	五、17	3,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	17,278,553.82	14,164,725.14
预收款项			
合同负债	五、19	3,187,058.47	3,468,448.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	2,476,261.55	4,275,715.00
应交税费	五、21	1,744,000.16	3,301,062.95
其他应付款	五、22	2,642,017.85	2,218,985.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、23	414,317.60	490,484.63
流动负债合计		30,742,209.45	27,919,421.47
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	2,852,856.74	3,884,818.83
长期应付款	五、25	200,000.00	200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	511,640.27	511,640.27
递延所得税负债	五、15	470,354.27	601,614.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,034,851.28	5,198,073.17
负债合计		34,777,060.73	33,117,494.64
所有者权益：			
股本	五、27	55,117,451.00	47,121,015.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	2,625,504.32	2,625,504.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	7,717,986.10	7,717,986.10
一般风险准备			
未分配利润	五、30	53,903,394.65	53,176,854.54
归属于母公司所有者权益合计		119,364,336.07	110,641,359.96
少数股东权益		156,204.94	112,210.77
所有者权益合计		119,520,541.01	110,753,570.73
负债和所有者权益合计		154,297,601.74	143,871,065.37

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,767,284.79	6,048,778.31
交易性金融资产		4,156,001.22	4,156,001.22
衍生金融资产			
应收票据		14,709,511.18	9,283,951.51
应收账款	十三、1	19,330,967.18	21,880,516.45
应收款项融资			

预付款项		1,180,199.01	184,444.67
其他应收款	十三、2	554,178.68	62,805.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,526,441.56	27,614,237.96
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		133,308.93	16,800.00
流动资产合计		77,357,892.55	69,247,535.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	30,687,727.19	30,687,727.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,146,890.33	6,270,795.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,062,774.15	3,500,313.32
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,220,912.19	1,355,274.21
递延所得税资产		1,238,931.59	1,367,056.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,357,235.45	43,181,167.38
资产总计		119,715,128.00	112,428,703.12
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,769,300.75	7,419,540.02
预收款项			
合同负债		2,472,345.16	3,270,805.28

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,758,766.33	2,663,800.74
应交税费		687,194.30	913,069.31
其他应付款		15,210,297.84	15,109,051.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		321,404.87	425,204.69
流动负债合计		33,219,309.25	29,801,471.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,671,814.74	3,572,112.02
长期应付款		200,000.00	200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		511,640.27	511,640.27
递延所得税负债		459,416.12	525,047.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,842,871.13	4,808,799.29
负债合计		37,062,180.38	34,610,271.02
所有者权益：			
股本		55,117,451.00	47,121,015.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,330,136.79	4,330,136.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,717,986.10	7,717,986.10
一般风险准备			
未分配利润		15,487,373.73	18,649,294.21
所有者权益合计		82,652,947.62	77,818,432.10
负债和所有者权益合计		119,715,128.00	112,428,703.12

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		70,967,487.83	53,120,950.41
其中：营业收入	五、31	70,967,487.83	53,120,950.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,830,637.96	47,621,492.62
其中：营业成本	五、31	40,614,771.32	32,525,571.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	503,208.39	393,882.81
销售费用	五、33	11,800,901.30	7,866,813.50
管理费用	五、34	5,258,656.31	4,978,070.57
研发费用	五、35	2,634,535.70	1,975,357.49
财务费用	五、36	18,564.94	-118203.01
其中：利息费用		81,237.91	52,241.66
利息收入			
加：其他收益	五、37	516,706.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38		26,646.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-74,864.73	-68,277.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,578,691.76	5,457,826.89
加：营业外收入	五、40	8,707.43	412,400.00
减：营业外支出	五、41	26,765.23	373.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,560,633.96	5,869,852.98
减：所得税费用	五、42	1,793,663.68	859,218.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,766,970.28	5,010,634.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,766,970.28	5,010,634.53

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		43,994.17	-9,142.30
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,722,976.11	5,019,776.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,766,970.28	5,010,634.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,722,976.11	5,019,776.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		43,994.17	-9,142.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.12

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	48,458,009.45	37,179,063.10
减：营业成本	十三、4	34,364,859.91	27,303,167.58
税金及附加		218,974.49	248,147.69
销售费用		3,176,636.38	2,632,120.83
管理费用		3,108,260.52	3,016,178.50
研发费用		2,634,535.70	1,975,357.49

财务费用		75,745.49	52,534.85
其中：利息费用		77,002.72	52,241.66
利息收入		4,410.23	2,193.22
加：其他收益		516,706.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		2,099,748.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			29,784.55
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）		-46,128.92	-77,922.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,349,574.66	3,973,382.15
加：营业外收入			400,000.00
减：营业外支出		26,765.23	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,322,809.43	4,373,382.15
减：所得税费用		488,293.91	156,637.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,834,515.52	4,216,744.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,834,515.52	4,216,744.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,834,515.52	4,216,744.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,419,614.23	62,481,743.78
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		1,258,413.32	967,214.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	379,928.94	1,016,958.04
经营活动现金流入小计		78,057,956.49	64,465,915.87
购买商品、接受劳务支付的现金		40,761,397.43	40,823,115.25
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		11,835,605.28	10,882,349.18
支付的各项税费		6,872,009.77	6,036,368.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	15,169,073.59	8,159,981.67
经营活动现金流出小计	五、44	74,638,086.07	65,901,814.79
经营活动产生的现金流量净额		3,419,870.42	-1,435,898.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,150,190.28	39,546.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,900.00	
投资活动现金流出小计		1,156,090.28	39,546.33
投资活动产生的现金流量净额		-1,156,090.28	-39,546.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
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		5,600.00	52,241.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	五、43		
支付其他与筹资活动有关的现金		1,107,600.00	
筹资活动现金流出小计		1,113,200.00	52,241.66
筹资活动产生的现金流量净额		1,886,800.00	-52,241.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		75,492.11	
五、现金及现金等价物净增加额		4,226,072.25	-1,527,686.91
加：期初现金及现金等价物余额		13,005,630.76	13,784,750.64
六、期末现金及现金等价物余额		17,231,703.01	12,257,063.73

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,946,843.59	40,177,274.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		341,566.30	498,790.12
经营活动现金流入小计		51,288,409.89	40,676,064.42
购买商品、接受劳务支付的现金		36,670,421.03	29,102,441.80
支付给职工以及为职工支付的现金		7,407,326.84	5,621,014.00

支付的各项税费		2,513,318.48	2,627,755.53
支付其他与经营活动有关的现金		3,527,642.09	3,787,414.43
经营活动现金流出小计		50,118,708.44	41,138,625.76
经营活动产生的现金流量净额		1,169,701.45	-462,561.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,070,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,070,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,690.28	
投资支付的现金			500,000.00
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		125,690.28	500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-125,690.28	570,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		5,600.00	52,241.66
支付其他与筹资活动有关的现金		971,700.00	
筹资活动现金流出小计		977,300.00	52,241.66
筹资活动产生的现金流量净额		-977,300.00	-52,241.66
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		66,711.17	55,197.00
加：期初现金及现金等价物余额		6,048,778.31	3,367,523.16
六、期末现金及现金等价物余额		6,115,489.48	3,422,720.16

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、27
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

武汉风帆电化科技股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

武汉风帆电化科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名称为武汉风帆电镀技术有限公司，由武汉风帆表面工程股份有限公司（原名为武汉风帆表面工程有限公司）、王志军、刘仁志和杨磊共同组建，于 2002 年 4 月 2 日经武汉市工商行政管理局批准成立。截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为 47,121,015 元。公司于 2024 年 7 月 25 日取得新的营业执照，注册资本由 47,121,015 元增加到 55,117,451 元。统一社会信用代码：914201127375066040；公司住所位于武汉市东西湖区新城十路；法定代表人：王

茂堂。

经营范围：表面处理添加剂、新能源材料及配套原辅材料、仪器、设备的开发、生产、销售、技术服务及售后服务；自营和代理各类商品及技术进出口业务（国家限定或禁止进出口的商品及技术除外）；写字楼租赁；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品：主要从事装饰性和防腐蚀性电镀产品的生产和销售。

最终控制方为自然人杨光。

本公司及各子公司（统称“本集团”）。

本集团财务报表经董事会 2024 年 8 月 16 日批准报出。

一、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司持续经营能力良好，不存在导致本公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

二、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

三、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过资产总额 0.5%的应收款项认定为重要应收款项。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要账龄超过 1 年的合同负债。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值

计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包

括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，折算为人民币金额。

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

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表

日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

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

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

4) 权益工具

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

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

理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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资产，本集团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，本集团按照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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款等。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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款—组合 1 账龄组合	除组合 2 的按照账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款—组合 2 关联方组合	以风帆科技为合并范围内的关联方	不计提坏账。
其他应收款—组合 1 账龄组合	除组合 2 的按照账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款—组合 2 保证金押金组合	支付保证金、押金、备用金等	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，编制其他应收

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收账款—组合 3 关联方组合	以风帆科技为合并范围内的关联方	不计提坏账。
预付账款—组合 1 账龄组合	除组合 2 的按照账龄作为信用风险特征	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，编制预付账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
预付账款—组合 2 关联方组合	以风帆科技为合并范围内的关联方	不计提坏账。

<2> 应收账款账龄组合 1、其他应收款账龄组合 1，组合 2、预付账款账龄组合 1 的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	预付账款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	0.74%-3.94%	5%-100%	0.14%
1-2 年	2.35%-100%	100%	25%-100%
2-3 年	25%-100%	100%	50%-100%
3-4 年	41%-100%	100%	100%
4-5 年	100%	100%	100%
5 年以上	100%	100%	100%

对于应收账款由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。涉及除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，需要确定不同组合、组合确定依据、计量预期信用损失的方法和损失率。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但

是放弃了对该金融资产控制。

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金

融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、产成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

公司按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。另，将库龄产成品超过 2 年以上、原材料超过三年以上的，因无使用

价值，全额计提减值。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子

交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于

本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法” (2) 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即

采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	10	3
机器设备	5-10	10	9-18
运输工具	5	10	18
电子设备	5-10	10	9-18
办公及其他设备	5	10	18

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

15、无形资产

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

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	40	土地证年限	0

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。
- ② 研发支出的归集范围包括工资、材料、成果论证、评审、验收费用、差旅费、资产租赁费等。
- ③ 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
 - 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
 - 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
 - 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

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。

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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法在预估受益期 10 年内进行平均摊销。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

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

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同

中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务：直销模式下，商品已发出并经客户验收合格后确认收入。经销商销售模式下，本集团在收到经销商的销售清单时确认收入。本集团的出口业务收入在CIF结算方式时，则在货物运抵客户指定地点后确认收入，约定为FOB结算方式时，则在货物完成装运离岸时确认收入。

21、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损

益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，承租人无增量借款利率，本集团以银行基准利率作为折现率。

② 后续计量

本集团有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本集团租赁是房屋及建筑物。折旧方法按照年限平均法使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注三、16“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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，本集团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，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，本集团采取简化处理方法，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。

④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，无增量借款利率，以银行贷款基准利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化

时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
土地使用税	按照土地面积与土地所在地的定额税率缴纳	2 元/m ² 、12 元/m ²
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

纳税主体名称	所得税税率
武汉风帆电化科技股份有限公司	15%
武汉风帆国际贸易有限公司	25%
武汉菲尼克化学有限公司	25%
武汉风帆新材料科技有限公司	20%
武汉风帆表面技术有限公司	20%
湖北风帆表面工程有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

①根据财政部、国家税务总局财税（2023）6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》及财税（2022）13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司武汉风帆新材料科技有限公司、武汉风帆表面技术有限公司和湖北风帆表面工程有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策范围。

②根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本公司下属子公司武汉风帆新材料科技有限公司、武汉风帆表面技术有限公司和湖北风帆表面工程有限公司为增值税小规模纳税人和小型微利企业，在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易

印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

③根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)的相关规定,本公司母公司武汉风帆电化科技股份有限公司是高新技术企业,属于先进制造业企业,在 2024 年 11 月 15 日(高新技术企业证书到期日)前,可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

④根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)的相关规定,本公司母公司武汉风帆电化科技股份有限公司已获得高新技术企业资格,可减按 15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 6 月 30 日,“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年 1~6 月,“上期”指 2023 年 1~6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	15,362,807.67	13,005,630.76
其他货币资金	1,868,895.34	
存放财务公司存款		
合计	<u>17,231,703.01</u>	<u>13,005,630.76</u>

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

注:年末无受限的货币资金。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,156,001.22	4,156,001.22
其中:长江红利回报 A 基金	4,156,001.22	4,156,001.22
合计	<u>4,156,001.22</u>	4,156,001.22

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,621,742.50	19,633,576.80
商业承兑票据	3,024.00	
小计	<u>17,624,766.50</u>	<u>19,633,576.80</u>

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	<u>17,624,766.50</u>	<u>19,633,576.80</u>

(2) 期末本集团已质押的应收票据
无。

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,517,922.00	26,392,221.41
合计	<u>15,517,922.00</u>	<u>26,392,221.41</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,624,766.50	100.00%			17,624,766.50
其中：银行承兑汇票	17,621,742.50	99.98%			17,621,742.50
商业承兑汇票	3,024.00	0.02%			3,024.00
合计	<u>17,624,766.50</u>	<u>100.00%</u>			<u>17,624,766.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>19,633,576.80</u>	<u>100.00%</u>			<u>19,633,576.80</u>
其中：银行承兑汇票	19,633,576.80	100.00%			19,633,576.80
合计	<u>19,633,576.80</u>	<u>100.00%</u>			<u>19,633,576.80</u>

① 按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)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票						
合计						

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	38,036,405.82	42,701,675.82
1 至 2 年	2,788,019.54	1,572,074.31
2 至 3 年	183,861.32	511,019.91
3 至 4 年	961,709.83	113,835.80
4 至 5 年	173,232.29	33,821.00
5 年以上	1,780,627.03	1,752,556.03
合计	<u>43,923,855.83</u>	<u>46,684,982.87</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	294,506.99	0.67%	294,506.99	100.00%	-
按组合计提坏账准备	43,629,348.84	99.33%	3,094,845.01	7.09%	40,534,503.83
其中：账龄组合	43,629,348.84	99.33%	3,094,845.01	7.19%	39,947,821.46
合计	<u>43,923,855.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,389,352.00</u>	<u>7.72%</u>	<u>40,534,503.83</u>

(续上表)

类别	期初余额

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	294,506.99	0.63%	294,506.99	100.00%	-
按组合计提坏账准备	46,390,475.88	99.37%	3,051,992.46	6.58%	43,338,483.42
其中：账龄组合	46,390,475.88	99.37%	3,051,992.46	6.58%	43,338,483.42
合计	<u>46,684,982.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,346,499.45</u>	<u>7.17%</u>	<u>43,338,483.42</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
山东樱花五金集团有限公司	224,506.99	224,506.99	100.00%	收回可能性小
绍兴瑞功实业有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00%	收回可能性小
合计	<u>294,506.99</u>	<u>294,506.99</u>	<u>100.00%</u>	

② 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内小计	38,036,405.82	412,262.93	1.08%
1至2年	2,788,019.54	419,681.59	15.05%
2至3年	183,861.32	84,987.59	46.22%
3至4年	805,134.83	361,985.57	44.96%
4至5年	35,300.30	35,300.30	100.00%
5年以上	1,780,627.03	1,780,627.03	100.00%
合计	<u>43,629,348.84</u>	<u>3,094,845.01</u>	<u>7.09%</u>

③ 按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
期初余额	<u>3,051,992.46</u>		<u>294,506.99</u>	<u>3,346,499.45</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	85,063.18			85,063.18
本期转回	39,047.63			39,047.63
本期转销	3,163.00			3,163.00
本期核销				-
其他变动				-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期末余额	<u>3,094,845.01</u>		<u>294,506.99</u>	<u>3,389,352.00</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	294,506.99					294,506.99
按组合计提坏账准备	3,051,992.46	85,063.18	39,047.63	3,163.00		3,094,845.01
合计	<u>3,346,499.45</u>	<u>85,063.18</u>	<u>39,047.63</u>	<u>3,163.00</u>		<u>3,389,352.00</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,163.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	占应收账款期末余	坏账准备
	期末余额	额合计数的比例	
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	3,254,597.16	7.41%	24,084.02
安徽世冠表面处理科技有限公司	2,246,167.45	5.11%	16,621.64
上海澜枫汽车零部件有限公司	2,053,569.32	4.68%	15,196.41
嘉兴市清风表面处理技术有限公司	1,949,724.42	4.44%	19,302.27
Mính Automotive Europe d.o.o.	1,910,891.17	4.35%	75,289.11
合计	<u>11,414,949.52</u>	<u>25.99%</u>	<u>150,493.45</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	1,347,861.50	77.69%	-	362,646.68	48.41%	185.41
1至2年	103,762.35	5.98%	73,948.41	57,753.76	7.71%	14,438.44
2至3年	56,547.38	3.26%	14,438.44	17,759.35	2.37%	8,876.50
3年以上	226,707.31	13.07%	222,074.46	310,960.96	41.51%	310,960.96
合计	1,734,878.54	100.00%	310,461.31	<u>749,120.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>334,461.31</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
江苏高鹏实业投资有限公司	非关联方	325,707.97	18.77%	1年以内 325245元，1~2年 462.97元	未结算
佛山市南海风帆表面技术有限公司	非关联方	212,746.01	12.26%	1年以内	未结算
南京远淑医药科技有限公司	非关联方	177,000.00	10.20%	1年以内	未结算
深圳市如钦巴化学材料有限公司	非关联方	109,800.00	6.33%	1年以内	未结算

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
重庆川东化工（集团）有限公司	非关联方	88,092.92	5.08%	1 年以内	未结算
合计		<u>913,346.9</u>	<u>52.65%</u>		

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	1,051,553.31	183,635.36
合计	<u>1,051,553.31</u>	<u>183,635.36</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,083,735.98	204,168.85
1 至 2 年	34,200.00	70,760.00
2 至 3 年	66,760.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		16,000.79
5 年以上	198,002.09	195,001.30
合计	<u>1,382,698.07</u>	<u>485,930.94</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金	376,184.14	209,415.79
其他往来款	836,959.04	146,096.64
应收出口退税	169,554.89	130,418.51
合计	<u>1,382,698.07</u>	<u>485,930.94</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	302,295.58			302,295.58
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用损	
	损失	损失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
本期计提	28,849.18			28,849.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	331,144.76			331,144.76

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	120,581.79	5,977.18				126,558.97
保证金押金备用金	181,713.79	22,872.00				204,585.79
合计	<u>302,295.58</u>	<u>28,849.18</u>				<u>331,144.76</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	
应收出口退税	应收出口退税	169,554.89	1年内	12.26%	8,477.74
常州市华聪制冷设备有限公司(原山峰制冷)	往来款	120,000.00	1年内	8.68%	888.00
王茂堂	备用金	199,568.25	1年内	14.43%	1,1640.80
武汉市天然气有限公司	押金	72,000.00	5年以上	5.21%	72,000.00
租房押金	押金	70,960.00	1~3年	5.13%	70,960.00
合计		<u>632,083.14</u>		45.71%	<u>163,966.54</u>

7、存货

(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	7,440,563.46	475,617.57	6,964,945.89	7,467,572.60	475,617.57	6,991,955.03
库存商品	25,841,672.96	250,295.27	25,591,377.69	21,053,782.59	250,295.27	20,803,487.32
发出商品	15,333,179.99	868,188.63	14,464,991.36	10,162,359.24	868,188.63	9,294,170.61
周转材料	1,425,059.70	-	1,425,059.70	1,376,129.23	-	1,376,129.23
合计	<u>50,040,476.11</u>	<u>1,594,101.47</u>	<u>48,446,374.64</u>	<u>40,059,843.66</u>	<u>1,594,101.47</u>	<u>38,465,742.19</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	475,617.57					475,617.57	
库存商品	250,295.27					250,295.27	
发出商品	868,188.63					868,188.63	
周转材料	-						
合计	<u>1,594,101.47</u>					<u>1,594,101.47</u>	

(3) 存货受限情况

无。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	27,812.27	172,569.73
预缴企业所得税		553.23
待摊费用	133,308.93	16,800.00
合计	<u>161,121.20</u>	<u>189,922.96</u>

9、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业投资	1,108,573.64		1,108,573.64	1,108,573.64		1,108,573.64
合计	<u>1,108,573.64</u>		<u>1,108,573.64</u>	<u>1,108,573.64</u>		<u>1,108,573.64</u>

长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
联营企业						
FENGFAN MEXICO TECHNOLOGY SA DE CV	204,131.46					
武汉风帆环保科技有限公司	336,834.83					
苏州菲尼克电子材料有限公司	232,166.71					
中山菲尼克新材料有限公司	335,440.64					
合计	<u>1,108,573.64</u>					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他	期初余额	期末余额
联营企业					
FENGFAN MEXICO TECHNOLOGY SA DE CV			204,131.46		
武汉风帆环保科技有限公司			336,834.83		
苏州菲尼克电子材料有限公司			232,166.71		
中山菲尼克新材料有限公司			335,440.64		
合计			<u>1,108,573.64</u>		

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,760,296.06	8,641,026.67
固定资产清理		
合计	<u>8,760,296.06</u>	<u>8,641,026.67</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	<u>6,146,457.18</u>	<u>7,704,989.68</u>	<u>2,985,222.81</u>	<u>1,746,288.02</u>	<u>533,176.70</u>	<u>19,116,134.39</u>
本期增加金额		211,770.81	415,752.21		10,619.47	638,142.49
其中：购置		211,770.81	415,752.21		10,619.47	638,142.49
本期减少金额		270,510.20			5,850.00	276,360.20
其中：处置或报废		261,802.24			5,850.00	267,652.24
期末余额	6,146,457.18	8,707.96	3,400,975.02	1,746,288.02	537,946.17	19,477,916.68
2) 累计折旧						
期初余额	1,570,144.48	4,558,883.35	2,357,949.74	1,495,670.33	492,459.82	10,475,107.72
本期增加金额	89,776.28	306,595.27	67,803.98	15,097.94	4,126.44	483,399.91
其中：计提	89,776.28	306,595.27	67,803.98	15,097.94	4,126.44	483,399.91
本期减少金额		235,622.01			5,265.00	240,887.01
其中：处置或报废		235,622.01			5,265.00	240,887.01
期末余额	1,659,920.76	4,629,856.61	2,425,753.72	1,510,768.27	491,321.26	10,717,620.62
3) 减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
期末余额						
4) 账面价值						
期末账面价值	4,486,536.42	3,016,393.68	975,221.30	235,519.75	46,624.91	8,760,296.06
期初账面价值	4,576,312.70	3,146,106.33	627,273.07	250,617.69	40,716.88	8,641,026.67

注：固定资产房屋及建筑物中有原值 448.51 万元，期末累计折旧 107.64 万元，位于江汉区王家墩中央商务区泛海国际 SOHO 城 5 栋 13 层 3 室，权利证书：鄂(2017)武汉市江汉不动产第 0009100 号，于 2022 年 9 月 26 日为向交通银行 300 万借款提供抵押，2023 年底已偿还，2024 年 6 月 27 日向兴业银行借款 300 万元，截至报告日，该笔房产仍处于抵押中。

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,300,393.47	1,957,393.47
合计	<u>2,300,393.47</u>	<u>1,957,393.47</u>

(1) 在建工程

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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产表面处理添加剂 10000 吨生产项目	2,300,393.47	-	2,300,393.47	1,957,393.47		1,957,393.47
合计	<u>2,300,393.47</u>		<u>2,300,393.47</u>	<u>1,957,393.47</u>		<u>1,957,393.47</u>

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
年产表面处理添加剂 10000 吨生产项目	40,000,000.00	1,957,393.47	343,000.00			2,300,393.47
合计	<u>40,000,000.00</u>	<u>1,957,393.47</u>	<u>343,000.00</u>			<u>2,300,393.47</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
年产表面处理添加剂 10000 吨 生产项目	5.75%	5.75%				自有资金
合计	<u>5.75%</u>	<u>5.75%</u>				

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	<u>5,206,691.22</u>	<u>5,206,691.22</u>
本期增加金额		
其中：新增租赁		
本期减少金额		
期末余额	5,206,691.22	5,206,691.22
② 累计折旧		
期初余额	1,400,109.64	1,400,109.64
本期增加金额	700,054.82	700,054.82
其中：计提	700,054.82	700,054.82
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	2,100,164.46	2,100,164.46
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>3,106,526.76</u>	<u>3,106,526.76</u>
期初账面价值	<u>3,806,581.58</u>	<u>3,806,581.58</u>

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
① 账面原值					
期初余额	<u>4,177,989.00</u>	<u>19,084.62</u>	<u>53,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>4,270,073.62</u>
本期增加金额					
其中：购置					
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额	<u>4,177,989.00</u>	<u>19,084.62</u>	<u>53,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>4,270,073.62</u>
② 累计摊销					
期初余额	<u>90,523.09</u>	<u>19,084.62</u>	<u>53,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>182,607.71</u>
本期增加金额	41,779.89				41,779.89
其中：计提	41,779.89				41,779.89
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额	<u>132,302.98</u>	<u>19,084.62</u>	<u>53,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>224,387.60</u>
③ 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置					
期末余额					
④ 账面价值					
期末账面价值	<u>4,045,686.02</u>				<u>4,045,686.02</u>
期初账面价值	<u>4,087,465.91</u>				<u>4,087,465.91</u>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产

无。

(4) 重要的单项无形资产

无。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
东西湖厂区维修工程	1,355,274.21		134,362.02		1,220,912.19
菲尼克办公室改造	220,010.64	115,000.00	35,263.44		299,747.20
合计	<u>1,575,284.85</u>	<u>115,000.00</u>	<u>169,625.46</u>		<u>1,520,659.39</u>

15、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	3,720,496.76	656,359.82	3,608,834.40	637,382.94
资产减值准备	1,904,562.78	314,227.09	1,928,562.78	320,227.09
租赁负债税会差异	2,852,856.74	446,032.71	3,884,818.83	613,993.50
递延收益	511,640.27	76,746.04	511,640.27	76,746.04
内部交易未实现利润			2,180,518.15	327,077.73
交易性金融资产公允价值变动	844,398.66	126,659.80	844,398.66	126,659.80
可抵扣亏损				
合计	<u>9,833,955.21</u>	<u>1,620,025.46</u>	<u>12,958,773.09</u>	<u>2,102,087.10</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
使用权资产税会差异	3,106,526.76	470,354.27	3,806,581.58	601,614.07
合计	<u>3,106,526.76</u>	<u>470,354.27</u>	<u>3,806,581.58</u>	<u>601,614.07</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		39,960.63
可抵扣亏损	1,558,037.31	1,992,466.98
合计	<u>1,558,037.31</u>	<u>2,032,427.61</u>

(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	期末金额	期初金额
2024年		317,269.56
2025年	276,249.33	518,199.31
2026年	722,599.93	722,599.93
2027年	154,233.57	91,932.09
2028年	342,466.09	342,466.09
2029年	62,488.39	
合计	<u>1,558,037.31</u>	<u>1,992,466.98</u>

16、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
预付土地购置款	1,205,000.00		1,205,000.00	1,205,000.00		1,205,000.00
预付设备工程款						
合计	<u>1,205,000.00</u>		<u>1,205,000.00</u>	<u>1,205,000.00</u>		<u>1,205,000.00</u>

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,000,000.00	
合计	<u>3,000,000.00</u>	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	7,437,810.88	11,559,040.51
1-2 年(含 2 年)	8,011,560.30	932,290.28
2-3 年(含 3 年)	231,392.67	89,915.53
3 年以上	1,597,789.97	1,583,478.82
合计	<u>17,278,553.82</u>	<u>14,164,725.14</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北鑫鸿瑞化工有限公司	539,674.60	未结算
武汉汇源精细化学品有限公司	356,903.80	未结算
杭州亚泰包装容器有限公司	148,296.42	未结算
合计	<u>539,674.60</u>	

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,187,058.47	3,468,448.43
合计	<u>3,187,058.47</u>	<u>3,468,448.43</u>

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,275,715.00	9,471,553.91	11,271,007.36	2,476,261.55
离职后福利-设定提存计划		386,978.98	386,978.98	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>4,275,715.00</u>	<u>9,858,532.89</u>	<u>11,657,986.34</u>	<u>2,476,261.55</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,716,948.59	8,728,195.43	10,527,648.88	1,917,495.14
职工福利费		417,950.78	417,950.78	
社会保险费		313,407.70	313,407.70	
其中：医疗保险费及生育保险		228,229.05	228,229.05	
工伤保险费		21,159.30	21,159.30	
其他		64,019.35	64,019.35	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	558,766.41			558,766.41
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>4,275,715.00</u>	<u>9,471,553.91</u>	<u>11,271,007.36</u>	<u>2,476,261.55</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		380,633.07	380,633.07	
失业保险费		6,345.91	6,345.91	
合计		<u>386,978.98</u>	<u>386,978.98</u>	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	629,140.32	573,950.90
企业所得税	573,371.76	2,009,067.38
个人所得税	408,631.08	586,410.02
城市维护建设税	50,840.46	40,276.13
房产税	40,712.12	50,130.94
土地使用税	4,887.69	4,922.79
教育附加（含地方教育附加）	36,205.36	28,768.67
印花税	211.37	7,480.15
环保税		55.97
合计	<u>1,744,000.16</u>	<u>3,301,062.95</u>

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,642,017.85	2,218,985.32
合计	<u>2,642,017.85</u>	<u>2,218,985.32</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金与保证金	18,326.83	4,162.13
其他非关联方往来款	2,293,591.02	1,538,823.19
关联方往来款	330,100.00	676,000.00
合计	<u>2,642,017.85</u>	<u>2,218,985.32</u>

② 账龄超过1年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海同睿国际货运代理公司	1,154,844.00	未结算
合计	1,154,844.00	未结算

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	414,317.60	490,484.63
合计	<u>414,317.60</u>	<u>490,484.63</u>

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,096,300.00	4,203,900.00
减：未确认融资费用	243,443.26	319,081.17
合计	<u>2,852,856.74</u>	<u>3,884,818.83</u>

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	200,000.00	200,000.00
小计	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
一年内到期的长期应付款		

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>

(1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
光伏电镀铜技术开发及其市场应用项目	200,000.00			200,000.00	
合计	<u>200,000.00</u>			<u>200,000.00</u>	

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
市财政拨付重大科技成果转化	511,640.27	300,000.00	300,000.00	511,640.27
合计	<u>511,640.27</u>	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>	<u>511,640.27</u>

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	47,121,015.00		7,996,436.00				55,117,451.00

注：2023 年 4 月 23 日，公司召开第四届董事会第五次会议，决议以公司现有总股本 42,121,226 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.187000 股，合计派送红股 4,999,789 股。分红前公司总股本为 42,121,226 股，分红后总股本增至 47,121,015 股。2024 年 5 月 6 日，公司召开 2023 年年度股东大会，决议以公司现有总股本 47,121,015 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.697000 股，合计派送红股 7,996,436 股，分红后总股本增至 55,117,451 股。

28、资本公积

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

29、盈余公积

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

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	53,176,854.54	42,790,106.54
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	53,176,854.54	42,790,106.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,722,976.11	15,386,537.00
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	7,996,436.00	4,999,789.00
净资产折股		
期末未分配利润	<u>53,903,394.65</u>	<u>53,176,854.54</u>

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,927,017.26	40,614,771.32	53,120,950.41	32,525,571.26
其他业务	40,470.57	-		-
合计	<u>70,967,487.83</u>	<u>40,614,771.32</u>	<u>53,120,950.41</u>	<u>32,525,571.26</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入		营业收入	
按照收入类型				
其中：电镀添加剂	70,927,017.26		53,120,950.41	
房屋租赁收入	40,470.57			
合计	<u>70,967,487.83</u>		53,120,950.41	
经营地区分类				
其中：国内销售收入	58,562,275.98		43,705,218.50	
国外销售收入	12,405,211.85		9,415,731.91	
合计	70,967,487.83		53,120,950.41	
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	70,927,017.26		53,120,950.41	
在某一时间段内转让	40,470.57			
合计	<u>70,967,487.83</u>		<u>53,120,950.41</u>	

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	252,331.36	173,958.47
教育费附加	107,983.15	74,402.12
地方教育费附加	71,988.79	49,501.42
房产税	9,418.82	9,418.82
土地使用税	9,810.48	11,474.81
印花税	51,611.00	73,561.22
其他	64.79	1,565.95
合计	<u>503,208.39</u>	<u>393,882.81</u>

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,944,622.25	4,483,255.86
办公费用	110,106.65	152,560.32
差旅费	1,105,865.56	1,222,316.55
汽车使用费	349,855.49	83,774.51
业务费	4,971,554.76	900,005.00
折旧及摊销费用	534,920.09	266,609.38
资产租赁费	170,941.57	191,586.97
企业文化推广、广告宣传费	142,571.89	12,527.61
技术服务费		137,814.33
仪器实验产品检测费	190,014.52	
其他	280,448.52	416,362.97
合计	<u>11,800,901.30</u>	<u>7,866,813.50</u>

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,909,463.62	3,544,350.30
办公费用	561,397.70	332,755.72
差旅费	153,702.10	105,418.61
交通运输费	26,654.27	52,378.81
业务招待费	112,220.78	23,435.44
折旧及摊销费用	144,320.61	141,536.93
中介服务费	129,058.25	128,184.94
资产租赁费	60,915.82	60,871.02
财产保险费	99,885.90	143,020.55
处理流动资产净损益		73,579.75
其他	61,037.26	372,538.50
合计	<u>5,258,656.31</u>	<u>4,978,070.57</u>

35、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	920,441.78	896,616.04
原材料	1,214,563.87	691,967.66
折旧及摊销费	211,876.89	33,259.98
办公费用		14,749.88
差旅费	79,625.72	125,264.13
保险费	105,489.16	
资产租赁费		213,499.80
科技项目申报费用	1,795.00	
培训费	100,743.28	
合计	<u>2,634,535.70</u>	<u>1,975,357.49</u>

36、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	81,237.91	52,241.66
其中：租赁负债的利息		
贴息补助		
借款利息		
减：利息收入	9,065.44	12,931.37
汇兑损益	-75,492.11	-170,678.85
手续费	21,884.58	13,165.55
合计	<u>18,564.94</u>	<u>-118,203.01</u>

37、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
进项税加计抵减	216,706.62	
政府补助（专精特新企业补贴）	300,000.00	
合计	<u>516,706.62</u>	

38、投资收益

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

39、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
-----------	--------------	--------------

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-46,015.55	-68,277.78
其他应收款坏账损失	-28,849.18	
合计	<u>-74,864.73</u>	<u>-68,277.78</u>

40、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
政府补助（专精特新企业补贴）		400,000.00	
2022年度省级外经贸发展专项资金		12,400.00	
保险理赔收入	3,180.52		3,180.52
其他	5,526.91		5,526.91
合计	<u>8,707.43</u>	<u>412,400.00</u>	<u>8,707.43</u>

41、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
固定资产报废	25,227.54		25,227.54
罚款支出		373.91	
盘亏损失	1,537.69		1,537.69
合计	<u>26,765.23</u>	<u>373.91</u>	<u>26,765.23</u>

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,442,861.84	1,225,063.13
递延所得税费用	350,801.84	-365,844.68
合计	<u>1,793,663.68</u>	<u>859,218.45</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,560,633.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,584,095.09
子公司适用不同税率的影响	377,883.39
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,742.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	109,929.08
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	63,194.10

项目	本期发生额
研发费加计扣除的影响	-395,180.36
<u>所得税费用</u>	<u>1,793,663.68</u>

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入、财政贴息	9,065.44	12,931.37
营业外收入	308,707.43	412,400.00
经营性租赁收入	2,023.53	
其他	60,132.54	591,626.67
合计	<u>379,928.94</u>	<u>1,016,958.04</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	8,576,728.86	3,417,145.14
管理费用	1,204,872.08	1,292,183.34
研发费用	1,502,217.03	1,045,481.47
手续费	21,884.58	13,165.55
营业外支出		373.91
其他	7,683,961.50	2,391,632.26
合计	<u>18,989,664.05</u>	<u>8,159,981.67</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到贴息款		
合计		

② 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
支付对武汉风帆环保科技有限公司的投资款	5,900.00	
合计	<u>5,900.00</u>	

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额		本期增加金额		本期减少金额		期末余额
	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
财务费用						
租赁负债	3,884,818.83	75,637.91		1,107,600.00	2,852,856.74	
合计	<u>3,884,818.83</u>	<u>75,637.91</u>		<u>1,107,600.00</u>	<u>2,852,856.74</u>	

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,766,970.28	5,010,634.53
加：资产减值准备		
信用减值准备	74,864.73	68,277.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	483,399.91	485,448.04
使用权资产折旧	700,054.82	
无形资产摊销	41,779.89	42,829.55
长期待摊费用摊销	169,625.46	165,792.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	25,227.54	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	5,745.80	52,241.66
投资损失(收益以“—”号填列)		-26,646.88
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	482,061.64	-365,844.68
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-131,259.80	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,980,632.45	-5,902,898.52
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	443,502.55	700,879.54
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,338,530.05	-1,666,612.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,419,870.42</u>	<u>-1,435,898.92</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,231,703.01	12,257,063.73
减：现金的期初余额	13,005,630.76	13,784,750.64
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	4,226,072.25	-1,527,686.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	17,231,703.01	12,257,063.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,231,703.01	12,257,063.73
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	17,231,703.01	12,257,063.73
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	55,410.55	7.1265	394,883.28
欧元	0.01	7.7457	0.08

46、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 37,380.00 元。

② 与租赁相关的现金流出总额 1,135,900.00 元。

(2) 本集团作为出租人

经营租赁出租人

项目	金额
①收入情况	
租赁收入	40,470.57

六、合并范围的变更

本期合并范围无变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	------	-----	------	---------	------

					直接	间接
武汉菲尼克化学有限公司	武汉市	100 万元	武汉市	贸易	100.00	非同一控制下企业合并取得
武汉风帆国际贸易有限公司	武汉市	100 万元	武汉市	进出口贸易	100.00	设立投资
武汉风帆新材料科技有限公司	武汉市	417.5 万元	武汉市	贸易	90.00	设立投资
武汉风帆表面技术有限公司	武汉市	100 万元	武汉市	贸易	70.00	设立投资
湖北风帆表面工程有限公司	仙桃市	2000 万元	仙桃市	表面处理添加剂、新能源、新材料生产、研发、销售	100.00	设立投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少数股	本期向少数股东宣告	期末少数股东
	持股比例	东的损益	分派的股利	权益余额
武汉风帆新材料科技有限公司	10.00	4,102.02		-48,643.22
武汉风帆表面技术有限公司	30.00	20,360.75		185,316.76

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉风帆新材料科技有限公司	333,567.89		333,567.89			
武汉风帆表面技术有限公司	1,493,674.64	6,553.80	1,500,228.44	832,505.92		832,505.92

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉风帆新材料科技有限公司	711,290.50		711,290.50	418,742.84		418,742.84
武汉风帆表面技术有限公司	1,154,851.18	2,045.78	1,156,896.96	557,043.60		557,043.60

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉风帆新材料科技有限公司		41,020.23	41,020.23	211,221.87
武汉风帆表面技术有限公司	462,766.36	67,869.16	67,869.16	209,041.22

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额
-------	-------

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

2、在联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股		对联营企业投资 比例	表决权 比例	对联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接			
FENGFAN MEXICO TECHNOLOGY SA DE CV	墨西哥	墨西哥	化工行业	40%		40%		权益法
武汉风帆环保科技有限公司	武汉市	武汉市	科技推广和应用服 务业	34%		34%		权益法
苏州菲尼克电子材料有限公司	苏州市	苏州市	计算机、通信和其 他电子设备制造业	30%		30%		权益法
中山菲尼克新材料有限公司	中山市	中山市	化学原料和化学制 品制造业	34%		34%		权益法

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、交易性金融资产、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要是汇率风险。

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

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的下属子公司武汉风帆国际贸易有限公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注五、48 “外币货币性项目”。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四。注：本模板的附注三、10“金融工具”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注三、10“金融工具”。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，确保公司在所有合理预测情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	4,156,001.22			4,156,001.22
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,156,001.22			4,156,001.22

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司购买长江红利回报混合型 A 基金，其公允价值来源于市场公开信息查询。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制人是杨光。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
武汉风帆表面工程股份有限公司	控股股东直系亲属控制的公司
武汉怡可漆科技有限公司	受同一控制人控制
武汉海斯普林科技发展有限公司	受同一控制人控制
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	受本公司总经理控制
武汉汇源精细化学品有限公司	实际控制人直系亲属控制的关联公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
武汉汇源精细化学品有限公司	材料采购	5,272,719.74	4,122,967.31

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	销售商品	1,454,000.00	982,850.00
苏州菲尼克电子材料有限公司	销售商品	525,572.50	235,800.00
中山菲尼克新材料有限公司	销售商品	73,250.00	48,750.00
武汉汇源精细化学品有限公司	销售商品	3,999,240.87	41,058.00
风帆墨西哥技术可变资本公司	销售商品		163,134.16

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方

本年确认的租赁费

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额</u>	<u>确认使用权资产的租赁</u>	<u>本年支付的租金</u>
			<u>确认的使用权资产折旧</u>	<u>确认的利息支出</u>

武汉风帆表面 工程股份有限 公司	土地、房产	28,300.00	875,078.33	75,637.91	1,135,900.00
小计		<u>28,300.00</u>	<u>875,078.33</u>	<u>75,637.91</u>	<u>1,135,900.00</u>

(3) 关键管理人员报酬

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

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	3271597.16	41084.02	3,100,185.87	56,998.89
应收账款	苏州菲尼克电子材料有限公司	312,782.50	2,314.59	277,480.00	2,053.35
应收账款	中山菲尼克新材料有限公司	48,812.50	361.21	48,812.50	361.21
应收账款	风帆墨西哥技术可变资本公司			251,828.28	9,922.03
其他应收款	武汉风帆环保科技有限公司			4,900.00	4,171.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	35,175.00	35,175.00
应付账款	武汉汇源精细化学品有限公司	4,0797,584.5	4,304,535.44
其他应付款	中山菲尼克新材料有限公司	340,000.00	340,000.00
其他应付款	武汉风帆环保科技有限公司	330,100.00	336,000.00

十一、承诺及或有事项

截至2024年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	18,138,049.01	21,407,351.40

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1至2年	1,432,674.54	458,130.66
2至3年	18,000.50	395,135.42
3至4年	155,270.00	104,172.80
4至5年	104,172.80	33,821.00
5年以上	1,780,627.02	1,752,556.02
合计	<u>21,628,793.87</u>	<u>24,151,167.30</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	78,372.50	0.36%	78,372.50	100.00%	-
按组合计提坏账准备	21,550,421.37	99.64%	2,219,454.19	10.30%	19,330,967.18
其中：组合1账龄组合	14,259,335.82	66.17%	2,219,454.19	17.60%	12,039,881.63
组合2合并范围内关联方	7,291,085.55	33.83%			7,291,085.55
合计	<u>21,628,793.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,297,826.69</u>	<u>10.62%</u>	19,330,967.18

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	78,372.50	0.32%	78,372.50	100.00%	
按组合计提坏账准备	24,072,794.80	99.68%	2,192,278.35	9.11%	21,880,516.45
其中：组合1（账龄组合）	15,596,797.69	64.79%	2,192,278.35	14.06%	13,404,519.34
组合2（合并范围内关联方）	8,475,997.11	35.21%			8,475,997.11
合计	<u>24,151,167.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,270,650.85</u>	<u>9.40%</u>	<u>21,880,516.45</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东樱花五金集团有限公司	8,372.50	8,372.50	100.00%	收回可能性小
绍兴瑞功实业有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00%	收回可能性小
合计	<u>78,372.50</u>	<u>78,372.50</u>	<u>100.00%</u>	

② 按组合1账龄计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,846,963.46	107,384.93	0.99%
1至2年	1,432,674.54	138,371.01	9.66%
2至3年	18,000.50	12,000.93	66.67%

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3至4年	155,270.00	155,270.00	100.00%
4至5年	25,800.30	25,800.30	100.00%
5年以上	1,780,627.02	1,780,627.02	100.00%
合计	<u>14,259,335.82</u>	<u>2,219,454.19</u>	<u>15.56%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	78,372.50					78,372.50
按组合计提坏账准备	2,192,278.35	27,175.84				2,219,454.19
合计	<u>2,270,650.85</u>	<u>27,175.84</u>				<u>2,297,826.69</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	占应收账款期末余额合	坏账准备
	期末余额	计数的比例(%)	期末余额
武汉菲尼克化学有限公司	6,711,866.86	31.03%	
嘉兴市清风表面处理技术有限公司	1,949,724.42	9.01%	19,302.27
余姚市雄成表面处理科技有限公司	1,736,306.46	8.03%	17,189.43
浙江摩根兄弟科技有限公司	1,619,025.00	7.49%	39,134.34
余姚市汉佳环保科技有限公司	738,621.51	3.41%	86,897.64
合计	<u>12,755,544.25</u>	<u>58.97%</u>	<u>162,523.68</u>

2、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	554,178.68	62,805.62
合计	<u>554,178.68</u>	<u>62,805.62</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	569,944.32	73,750.34
1至2年	34,200.00	73,603.44
2至3年	66,760.00	224.40
3至4年		
4至5年		16,000.79

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	198,002.09	195,001.30
合计	<u>868,906.41</u>	<u>358,580.27</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金备用金	249,613.05	209,415.79
应收往来款	142,523.36	146,096.64
集团合并范围内往来款	476,770.00	3,067.84
合计	<u>868,906.41</u>	<u>358,580.27</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	868,906.41	100.00%	314,727.73	36.22%	554,178.68
其中：组合1账龄组合	142,523.36	16.40%	110,141.94	77.28%	32,381.42
组合2押金保证金备用金	249,613.05	28.73%	204,585.79	81.96%	45,027.26
组合3合并范围内关联方	476,770.00	54.87%			476,770.00
合计	<u>868,906.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>314,727.73</u>	<u>36.22%</u>	<u>554,178.68</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	358,580.27	100.00%	295,774.65	82.48%	62,805.62
其中：组合1账龄组合	146,096.64	40.74%	114,060.86	78.07%	32,035.78
组合2押金保证金备用金	209,415.79	58.40%	181,713.79	86.77%	27,702.00
组合3合并范围内关联方	3,067.84	0.86%			3,067.84
合计	<u>358,580.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>295,774.65</u>	<u>82.48%</u>	<u>62,805.62</u>

1) 按组合1账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	569,944.32	15,765.64	2.77%
1-2年	34,200.00	34,200.00	100.00%
2-3年	66,760.00	66,760.00	100.00%
3-4年			
4-5年			

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	198,002.09	198,002.09	100.00%
合计	<u>868,906.41</u>	<u>331,144.76</u>	<u>36.22%</u>

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	295,774.65			295,774.65
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,953.08			18,953.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>314,727.73</u>			<u>314,727.73</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备期末
				余额合计数的比例	余额
武汉市天然气有限公司	押金	72,000.00	5 年内上	8.29%	72,000.00
租房押金	押金	70,960.00	3 年以内	8.17%	70,960.00
武汉科学技术人才交流中心	应收往来款	64,801.10	5 年内上	7.46%	64,801.10
代扣职工养老保险	应收往来款	32,885.63	1 年以内	3.78%	6,248.27
合计		<u>240,646.73</u>		<u>27.70%</u>	<u>214,009.37</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,146,760.90		30,146,760.90	30,146,760.90		30,146,760.90
对联营、合营企业投资	540,966.29		540,966.29	540,966.29		540,966.29
合计	<u>30,687,727.19</u>		<u>30,687,727.19</u>	<u>30,687,727.19</u>		<u>30,687,727.19</u>

(1) 对子公司投资

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

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
① 合营企业						
② 联营企业						
风帆墨西哥技术可 变资本公司	204,131.46					
武汉风帆环保科技 有限公司	336,834.83					
小计	540,966.29					
合计	<u>540,966.29</u>					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		期初余额	期末余额
① 合营企业						
② 联营企业						
风帆墨西哥技术 可变资本公司				204,131.46		
武汉风帆环保科 技有限公司				336,834.83		
小计				540,966.29		
合计				<u>540,966.29</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,417,538.88	34,364,859.91	37,179,063.10	27,303,167.58
其他业务	40,470.57		-	-
合计	<u>48,458,009.45</u>	<u>34,364,859.91</u>	37,179,063.10	27,303,167.58

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按照收入类型		
其中：电镀添加剂	48,417,538.88	32,992,981.08
房屋租赁收入	40,470.57	
业务类型		
其中：产品销售	48,417,538.88	32,992,981.08
按商品转让的时间分类		
其中：商品（在某一时点转让）	48,417,538.88	32,992,981.08
服务（在某一段时间内转让）	40,470.57	
合计	<u>48,458,009.45</u>	<u>32,992,981.08</u>

5、投资收益

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

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-26,765.23
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	300,000.00
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,707.43
减：所得税影响额	42,291.33
少数股东权益影响额（税后）	
合计	239,650.87

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	7.59%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.38%	0.15	0.15

武汉风帆电化科技股份有限公司董事会
2024 年 8 月 16 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-26,765.23
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	300,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,707.43
非经常性损益合计	281,942.20
减：所得税影响数	42,291.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	239,650.87

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

武汉风帆电化科技股份有限公司董事会
2024 年 8 月 20 日