



宝坤新材

NEEQ: 836329

江苏宝坤新材料科技股份有限公司

JIANGSU BAOKUN NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人俞学功、主管会计工作负责人潘洁及会计机构负责人（会计主管人员）潘洁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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中审亚太会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对所涉及事项作出的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	93

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、泰瑞新材、宝坤新材	指	江苏宝坤新材料科技股份有限公司
集团	指	江苏宝坤新材料科技股份有限公司
联诚投资	指	常州市联诚投资咨询中心（有限合伙）
慧工科技	指	常州慧工新能源科技有限公司
青枫投资	指	常州青枫股权投资管理有限公司-常州幸汇云峰产业投资基金中心（有限合伙）
瑞盾医疗	指	常州瑞盾医疗器械科技有限公司
年初	指	2023年1月1日
年末	指	2023年12月31日
报告期、本期、本年度	指	2023年
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
公司管理层	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏宝坤新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANSU BAOKUN NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO.,LTD		
	BK		
法定代表人	俞学功	成立时间	2012年9月11日
控股股东	控股股东为（俞学功）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（俞学功），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造-C30 非金属矿物制品业-C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造-C061 玻璃纤维及制品制造		
主要产品与服务项目	玻纤立体芯材、玻纤立体网格芯材等高性能玻璃纤维复合材料的研发、制造和销售		
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	宝坤新材	证券代码	836329
挂牌时间	2016年4月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	31,498,000
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴伦	联系地址	常州钟楼经济开发区玉龙南路 179-2 号常州科技街 B 座 B001 号
电话	0519-85520673	电子邮箱	805594778@qq.com
传真	0519-85520675		
公司办公地址	常州钟楼经济开发区玉龙南路 179-2 号常州科技街 B 座 B001 号	邮政编码	213000
公司网址	www.trustjs.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	91320400053489006D		

注册地址	江苏省常州市钟楼区常州钟楼经济开发区玉龙南路 179-2 号常州科技街 B 座 B001 号		
注册资本（元）	31,498,000	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

公司是一家主营玻纤立体芯材、玻纤立体网格芯材等高性能纤维复合材料的研发、生产和应用的高新技术企业。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理型行业分类》标准，公司所处行业属于 C-制造-C30 非金属矿物制品业-C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造-C3061 玻璃纤维及制品制造，是玻璃纤维及制品制造细分行业的高性能复合材料生产商。多年来，公司立足于高性能玻璃纤维复合材料行业，拥有较为完善的研发、生产、销售和服务流程。通过直销和订单式生产模式，制定科学的生产计划，以原材料采购、生产计划、产品检验等一系列程序，生产出满足客户需求的产品从而实现销售。技术上具有较强的自主创新能力，拥有完整的自主知识产权。公司坚持以市场为导向，以保持新的高度为目标，不断开拓新视野，坚持“科技、创新、绿色、节能”的企业理念，形成了特有的产品制造工艺，具有先进科学的产品结构设计能力，能够为用户提供完善的材料解决方案。产品被广泛应用于建筑、石材、公路运输、轨道交通、石油储罐等领域，在业内有良好的信誉及知名度，成为专业打造国内领先的新型复合材料高新技术企业。收入主要来源于产品的销售及后续运营服务。公司的商业模式主要以独立自主研发的先进生产设备为基础，充分利用自身拥有的生产技术团队优势，不断优化产品生产工艺，保护多样性的生产工艺核心，使得产品具备轻量化、优性能、成型简单、绿色环保的特点，以稳定的产品质量，为国内外玻纤复合材料市场提供技术含量高、工艺结构合理、品种规格全面的复合材料产品并提供相关服务，确保公司产品在建筑石材、公路运输、轨道交通、石油储罐等领域得到应用，从而获得利润。目前公司拥有发明专利技术 10 项，实用新型专利技术 8 项。在经营活动中，公司采用直销与经销相结合的销售模式，并积极参加国际国内玻璃纤维和复合材料的产品展销会和推广会，多渠道推广宣传企业产品，挖掘潜在的客户对象和销售渠道，不断扩大公司产品市场覆盖面，保证企业与整个产业链能够建立良好的合作关系，并根据客户的需求及时提供产品和服务。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,763,149.18	18,925,487.36	-48.41%
毛利率%	-3.25%	-0.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,502,940.08	-6,115,522.38	26.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,539,953.76	-5,768,212.87	21.29%

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）	-51.99%	-43.77%	-
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）	-52.42%	-41.29%	-
基本每股收益	-0.14	-0.19	26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,499,577.36	13,292,851.16	-36.06%
负债总计	2,669,985.44	2,952,228.28	-9.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,409,973.00	10,912,913.08	-41.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.35	-41.26%
资产负债率%（母公司）	12.45%	10.65%	-
资产负债率%（合并）	31.41%	22.21%	-
流动比率	1.96	2.83	-
利息保障倍数	51.91	75.35	-
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	653,038.48	-168,705.81	487.09%
应收账款周转率	8.04	5.15	-
存货周转率	3.88	2.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-36.06%	-33.57%	-
营业收入增长率%	-48.41%	-36.17%	-
净利润增长率%	-30.21%	-1.36%	-

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	35,938.33	0.42%	73,506.83	0.55%	-51.11%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	717,291.93	8.44%	1,712,579.92	12.88%	-58.12%
预付账款	866,009.29	10.19%	4,044,976.14	30.43%	-78.59%
其他应收款	850,099.15	10.00%	53,513.30	0.40%	1,488.58%
存货	2,719,199.07	31.99%	2,474,968.37	18.62%	9.87%
固定资产	3,270,978.57	38.48%	4,248,320.25	31.96%	-23.01%
应付账款	849,593.71	10.00%	814,818.43	6.13%	4.27%
合同负债	388,735.84	4.57%	101,373.49	0.76%	283.47%
应付职工薪酬	312,631.43	3.68%	274,439.24	2.06%	13.92%
其他应付款	696,281.97	8.19%	95,994.77	0.72%	625.33%

一年内到期的非流动负债	-	-	1,277,443.51	9.61%	-60.55%
-------------	---	---	--------------	-------	---------

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：截止到2023年12月31日，货币资金35,938.33元，较上年同期减少51.11%。主要原因是报告期内筹资活动流出的现金增加，支付租赁款增加。
- 2、应收账款：截止到2023年12月31日，应收账款账面价值717,291.93元，较上年同期减少58.12%。主要原因是报告期内收入减少，应收账款收回良好，及计提坏账准备导致应收账款账面价值减少。
- 3、预付账款：截止到2023年12月31日，预付账款866,009.29元，较上年同期减少78.59%。主要原因是报告期内业务减少，预付账款相应减少导致。
- 4、其他应收款：截止到2023年12月31日，其他应收款850,099.15元，较上年同期增加1,488.58%。主要原因是报告期内应收诸暨市华跃纺织有限公司上年在预付账款披露，导致本期较上期增加。
- 5、存货：截止到2023年12月31日，存货账面价值2,719,199.07元，较上年同期增加9.87%。主要原因是报告期内产量相应减少，收入减少，售出的存货减少导致。
- 6、合同负债：截止到2023年12月31日，合同负债388,735.84元，较上年同期增加283.47%。主要原因是预收货款增加导致。
- 7、其他应付款：截止到2023年12月31日，其他应付款696,281.97元，较上年同期增加625.33%。主要原因是报告期内其他费用增加导致。
- 8、一年内到期的非流动负债：截止到2023年12月31日，一年内到期的非流动负债0.00元。主要原因是报告期内无一年内到期的租赁负债及一年内到期的长期借款导致。

(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	9,763,149.18	-	18,925,487.36	-	-48.41%
营业成本	10,080,261.63	103.25%	18,965,908.63	100.21%	-46.85%
毛利率%	-3.25%	-	-0.21%	-	-
销售费用	440,574.88	4.51%	589,604.21	3.12%	-25.28%
管理费用	1,870,585.79	19.16%	1,897,119.44	10.02%	-1.40%
研发费用	370,159.09	3.79%	411,294.85	2.17%	-10.00%
财务费用	85,647.67	0.88%	84,976.93	0.45%	0.79%
信用减值损失	-302,674.73	-3.10%	-799,576.96	-4.22%	-62.15%
资产减值损失	-1,163,125.22	-11.91%	-2,291,682.95	-12.11%	-49.25%
其他收益	36,774.00	0.38%	20,285.50	0.11%	81.28%
投资收益	-	-	-367,147.92	-1.94%	-
营业利润	-4,513,861.30	-46.23%	-6,462,481.63	-34.15%	-30.15%
营业外收入	370.14	-	-	-	-
营业外支出	130.46	-	16.00	-	-
净利润	-4,511,030.96	-46.20%	-6,463,918.56	-34.15%	-30.21%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内营业收入同期减少 48.41%，主要原因是报告期内母公司业务减少，子公司慧工科技的化工原料业务的营业收入也较去年同期减少。
- 2、营业成本：报告期内营业成本同期减少 46.85%，主要原因是报告期内营业收入减少导致营业成本减少。
- 3、信用减值损失：报告期内信用减值损失较同期减少 62.15%，主要原因是报告期内其他应收款坏账损失计提减少导致。
- 4、资产减值损失：报告期内资产减值损失较同期减少 49.25%，主要原因是报告期内存货跌价损失计提减少导致。
- 5、其他收益：报告期内其他收益较同期增加 81.28%，主要原因是报告期内政府补助增加导致。
- 6、净利润：报告期内净利润-4,511,030.96 元，主要原因是前述因素的综合影响，导致本期净利润较上年同期减少 30.21%。

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	9,763,149.18	18,925,487.36	-48.41%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	10,080,261.63	18,965,908.63	-46.85%
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百分比
化工原料	9,697,345.18	9,669,380.55	0.29%	-46.66%	-46.27%	-0.73%
玻璃纤维复合材料	65,803.99	410,881.08	-524.40%	-90.24%	-57.70%	-480.32%

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	9,499,089.17	9,612,261.93	-1.19%	-49.11%	-48.17%	-1.83%
国外	264,060.01	467,999.70	-77.23%	1.36%	11.21%	-15.70%

收入构成变动的的原因:

- 1、主营业务收入：报告期内主营业务收入实现金额 9,763,149.18 元，上年同期金额为 18,925,487.36 元，主要原因是市场竞争的不断加剧，玻璃纤维复合材料国内销售减少，化工原料价格波动较大，导致化工原料的贸易销售减少，造成报告期内主营业务收入较去年同期减少 48.41%。
- 2、主营业务成本：报告期内主营业务成本 10,080,261.63 元，上年同期金额为 18,965,908.63 元，较上年同期减少 46.85%，主要原因是报告期内本集团主营业务收入减少导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	常州越港化工有限公司	9,654,867.26	98.89%	否
2	EASABILITY SHOWERS LIMITED	264,060.01	2.70%	否
3	冀州中意复合材料股份有限公司	66,018.05	0.68%	否
4	惠州市固德尔合成材料有限公司	42,477.88	0.44%	否
5	山东恒源兵器科技股份有限公司	27,876.11	0.29%	否
合计		10,055,299.31	102.99%	-

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	新阳科技集团有限公司	10,881,400.00	88.16%	否
2	常州大数据产业园运营有限公司	560,728.80	4.54%	否
3	常州金瑞达科技有限公司	345,318.66	2.80%	否
4	申万宏源证券承销保荐有限责任公司	100,000.00	0.81%	否
5	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	100,000.00	0.81%	否
合计		11,987,447.46	97.12%	-

（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	653,038.48	-168,705.81	487.09%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-693,091.91	-232,126.40	-198.58%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 487.09%，主要原因是报告期内收到其他与经营活动有关的现金增加导致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 198.58%，主要原因是报告期内分配股利、利润或偿付利息支付的现金，支付其他与筹资活动有关的现金中的支付租赁款增加导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州慧工新能源科技有限公司	控股子公司	危化品经营、成品油零售、物联网技术服务等	2,000,000.00	1,267,213.93	-655,323.80	9,697,345.19	-616,004.30
泰州旭森建筑工程有限公司	控股子公司	石油化工、设备工程、建筑机电安装工程等	1,731,300.00	1,110,316.47	424,822.25	0.00	-227,289.49
常州瑞盾医疗器械科技有限公司	控股子公司	医疗器械、医用口罩、销售批发	515,000.00	50,563.92	-1,399,943.83	0.00	-26,969.60

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
报告期内尚未实现盈利	<p>受市场经济的影响及市场竞争的加剧和新产品的开拓难度，公司全年经营目标受到严重重创。报告期内，公司实现营业收入 9,763,149.18 元，同比减少 48.41%；实现净利润-4,511,030.96 元，较上一年同期减少 30.21%，如果未来不采取措施增强盈利能力，亏损仍将存在。</p> <p>公司未来采取的应对措施：（1）不断开发新客户，帮助、引导、合作其应用新技术、新材料，提高对公司产品的采购数量；（2）加强管理，不断提高生产效率，降本增效，提高盈利空间；（3）不断细分目标市场，寻求新的业务增长点；（4）完善绩效考核机制，打造充满活力的高效销售团队。</p> <p>公司产品具备一定的核心竞争力，未来的发展前景良好。</p>
客户集中度风险	<p>报告期内，公司前五大客户销售累计金额占营业收入的比例为 102.99%，占比较高，目前客户销售回款情况良好，公司与这些客户保持良好的业务关系。但是，由于公司对前五大客户的销售上营业收入的占比相对较高，如果部分客户经营情况不妙，从而降低对公司产品的采购，公司的营业收入将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，从而影响公司的盈利。</p> <p>公司未来采取的应对措施：稳固现有客户，不断进行市场和客户培育，通过对新产品的研发和开发，开拓最终产品市场，从而减轻对主要客户的依赖程度。</p>
厂房租赁风险	<p>2019 年 12 月，公司与常州钟楼经济开发区投资建设有限公司签订了《房屋租赁合同》，所租赁的厂房属江苏省省级高新技术开发区，该项目为园区引进项目，假如在租赁期内出现拆迁、产权纠纷或其他纠纷，致厂房无法正常租赁，公司将蒙受搬迁、装修厂房、停工损失等负面影响。</p> <p>公司未来采取的应对措施：目前所租赁的厂房属于省级高新技术开发区，在租赁期内出现搬迁、产权纠纷或其他纠纷致厂房</p>

	无法正常使用的可能性较小，如果出现上述情况，公司可以在周边高新园区租赁厂房。
人才流失风险	<p>国内玻璃纤维复合材料行业发展较快，竞争激烈，对高新技术人才的需求加剧，如果公司不能保持技术队伍的领先优势，不能增强更多技术储备优势和新产品技术研发能力优势，公司将面临核心技术人才的流失风险和技术落后的风险，这将会给公司的正常生产和持续发展造成重大影响。</p> <p>公司未来采取的应对措施：不断完善内部管理机制，坚持创新研发技术领先，通过引进专业科技研发人才并与科研院校进行产、学、研合作等方式，不断提升公司的研发水平和研发能力，提高、增强、储备自己的核心技术，保持核心技术和关键岗位管理人员队伍的稳定，切实保障公司的经营发展和核心竞争力的提高。</p>
股权质押风险	<p>公司控股股东俞学功先生以其持有的公司 5,204,000 股股份为常州幸汇云峰产业投资基金中心(有限合伙)作质押担保。如果全部在押股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。</p> <p>公司未来采取的应对措施：及时关注控股股东、实际控制人的股权质押情况，做好信息披露工作。</p>
未弥补亏损达实收股本总额三分之一的风险	<p>由于受经济形势大环境的影响，公司原有业务计划受阻，经营目标未达到预期效果。截止 2023 年 12 月 31 日，公司财务报表未分配利润累计金额 40,144,638.45 元，未弥补亏损 40,144,638.45 元，达到公司股本总额 31,498,000.00 元的三分之一。</p> <p>公司未来采取的应对措施：虽然未弥补亏损达到并超过实收股本总额三分之一，未来存在资不抵债的风险，但公司一方面提示投资者注意投资风险，另一方面积极采取应对措施，不断开拓有利于企业发展的市场环境。</p>
持续经营能力的风险	<p>公司前期亏损较大，加之近年来由于市场不景气，产量减少，导致成本倒挂，主营业务收入下降，毛利率连续多年为负，这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>公司未来采取的应对措施：加强与金融机构的沟通，争取获得融资支持，扩大生产规模；积极开拓市场，增加新客户；加强成本管理，开源节流，减少支出；争取相关部门和股东的支持，实现有效协同，推动公司稳健发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<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）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月19日		挂牌	减少和避免关联交易其他承诺	《关于减少和避免关联交易承诺函》	正在履行中

公司	2015年10月19日		挂牌	持续经营	《关于公司持续经营的承诺函》	正在履行中
其他股东	2015年10月19日		挂牌	股权演变	《股权演变清晰合法有效的承诺》	正在履行中
其他股东	2015年10月19日		挂牌	资金来源	《股东承诺函》	正在履行中
董监高	2015年10月19日		挂牌	公司合规	《公司合规承诺函》	正在履行中
董监高	2015年10月19日		挂牌	竞业禁止及知识产权	《关于竞业禁止及知识产权事项的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年10月19日		挂牌	个人诚信	《关于个人诚信状况的声明》	正在履行中
其他	2015年10月19日		挂牌	对外投资与公司利益	《董事及监事不存在对外投资与公司产生利益冲突承诺函》	正在履行中
其他	2015年10月19日		挂牌	股票发行备案文件	《对挂牌公司股票发行备案文件真实性、准确性和完整性的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年4月15日		整改	资金占用承诺	承诺本人、本人近亲属保证不违规占用资金，以维护公司财产的安全。如有虚假陈述或违反承诺，愿承担相应法律责任。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	24,895,932	79.04%		24,895,932	79.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,514,650	7.98%	60,000	2,574,650	8.17%	
	董事、监事、高管	441,550	1.40%		441,500	1.40%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,602,068	20.96%		6,602,068	20.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,018,750	9.58%		3,018,750	9.58%	
	董事、监事、高管	1,324,650	4.21%		1,324,650	4.21%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
总股本		31,498,000	-	0	31,498,000	-	
普通股股东人数							39

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	俞学功	5,533,400	60,000	5,593,400	17.76%	3,018,750	2,574,650	5,204,000	0
2	王洁	5,134,000	-40,000	5,094,000	16.17%	0	5,094,000	0	0

3	联诚投资	4,168,000	0	4,168,000	13.23%	2,258,668	1,909,332	0	0
4	青枫投资	2,820,000	-20,000	2,800,000	8.89%	0	2,800,000	0	0
5	顾武林	1,645,000	0	1,645,000	5.22%	0	1,645,000	0	0
6	韩静妍	1,545,000	0	1,545,000	4.91%	0	1,545,000	0	0
7	江艳	1,050,000	0	1,050,000	3.33%	0	1,050,000	0	0
8	张斌	1,024,000	0	1,024,000	3.25%	768,000	256,000	0	0
9	俞文宁	986,000	0	986,000	3.13%	0	986,000	0	0
10	俞学明	816,000	0	816,000	2.59%	0	816,000	0	0
合计		24,721,400	0	24,721,400	78.48%	6,045,418	18,675,982	5,204,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东俞学功系常州市联诚投资咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，俞学功与俞学明系兄弟，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东为俞学功，实际控制人为俞学功。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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

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 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				
俞学功	董事长、总经理	男	1971年12月	2022年5月20日	2025年5月19日	5,533,400	60,000	5,593,400	17.76%
俞利红	董事	女	1972年1月	2022年5月20日	2025年5月19日	231,200		231,200	0.73%
周娜	董事	女	1990年2月	2022年5月20日	2025年5月19日	11,000		11,000	0.04%
蒋海兵	董事	男	1986年12月	2022年5月20日	2025年5月19日	0		0	0.00%
许雅娟	董事	女	1953年9月	2022年5月20日	2025年5月19日	0		0	0.00%
张斌	监事会主席	男	1980年1月	2022年5月20日	2025年5月19日	1,024,000		1,024,000	3.25%
王惠琴	监事	女	1957年5月	2022年5月20日	2025年5月19日	350,000		350,000	1.11%
冯建妹	职工监事	女	1983年3月	2022年4月26日	2025年4月25日	0		0	0.00%
吴伦	董事会秘书	男	1957年3月	2022年5月20日	2025年5月19日	0		0	0.00%
贺志远	副总经理	男	1977年2月	2022年5月20日	2025年5月19日	50,000		50,000	0.16%
潘洁	财务总监	女	1981年6月	2022年5月20日	2025年5月19日	100,000		100,000	0.32%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间无关联关系，相互之间独立。

(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
行政人员	4	0	0	4
生产人员	7	0	0	7
财务人员	2	0	0	2
销售人员	4	0	1	3
技术人员	5	0	0	5
员工总计	22	0	0	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	13
专科	2	2
专科以下	5	5
员工总计	22	21

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

报告期内，公司加强管理，注重对高素质人才的招聘工作和人才队伍建设，坚持员工培训以公司的发展战略为导向，以人才培养促发展，不断提升员工职业素养与岗位胜任能力为目标，开展人才培养工作，旨在提高员工个人与团队的工作绩效，创建一个共同学习、共同进步的学习型组织。公司重视员工的学习培训和岗位培训工作，制定年度培训计划，采用网络视频与现场培训相结合的方式提高员工综合素质，有针对性的加强各类业务知识的学习培训，以不断实现公司战略性目标以及对未来人才的需求。报告期内，公司能够为员工实现自我价值提供平台和途径，且确保相应的职位和待遇。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规等文件，与所有员工签订《劳动合同书》，并不断优化和完善薪酬体系，保证员工收入水平能够稳步增长，并依法为员工交纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

(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

是 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司治理能够按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关制度正常执行，“三会”召开、会议文件存档保存规范，“三会”决议均能得到贯彻执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会全体监事按照法律、行政法规和《公司章程》的规定，认真履行监事职责。依据《监事会议事规则》召集、召开监事会会议。公司监事会积极对公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并检查公司财务管理情况，未发现存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度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

1、业务独立性：公司具有独立完整的业务经营体系（包括独立的技术研发体系、原料采购、产品生产和销售体系等）和独立面向市场持续经营的能力。公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产独立：公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地房屋使用权、机器设备以及专利、非专利技术的所有权、商标的所有权，具有独立的原材料采购和产品销售渠道。公司的资产产权清晰，公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，公司对其所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立：公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司拥有独立的管理人员、营销人员、技术人员，公司设行政部制定有关劳动、人事、工资等制度。公司的董事会成员、监事会成员和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预从事任免决定的情形。

4、财务独立：公司设立独立的财务部门，独立作出财务决策。公司配备了专职财务人员，财务人员在公司工作并领取报酬。公司具有规范的财务会计管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系。公司依据《公司章程》及自身情况作出财务决策，自主决定资金使用。公司依法独立开立基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

5、机构独立：公司按照《公司法》、《公司章程》及其他相关法律、法规及规范性文件的规定建立了股东大会、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的业务发展需要的组织结构，拥有独立的职能部门，公司各职能部门之间分工明确，各司其职，相互配合，保证了公司的规范运作。公司拥有机构设置自主权，不存在与实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依照《公司法》等法律法规、规范性文件的规定，建立了较为完善的内部控制体系。

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，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体细节，使其符合公司的实际经营情况，并按照要求进行独立核算，切实能够保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系：报告期内，公司建立了一套较为健全的、比较完善的财务管理内控制度，并得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

关于内部风险控制体系：报告期内，公司能够严格遵守《公司法》、《公司章程》的规定，依据“三会”议事规则，定期召开股东大会、董事会、监事会，并就会议相关议事内容进行备案与披露，可以保证公司生产经营活动的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性和完整性，促进了公司生产经营效率的提高，符合公司发展的要求。

未来公司将进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司稳步健康发展奠定基础。公司董事会认为：公司现有的治理制度能够给全体股东提供合适的保护，并且保证全体股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策的科学性，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，推动公司经营决策的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。公司在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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（2024）002200 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	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈吉先	周升凤
	1 年	1 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）	10	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）002200 号

江苏宝坤新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏宝坤新材料科技股份有限公司（以下简称宝坤新材料公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了宝坤新材料公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于宝坤新材料公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2.2 所述，宝坤新材料公司近年收入持续下降，毛利率连续多年为负，2023 年度归属于母公司股东的净利润-450.29 万元，且于 2023 年 12 月 31 日，未分配利润-4,014.46 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对宝坤新材料公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

宝坤新材料公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

宝坤新材料公司管理层（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，管理层负责评估宝坤新材料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宝坤新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝坤新材料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，就可能导致对宝坤新材料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宝坤新材料公司不能持续经营。

（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。

（六）就宝坤新材料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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）

（项目合伙人）

中国注册会计师：周升凤

中国·北京

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	35,938.33	73,506.83
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			
应收账款	6.2	717,291.93	1,712,579.92
应收款项融资			
预付款项	6.3	866,009.29	4,044,976.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	850,099.15	53,513.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	2,719,199.07	2,474,968.37
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	6.6	40,061.02	1,270.00
流动资产合计		5,228,598.79	8,360,814.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.7	3,270,978.57	4,248,320.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.8		683,716.35
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,270,978.57	4,932,036.60
资产总计		8,499,577.36	13,292,851.16
流动负债：			
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	6.10	849,593.71	814,818.43
预收款项			
合同负债	6.11	388,735.84	101,373.49
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	6.12	312,631.43	274,439.24
应交税费	6.13	373,218.86	376,238.60
其他应付款	6.14	696,281.97	95,994.77
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	6.15		1,277,443.51
其他流动负债	6.16	49,523.63	11,920.24
流动负债合计		2,669,985.44	2,952,228.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.17		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.18		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,669,985.44	2,952,228.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.19	31,498,000.00	31,498,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.20	15,056,611.45	15,056,611.45
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	6.21	-40,144,638.45	-35,641,698.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,409,973.00	10,912,913.08
少数股东权益		-580,381.08	-572,290.20
所有者权益（或股东权益）合计		5,829,591.92	10,340,622.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,499,577.36	13,292,851.16

法定代表人：俞学功

主管会计工作负责人：潘洁

会计机构负责人：潘洁

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,476.36	31,894.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	561,786.92	1,018,544.66
应收款项融资			
预付款项		410,134.27	2,243,610.03
其他应收款	15.2	2,566,234.72	2,945,688.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,400,794.45	2,158,343.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		38,791.02	
流动资产合计		5,994,217.74	8,398,081.69
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	15.3	3,946,300.00	3,701,300.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,247,949.90	4,225,291.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			673,808.27
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,194,249.90	8,600,399.85
资产总计		13,188,467.64	16,998,481.54

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		423,594.12	388,818.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		286,583.93	266,140.09
应交税费			3,775.26
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		378,296.16	90,933.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		503,905.64	1,049,561.57
其他流动负债		49,178.50	11,575.11
流动负债合计		1,641,558.35	1,810,804.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,641,558.35	1,810,804.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,498,000.00	31,498,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,073,678.75	15,073,678.75
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		-35,024,769.46	-31,384,001.89
所有者权益（或股东权益）合计		11,546,909.29	15,187,676.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		13,188,467.64	16,998,481.54

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	6.22	9,763,149.18	18,925,487.36
其中：营业收入	6.22	9,763,149.18	18,925,487.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,847,984.53	21,949,846.66
其中：营业成本	6.22	10,080,261.63	18,965,908.63
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	6.23	755.47	942.60
销售费用	6.24	440,574.88	589,604.21
管理费用	6.25	1,870,585.79	1,897,119.44
研发费用	6.26	370,159.09	411,294.85
财务费用	6.27	85,647.67	84,976.93
其中：利息费用	6.27	85,301.58	84,640.76
利息收入	6.27	-171.58	521.03
加：其他收益	6.28	36,774.00	20,285.50
投资收益（损失以“-”号填列）	6.29		-367,147.92
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）	6.30	-302,674.73	-799,576.96

资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.31	-1,163,125.22	-2,291,682.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,513,861.30	-6,462,481.63
加：营业外收入	6.32	370.14	
减：营业外支出	6.33	130.46	16.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,513,621.62	-6,462,497.63
减：所得税费用	6.34	-2,590.66	1,420.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,511,030.96	-6,463,918.56
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）		-4,511,030.96	-6,463,918.56
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）		-8,090.88	-348,396.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,502,940.08	-6,115,522.38
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		-4,511,030.96	-6,463,918.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,502,940.08	-6,115,522.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,090.88	-348,396.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.19

法定代表人：俞学功

主管会计工作负责人：潘洁

会计机构负责人：潘洁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	15.4	65,803.99	674,159.77
减：营业成本	15.4	410,881.08	971,320.08
税金及附加		755.47	862.01
销售费用		440,344.09	588,181.21
管理费用		1,525,059.23	1,504,076.67
研发费用		370,159.09	411,294.85
财务费用		38,622.62	57,452.51
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		35,218.00	16,579.56
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5		-367,147.92
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）		207,287.70	535,801.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,163,125.22	-2,085,881.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,640,637.11	-4,759,676.51
加：营业外收入			
减：营业外支出		130.46	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,640,767.57	-4,759,676.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,640,767.57	-4,759,676.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,640,767.57	-4,759,676.51
（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			
七、每股收益：		-3,640,767.57	-4,759,676.51
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,638,466.77	22,115,539.07
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		33,867.60	503,052.76
收到其他与经营活动有关的现金	6.35	1,984,417.68	796,730.87
经营活动现金流入小计		14,656,752.05	23,415,322.70
购买商品、接受劳务支付的现金		9,901,330.31	20,689,674.83
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		1,952,770.53	2,165,781.91

支付的各项税费		8,624.70	35,856.12
支付其他与经营活动有关的现金	6.35	2,140,988.03	692,715.65
经营活动现金流出小计		14,003,713.57	23,584,028.51
经营活动产生的现金流量净额		653,038.48	-168,705.81
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			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		144,761.64	162,856.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,004.27	24,052.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		503,326.00	45,217.04
筹资活动现金流出小计		693,091.91	232,126.40
筹资活动产生的现金流量净额		-693,091.91	-232,126.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,484.93	3,307.89
五、现金及现金等价物净增加额		-37,568.50	-397,524.32
加：期初现金及现金等价物余额		73,506.83	471,031.15
六、期末现金及现金等价物余额		35,938.33	73,506.83

法定代表人：俞学功

主管会计工作负责人：潘洁

会计机构负责人：潘洁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,002,726.77	1,364,789.07
收到的税费返还		33,867.60	435,668.80
收到其他与经营活动有关的现金		1,958,373.82	1,280,167.97
经营活动现金流入小计		2,994,968.19	3,080,625.84
购买商品、接受劳务支付的现金		209,200.62	214,674.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,662,033.72	1,919,160.38
支付的各项税费		7,037.56	4,187.16
支付其他与经营活动有关的现金		386,273.42	594,516.68
经营活动现金流出小计		2,264,545.32	2,732,539.05
经营活动产生的现金流量净额		730,422.87	348,086.79
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			
投资支付的现金		245,000.00	402,300.00
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		245,000.00	402,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-245,000.00	-402,300.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		503,326.00	34,757.98
筹资活动现金流出小计		503,326.00	34,757.98
筹资活动产生的现金流量净额		-503,326.00	-34,757.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,484.93	3,307.89
五、现金及现金等价物净增加额		-15,418.20	-85,663.30
加：期初现金及现金等价物余额		31,894.56	117,557.86

六、期末现金及现金等价物余额		16,476.36	31,894.56
----------------	--	-----------	-----------

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,498,000.00				15,056,611.45						-35,641,698.37	-572,290.20	10,340,622.88
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	31,498,000.00				15,056,611.45						-35,641,698.37	-572,290.20	10,340,622.88
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-4,502,940.08	-8,090.88	-4,511,030.96
(一) 综合收益总额											-4,502,940.08	-8,090.88	-4,511,030.96
(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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	31,498,000.00				15,056,611.45						-40,144,638.45	-580,381.08	5,829,591.92

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,498,000.00				15,056,611.45						-29,526,175.99	-223,894.02	16,804,541.44
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	31,498,000.00				15,056,611.45						-29,526,175.99	-223,894.02	16,804,541.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-6,115,522.38	-348,396.18	-6,463,918.56
(一)综合收益总额											-6,115,522.38	-348,396.18	-6,463,918.56
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	31,498,000.00				15,056,611.45					-35,641,698.37	-572,290.20	10,340,622.88

法定代表人：俞学功

主管会计工作负责人：潘洁

会计机构负责人：潘洁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-31,384,001.89	15,187,676.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-31,384,001.89	15,187,676.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,640,767.57	-3,640,767.57
(一) 综合收益总额											-3,640,767.57	-3,640,767.57
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-35,024,769.46	11,546,909.29

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-26,624,325.38	19,947,353.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-26,624,325.38	19,947,353.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,759,676.51	-4,759,676.51
（一）综合收益总额											-4,759,676.51	-4,759,676.51
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,498,000.00				15,073,678.75						-31,384,001.89	15,187,676.86

江苏宝坤新材料科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

江苏宝坤新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2012 年 9 月 11 日，成立时公司名称为常州悦诚新材料有限公司，取得注册号为 320407000199386 的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91320400053489006D。2015 年 2 月 10 日，公司名称变更为江苏泰瑞斯特新材料科技股份有限公司，2020 年 12 月 1 日，公司名称变更为江苏宝坤新材料科技股份有限公司。注册地址为常州市钟楼经济开发区玉龙南路 179-2 号常州科技街 B 座 B001 号。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 31,498,000.00 元，实收股本为人民币 31,498,000.00 元。

本公司及各子公司主要从事玻纤立体芯材、玻纤立体网格芯材等高性能玻璃纤维复合材料的研发、制造和销售；化工原料及建筑材料的销售；专利技术咨询服务；建筑工程；医疗器械、医用口罩、医护人员防护用品生产和销售等。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

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”）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

公司近年来收入持续下降，公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润-4,502,940.08 元，累计亏损-40,144,638.45 元，公司 2023 年毛利率为-3.25%，且连续多年为负数。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

（1）加强与金融机构的沟通，争取获得融资支持，扩大生产规模，实现经营收入的稳步提升。

（2）积极开拓市场，增加新客户，实现营业收入的增长。

（3）在成本管理中力求开源节流，缩小办公场地，减少支出，用好每一分钱，办好每

一件事，最大限度地追求经济效益。

(4) 争取相关主管部门和股东的支持，实现有效协同，推动公司稳健发展。

基于以上所述，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

3、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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与

被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5），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本附注“4.13 长期股权投资”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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

4.5.2 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，本公司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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司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 4.13）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。

4.6 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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 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。

4.8 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。

4.8.1 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。

4.8.1.1 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。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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。

4.8.1.2.2 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。

4.8.1.3 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。

4.8.2 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：

（a）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；

（b）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；

（c）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；

（d）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。

（e）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 4.9 应收账款。

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 4.10 其他应收款、4.12 债权投资。

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。

4.8.2.1 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逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：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。

4.8.2.2 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;⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过(含)90日,本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 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。

4.8.4 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。

4.8.5 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。

4.8.6 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。

4.9 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。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 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
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联往来组合	本组合以合并范围内关联方作为确定组合依据

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	2
1至2年	10
2至3年	50
3至4年	50
4至5年	50
5年以上	100

4.9.2 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。

4.10 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。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 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
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联往来组合	本组合以合并范围内关联方作为确定组合依据

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	2
1至2年	10
2至3年	50
3至4年	50
4至5年	50
5年以上	100

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。

4.10.2 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。

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。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、周转材料等。

4.11.2 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

4.11.3 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。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 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。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 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。

4.12.2 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。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

4.13.2 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，公司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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

对于本公司 2021 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 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“4.5 合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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之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。

本公司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。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其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。

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 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。

4.15 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

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

入当期损益。

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

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。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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

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。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 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等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	5年

4.19 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。

4.20 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。

4.21 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、辞退福利等，其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 收入

4.22.1 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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.22.1.1 商品销售收入

公司主要销售化工原料。公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，产品销售收入在公司已根据合同约定将产品交付给购货方、已收取价款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

4.23 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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 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。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.24.3 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。

4.24.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.25 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算

租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，由于公司持续亏损，预计未来没有应纳税所得额，故公司没有确认递延所得税资产和递延所得税负债。

上述会计政策变更对本公司合并财务报表数据无影响。

4.26.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务(行业简易征收率)	13%、0%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 本公司所有纳税主体均适用的税收优惠政策

5.2.1.1 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件规定，自 2022 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。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定，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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏宝坤新材料科技股份有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
泰州市旭森建筑工程有限公司	20%
常州瑞盾医疗器械科技有限公司	25%
常州慧工新能源科技有限公司	25%

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20.56	2,520.56
银行存款	35,917.77	70,986.27
合计	35,938.33	73,506.83
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,504.40	266,538.00
1 至 2 年		560,169.62
2 至 3 年	113,910.61	2,397,618.87
3 至 4 年	1,973,262.15	271,268.68
4 至 5 年	9,150.00	
5 年以上		
小计	2,153,827.16	3,495,595.17
减：坏账准备	1,436,535.23	1,783,015.25
合计	717,291.93	1,712,579.92

6.2.2 分类

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	774,447.50	35.96	774,447.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,379,379.66	64.04	662,087.73	48.00	717,291.93
其中：账龄组合	1,379,379.66	64.04	662,087.73	48.00	717,291.93
合计	2,153,827.16	100.00	1,436,535.23	66.70	717,291.93

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	774,447.50	22.15	774,447.50	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	2,721,147.67	77.85	1,008,567.75	37.06	1,712,579.92
其中：账龄组合	2,721,147.67	77.85	1,008,567.75	37.06	1,712,579.92
合 计	3,495,595.17	100.00	1,783,015.25	51.01	1,712,579.92

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (100%)	计提理由
常州乐仪医疗器械有限公司	424,447.50	424,447.50	100.00	预计难以收回
常州国仪医疗器械有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计难以收回
合 计	774,447.50	774,447.50		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	57,504.40	1,150.09	2.00	266,538.00	5,330.76	2.00
1 至 2 年			10.00	560,169.62	56,016.96	10.00
2 至 3 年	113,910.61	56,955.31	50.00	1,623,171.37	811,585.69	50.00
3 至 4 年	1,198,814.65	599,407.33	50.00	271,268.68	135,634.34	50.00
4 至 5 年	9,150.00	4,575.00	50.00			
合计	1,379,379.66	662,087.73	—	2,721,147.67	1,008,567.75	—

6.2.3 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	企业合并增加	
坏账准备	1,783,015.25		346,480.02			1,436,535.23
合计	1,783,015.25		346,480.02			1,436,535.23

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
诸暨市华跃纺织有限公司	720,000.00	3-4 年	33.43	360,000.00
新煌集团湖南新煌石油设备制造有限公司	506,080.19	2-3 年； 3-4 年	23.50	253,040.10
常州乐仪医疗器械有限公司	424,447.50	3-4 年	19.71	424,447.50
常州国仪医疗器械有限公司	350,000.00	3-4 年	16.25	350,000.00
山东凯威尔新材料有限公司	63,000.00	3-4 年； 4-5 年	2.93	31,500.00
合计	2,063,527.69		95.82	1,418,987.60

6.3 预付款项

6.3.1 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 (含 1 年)	10,515.11	1.21	267,768.12	6.61
1 至 2 年 (含 2 年)	227,542.50	26.27	1,858,918.75	45.96
2 至 3 年 (含 3 年)	362,077.41	41.82	1,801,167.71	44.53
3 年以上	265,874.27	30.70	117,121.56	2.90
合计	866,009.29	100.00	4,044,976.14	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
诸暨市益敏建筑劳务有限公司	劳务费	450,000.00	51.96
浙江帝邦贸易有限公司	货款	254,642.71	29.40
诸暨市益敏建筑劳务有限公司	劳务费	135,000.00	15.59
上海芑冀复合材料有限公司	货款	10,000.00	1.15
合计		849,642.71	98.10

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	850,099.15	53,513.30
合计	850,099.15	53,513.30

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

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 (%)	
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,780,638.22	100.00	1,930,539.07	69.43	850,099.15
其中: 账龄分析法组合	2,780,638.22	100.00	1,930,539.07	69.43	850,099.15
合计	2,780,638.22	100.00	1,930,539.07	69.43	850,099.15

(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 (%)	
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,334,897.62	100.00	1,281,384.32	95.99	53,513.30

其中：账龄分析法组合	1,334,897.62	100.00	1,281,384.32	95.99	53,513.30
合计	1,334,897.62	100.00	1,281,384.32	95.99	53,513.30

6.4.1.2 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
资金拆借	1,395,736.93	1,245,936.93
押金	68,599.52	68,599.52
应收暂付款	1,316,301.77	20,361.17
合计	2,780,638.22	1,334,897.62

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	167,142.72	3,342.85	2.00	13,542.12	270.84	2.00
1至2年	6,300.00	630.00	10.00	6,331.84	316.59	5.00
2至3年	6,331.84	35,129.29	50.00	68,086.73	34,359.96	50.00
3至4年	1,353,926.73	645,000.00	50.00	1,000.00	500.00	50.00
4至5年	1,000.00	500.00	50.00			
5年以上	1,245,936.93	1,245,936.93	100.00	1,245,936.93	1,245,936.93	100.00
合计	2,780,638.22	1,930,539.07	—	1,334,897.62	1,281,384.32	—

注：1、组合确定的依据详见“附注4、4.10”

2、应收诸暨市华跃纺织有限公司 1,290,000.00 元实际为借款，账龄为 3-4 年，上年在预付账款披露，导致本年 3 至 4 年的数据与上期不勾稽。

6.4.1.3 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				
期初余额在本期	1,281,384.32			1,281,384.32
--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	649,154.75			649,154.75
本期转回				
本期转销				

本期核销				
期末余额	1,930,539.07			1,930,539.07

6.4.1.4 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	其他	
坏账准备	1,281,384.32	649,154.75			1,930,539.07
合计	1,281,384.32	649,154.75			1,930,539.07

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
诸暨市华跃纺织有限公司	应收暂付款	1,290,000.00	3-4年	46.39	645,000.00
常州大诚纺织集团有限公司	资金拆借	1,245,936.93	5年以上	44.81	1,245,936.93
南京钧成企业管理有限公司	应收暂付款	149,600.00	1年以内	5.38	2,992.00
常州金瑞达科技有限公司	押金	56,549.52	3-4年	2.03	28,274.76
合计		2,742,086.45		98.61	1,922,203.69

6.5 存货

6.5.1 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	585,065.74	170,409.09	414,656.65	690,806.64	189,033.29	501,773.35
辅助材料	1,633,378.69	1,470,040.82	163,337.87	1,590,490.68	1,271,028.73	319,461.95
库存商品	4,841,208.96	1,930,477.64	2,910,731.32	3,875,626.01	2,461,892.94	1,413,733.07
合同履约成本	241,780.00		241,780.00	240,000.00		240,000.00
合计	7,301,433.39	3,570,927.55	3,730,505.84	6,396,923.33	3,921,954.96	2,474,968.37

6.5.2 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	189,033.29			18,624.20		170,409.09
辅助材料	1,271,028.73	199,012.09				1,470,040.82
库存商品	2,461,892.94	985,544.86		505,653.39		2,941,784.41
合计	3,921,954.96	1,184,556.95		524,277.59		4,582,234.32

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	40,061.02	1,270.00
预缴企业所得税		
合计	40,061.02	1,270.00

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	10,562,539.37	180,255.02	166,672.65	24,269.23	10,933,736.27
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	10,562,539.37	180,255.02	166,672.65	24,269.23	10,933,736.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,171,115.09	127,105.10	158,338.98	23,055.77	6,479,614.94
2. 本期增加金额	962,512.92	14,828.76			977,341.68
(1) 计提	962,512.92	14,828.76			977,341.68
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	7,133,628.01	141,933.86	158,338.98	23,055.77	7,456,956.62
三、减值准备					
1. 期初余额	205,801.08				205,801.08
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	205,801.08				205,801.08
四、账面价值					
1. 期末余额	3,223,110.28	38,321.16	8,333.67	1,213.46	3,270,978.57
2. 期初余额	4,185,623.20	53,149.92	8,333.67	1,213.46	4,248,320.25

6.7.2 暂时闲置的固定资产情况

无。

6.7.3 通过经营租赁租出的固定资产

无。

6.7.4 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

6.8 使用权资产

6.8.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,051,149.07	2,051,149.07

2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 年末余额	2,051,149.07	2,051,149.07
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,367,432.72	1,367,432.72
2. 本期增加金额	683,716.35	683,716.35
(1) 计提	683,716.35	683,716.35
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	2,051,149.07	2,051,149.07
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	683,716.35	683,716.35

6.9 递延所得税资产及递延所得税负债

6.9.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,949,308.62	7,192,155.61
可抵扣亏损	38,475,643.48	35,427,821.81
内部交易未实现利润	140,571.99	140,571.99
合计	46,565,524.09	42,760,549.41

由于目前无充分的证据表明未来能否获得足够的应纳税所得额，因此没有将可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产

6.10 应付账款

6.10.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	522,754.13	600,754.13
应付房租物业水电费	326,839.58	214,064.30
合计	849,593.71	814,818.43

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.11 合同负债

6.11.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售业务形成的预收款项	388,735.84	101,373.49

项目	期末余额	期初余额
合计	388,735.84	101,373.49

6.12 应付职工薪酬

6.12.1 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	274,439.24	1,794,359.74	1,756,167.55	312,631.43
二、离职后福利-设定提存计划		196,602.98	196,602.98	
三、辞退福利				
合计	274,439.24	1,990,962.72	1,952,770.53	312,631.43

6.12.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	274,439.24	1,611,592.89	1,573,400.70	312,631.43
二、职工福利费		30,505.97	30,505.97	
三、社会保险费		99,135.58	99,135.58	
其中：医疗保险费		98,897.27	98,897.27	
工伤保险费		238.31	238.31	
四、住房公积金		52,320.00	52,320.00	
五、工会经费和职工教育经费		805.30	805.30	
合计	274,439.24	1,794,359.74	1,756,167.55	312,631.43

6.12.3 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		190,645.32	190,645.32	
失业保险费		5,957.66	5,957.66	
合计		196,602.98	196,602.98	

6.13 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	205,880.28	208,931.37
企业所得税	167,256.86	167,256.86
印花税		15.00
个人所得税	81.72	35.37
合计	373,218.86	376,238.60

6.14 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	696,281.97	95,994.77
合计	696,281.97	95,994.77

6.14.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	123,907.66	94,094.77

暂存款	15,400.00	1,900.00
其他费用	556,974.31	
合计	696,281.97	95,994.77

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.15 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		1,060,300.31
一年内到期的长期借款		217,143.20
合计		1,277,443.51

6.16 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	49,523.63	11,920.24
合计	49,523.63	11,920.24

6.17 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		217,143.20
减：1 年内到期的长期借款		217,143.20
合计		

6.18 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款		1,060,300.31
减：一年内到期的租赁负债		1,060,300.31
合计		

6.19 股本

项目	期初	本年增减变动 (+, -)				期末	
	期初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	期末余额
股份总数	31,498,000.00						31,498,000.00
合计	31,498,000.00						31,498,000.00

6.20 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)	15,056,611.45			15,056,611.45
合计	15,056,611.45			15,056,611.45

6.21 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

调整前上年末未分配利润	-35,641,698.37	-29,526,175.99
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	-35,641,698.37	-29,526,175.99
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,502,940.08	-6,115,522.38
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-40,144,638.45	-35,641,698.37

6.22 营业收入和营业成本

6.22.1 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	9,763,149.18	10,080,261.63	18,925,487.36	18,965,908.63
其他业务				
合计	9,763,149.18	10,080,261.63	18,925,487.36	18,965,908.63

6.22.2 合同产生的收入的情况

合同分类	收入金额	成本金额
一、商品类型		
玻璃纤维复合材料	65,803.99	410,881.08
化工原料	9,697,345.19	9,669,380.55
合计	9,763,149.18	10,080,261.63

6.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税	95.47	282.60
车船使用税	660.00	660.00
合计	755.47	942.60

6.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	383,700.63	558,008.65
业务宣传费		7,216.32
差旅费	4,799.84	9,435.99
汽车费用	15,612.50	9,384.65
业务招待费	2,389.00	
其他	34,072.91	5,558.60
合计	440,574.88	589,604.21

6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	955,545.30	1,004,644.17

折旧费	419,645.83	375,239.28
使用权资产摊销	51,292.56	42,844.04
房租及物业费		3,089.40
差旅费	12,787.77	38,765.20
办公费	23,403.06	7,779.20
业务招待费	9,726.00	68,994.00
中介服务费	349,603.89	274,318.91
汽车费用	6,037.13	25,264.13
其他	42,544.25	56,181.11
合计	1,870,585.79	1,897,119.44

6.26 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	356,491.24	385,112.46
直接投入费用	7,646.73	20,161.25
折旧	6,021.12	6,021.14
合计	370,159.09	411,294.85

6.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	85,301.60	84,640.76
减：利息收入	171.58	521.03
汇兑收益	2,484.94	3,307.89
加：手续费支出	3,002.59	4,165.09
合计	85,647.67	84,976.93

6.28 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	36,774.00	19,730.00
个税手续费返还		555.50
合计	36,774.00	20,285.50

6.29 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组		-367,147.92
合计		-367,147.92

6.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	346,480.02	-798,609.77
其他应收款坏账损失	-649,154.75	-967.19
合计	-302,674.73	-799,576.96

6.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,163,125.22	-2,085,881.87

固定资产减值损失		-205,801.08
合计	-1,163,125.22	-2,291,682.95

6.32 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
与企业日常活动无关的政府补助	360.00		360.00
其他	10.14		10.14
合计	370.14		370.14

6.33 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	130.46		130.46
其他		16.00	
合计	130.46	16.00	130.46

6.34 所得税费用

6.34.1 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	-2,590.66	1,420.93
递延所得税费用		
合计	-2,590.66	1,420.93

6.35 现金流量表项目

6.35.1 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
政府补助	37,134.00	20,285.50
利息收入	171.58	521.03
往来款及其他	1,947,112.10	775,924.34
合计	1,984,417.68	796,730.87

6.35.2 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	508,633.08	318,479.53
往来款及其他	1,632,354.95	374,236.12
合计	2,140,988.03	692,715.65

6.35.3 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
支付租赁款	503,326.00	45,217.04
合计	503,326.00	45,217.04

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		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

长期借款 (含一年内到期)	217,143.20		144,761.64	72,381.56
租赁负债 (含一年内到期)	1,060,300.31		503,326.00	556,974.31
合计	1,277,443.51		648,087.64	629,355.87

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	-4,511,030.96	-6,463,918.56
加：信用减值损失	302,674.73	799,576.96
资产减值损失	1,163,125.22	2,291,682.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	977,341.68	1,064,771.00
使用权资产摊销	683,716.35	683,716.36
无形资产摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	87,786.54	81,332.87
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-244,230.70	-664,490.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,377,668.99	2,145,289.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,184,013.37	261,207.84
其他		-367,874.15
经营活动产生的现金流量净额	653,038.48	-168,705.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	35,938.33	73,506.83
减：现金的期初余额	73,506.83	471,031.15
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	-37,568.50	-397,524.32

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,938.33	73,506.83
其中：库存现金	20.56	2,520.56
可随时用于支付的银行存款	35,917.77	70,986.27

可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,938.33	73,506.83

6.37 所有权或使用权受限制的资产

无。

6.38 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	0.05	7.0827	0.35

6.39 政府补助

政府补助的基本情况

种类	金额	列报项目	计入当年损益的金额
奖励资金	35,218.00	其他收益	35,218.00
稳岗补贴	1,556.00	其他收益	1,556.00
其他补贴	360.00	营业外收入	360.00
合计	37,134.00		37,134.00

7、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州慧工新能源科技有限公司	常州	常州	贸易	100.00		出资设立
泰州市旭森建筑工程有限公司	泰州市	泰州市	建筑工程	100.00		非同一控制企业合并
常州瑞盾医疗器械科技有限公司	常州	常州	医疗器械	70.00		出资设立

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 12.2 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

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

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.4 市场风险

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

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

险。

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

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

无。

10.2 本公司的最终控制方情况

本公司无母公司，实际控制人为俞学功。截至 2023 年 12 月 31 日，俞学功直接持股 17.5675%，另外常州市联诚投资咨询中心（有限合伙）持股 13.2326%，该公司是由俞学功等 26 位自然人共同组建，按照合伙人协议，俞学功为执行事务合伙人，对外代表合伙企业，因此俞学功直接和间接持股 30.8001%，为本公司实际控制人。

10.3 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.4 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
程康	本公司控股子公司常州瑞盾医疗器械科技有限公司股东（持股比例 30%）

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联担保情况

无。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
程康	50,000.00	50,000.00
俞学功	72,381.56	
合计	122,381.56	50,000.00

10.7 关联方承诺

无。

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露重大资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

2018 年 12 月 10 日，本公司召开第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2018 年第一次股票发行方案的议案》，本公司向非关联方公司常州幸汇云峰产业投资基金中心（有限合伙）按照 3.81 元/股的价格定向增发 3,150,000 股股票，用于补充流动资金。本公司实际控制人俞学功以其持有的本公司 5,204,000 股股份为常州幸汇云峰产业投资基金中心（有限合伙）作质押担保。如果全部在质股份被行权可能导致本公司控股股东或者实际控制人发生变化。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,504.40	266,538.00
1 至 2 年		300,954.27
2 至 3 年	239,935.26	388,204.07
3 至 4 年	265,497.35	271,268.68
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	562,937.01	1,226,965.02
减：坏账准备	1,150.09	208,420.36
合计	561,786.92	1,018,544.66

15.1.2 分类

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	562,937.01	100.00	1,150.09	0.20	561,786.92
其中：账龄组合	57,504.40	10.22	1,150.09	2.00	56,354.31
合并范围内关联往来组合	505,432.61	89.78			505,432.61
合计	562,937.01	100.00	1,150.09	0.20	561,786.92

(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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,226,965.02	100.00	208,420.36	16.99	1,018,544.66
其中：账龄组合	721,532.41	58.81	208,420.36	28.89	513,112.05
合并范围内关联往来组合	505,432.61	41.19			505,432.61
合计	1,226,965.02	100.00	208,420.36	16.99	1,018,544.66

15.1.3 按坏账计提方法分类列示

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,504.40	1,150.09	2.00	266,538.00	5,330.76	2.00
1至2年				61,019.01	6,101.90	10.00
2至3年				122,706.72	61,353.36	50.00
3至4年				271,268.68	135,634.34	50.00
4至5年						
5年以上						
合计	57,504.40	1,150.09	—	721,532.41	208,420.36	—

③ 组合中，按合并范围内关联往来组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来	505,432.61		不计提坏账
合计	505,432.61		

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来	505,432.61		不计提坏账
合计	505,432.61		

注：组合确定的依据详见“附注4、4.9”

15.1.4 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	企业合并增加	
坏账准备	208,420.36		207,270.27			1,150.09
合计	208,420.36		207,270.27			1,150.09

15.1.5 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额

泰州市旭森建筑工程有限公司	505,432.61	89.78	
冀州中意复合材料股份有限公司	28,704.40	5.10	574.09
易威茨科技（天津）有限公司	27,500.00	4.89	550.00
合计	561,637.01	99.77	1,124.09

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,566,234.72	2,945,688.69
合计	2,566,234.72	2,945,688.69

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 分类

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 (%)	
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,846,129.67	100.00	1,279,894.95	33.28	2,566,234.72
其中：账龄分析法组合	1,321,449.67	34.36	1,279,894.95	96.86	41,554.72
合并范围内关联方组合	2,524,680.00	65.64			2,524,680.00
合计	3,846,129.67	100.00	1,279,894.95	33.28	2,566,234.72

(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 (%)	
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,225,601.07	100.00	1,279,912.38	30.29	2,945,688.69
其中：账龄分析法组合	1,323,321.07	31.32	1,279,912.38	96.72	43,408.69
合并范围内关联方组合	2,902,280.00	68.68			2,902,280.00
合计	4,225,601.07	100.00	1,279,912.38	30.29	2,945,688.69

15.2.1.2 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
资金拆借	3,056,616.93	3,434,216.93
押金	67,599.52	67,599.52
应收暂付款	721,913.22	723,784.62
合计	3,846,129.67	4,225,601.07

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,913.22	158.26	2.00	9,784.62	195.69	2.00
1 至 2 年			5.00	50.00	2.50	5.00

2至3年			50.00	67,549.52	33,777.26	50.00
3至4年	67,599.52	33,799.76	50.00			
5年以上	1,245,936.93	1,245,936.93	100.00	1,245,936.93	1,245,936.93	100.00
合计	1,321,449.67	1,279,894.95	—	1,323,321.07	1,279,912.38	—

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	2,524,680.00	不提坏账	
合计	2,524,680.00		

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	2,902,280.00	不提坏账	
合计	2,902,280.00		

注：组合确定的依据详见“附注4、4.10”

15.2.1.3 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				
期初余额在本期	1,279,912.38			1,279,912.38
--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				
本期转回	17.43			17.43
本期转销				
本期核销				
期末余额	1,279,894.95			1,279,894.95

15.2.1.4 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	其他	

坏账准备	1,279,912.38		17.43	1,279,894.95
合计	1,279,912.38		17.43	1,279,894.95

15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州慧工信息科技有限公司	往来款	1,810,680.00	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年; 4-5年	47.08	
常州大诚纺织集团有限公司	往来款	1,245,936.93	5年以上	32.39	1,245,936.93
常州瑞盾医疗器械科技有限公司	往来款	714,000.00	3-4年	18.56	
合计		3,770,616.93		98.03	

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

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	3,946,300.00		3,946,300.00	3,701,300.00		3,701,300.00
合计	3,946,300.00		3,946,300.00	3,701,300.00		3,701,300.00

15.3.2 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	减值准备期末余额
常州慧工信息科技有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00		
泰州市旭森建筑工程有限公司	1,486,300.00	245,000.00		1,731,300.00		
常州瑞盾医疗器械科技有限公司	515,000.00			515,000.00		
合计	3,701,300.00	245,000.00		3,946,300.00		

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 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	65,803.99	410,881.08	674,159.77	971,320.08
其他业务				
合计	65,803.99	410,881.08	674,159.77	971,320.08

15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	收入金额	成本金额
一、商品类型		
玻璃纤维复合材料	65,803.99	410,881.08
合计	65,803.99	410,881.08

15.5 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组		-367,147.92
合 计		-367,147.92

16、其他补充资料

16.1 非经常性损益

项目	金额	说明
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	36,774.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	239.68	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	37,013.68	

16.2 净资产收益率及每股收益

16.2.1 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.99%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-52.42%	-0.14	-0.14

江苏宝坤新材料科技股份有限公司

2024年4月18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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	36,774.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	239.68
非经常性损益合计	37,013.68
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	37,013.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用