



三达奥克

NEEQ: 831391

三达奥克化学股份有限公司

(SANDAOKE CHEMISTRY CO.,LTD.)

厂区总建筑面积近5万平方米



三达奥克化学股份有限公司厂区（中国·大连高新区龙头分园厂区航拍图）

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、公司负责人丛力、主管会计工作负责人侯振诚及会计机构负责人（会计主管人员）侯振诚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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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 ..... | 6   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 18  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 .....    | 19  |
| 第五节 | 行业信息 .....            | 22  |
| 第六节 | 公司治理 .....            | 32  |
| 第七节 | 财务会计报告 .....          | 38  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况 .....     | 150 |

|        |                                               |
|--------|-----------------------------------------------|
| 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                  |
|        | 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 | 辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号三达奥克化学股份有限公司董事会办公室。 |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                             |
|------------------|---|--------------------------------|
| 公司、本公司、三达奥克、股份公司 | 指 | 三达奥克化学股份有限公司                   |
| 高级管理人员           | 指 | 公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书         |
| 报告期              | 指 | 2023 年度                        |
| 证监会              | 指 | 中国证券监督管理委员会                    |
| 股转系统、全国股份转让系统    | 指 | 全国中小企业股份转让系统                   |
| 主办券商、申万宏源        | 指 | 申万宏源证券承销保荐有限责任公司               |
| 挂牌、公开转让          | 指 | 公司股票在全国股份转让系统挂牌及公开转让行为         |
| 元、万元             | 指 | 人民币无、人民币万元                     |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》                   |
| 《公司章程》           | 指 | 《三达奥克化学股份有限公司章程》               |
| 股东大会             | 指 | 三达奥克化学股份有限公司股东大会               |
| 董事会              | 指 | 三达奥克化学股份有限公司董事会                |
| 监事会              | 指 | 三达奥克化学股份有限公司监事会                |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会                   |
| 三会议事规则           | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 报告期初             |   | 2023 年 1 月 1 日                 |
| 报告期末             |   | 2023 年 12 月 31 日               |

## 第一节 公司概况

|                 |                                                                             |                |                          |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| 企业情况            |                                                                             |                |                          |
| 公司中文全称          | 三达奥克化学股份有限公司                                                                |                |                          |
| 英文名称及缩写         | SANDAOKE CHEMISTRY CO.,LTD.                                                 |                |                          |
|                 | -                                                                           |                |                          |
| 法定代表人           | 丛力                                                                          | 成立时间           | 2000年6月6日                |
| 控股股东            | 控股股东为（丛力）                                                                   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（丛力），一致行动人为（丛阳）    |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-肥皂及洗涤剂制造（C2681）                     |                |                          |
| 主要产品与服务项目       | 清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、金属加工液、研磨液、抛光液、线切割液、粘合剂、消毒剂的生产及销售；清洗工具的销售；清洗服务。 |                |                          |
| 挂牌情况            |                                                                             |                |                          |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                                                                |                |                          |
| 证券简称            | 三达奥克                                                                        | 证券代码           | 831391                   |
| 挂牌时间            | 2014年12月4日                                                                  | 分层情况           | 创新层                      |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易<br><input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股）      | 56,400,000               |
| 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         | 冯素芳                                                                         | 联系地址           | 辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街51号 |
| 电话              | 0411-65856888                                                               | 电子邮箱           | sdok@sdoke.com           |
| 传真              | 0411-65853619                                                               |                |                          |
| 公司办公地址          | 辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街51号                                                    | 邮政编码           | 116051                   |
| 公司网址            | www.sdoke.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        | 91210200716992578X                                                          |                |                          |
| 注册地址            | 辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街51号                                                    |                |                          |
| 注册资本（元）         | 56,400,000                                                                  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                        |

2024年3月15日，公司定向发行新增股份628万股在股转系统挂牌并公开转让。

## 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

##### 商业模式：

公司的商业模式是以工业专用清洗技术为基础，以工业精密清洗技术为发展方向，研发生产符合市场需求的工业清洗产品，并实现销售以获取利润。公司的商业模式整合了强大的研发能力、可靠的质量控制以及成熟的销售网络，保障公司在国内工业专用清洗产品技术及工业精密清洗产品技术领域处于领先的市场地位。

##### 1. 公司的采购模式

公司在选择原材料与包装物供应商时，按照企业的选择标准和流程，首先搜集基本资料，根据供应商资金实力、信用、价格等因素，初步选择备选的供应商；然后对备选供应商进行实地考察，根据实地考察结果确定合格供应商并建立合格供应商名录；最后在合格的备选供应商中采用招标方式，选择 2 到 3 家优质的供应商并与其签订供货协议，定价均采用市场招标定价原则，特殊不能采用招标方式的产品，以市场定价原则采购。公司对供应商进行定期审核，经审核不合格的将取消其供应商资格，并及时更新合格供应商名录。目前，符合条件的供应商数量较多，原材料供应稳定。公司在选择供应商的过程中具有完全的自主性，不存在对供应商的依赖。

##### 2. 公司的生产模式

公司通过制定市场销售目标和投标的方式获得订单，由于每笔订单涉及产品数量或多或少，工期按照客户要求划分，故公司采用产销结合的生产模式。对于常年合作的客户，公司备有产品安全库存，保证客户的供货需求。

公司也根据用户的不同需求，在公司已有产品的基础上进行设计和研发。公司严格按根据客户需要，研发中心技术服务部提供产品调试及使用培训等相关服务。

##### 3. 公司的销售模式

公司销售模式为直销，主要采取设立分公司的模式进行销售，经过近十年的探索、积累和发展，已建立了覆盖全国发达经济省份和地区的销售网络，不但能快速地为客户提供全方位的服务，更得到了来自市场需求的宝贵信息，有较强的市场分析、产品策划能力。未来公司将在目前销售网络的基础上，在新市场的开拓中，通过设立新的分公司以便较快的提高公司的市场份额。

##### 4. 公司的盈利模式

公司的盈利主要来自于工业专用清洗产品及工业精密清洗产品销售所产生的销售利润，凭借技术和性能上的优势和竞争力，大力向国内的外资企业及合资企业推进替代进口产品的销售推广，同时国内民营企业的发展对该类产品不断增长的需求，使公司的产品销售取得了一定的利润空间。

##### 经营计划实现情况：

报告期内，公司生产经营情况良好，实现营业收入 14,592.42 万元，同比增长 22.56%，利润总额 3,890.90 万元，同比增长 185.17%，净利润 3,441.00 万元，同比增长 163.12%。净利润增长主要系报告期内公司收入增长 22.56%，利润同比增长，和收到以前年度因国家缓税政策影响应退未退增值税 729 万元。

截止报告期末，公司注册资本 5,640.00 万元，公司总资产 25,329.16 万元，净资产为 20,954.49 万元。公司具备良好的持续经营能力。

## (二) 行业情况

2023年，中国精细化工行业呈现出积极的发展态势。根据相关报告和分析，该行业的市场规模持续增长，技术创新和绿色转型成为行业发展的重要趋势。国家对精细化工行业的重视以及市场需求的不断增长。此外，亚太地区，尤其是中国市场，在未来几年预计将占据更多的市场份额，其年复合增长率预计将超过全球精化行业的平均水平。

技术创新是推动精细化工行业发展的关键因素之一。尽管存在创新能力不足的问题，但行业内的企业正通过引入人工智能与大数据分析等先进技术，优化生产过程并更好地理解市场需求。这些技术的应用为精细化工技术带来了前所未有的机会，有助于提升行业的整体竞争力。

绿色转型也是精细化工行业发展的一个重要方向。随着环保要求的日益严格，以及公众对环境保护意识的提高，精细化工产业正逐渐步入绿色发展、转型升级的阶段。这不仅体现在生产工艺的改进上，也体现在产品开发和应用上，越来越多的企业开始注重生产清洁化、资源高效利用等方面。

然而，精细化工行业的发展也面临一些挑战，如技术创新能力不足、环境压力增大等。这些问题需要行业内外共同努力，通过加大研发投入、优化产业结构、提高环保标准等措施来解决。

中国精细化工行业在市场规模持续扩大、技术创新和绿色转型等方面取得了显著进展，展现出良好的发展前景。同时，行业也需要面对并克服技术创新能力不足、环境保护等方面的挑战。

## (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       | 1. 公司最近一次高新技术企业证书获得时间2023年12月12日，证书编号：GR202321200531，有效期三年。<br>2. 2022年9月公司被工业和信息化部评定为国家第四批专精特新“小巨人”企业。 |

## 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                    | 145,924,220.02 | 119,063,290.94 | 22.56%  |
| 毛利率%                    | 41.73%         | 42.89%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润           | 34,413,774.76  | 13,078,897.14  | 163.12% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 30,393,086.17  | 10,702,773.33  | 183.97% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于       | 17.38%         | 6.84%          | -       |

|                                          |                |                |              |
|------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 挂牌公司股东的净利润计算)                            |                |                |              |
| 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) | 15.35%         | 5.60%          | -            |
| 基本每股收益                                   | 0.61           | 0.23           | 165.22%      |
| <b>偿债能力</b>                              | <b>本期期末</b>    | <b>上年期末</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计                                     | 253,291,644.14 | 221,485,460.82 | 14.36%       |
| 负债总计                                     | 43,746,700.63  | 29,404,591.98  | 48.78%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 209,544,943.51 | 192,080,868.84 | 9.09%        |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 3.72           | 3.41           | 9.09%        |
| 资产负债率% (母公司)                             | 17.03%         | 12.50%         | -            |
| 资产负债率% (合并)                              | 17.27%         | 13.28%         | -            |
| 流动比率                                     | 400.56%        | 532.65%        | -            |
| 利息保障倍数                                   | 9186.07        | 290.24         | -            |
| <b>营运情况</b>                              | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额                            | 25,283,895.45  | 28,317,789.56  | -10.71%      |
| 应收账款周转率                                  | 2.85           | 2.70           | -            |
| 存货周转率                                    | 3.98           | 2.92           | -            |
| <b>成长情况</b>                              | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%                                  | 14.36%         | 0.36%          | -            |
| 营业收入增长率%                                 | 22.56%         | -5.35%         | -            |
| 净利润增长率%                                  | 163.12%        | -50.23%        | -            |

### 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    | 57,815,561.57 | 22.83%   | 13,756,859.78 | 6.21%    | 320.27% |
| 应收票据    | 19,450,818.53 | 7.68%    | 11,338,767.67 | 5.12%    | 71.54%  |
| 应收账款    | 53,951,171.62 | 21.30%   | 42,068,137.53 | 18.99%   | 28.25%  |
| 交易性金融资产 | 0             |          | 13,202,788.48 | 5.96%    | -100%   |
| 应收账款融资  | 4,407,569.13  | 1.74%    | 3,360,535.66  | 1.52%    | 31.16%  |
| 预付款项    | 234,030.91    | 0.09%    | 623,606.01    | 0.28%    | -62.47% |
| 其他应收款   | 1,387,310.49  | 0.55%    | 1,499,507.89  | 0.68%    | -7.48%  |
| 存货      | 19,793,728.79 | 7.81%    | 22,251,255.39 | 10.05%   | -11.04% |
| 其他流动资产  | 0             |          | 22,029,502.73 | 9.95%    | -100%   |
| 债权投资    | 0             |          | 10,000,000.00 | 4.51%    | -100%   |
| 其他非流动金  | 7,843,791.99  | 3.10%    | 1,175,223.46  | 0.53%    | 567.43% |



|          |                |        |                |        |           |
|----------|----------------|--------|----------------|--------|-----------|
| 融资产      |                |        |                |        |           |
| 投资性房地产   | 9,820,845.39   | 3.88%  | 12,364,958.45  | 5.58%  | -20.58%   |
| 固定资产     | 41,921,916.53  | 16.55% | 44,453,309.27  | 20.07% | -5.69%    |
| 无形资产     | 12,789,813.40  | 5.05%  | 12,839,854.00  | 5.80%  | -0.39%    |
| 商誉       | 9,229,383.51   | 3.64%  | 9,229,383.51   | 4.17%  |           |
| 长期待摊费用   | 99,551.12      | 0.04%  | 632,893.03     | 0.29%  | -84.27%   |
| 其他非流动资产  | 13,923,860.49  | 5.50%  | 0              | 0%     | 100%      |
| 短期借款     | 10,000,000.00  | 3.95%  |                |        | 100%      |
| 应付票据     | 1,763,711.46   | 0.70%  | 2,913,547.97   | 1.32%  | -39.47%   |
| 应付账款     | 9,679,585.82   | 3.82%  | 11,796,626.55  | 5.33%  | -17.95%   |
| 应付职工薪酬   | 2,191,722.63   | 0.87%  | 2,186,316.62   | 0.99%  | 0.25%     |
| 长期应付职工薪酬 | 516,222.50     | 0.20%  | 516,222.50     | 0.23%  | 0%        |
| 应交税费     | 3,011,512.44   | 1.19%  | 3,651,082.59   | 1.65%  | -17.52%   |
| 其他流动负债   | 9,062,783.33   | 3.58%  | 161,266.46     | 0.07%  | 5,519.76% |
| 递延收益     | 4,024,944.55   | 1.59%  | 4,427,727.79   | 2.0%   | -9.10%    |
| 其他应付款    | 2,461,045.11   | 0.97%  | 2,478,653.85   | 1.12%  | -0.71%    |
| 递延所得税负债  | 0              |        | 29,723.88      | 0.01%  | -100%     |
| 资产总计     | 253,291,644.14 |        | 221,485,460.82 |        | 14.36%    |

#### 项目重大变动原因:

货币资金增长 320.27%，主要系公司拟投资老挝项目，公司购买的银行理财产品、结构性存款、大额存单到期后未进行再次购买。

交易性金融资产下降 100%，主要系报告期内为投资老挝项目，子公司 R2 风险的理财产品到期赎回。

应收票据增长 71.54%，主要系报告期内客户销售货款结算中银行承兑汇票比例增加 和 2022 年度公司在招商银行做了一笔 700 万元承兑汇票的低利率贴现业务。

应收账款融资增长 31.16%，主要系报告期内客户销售货款结算中 6+9 银行承兑汇票比例增加。

预付款项下降 62.47%，变动金额较小，主要系报告期内全资子公司沈阳瑞驰表面技术有限公司采购预付款减少。

其他流动资产下降 100%，主要系报告期内为投资老挝项目，购买的结构性存款到期后未进行再次购买。

债权投资下降 100%，主要系报告期内为投资老挝项目，购买的大额存单到期后未进行再次购买。

其他非流动金融资产增长 567.43%，主要系报告期内为实现在新能源汽车零部件领域的快速发展，投资了安徽亚明汽车科技有限公司持股 1.635%。

长期待摊费用下降 84.27%，主要系报告期内对已到期的长期待摊费用转费用化。

其他非流动资产增长 100%，主要系报告期内公司全资子公司老挝三达奥克新材料有限公司预付设备款和厂房建设款。

短期借款增长 100%，主要系报告期内为投资老挝项目，向中国银行旅顺支行借款 1000 万元补充流动资金。

应付票据下降 39.47%，主要系报告期内客户销售货款结算银行承兑汇票增多，原料采购和产品运输的部分货款由收到的票据背书支付，开具承兑汇票减少。

其他流动负债增长 5519.76%，主要系报告期内未终止确认的银行承兑汇票增加 893 万元。  
递延所得税负债下降 100%，主要系报告期内交易性金融资产全部赎回。

## (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<br>金额变动比例% |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|              | 金额             | 占营业收入的<br>比重% | 金额             | 占营业收入的<br>比重% |                    |
| 营业收入         | 145,924,220.02 | -             | 119,063,290.94 | -             | 22.56%             |
| 营业成本         | 85,033,286.63  | 58.27%        | 67,998,783.11  | 57.11%        | 25.05%             |
| 毛利率%         | 41.73%         | -             | 42.89%         | -             | -                  |
| 销售费用         | 17,575,272.93  | 12.04%        | 18,559,412.86  | 15.59%        | -5.30%             |
| 管理费用         | 10,841,687.33  | 7.43%         | 10,010,942.20  | 8.41%         | 8.30%              |
| 研发费用         | 9,192,210.80   | 6.30%         | 9,402,865.50   | 7.90%         | -2.24%             |
| 财务费用         | -120,357.78    | -0.08%        | 38,756.80      | 0.03%         | -410.55%           |
| 信用减值损失       | 706,266.19     | 0.48%         | -520,407.41    | -0.44%        | -235.71%           |
| 资产减值损失       | 260,871.38     | 0.18%         | -453,960.91    | -0.38%        | -157.47%           |
| 其他收益         | 15,240,576.24  | 10.44%        | 2,439,276.68   | 2.05%         | 524.80%            |
| 投资收益         | 1,214,010.14   | 0.83%         | 895,417.09     | 0.75%         | 35.58%             |
| 公允价值变动<br>收益 | 370,339.23     | 0.25%         | -209,428.91    | -0.18%        | -276.83%           |
| 资产处置收益       |                |               | 7,983          | 0.01%         | -100%              |
| 汇兑收益         |                |               | 0              | 0%            |                    |
| 营业利润         | 39,212,648.23  | 26.87%        | 13,311,457.05  | 11.18%        | 194.58%            |
| 营业外收入        | 2,574.87       |               | 502,042.51     | 0.42%         | -99.49%            |
| 营业外支出        | 306,271.58     | 0.21%         | 169,587.46     | 0.14%         | 80.60%             |
| 所得税费用        | 4,495,176.76   | 3.08%         | 565,014.96     | 0.47%         | 695.59%            |
| 净利润          | 34,413,774.76  | 23.58%        | 13,078,897.14  | 10.98%        | 163.12%            |

#### 项目重大变动原因：

财务费用下降 410.55%，主要系报告期内为投资老挝项目，公司购买的银行理财产品、结构性存款、大额存单到期后未进行再次购买，活期账户利息收入增加。

信用减值损失增加 1,226,673.60 元，变动比例 235.71%，主要系报告期内收回以前年度坏账损失 219 万元，多计提信用减值损失冲回。

资产减值损失增加 714,832.29 元，变动比例 157.47%，主要系报告期内公司存货跌价转回。

其他收益增长 524.80%，主要系报告期内收到以前年度因国家缓税政策影响应退未退增值税 729 万元。

投资收益增长 35.58%，主要系报告期内处置交易性金融资产取得的投资收益增加。

公允价值变动收益下降 276.83%，主要系报告期内公司投资的陕西星北能源科技有限公司实现较好的利润，按公司持股比例冲回公允价值变动损失。

资产处置收益下降 100%，金额较小，主要系报告期内公司没有处置固定资产。

营业利润增长 194.58%，主要系报告期内公司收入增长利润同比增长和收到以前年度因国家缓税政策影响应退未退增值税 729 万元。

营业外收入下降 99.49%，主要系上年度收到上市公司补贴 45 万元而本年度不存在。

营业外支出增长 80.60%，主要系报告期内全资子公司沈阳瑞驰表面技术有限公司发生质量赔偿损失。

所得税费用增长 695.59%，主要系报告期内公司利润总额增长。

净利润增长 163.12%，一方面主要系报告期内公司收入增长 22.56%，利润同比增长；另一方面为收到以前年度因国家缓税政策影响应退未退增值税 729 万元。

## 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 | 142,024,104.28 | 115,141,323.65 | 23.35% |
| 其他业务收入 | 3,900,115.74   | 3,921,967.29   | -0.56% |
| 主营业务成本 | 82,664,942.46  | 65,939,973.96  | 25.36% |
| 其他业务成本 | 2,368,344.17   | 2,058,809.15   | 15.03% |

### 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 |
|---------|----------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 清洗化学品收入 | 142,024,104.28 | 82,664,942.46 | 41.80% | 23.35%       | 25.36%       | -0.93%        |

### 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 |
|-------|----------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 境内收入  | 142,024,104.28 | 82,664,942.46 | 41.80% | 23.35%       | 25.36%       | -0.93%        |

### 收入构成变动的的原因：

收入构成无重大变化。

### 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  | 四川高景太阳能科技有限公司      | 8,608,778.74  | 6.06%  | 否   |
| 2  | 广东金湾高景太阳能科技有限公司    | 8,297,738.02  | 5.84%  | 否   |
| 3  | 唐山曹妃甸首实实业有限公司南堡份公司 | 6,682,441.59  | 4.71%  | 否   |
| 4  | 杭州老板电器股份有限公司       | 3,073,617.36  | 2.16%  | 否   |
| 5  | 厦门三安光电有限公司         | 2,775,147.44  | 1.95%  | 否   |
| 合计 |                    | 29,437,723.15 | 20.73% | -   |

### 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  | 南京久帝化工有限公司    | 4,884,867.00  | 7.44%   | 否        |
| 2  | 武汉奥克特种化学有限公司  | 4,869,298.64  | 7.42%   | 否        |
| 3  | 天津赫普菲乐新材料有限公司 | 3,437,482.24  | 5.24%   | 否        |
| 4  | 佛山市南海大田化学有限公司 | 2,239,314.00  | 3.41%   | 否        |
| 5  | 南京古田化工有限公司    | 2,024,698.24  | 3.08%   | 否        |
| 合计 |               | 17,455,660.12 | 26.59%  | -        |

### (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 | 25,283,895.45 | 28,317,789.56  | -10.71%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 26,458,021.70 | 593,792.98     | 4,355.77% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -7,548,862.63 | -16,920,000.00 | -144.62%  |

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额增加，主要系报告期内为投资老挝项目，在银行的理财产品、结构性存款、大额存单到期后未进行再次购买。

筹资活动产生的现金流量净额的增加，主要系报告期内公司在中国银行股份有限公司旅顺支行取得了1000万元短期流动资金贷款。

## 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          |
|------|------|------|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 沈阳瑞  | 控股子  | 工业清  | 5,000,000 | 33,592,255.71 | 28,377,799.51 | 34,331,307.16 | 5,878,283.53 |

|               |       |                                         |            |               |               |               |               |
|---------------|-------|-----------------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 驰表面技术有限公司     | 公司    | 洗剂、水处理药剂、密封材料、水性涂料的生产研发及销售              |            |               |               |               |               |
| 沈阳瑞驰工业服务有限公司  | 控股子公司 | 工业服务设计、工业清洗剂产品研发和销售                     | 10,000,000 | 3,741,810.80  | 3,740,778.69  | 137,614.68    | -40,365.22    |
| 陕西星北能源科技有限公司  | 参股公司  | 新能源技术开发, 半导体器件专用设备、光伏设备及元器件、电子专用材料制造和销售 | 3,450,000  | 27,570,454.18 | 16,243,569.49 | 29,376,667.29 | 10,447,075.35 |
| 老挝三达奥克新材料有限公司 | 控股子公司 | 房屋和其他工业厂房清洁服务                           | 5,020,680  | 15,692,568.93 | 4,683,322.16  | 0             | -310,975.70   |

### 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            |
|--------------|-------------|-----------------|
| 陕西星北能源科技有限公司 | 电子化学品业务拓展   | 布局产业链发展, 实现经营目标 |

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目            | 本期金额/比例      | 上期金额/比例      |
|---------------|--------------|--------------|
| 研发支出金额        | 9,192,210.80 | 9,402,865.50 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 6.30%        | 7.90%        |
| 研发支出中资本化的比例%  | 0            | 0            |

(二) 研发人员情况

| 教育程度          | 期初人数   | 期末人数   |
|---------------|--------|--------|
| 博士            | 2      | 2      |
| 硕士            | 8      | 5      |
| 本科以下          | 28     | 22     |
| 研发人员合计        | 38     | 29     |
| 研发人员占员工总量的比例% | 13.70% | 11.24% |

(三) 专利情况

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 41   | 41   |
| 公司拥有的发明专利数量 | 23   | 23   |

(四) 研发项目情况

2023 年公司审定通过研发项目 6 项，以自主研发的模式，在公司主营的电子化学品、轨道交通、工业清洗、金属加工、表面处理和商用化学品领域，开展技术研发工作，研发出多款极具性价比，市场反馈优异的产品。本年度，研发项目输出 1 件发明专利。并在半导体封测、功率芯片、新能源化学品

及厨电配套化学品市场调研和产品研发中，挖掘出新的市场机遇，完成前期预研工作，为 2024 年的研发项目规划和开展奠定了坚实的基础，赋予公司持续的市场竞争力。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项：收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注三.24 收入确认原则和计量方法和附注五.36 营业收入及营业成本所示，三达奥克公司 2023 年度营业收入为 14,592.42 万元。由于收入是三达奥克公司利润的主要来源，报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对三达奥克公司收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1)询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；
  - (2)了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；
  - (3)了解、测试和评价公司销售与收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性；
  - (4)对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
  - (5)以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；
  - (6)结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性；
  - (7)结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；
  - (8)针对资产负债表日前后确认的收入选取样本核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。
- 通过实施以上程序，我们认为三达奥克公司对营业收入的确认符合企业会计准则的相关规定。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                   |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 应收账款坏账风险 | 公司应收账款余额 56,864,692.88 元，其中 4 年期以上 16,537.50 元、3-4 年期为 531,782.47 元、2-3 年期为 2,622,798.03 元、1-2 年期为 1,802,676.25 元、1 年期以内为 51,890,898.63 元，如果应收账款不能按期收回或发生坏账， |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>应收账款的风险管控方面，公司有明确的制度规定，并安排专人负责，做到每笔发票有送货回执、对期限超过半年的应收款项，每月和异地经理、销售员、客户进行对账、催收，每半年对公司所有应收账款发询证函对账，在每周例会上向总经理、副总经理汇报收款进度。对长期催收无法收回的货款，由销售系统和行政系统共同负责，采取法律诉讼途径收款，尽可能规避公司应收账款风险，降低收款损失。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 税收政策风险          | <p>公司于 2016 年 1 月 1 日取得了大连市民政局颁发的《社会福利企业证书》，大连高新技术产业园区国家税务局根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知（财税〔2016〕52 号）》，按公司安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。具体以实际安置的每位残疾人每月按当地最低工资标准的 4 倍确定。该通知自 2016 年 5 月 1 日起执行，《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92 号）、《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）附件 3 第二条第（二）项同时废止。纳税人 2016 年 5 月 1 日前执行财税〔2007〕92 号和财税〔2013〕106 号文件发生的应退未退的增值税余额，可按照该通知第五条规定执行。公司 2022 年度以及 2023 年度增值税退税金额分别为 760,613.32 元、13,619,384.43 元,占 2022 年度、2023 年度净利润比重为 5.82%、39.58%。</p> <p><b>应对措施：</b>在现有政策条件下，合法合规按政策要求安置残疾人，依法享受税收政策，同时公司也在努力提高销售，增加利润，逐步降低税收优惠政策对公司的影响。</p> |
| 技术创新带来的风险       | <p>由于外部经济大环境未见明显好转，客户经营压力加大，对供应商提供的产品要求不断提高，且市场竞争日趋加大，公司需要不断进行新产品的研发和升级。如果公司未能准确把握产品及市场的发展趋势，不能满足客户的需求，将失去技术的领先地位及市场份额，对公司持续发展产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将加大人才引进和培养力度，通过建立创新进取的企业文化、完善的员工考核和激励机制、具有竞争力的薪酬体系，吸引高素质人才的加盟，为公司的长期可持续发展积累资源。同时，公司建立研发人员与销售人员的沟通机制，使研发方向与市场发展趋势保持一致。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 技术失密和核心技术人员流失风险 | <p>公司是工业清洗化学品的高新技术企业，技术领先是公司重要的核心竞争力之一。随着我国工业的不断改造升级，对产品技术的要求越来越高，尤其是在 LED、光伏和航空等清洗剂研发方面存在技术难点，对公司的研发能力要求相对较高。虽然公司拥有国内比较先进的核心技术，但在保持技术先进性、防止技术失密和核心技术人员流失方面仍存在一定的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>为了吸引与留住优秀核心技术人员和管理人才，公司完善了薪酬体系和绩效管理体系，积极为研发人员提供良好的研发环境和交流环境，建立公司内外的有效的合作机制，也将很好地防范此类风险的发生。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 市场风险            | <p>我公司服务的部分工业客户开工不足，有的甚至停产、倒闭，这导致我</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|                        |                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>公司为这类客户提供的产品量下降，销售收入下降。同行业公司之间为扩大销售，纷纷采取比较激烈的竞争方式开发新客户，替代原有供应商的产品和服务，导致产品销售价格下降。因此，报告期内市场需求下降和同业竞争加剧是主要的市场风险，并且这一风险有进一步延续和加大的趋势。</p> <p><b>应对措施：</b>为了争取存量市场的份额，公司调整市场策略，将主要精力放在行业头部客户上，集中精力做行业优质大客户，减少竞争。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>                                                                                                                                                                                              |

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 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.(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（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 性质        | 累计金额       | 占期末净资产比例% |
|-----------|------------|-----------|
| 作为原告/申请人  | 118,179.50 | 0.06%     |
| 作为被告/被申请人 | 0          | 0%        |
| 作为第三人     | 0          | 0%        |
| 合计        | 118,179.50 | 0.06%     |

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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)经股东大会审议通过的收购、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

单位：元

| 临时公告索引   | 类型   | 交易/投资/合并标的    | 对价金额          | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|----------|------|---------------|---------------|----------|------------|
| 2023-023 | 对外投资 | 光伏配套化学品工厂项目项目 | 110,000,000 元 | 否        | 否          |

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次拟投资建设老挝万象赛色塔综合开发区光伏配套化学品工厂项目对公司发展具有积极意义，可进一步提升公司的综合竞争实力，不存在损害公司及其他股东合法利益的情形。从公司的长远发展来看，对实现公司战略目标、提升公司的综合竞争力、增强公司持续经营能力，及对公司未来的业绩提升、利润增长将带来积极的影响。不存在影响公司财务状况和正常经营的情形，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(四)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 | 2014年12月4日 | 2099年12月31日 | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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                        |
|------|------|--------|--------------|----------|-----------------------------|
| 应收票据 | 应收票据 | 质押     | 1,701,700.50 | 0.67%    | 大额承兑汇票质押给银行开具小额承兑汇票用于付供应商货款 |
| 货币资金 | 货币资金 | 保证金    | 3,000.00     | 0.001%   | 支付宝押金                       |
| 总计   | -    | -      | 1,704,700.50 | 0.67%    | -                           |

资产权利受限事项对公司的影响：

公司正常经营所需，不会对公司造成不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质            |               | 期初         |        | 本期变动     | 期末         |        |  |
|-----------------|---------------|------------|--------|----------|------------|--------|--|
|                 |               | 数量         | 比例%    |          | 数量         | 比例%    |  |
| 无限售<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 21,914,749 | 38.85% | 696,825  | 22,611,574 | 40.09% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 7,477,862  | 13.26% | 0        | 7,477,862  | 13.26% |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 2,518,087  | 4.46%  | -171,014 | 2,347,073  | 4.16%  |  |
|                 | 核心员工          | 1,811,544  | 3.21%  | 3,579    | 1,815,123  | 3.22%  |  |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 34,485,251 | 61.15% | -696,825 | 33,788,426 | 59.91% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 22,417,688 | 39.75% | 0        | 22,417,688 | 39.75% |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 12,067,563 | 21.40% | -696,825 | 11,370,738 | 20.16% |  |
|                 | 核心员工          | 172,500    | 0.31%  | -112,500 | 60,000     | 0.11%  |  |
| 总股本             |               | 56,400,000 | -      | 0        | 56,400,000 | -      |  |
| 普通股股东人数         |               |            |        |          |            | 131    |  |

#### 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  | 丛力   | 29,895,550 | 0       | 29,895,550 | 53.01%  | 22,417,688  | 7,477,862   | 0           | 0             |
| 2  | 张吉伟  | 3,561,200  | 0       | 3,561,200  | 6.31%   | 3,461,200   | 100,000     | 0           | 0             |
| 3  | 郭星勇  | 2,700,000  | 0       | 2,700,000  | 4.79%   | 2,025,000   | 675,000     | 0           | 0             |
| 4  | 王晓风  | 2,376,000  | 0       | 2,376,000  | 4.21%   | 1,782,000   | 594,000     | 0           | 0             |
| 5  | 丛阳   | 2,165,650  | 162,161 | 2,327,811  | 4.13%   | 1,699,238   | 628,573     | 0           | 0             |
| 6  | 王家平  | 1,920,000  | 0       | 1,920,000  | 3.40%   | 0           | 1,920,000   | 0           | 0             |
| 7  | 孔晓珍  | 1,511,000  | 0       | 1,511,000  | 2.68%   | 0           | 1,511,000   | 0           | 0             |
| 8  | 徐虹白  | 1,488,999  | 0       | 1,488,999  | 2.64%   | 0           | 1,488,999   | 0           | 0             |
| 9  | 曲义   | 1,354,800  | 0       | 1,354,800  | 2.40%   | 1,354,800   | 0           | 0           | 0             |

|    |     |            |         |            |        |            |            |   |   |
|----|-----|------------|---------|------------|--------|------------|------------|---|---|
| 10 | 刘韶伯 | 960,600    | 0       | 960,600    | 1.70%  | 0          | 960,600    | 0 | 0 |
| 合计 |     | 47,933,799 | 162,161 | 48,095,960 | 85.27% | 32,739,926 | 15,356,034 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中：丛力和丛阳为父女关系；郭星勇与孔晓珍为夫妻关系，其它无关联。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

丛力，男，1959年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1979年12月至1992年9月任大连熔模铸造厂厂长；1992年10月至2000年5月任大连沙河化工厂总经理；2000年6月创办三达奥克，曾任大连三达奥克化学有限公司董事长；现任本公司董事长，任期三年，从2023年3月到2026年3月。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

| 发行次数         | 发行方案公告时间    | 新增股票挂牌交易日期 | 发行价格 | 发行数量      | 发行对象        | 标的资产情况 | 募集金额       | 募集资金用途（请列示具体用途） |
|--------------|-------------|------------|------|-----------|-------------|--------|------------|-----------------|
| 2023年第一次股票发行 | 2023年12月28日 | 2024年3月15日 | 6.50 | 6,280,000 | 大连占百洛玩具有限公司 | 不适用    | 40,820,000 | 补充流动资金          |

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 股东大会审议日期        | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2023 年 4 月 18 日 | 3.00          | 0         | 0         |
| 合计              | 3.00          | 0         | 0         |

### 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

单位：元或股

| 项目     | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 2.00          | 0         | 0         |

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

精细化工是当今化学工业中最具活力的新兴领域之一，是新材料的重要组成部分。精细化工产品种类多、附加值高、用途广、产业关联度大，直接服务于国民经济的诸多行业和高新技术产业的各个领域。主要法规政策如下：

| 发布时间   | 文件名称                 | 发布机构          |
|--------|----------------------|---------------|
| 2016 年 | 《能源发展十三五规划》          | 国家发展改革委 国家能源局 |
| 2016 年 | 《石化和化工业发展规划》         | 工业和信息化部       |
| 2015 年 | 《中华人民共和国环境保护法》       | 全国人大常委会       |
| 2020 年 | 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》 | 全国人大常委会       |
| 2021 年 | 《中华人民共和国安全生产法》       | 全国人大常委会       |

## (二) 行业发展情况及趋势

化工行业的发展情况及趋势可以从多个维度进行分析，包括技术创新、市场需求、环保政策、国际竞争等方面。

技术创新是推动化工行业发展的重要因素。物联网、人工智能、云计算和数据分析等技术的应用，正在推动化工行业的数字化进程。这些技术的应用不仅提高了生产效率，还有助于实现资源的优化配置和环境的可持续发展。

市场需求的变化对化工行业的发展同样具有重要影响。2023年，随着新冠疫情得到有效控制，国内化工行业市场需求大幅回升，但需求增速随后呈逐步减缓趋势。此外，化工新材料产业的发展受到汽车、建筑、电子电器等市场的推动，国家大力发展新能源、高铁、节能环保等产业，进一步扩大了化工新材料应用市场。

环保政策也是影响化工行业发展的一个重要因素。随着全球对环境保护意识的增强，化工行业面临着越来越严格的环保要求。中国化工行业的利润正在回升，企业需要进行投资以满足新经济市场上的需求，同时按照国家有关绿色生产的指导方针减少排放。

国际化发展是化工行业面临的另一个重要趋势。中国将大力发展化工新材料、精细化学品行业以及化工产业的跨境合作，这表明化工行业在全球化背景下，正逐步向国际市场扩张，寻求更广阔的发展空间。

化工行业在技术创新、市场需求、环保政策和国际化发展等多个方面都展现出了积极的发展趋势。未来，化工行业将继续面临挑战，但也充满机遇，特别是在绿色转型、高端制造等领域有望实现更大的突破和发展

## (三) 公司行业地位分析

三达奥克化学股份有限公司 20 余年专业从事配方型清洗剂和金属加工液的技术研发、产品生产、销售和服务的高新技术企业。公司开发的产品已广泛应用于轨道交通、汽车配件、航空航天、光伏新能源、集成电路、半导体器件、型材制造、表面处理、宾馆酒店和家庭养护等领域，在特定领域或场景，具有显著的占有率优势。

去胶液、去蜡液和研磨清洗液等电子级化学清洗剂已应用于半导体产业链中的硅片加工、芯片制造和封装测试环节。其中在 LED 发光芯片制造细分领域中，国内出货量前六家公司中，五家标杆企业均选用我司清洗剂产品，行业占有率超过 75%；而该行业使用配方型去蜡液产品的客户中，我司去蜡液清洗剂在该细分领域市场占有率超 50%。

图表4：2020年中国LED芯片行业竞争格局(产能)(单位：%)



厨电清洗剂领域，杭州老板电器，方太电器及亿田智能等行业龙头企业，均与三达奥克在行业清洗剂产品上开展业务合作，产品安全高效，市场接受度高。仅以老板电器行业市场占有率 30%计，三达奥克厨电清洗细分领域的市场占有率超过 30%。

轨道交通行业中，针对列车制造、大修和日常维护，三达奥克可提供专业的清洗剂产品。全国 19 个铁路局中，15 个铁路局使用三达奥克产品，客户占有率超 70%。

金属加工液广泛应用于基础材料加工和装备制造环节，除传统全合成、半合成和乳化油产品性能比肩奎克好富顿和福斯等国际品牌产品外，三达奥克环保零排放的微量切削液也已成功替代进口 UNICUT 和 ACCU-LUBE 等品牌产品，实现最先进加工技术的国内落地，填补国内产业供应链短板，2021 年已实现在西南铝业、南南铝业等龙头客户的销售，市场占有率约为 10%，随产品推广的拓展，市场占有率将继续提升。

## 二、 产品与生产

### (一) 主要产品情况

√适用 □不适用

| 产品    | 所属细分行业                      | 用途                                        | 运输与存储方式           | 主要上游原料           | 主要下游应用领域                    | 产品价格的影响因素 |
|-------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|-----------|
| 电子化学品 | C2681 化学原料及化学制品制造业-日用化学产品制造 | 蓝宝石切、磨、抛、洗；光伏太阳能硅片切割、清洗。半导体芯片、集成电路芯片的清洗、维 | 产品桶装，采用公路、海运方式运输。 | 溶剂，表面活性剂，润湿剂，分散剂 | 光伏、半导体 LED 芯片、集成电路芯片、蓝宝石切割等 | 原料价格波动    |



|       |                             |                                                    |                   |                       |                                                                                                                                               |        |
|-------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|       |                             | 护                                                  |                   |                       |                                                                                                                                               |        |
| 工业清洗剂 | C2681 化学原料及化学制品制造业-日用化学产品制造 | 产品种类齐全，覆盖全面，包括碱性、中性、酸性等各类清洗剂，可满足所有机械加工制造过程及清洗工艺要求。 | 产品桶装，采用公路、海运方式运输。 | 酸，碱，溶剂，表面活性剂，润湿剂，分散剂  | 机械设备及其零部件加工制造行业：适用于机床、矿山机械、纺织设备、食品加工设备、石油化工设备、电力电气设备、核电能源设备、家用电器等的生产制造、使用、维修全过程的清洗、维护保养。交通运输行业：适用于飞机、高铁、普通列车、地铁列车、汽车、轮船等的生产、运行、维修全过程的清洗、维护保养。 | 原料价格波动 |
| 金属加工液 | C2681 化学原料及化学制品制造业-日用化学产品制造 | 金属加工中车、削、钻等过程的冷却、防锈、润滑；热处理工艺过程中的淬火                 | 产品桶装，采用公路、海运方式运输。 | 表面活性剂，基础油，防锈剂，乳化剂，偶联剂 | 适用于钢铁、冶金、采矿、建材、能源、煤矿、轻工、化工、机械加工、塑料加工业等众多行业。切削介质可用于铸铁、铸钢、合金钢、不锈钢、铝及铝合金以及多种有色金属及其合金的轻中负荷加工（磨削、切削、钻                                              |        |

|       |                             |                            |                   |                 |                                                                                                                                                                                                                             |        |
|-------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|       |                             |                            |                   |                 | <p>孔、铣、镗等)和重负荷加工(攻丝、拉削、深钻孔等)。淬火介质包括淬火油和水溶性淬火液,可用于常规淬火、渗碳淬火、碳氮共渗淬火、等温分级淬火、感应淬火、真空淬火、光亮淬火等淬火方式。设备润滑油包括液压油、主轴油、真空泵油、压缩机油、齿轮油、导轨油、冷冻机油、导热油、柴油机油等多品种油品,满足各种工业生产各个部位的润滑冷却。防锈剂包括防锈油和水性防锈剂,主要用于黑色金属的工序间以及中长期储存防锈,也用于设备的维护保养防锈等。</p> |        |
| 商用清洗剂 | C2681 化工原料及化学制品制造业-日用化学产品制造 | 可用于酒店业,餐饮服务业,洗涤业,食品加工工业等行业 | 产品桶装,采用公路、海运方式运输。 | 表面活性剂,碱,增粘剂,润湿剂 | 酒店业:酒店管理集团、星级酒店、连锁酒店洗涤业:大型洗衣工                                                                                                                                                                                               | 原料价格波动 |

|         |                             |                                               |                   |                  |                                                                                                                                                                        |
|---------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                             | 的清洗、保养。                                       |                   |                  | 厂、专业医疗洗涤机构<br>餐饮服务业：餐饮管理公司、大型餐饮机构、连锁快捷餐饮食品加工业；熟食品/啤酒/饮料/农产品/奶制品等食品加工业等其它：物业保洁公司等                                                                                       |
| 金属表面处理剂 | C2681 化学原料及化学制品制造业-日用化学产品制造 | 金属表面处理产品应用于黑色金属的除油、除锈、防锈、磷化、硅烷处理以及有色金属的无铬钝化等。 | 产品桶装，采用公路、海运方式运输。 | 无机酸，成膜剂，螯合剂，有机酸。 | 通用设备制造业：适用于金属加工机械制造，泵、阀门、压缩机及类似机械制造、纺织设备、武器弹药专用设备、医疗器械设备制造的工件表面处理。交通运输设备制造业：适用于铁路运输设备制造、汽车制造及零部件、摩托车制造、自行车制造、航空航天设备制造的工件表面处理。电气机械及器材制造业：适用于电机制造、输配电及控制设备制造、家用电力器具制造的工件 |

|  |  |  |  |  |       |  |
|--|--|--|--|--|-------|--|
|  |  |  |  |  | 表面处理。 |  |
|--|--|--|--|--|-------|--|

**(二) 主要技术和工艺**

三达奥克持续致力于开展材料表面物理和化学性质/反应的研究，通过配方化学品功能性的调配，实现材料表面性质/反应的管控；公司主要技术为功能性配方化学品的研发、生产和过程管理技术。三达奥克经过 30 年的发展，在表面基础研究、物料选用及复配技术、高效精密生产技术及流程管理均积累了丰富的经验，提炼出适应公司稳健高质量发展的经营策略。研发的技术和产品已应用于汽车零部件、轨道交通、金属加工及防腐、集成电路、航空航天、宾馆酒店、厨电养护、新能源及污水处理等领域，累计服务于各行业近万家客户，深刻了解行业客户需求，协助攻坚克难，促进技术进步和行业高质量发展。配方化学品是三达奥克技术成果的载体。产品生产是按照确认的产品配方，选用确认的原料，依照工艺说明书规定，依次添加并搅拌混配物料，经化验合格后，过滤分装，入库发货。

**1. 报告期内技术和工艺重大调整情况**

适用 不适用

**2. 与国外先进技术工艺比较分析**

适用 不适用

**(三) 产能情况**

**1. 产能与开工情况**

适用 不适用

| 产能项目   | 设计产能   | 产能利用率  | 在建产能及投资情况 | 在建产能预计完工时间 | 在建产能主要工艺及环保投入情况 |
|--------|--------|--------|-----------|------------|-----------------|
| 电子化学品  | 3000 吨 | 71.30% | -         | -          | -               |
| 金属加工液  | 2000 吨 | 61.80% | -         | -          | -               |
| 工业清洗剂  | 3000 吨 | 81.73% | -         | -          | -               |
| 金属表面处理 | 2000 吨 | 53.65% | -         | -          | -               |
| 商用清洗剂  | 2000 吨 | 72.80% | -         | -          | -               |

**2. 非正常停产情况**

适用 不适用

**3. 委托生产**

适用 不适用

**(四) 研发创新机制**

**1. 研发创新机制**

适用 不适用

建立竞争与激励机制，建立成果与薪酬相挂钩的考核标准，重实效、重贡献，整体工资待遇向优秀人才和关键技术岗位倾斜，鼓励部分有能力、高素质的创新人才多出成果、快出成果；在研发活动中引入竞争机制和激励机制，鼓励研发人员开展技术创新，对技术人员的创新发明给予名誉和有竞争力的薪酬奖励，充分调动研发人员开展技术创新的积极性。为引进和留住人才，三达奥克将陆续出台引进高层次人才优惠政策，在薪酬收入、职位晋升等方面设立特殊政策，解决引进人才在归属感、晋升通道、职称评定等方面的后顾之忧。对引进的人才下达业绩指标，真正做到引进的人才留得住，用的好，用有所值。通过以上各方面工作，公司已经建立起完善有效的技术创新体系和创新管理机制，使公司产品在市场竞争中享有显著技术优势，从而具备可持续发展能力。

## 2. 重要在研项目

适用 不适用

1、机械加工领域，新能源汽车零部件压铸和加工化学品，及高效（清洗寿命长/清洗时间短）、环保（无磷无氮低 COD）、低泡和低气味的广谱清洗化学品的研发。

2、电子化学品领域，继续研发半导体封测、功率芯片、新能源及半导体材料等行业用功能化学品，开展半导体和新能源领域用高纯单体化学品生产能力建设。

3、污水处理领域，继续高效功能消泡剂产品的研发。

### (五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

## 三、 主要原材料及能源采购

### (一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

| 原材料及能源名称 | 耗用情况 | 采购模式 | 供应稳定性分析      | 价格走势及变动情况分析 | 价格波动对营业成本的影响   |
|----------|------|------|--------------|-------------|----------------|
| 碳酸钠      | 合理范围 | 自主采购 | 长期合作<br>供应稳定 | 价格基本稳定      | 影响较小           |
| 活性剂      | 合理范围 | 自主采购 | 长期合作<br>供应稳定 | 价格有增长       | 营业成本随价格涨跌而增减变动 |
| 无机酸      | 合理范围 | 自主采购 | 长期合作<br>供应稳定 | 价格基本稳定      | 影响较小           |
| 粒碱       | 合理范围 | 自主采购 | 长期合作<br>供应稳定 | 价格波动较大      | 营业成本随价格涨跌而增减变动 |
| 基础油      | 合理范围 | 自主采购 | 长期合作<br>供应稳定 | 价格波动较大      | 营业成本随价格涨跌而增减变动 |

**(二) 原材料价格波动风险应对措施**

**1. 持有衍生品等金融产品情况**

适用 不适用

**2. 采用阶段性储备等其他方式情况**

适用 不适用

**四、 安全生产与环保**

**(一) 安全生产及消防基本情况**

- 1、安全及消防符合国家、省市及地方法律法规要求。
- 2、公司所有建设项目均取得了消防设计审查和消防验收意见批复，于消防部门办理了备案手续，严格按照消防设施设计文件进行建设施工。
- 3、日常消防安全管理措施：每月组织进行专项检查。

**(二) 环保投入基本情况**

公司不属于重污染化工行业，生产经营中产生的主要污染物有：化学物质残留、粉尘等。  
环保投入：污水处理站、布袋除尘器等。

**(三) 危险化学品的情况**

适用 不适用

**(四) 报告期内重大安全生产事故**

适用 不适用

**(五) 报告期内重大环保违规事件**

适用 不适用

**五、 细分行业**

**(一) 化肥行业**

适用 不适用

**(二) 农药行业**

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务      | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期     |            | 期初持普通股股数   | 数量变动    | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例% |
|-----|---------|----|----------|------------|------------|------------|---------|------------|------------|
|     |         |    |          | 起始日期       | 终止日期       |            |         |            |            |
| 丛力  | 董事长     | 男  | 1959年6月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 29,895,550 | 0       | 29,895,550 | 53.01%     |
| 王晓风 | 董事/副总经理 | 男  | 1962年8月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 2,376,000  | 0       | 2,376,000  | 4.21%      |
| 张吉伟 | 董事/总经理  | 男  | 1975年10月 | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 3,561,200  | 0       | 3,561,200  | 6.31%      |
| 郑心岩 | 董事/副总经理 | 女  | 1966年7月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 700,000    | 0       | 700,000    | 1.24%      |
| 丛阳  | 董事      | 女  | 1988年1月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 2,165,650  | 162,161 | 2,327,811  | 4.13%      |
| 曲义  | 监事会主席   | 男  | 1970年7月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 1,354,800  | 0       | 1,354,800  | 2.40%      |
| 于功强 | 监事      | 男  | 1971年12月 | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 478,000    | 0       | 478,000    | 0.85%      |
| 吕栓锁 | 职工监事    | 男  | 1965年6月  | 2023年3月27日 | 2026年3月26日 | 30,000     | 0       | 30,000     | 0.05%      |
| 郭星勇 | 副总经理    | 男  | 1969年1月  | 2023年3月28日 | 2026年3月26日 | 2,700,000  | 0       | 2,700,000  | 4.79%      |
| 侯振诚 | 财务负责人   | 男  | 1987年10月 | 2023年3月28日 | 2026年3月26日 | 140,000    | 0       | 140,000    | 0.25%      |
| 冯素芳 | 董秘      | 女  | 1984年1月  | 2023年3月28日 | 2026年3月26日 | 50,000     | 0       | 50,000     | 0.09%      |



|  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  | 日 |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

丛力与丛阳为父女关系，其它无关联。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务    | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|---------|------|------|------|
| 孙长威 | 董事/副总经理 | 离任   | 无    | 董事换届 |
| 郭星勇 | 董事/副总经理 | 离任   | 副总经理 | 董事换届 |
| 王继高 | 职工监事    | 离任   | 无    | 监事换届 |
| 吕栓锁 | 无       | 新任   | 职工监事 | 监事换届 |

**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

吕栓锁，男，1965年6月生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于太原理工大学应用化学专业，本科学历，高级工程师，2003年6月至今任三达奥克化学股份有限公司研发工程师。

**(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 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 35   | 4    | 9    | 30   |
| 生产人员    | 59   | 3    | 6    | 56   |
| 销售人员    | 104  | 0    | 4    | 100  |
| 技术人员    | 59   | 2    | 10   | 51   |
| 财务人员    | 9    | 0    | 0    | 9    |
| 行政人员    | 12   | 0    | 0    | 12   |
| 员工总计    | 278  | 9    | 29   | 258  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 2    | 2    |
| 硕士      | 31   | 27   |
| 本科      | 108  | 95   |
| 专科      | 65   | 64   |
| 专科以下    | 72   | 70   |

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

## 培训方面：

依据公司新的经营理念：“追求幸福，贡献社会”。即：“在追求全体员工物质和精神两个方面幸福的同时，为社会的进步发展做出贡献”。公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，指定了一系列的培训计划于人才培育项目，全面加强员工的培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高且德才兼备的人力资源队伍。

## 员工薪酬政策：

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》《保密文件》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴、保密工资及奖金等，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司根据岗位的特点制定了一套行之有效的绩效考评考核体系，进一步完善了薪酬政策。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名  | 变动情况 | 职务   | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|------|----------|--------|----------|
| 王继高 | 无变动  | 核心员工 | 180,000  | 0      | 180,000  |
| 许胜德 | 离职   | 核心员工 | 100,000  | 0      | 0        |
| 柏志远 | 无变动  | 核心员工 | 180,000  | 0      | 216,212  |
| 李林  | 无变动  | 核心员工 | 180,000  | 0      | 180,000  |
| 杨同勇 | 无变动  | 核心员工 | 180,000  | 0      | 180,000  |
| 吕栓锁 | 无变动  | 核心员工 | 30,000   | 0      | 30,000   |
| 朱国玉 | 无变动  | 核心员工 | 60,000   | 0      | 60,000   |
| 王剑  | 离职   | 核心员工 | 10,400   | 0      | 10,400   |
| 朱晓萍 | 无变动  | 核心员工 | 45,000   | 0      | 45,000   |
| 邱贤明 | 离职   | 核心员工 | 40,000   | 0      | 27,200   |
| 李磊  | 无变动  | 核心员工 | 40,000   | 0      | 39,000   |
| 张婷婷 | 无变动  | 核心员工 | 50,000   | 0      | 50,000   |
| 冯素芳 | 无变动  | 核心员工 | 50,000   | 0      | 50,000   |
| 赵猛  | 无变动  | 核心员工 | 14,000   | 0      | 19,200   |
| 郭玉美 | 无变动  | 核心员工 | 20,000   | 0      | 21,000   |
| 伊丽娜 | 无变动  | 核心员工 | 10,000   | 0      | 10,000   |
| 哈桂伶 | 无变动  | 核心员工 | 54,000   | 0      | 54,000   |
| 于清  | 无变动  | 核心员工 | 10,000   | 0      | 10,000   |
| 凌峥  | 无变动  | 核心员工 | 20,000   | 0      | 20,000   |
| 曲婷婷 | 无变动  | 核心员工 | 20,000   | 0      | 20,000   |

|     |     |      |         |   |         |
|-----|-----|------|---------|---|---------|
| 赵新焕 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 周毅挺 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 35,629  |
| 章红艳 | 无变动 | 核心员工 | 70,000  | 0 | 70,000  |
| 黄瑜  | 无变动 | 核心员工 | 10,000  | 0 | 10,000  |
| 郑槟  | 无变动 | 核心员工 | 100,644 | 0 | 100,082 |
| 王堃  | 无变动 | 核心员工 | 60,000  | 0 | 60,000  |
| 谢永华 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 郑心光 | 无变动 | 核心员工 | 50,000  | 0 | 50,000  |
| 巫永长 | 无变动 | 核心员工 | 25,000  | 0 | 25,000  |
| 邱裕  | 无变动 | 核心员工 | 40,000  | 0 | 40,000  |
| 张晓春 | 无变动 | 核心员工 | 40,000  | 0 | 40,000  |
| 朱天文 | 无变动 | 核心员工 | 40,000  | 0 | 40,000  |
| 刘宴  | 无变动 | 核心员工 | 30,000  | 0 | 30,000  |
| 盛传会 | 离职  | 核心员工 | 15,000  | 0 | 15,000  |
| 张曦  | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 丁贤兵 | 无变动 | 核心员工 | 30,000  | 0 | 30,000  |
| 孟园园 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 范庆有 | 无变动 | 核心员工 | 30,000  | 0 | 30,000  |
| 苏晓晓 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 唐绍泉 | 无变动 | 核心员工 | 20,000  | 0 | 20,000  |
| 王成  | 无变动 | 核心员工 | 10,000  | 0 | 10,000  |

### 核心员工的变动情况

许胜德、王剑、邱贤明、盛传会因个人原因辞职离开公司，不再是公司核心员工。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

公司自股份公司成立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和经理层之间职责分工明确、依法规范动作的法人治理结构。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，严格遵循《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《公司章程》、《关联交易管理制度》等治理制度要求。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决

策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立情况

公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

### 2、资产独立情况

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，具有与经营有关的品牌、专有技术及技术服务系统和市场营销系统。

### 3、人员独立情况

公司的总经理、财务负责人等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

### 4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### 5、机构独立情况

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会，监事会规范动作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### 1、关于会计核算体系

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

### 2、关于财务管理体系

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

### 3、关于风险控制体系

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

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                  |                                                                                                                                                                                                   |           |   |   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|
| 是否审计             | 是                                                                                                                                                                                                 |           |   |   |
| 审计意见             | 无保留意见                                                                                                                                                                                             |           |   |   |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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           | 容诚审字[2024]110Z0152 号                                                                                                                                                                              |           |   |   |
| 审计机构名称           | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                  |           |   |   |
| 审计机构地址           | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26 号                                                                                                                                                      |           |   |   |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 12 日                                                                                                                                                                                   |           |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 黄晓<br>2 年                                                                                                                                                                                         | 刘燕<br>1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否                                                                                                                                                                                                 |           |   |   |
| 会计师事务所连续服务年限     | 7 年                                                                                                                                                                                               |           |   |   |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 10 万元                                                                                                                                                                                             |           |   |   |

三达奥克化学股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了三达奥克化学股份有限公司（以下简称三达奥克公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三达奥克公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于三达奥克公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述

如财务报表附注三.24 收入确认原则和计量方法和附注五.36 营业收入及营业成本所示，三达奥克公司 2023 年度营业收入为 14,592.42 万元。由于收入是三达奥克公司利润的主要来源，报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、 审计应对

我们对三达奥克公司收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；

(2) 了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；

- (3)了解、测试和评价公司销售与收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性;
- (4)对收入和成本执行分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;
- (5)以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等;
- (6)结合应收账款的审计,对报告期内主要客户期后回款进行检查,并与银行流水核对,核实销售的真实性;
- (7)结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额,复核收入发生是否真实准确;
- (8)针对资产负债表日前后确认的收入选取样本核对至客户签收单等支持性文件,以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。

通过实施以上程序,我们认为三达奥克公司对营业收入的确认符合企业会计准则的相关规定。

#### 四、其他信息

三达奥克公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括三达奥克公司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

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,管理层负责评估三达奥克公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算三达奥克公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三达奥克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导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1)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。

(2)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。

(3)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。

(4)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,就可能对三达奥克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三达奥克公司不能持续经营。

(5)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。

(6) 就三达奥克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。

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

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

## 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           |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 货币资金          | 五、1  | 57,815,561.57         | 13,756,859.78         |
| 结算备付金         |      |                       |                       |
| 拆出资金          |      |                       |                       |
| 交易性金融资产       | 五、2  |                       | 13,202,788.48         |
| 衍生金融资产        |      |                       |                       |
| 应收票据          | 五、3  | 19,450,818.53         | 11,338,767.67         |
| 应收账款          | 五、4  | 53,951,171.62         | 42,068,137.53         |
| 应收款项融资        | 五、5  | 4,407,569.13          | 3,360,535.66          |
| 预付款项          | 五、6  | 234,030.91            | 623,606.01            |
| 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、7  | 1,387,310.49          | 1,499,507.89          |
| 其中：应收利息       |      |                       |                       |
| 应收股利          |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |      |                       |                       |
| 存货            | 五、8  | 19,793,728.79         | 22,251,255.39         |
| 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、9  |                       | 22,029,502.73         |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>157,040,191.04</b> | <b>130,130,961.14</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |      |                       |                       |
| 债权投资          | 五、10 |                       | 10,000,000.00         |



|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 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      | 五、11 | 7,843,791.99   | 1,175,223.46   |
| 投资性房地产         | 五、12 | 9,820,845.39   | 12,364,958.45  |
| 固定资产           | 五、13 | 41,921,916.53  | 44,453,309.27  |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          |      |                |                |
| 无形资产           | 五、14 | 12,789,813.40  | 12,839,854.00  |
| 开发支出           |      |                |                |
| 商誉             | 五、15 | 9,229,383.51   | 9,229,383.51   |
| 长期待摊费用         | 五、16 | 99,551.12      | 632,893.03     |
| 递延所得税资产        | 五、17 | 622,290.67     | 658,877.96     |
| 其他非流动资产        | 五、18 | 13,923,860.49  |                |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 96,251,453.10  | 91,354,499.68  |
| <b>资产总计</b>    |      | 253,291,644.14 | 221,485,460.82 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 五、20 | 10,004,236.11  |                |
| 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           | 五、21 | 1,763,711.46   | 2,913,547.97   |
| 应付账款           | 五、22 | 9,679,585.82   | 11,796,626.55  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 五、23 | 1,030,936.68   | 1,243,423.77   |
| 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、24 | 2,191,722.63   | 2,186,316.62   |
| 应交税费           | 五、25 | 3,011,512.44   | 3,651,082.59   |
| 其他应付款          | 五、26 | 2,461,045.11   | 2,478,653.85   |
| 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、27 | 9,062,783.33   | 161,266.46     |

|                          |      |                |                |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动负债合计</b>            |      | 39,205,533.58  | 24,430,917.81  |
| <b>非流动负债：</b>            |      |                |                |
| 保险合同准备金                  |      |                |                |
| 长期借款                     |      |                |                |
| 应付债券                     |      |                |                |
| 其中：优先股                   |      |                |                |
| 永续债                      |      |                |                |
| 租赁负债                     |      |                |                |
| 长期应付款                    |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬                 | 五、28 | 516,222.50     | 516,222.50     |
| 预计负债                     |      |                |                |
| 递延收益                     | 五、29 | 4,024,944.55   | 4,427,727.79   |
| 递延所得税负债                  | 五、17 |                | 29,723.88      |
| 其他非流动负债                  |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | 4,541,167.05   | 4,973,674.17   |
| <b>负债合计</b>              |      | 43,746,700.63  | 29,404,591.98  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                |                |
| 股本                       | 五、30 | 56,400,000.00  | 56,400,000.00  |
| 其他权益工具                   |      |                |                |
| 其中：优先股                   |      |                |                |
| 永续债                      |      |                |                |
| 资本公积                     | 五、31 | 23,046,005.67  | 23,046,005.67  |
| 减：库存股                    |      |                |                |
| 其他综合收益                   | 五、32 | -29,700.09     |                |
| 专项储备                     |      |                |                |
| 盈余公积                     | 五、33 | 26,967,785.97  | 24,071,953.45  |
| 一般风险准备                   |      |                |                |
| 未分配利润                    | 五、34 | 103,160,851.96 | 88,562,909.72  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 209,544,943.51 | 192,080,868.84 |
| 少数股东权益                   |      |                |                |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | 209,544,943.51 | 192,080,868.84 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | 253,291,644.14 | 221,485,460.82 |

法定代表人：丛力

主管会计工作负责人：侯振诚

会计机构负责人：侯振诚

## （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 |
|--------------|----|-------------|-------------|
| <b>流动资产：</b> |    |             |             |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金           |      | 44,370,416.63         | 3,771,859.77          |
| 交易性金融资产        |      |                       | 13,202,788.48         |
| 衍生金融资产         |      |                       |                       |
| 应收票据           |      | 14,666,701.39         | 10,336,421.19         |
| 应收账款           | 十四、1 | 43,744,549.62         | 33,834,973.78         |
| 应收款项融资         |      | 3,594,569.05          | 3,360,535.66          |
| 预付款项           |      | 176,073.31            | 479,868.36            |
| 其他应收款          | 十四、2 | 12,002,973.23         | 1,153,959.69          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       |
| 应收股利           |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产       |      |                       |                       |
| 存货             |      | 16,368,204.08         | 18,192,697.78         |
| 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         |      |                       | 22,000,000.00         |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>134,923,487.31</b> | <b>106,333,104.71</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       | 10,000,000.00         |
| 其他债权投资         |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       |
| 长期股权投资         | 十四、3 | 26,455,680.00         | 21,435,000.00         |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      | 7,843,791.99          | 1,175,223.46          |
| 投资性房地产         |      | 9,820,845.39          | 12,364,958.45         |
| 固定资产           |      | 35,836,062.00         | 37,715,606.14         |
| 在建工程           |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       |
| 无形资产           |      | 12,789,813.40         | 12,839,854.00         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      |                       | 143,081.77            |
| 递延所得税资产        |      | 502,581.73            | 590,734.09            |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>93,248,774.51</b>  | <b>96,264,457.91</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>228,172,261.82</b> | <b>202,597,562.62</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      | 10,004,236.11         |                       |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      | 1,763,711.46          | 2,913,547.97          |

|                          |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款                     |  | 6,954,598.07          | 9,202,151.97          |
| 预收款项                     |  |                       |                       |
| 卖出回购金融资产款                |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬                   |  | 1,393,444.17          | 1,105,416.17          |
| 应交税费                     |  | 2,015,932.03          | 3,279,891.26          |
| 其他应付款                    |  | 3,144,006.63          | 2,478,653.85          |
| 其中：应付利息                  |  |                       |                       |
| 应付股利                     |  |                       |                       |
| 合同负债                     |  | 1,021,396.68          | 1,210,371.88          |
| 持有待售负债                   |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债              |  |                       |                       |
| 其他流动负债                   |  | 8,018,558.80          | 156,969.71            |
| <b>流动负债合计</b>            |  | <b>34,315,883.95</b>  | <b>20,347,002.81</b>  |
| <b>非流动负债：</b>            |  |                       |                       |
| 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                 |  | 516,222.50            | 516,222.50            |
| 预计负债                     |  |                       |                       |
| 递延收益                     |  | 4,024,944.55          | 4,427,727.79          |
| 递延所得税负债                  |  |                       | 29,723.88             |
| 其他非流动负债                  |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>           |  | <b>4,541,167.05</b>   | <b>4,973,674.17</b>   |
| <b>负债合计</b>              |  | <b>38,857,051.00</b>  | <b>25,320,676.98</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                       |  | 56,400,000.00         | 56,400,000.00         |
| 其他权益工具                   |  |                       |                       |
| 其中：优先股                   |  |                       |                       |
| 永续债                      |  |                       |                       |
| 资本公积                     |  | 23,046,005.67         | 23,046,005.67         |
| 减：库存股                    |  |                       |                       |
| 其他综合收益                   |  |                       |                       |
| 专项储备                     |  |                       |                       |
| 盈余公积                     |  | 26,967,785.97         | 24,071,953.45         |
| 一般风险准备                   |  |                       |                       |
| 未分配利润                    |  | 82,901,419.18         | 73,758,926.52         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>189,315,210.82</b> | <b>177,276,885.64</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |  | <b>228,172,261.82</b> | <b>202,597,562.62</b> |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目                                | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                    |      | 145,924,220.02 | 119,063,290.94 |
| 其中：营业收入                           | 五、35 | 145,924,220.02 | 119,063,290.94 |
| 利息收入                              |      |                |                |
| 已赚保费                              |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                          |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                    |      | 124,503,634.97 | 107,910,713.43 |
| 其中：营业成本                           | 五、35 | 85,033,286.63  | 67,998,783.11  |
| 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、36 | 1,981,535.06   | 1,899,952.96   |
| 销售费用                              | 五、37 | 17,575,272.93  | 18,559,412.86  |
| 管理费用                              | 五、38 | 10,841,687.33  | 10,010,942.20  |
| 研发费用                              | 五、39 | 9,192,210.80   | 9,402,865.50   |
| 财务费用                              | 五、40 | -120,357.78    | 38,756.80      |
| 其中：利息费用                           |      | 4,236.11       | 47,170.32      |
| 利息收入                              |      | 268,628.57     | 24,221.00      |
| 加：其他收益                            | 五、41 | 15,240,576.24  | 2,439,276.68   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   | 五、42 | 1,214,010.14   | 895,417.09     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>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）               | 五、43 | 370,339.23     | -209,428.91    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                 | 五、44 | 706,266.19     | -520,407.41    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 | 五、45 | 260,871.38     | -453,960.91    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 | 五、46 |                | 7,983.00       |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |      | 39,212,648.23  | 13,311,457.05  |
| 加：营业外收入                           | 五、47 | 2,574.87       | 502,042.51     |
| 减：营业外支出                           | 五、48 | 306,271.58     | 169,587.46     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |      | 38,908,951.52  | 13,643,912.10  |
| 减：所得税费用                           | 五、49 | 4,495,176.76   | 565,014.96     |

|                              |   |               |               |
|------------------------------|---|---------------|---------------|
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>     |   | 34,413,774.76 | 13,078,897.14 |
| 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）       |   | 34,413,774.76 | 13,078,897.14 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                 | - | -             | -             |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |   |               |               |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | 34,413,774.76 | 13,078,897.14 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |   | -29,700.09    |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |   | -29,700.09    |               |
| 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            |   | -29,700.09    |               |
| （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                |   | -29,700.09    |               |
| （7）其他                        |   |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |   |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>              |   | 34,384,074.67 | 13,078,897.14 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |   | 34,384,074.67 | 13,078,897.14 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |   |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>               |   |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |   | 0.61          | 0.23          |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |   | 0.61          | 0.23          |

法定代表人：丛力

主管会计工作负责人：侯振诚

会计机构负责人：侯振诚

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|----|----|--------|--------|
|----|----|--------|--------|

|                                   |      |                |               |
|-----------------------------------|------|----------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                     | 十四、4 | 112,771,610.82 | 92,159,829.29 |
| 减：营业成本                            | 十四、4 | 66,520,363.71  | 52,115,183.59 |
| 税金及附加                             |      | 1,812,527.33   | 1,742,199.57  |
| 销售费用                              |      | 13,941,447.70  | 15,445,042.87 |
| 管理费用                              |      | 7,408,284.62   | 7,674,873.90  |
| 研发费用                              |      | 6,405,491.46   | 6,434,030.80  |
| 财务费用                              |      | -238,802.76    | 39,367.17     |
| 其中：利息费用                           |      |                | 47,170.32     |
| 利息收入                              |      | 252,521.93     | 19,060.71     |
| 加：其他收益                            |      | 13,190,549.22  | 1,573,245.59  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   | 十四、5 | 1,051,780.85   | 733,160.61    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |      |                |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>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）               |      | 370,339.23     | -209,428.91   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                 |      | 1,062,834.97   | -392,279.92   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 |      | 260,871.38     | -453,960.91   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 |      |                | -2,641.18     |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |      | 32,858,674.41  | 9,957,226.67  |
| 加：营业外收入                           |      | 0.70           | 478,524.39    |
| 减：营业外支出                           |      |                | 167,634.89    |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |      | 32,858,675.11  | 10,268,116.17 |
| 减：所得税费用                           |      | 3,900,349.93   | 571,188.15    |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>          |      | 28,958,325.18  | 9,696,928.02  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填<br>列）        |      | 28,958,325.18  | 9,696,928.02  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填<br>列）        |      |                |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>              |      |                |               |
| （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           |  |               |              |
| <b>六、综合收益总额</b> |  | 28,958,325.18 | 9,696,928.02 |
| <b>七、每股收益：</b>  |  |               |              |
| （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         |
|-----------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |         |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |         | 104,958,741.92 | 116,063,940.83 |
| 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               |         |                | 391,012.43     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、50（1） | 20,493,030.10  | 8,281,724.47   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |         | 125,451,772.02 | 124,736,677.73 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |         | 40,593,390.74  | 40,878,438.68  |
| 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       |         | 23,857,102.25  | 25,961,088.91  |
| 支付的各项税费               |         | 15,951,052.19  | 10,174,584.47  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、50（1） | 19,766,331.39  | 19,404,776.11  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |         | 100,167,876.57 | 96,418,888.17  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |         | 25,283,895.45  | 28,317,789.56  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |         |                |                |



|                           |         |                       |                       |
|---------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 收回投资收到的现金                 |         | 122,906,400.00        | 100,681,165.49        |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 1,412,169.32          | 895,417.09            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         |                       | 18,019.42             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>124,318,569.32</b> | <b>101,594,602.00</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 13,660,547.62         | 1,001,036.16          |
| 投资支付的现金                   |         | 84,200,000.00         | 99,999,772.86         |
| 质押贷款净增加额                  |         |                       |                       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                       |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                       |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | <b>97,860,547.62</b>  | <b>101,000,809.02</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>26,458,021.70</b>  | <b>593,792.98</b>     |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |         |                       |                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |         | 10,000,000.00         |                       |
| 发行债券收到的现金                 |         |                       |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                       |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | <b>10,000,000.00</b>  |                       |
| 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         |         | 16,920,000.00         | 16,920,000.00         |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         |                       |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、50(3) | 628,862.63            |                       |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | <b>17,548,862.63</b>  | <b>16,920,000.00</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-7,548,862.63</b>  | <b>-16,920,000.00</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | <b>-131,352.73</b>    |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | <b>44,061,701.79</b>  | <b>11,991,582.54</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 13,753,859.78         | 1,762,277.24          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | <b>57,815,561.57</b>  | <b>13,753,859.78</b>  |

法定代表人：丛力

主管会计工作负责人：侯振诚

会计机构负责人：侯振诚

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023 年        | 2022 年        |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 80,106,115.93 | 87,594,452.26 |
| 收到的税费返还               |    |               | 71,510.50     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 17,277,051.30 | 7,400,588.76  |

|                           |  |               |                |
|---------------------------|--|---------------|----------------|
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |  | 97,383,167.23 | 95,066,551.52  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 27,670,736.99 | 21,376,442.80  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 19,025,847.49 | 22,063,169.51  |
| 支付的各项税费                   |  | 13,902,221.10 | 8,016,023.14   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 23,889,303.06 | 18,915,136.17  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 84,488,108.64 | 70,370,771.62  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | 12,895,058.59 | 24,695,779.90  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |                |
| 收回投资收到的现金                 |  | 89,006,400.00 | 59,000,000.00  |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 1,249,940.03  | 733,160.61     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |               | 2,000.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |               |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 90,256,340.03 | 59,735,160.61  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 312,161.76    | 740,032.38     |
| 投资支付的现金                   |  | 55,320,680.00 | 64,000,000.00  |
| 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            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 55,632,841.76 | 64,740,032.38  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 34,623,498.27 | -5,004,871.77  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |               |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 10,000,000.00 |                |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 10,000,000.00 |                |
| 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         |  | 16,920,000.00 | 16,920,000.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 16,920,000.00 | 16,920,000.00  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -6,920,000.00 | -16,920,000.00 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 40,598,556.86 | 2,770,908.13   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 3,771,859.77  | 1,000,951.64   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 44,370,416.63 | 3,771,859.77   |

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2023 年        |             |        |  |               |               |            |          |               |                            |               | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|-----------------------|---------------|-------------|--------|--|---------------|---------------|------------|----------|---------------|----------------------------|---------------|----------------|-----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |             |        |  |               |               |            |          |               |                            |               |                |                 |
|                       | 股本            | 其他权益工具      |        |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积      | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                |                 |
|                       | 优<br>先<br>股   | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |  |               |               |            |          |               |                            |               |                |                 |
| 一、上年期末余额              | 56,400,000.00 |             |        |  | 23,046,005.67 |               |            |          | 24,071,953.45 |                            | 88,562,909.72 |                | 192,080,868.84  |
| 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              | 56,400,000.00 |             |        |  | 23,046,005.67 |               |            |          | 24,071,953.45 |                            | 88,562,909.72 |                | 192,080,868.84  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |             |        |  |               |               | -29,700.09 |          | 2,895,832.52  |                            | 14,597,942.24 |                | 17,464,074.67   |
| （一）综合收益总额             |               |             |        |  |               |               | -29,700.09 |          |               |                            | 34,413,774.76 |                | 34,384,074.67   |
| （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           |               |  |  |               |  |            |  | 2,895,832.52  | -19,815,832.52 |                |  | -16,920,000.00 |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |               |  |            |  | 2,895,832.52  | -2,895,832.52  |                |  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |               |  |  |               |  |            |  |               |                | -16,920,000.00 |  | -16,920,000.00 |
| 4. 其他              |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 6. 其他              |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| (五) 专项储备           |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |               |  |            |  | 98,238.49     |                |                |  | 98,238.49      |
| 2. 本期使用            |               |  |  |               |  |            |  | 98,238.49     |                |                |  | 98,238.49      |
| (六) 其他             |               |  |  |               |  |            |  |               |                |                |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 56,400,000.00 |  |  | 23,046,005.67 |  | -29,700.09 |  | 26,967,785.97 |                | 103,160,851.96 |  | 209,544,943.51 |

| 项目                    | 2022年         |             |        |  |               |               |                |          |               |                            |               |                        |                |
|-----------------------|---------------|-------------|--------|--|---------------|---------------|----------------|----------|---------------|----------------------------|---------------|------------------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |             |        |  |               |               |                |          |               |                            |               | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者权益合<br>计    |
|                       | 股本            | 其他权益工具      |        |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积      | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |                |
| 优<br>先<br>股           |               | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |  |               |               |                |          |               |                            |               |                        |                |
| 一、上年期末余额              | 56,400,000.00 |             |        |  | 23,046,005.67 |               |                |          | 23,102,260.65 |                            | 93,373,705.38 |                        | 195,921,971.70 |
| 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              | 56,400,000.00 |             |        |  | 23,046,005.67 |               |                |          | 23,102,260.65 |                            | 93,373,705.38 |                        | 195,921,971.70 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |             |        |  |               |               |                |          | 969,692.80    |                            | -4,810,795.66 |                        | -3,841,102.86  |
| （一）综合收益总额             |               |             |        |  |               |               |                |          |               |                            | 13,078,897.14 |                        | 13,078,897.14  |
| （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           |               |  |  |  |               |  |            | 969,692.80    | -17,889,692.80 |  | -16,920,000.00 |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |               |  |            | 969,692.80    | -969,692.80    |  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |               |  |            |               | -16,920,000.00 |  | -16,920,000.00 |
| 4. 其他              |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |               |  | 31,902.85  |               |                |  | 31,902.85      |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |               |  | -31,902.85 |               |                |  | -31,902.85     |
| (六) 其他             |               |  |  |  |               |  |            |               |                |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 56,400,000.00 |  |  |  | 23,046,005.67 |  |            | 24,071,953.45 | 88,562,909.72  |  | 192,080,868.84 |

法定代表人：丛力

主管会计工作负责人：侯振诚

会计机构负责人：侯振诚

(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              | 56,400,000.00 |        |     |    | 23,046,005.67 |       |        |              | 24,071,953.45 |        | 73,758,926.52  | 177,276,885.64 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |              |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |              |               |        |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |              |               |        |                |                |
| 二、本年期初余额              | 56,400,000.00 |        |     |    | 23,046,005.67 |       |        |              | 24,071,953.45 |        | 73,758,926.52  | 177,276,885.64 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |     |    |               |       |        | 2,895,832.52 |               |        | 9,142,492.66   | 12,038,325.18  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |       |        |              |               |        | 28,958,325.18  | 28,958,325.18  |
| (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              |               |        |     |    |               |       |        | 2,895,832.52 |               |        | -19,815,832.52 | -16,920,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |               |       |        | 2,895,832.52 |               |        | -2,895,832.52  |                |

|                    |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
|--------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|-----------|---------------|--|--|----------------|----------------|
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  | -16,920,000.00 | -16,920,000.00 |
| 4. 其他              |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |               |  | 98,238.49 |               |  |  |                | 98,238.49      |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |               |  | 98,238.49 |               |  |  |                | 98,238.49      |
| （六）其他              |               |  |  |  |               |  |           |               |  |  |                |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 56,400,000.00 |  |  |  | 23,046,005.67 |  |           | 26,967,785.97 |  |  | 82,901,419.18  | 189,315,210.82 |

| 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      | 永 | 其 |      |       |        |      |      |        |       |         |
|    |        |        |   |   |      |       |        |      |      |        |       |         |



|                       |               | 先<br>股 | 续<br>债 | 他 |               |  |  |  |               |  |                |                |
|-----------------------|---------------|--------|--------|---|---------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 一、上年期末余额              | 56,400,000.00 |        |        |   | 23,046,005.67 |  |  |  | 23,102,260.65 |  | 81,951,691.30  | 184,499,957.62 |
| 加：会计政策变更              |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |
| 其他                    |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |
| 二、本年期初余额              | 56,400,000.00 |        |        |   | 23,046,005.67 |  |  |  | 23,102,260.65 |  | 81,951,691.30  | 184,499,957.62 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |        |   |               |  |  |  | 969,692.8     |  | -8,192,764.78  | -7,223,071.98  |
| （一）综合收益总额             |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  | 9,696,928.02   | 9,696,928.02   |
| （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               |               |        |        |   |               |  |  |  | 969,692.8     |  | -17,889,692.80 | -16,920,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |        |   |               |  |  |  | 969,692.8     |  | -969,692.8     |                |
| 2. 提取一般风险准备           |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  | -16,920,000.00 | -16,920,000.00 |
| 4. 其他                 |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |
| （四）所有者权益内部结           |               |        |        |   |               |  |  |  |               |  |                |                |

|                   |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
|-------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|-----------|---------------|--|---------------|--|----------------|
| 转                 |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 1.资本公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 2.盈余公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 3.盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 5.其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 6.其他              |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| (五) 专项储备          |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| 1. 本期提取           |               |  |  |  |               |  | 31,902.85 |               |  |               |  | 31,902.85      |
| 2. 本期使用           |               |  |  |  |               |  | 31,902.85 |               |  |               |  | 31,902.85      |
| (六) 其他            |               |  |  |  |               |  |           |               |  |               |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>   | 56,400,000.00 |  |  |  | 23,046,005.67 |  |           | 24,071,953.45 |  | 73,758,926.52 |  | 177,276,885.64 |

# 三达奥克化学股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

三达奥克化学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），公司于 2000 年 6 月在大连市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码为 91210200716992578X，注册资本 5,640.00 万元人民币。

公司的注册地址：辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号。

公司的法定代表人：丛力。

公司主要的经营活动为清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、金属加工液、研磨液、抛光液、线切割液、粘合剂、消毒剂的生产及销售；清洗工具的销售及清洗服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性标准                                      |
|------------------|--------------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 按应收款项坏账准备余额的10%以上且金额大于100万元                |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 按应收款项坏账准备余额的10%以上且金额大于100万元                |
| 重要的应收款项实际核销      | 按应收款项坏账准备余额的10%以上且金额大于100万元                |
| 重要的应付账款、其他应付款    | 按应付款项余额的10%以上且金额大于100万元                    |
| 重要账龄超过1年的预付款项    | 按预付款项余额的10%以上且金额大于100万元                    |
| 重要的债权投资          | 单个类型投资占资产总额的3%以上，且金额大于1000万元               |
| 重要的在建工程          | 单个项目预算大于300万元                              |
| 重要的资本化研发项目       | 单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于500万元           |
| 重要投资活动           | 单个类型投资活动占资产总额的3%以上，且金额大于1000万元             |
| 重要境外经营实体         | 经营实体净资产占公司合并净资产15%以上，或收入占公司合并收入总额的比例在15%以上 |

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7（6）”。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7（6）”。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

# **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

## **（1）控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定

义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的

会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

## B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部



交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取

得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

## B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对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；对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，计入当期损益。

## **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。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或

该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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,将金融资产分类为: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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额

计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公

允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。



于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

应收账款组合 2 应收关联方货款

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金、保证金和备用金

其他应收款组合 2 关联方往来款

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

对于划分为组合的应收款项融资，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。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 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。

### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风

险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司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，应当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，本公司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。

#### ⑥核销

如果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，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公司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。

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。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **①终止确认所转移的金融资产**

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层

次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **12. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周转材料等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **15. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况

下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 终止经营的认定标准**

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **(4) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **16. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控

制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **（2）初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### **17. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要

包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋、建筑物 | 20      | 5      | 4.75    |
| 土地使用权  | 20      | 5      | 4.75    |

## **18. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：



| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 平均年限法 | 20      | 5      | 4.75    |
| 机器设备   | 平均年限法 | 10      | 5      | 9.50    |
| 办公设备   | 平均年限法 | 5       | 5      | 19.00   |
| 运输设备   | 平均年限法 | 5       | 5      | 19.00   |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

| 类别     | 结转固定资产的标准        |
|--------|------------------|
| 房屋、建筑物 | 实际开始使用/完工验收孰早    |
| 机器设备   | 实际开始使用/完成安装并验收孰早 |

## 20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费

用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权和非专利技术，以实际成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命 | 依据    |
|-------|--------|-------|
| 土地使用权 | 50年    | 法定使用权 |

|       |     |                       |
|-------|-----|-----------------------|
| 非专利技术 | 10年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
|-------|-----|-----------------------|

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

## (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效

应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **23. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **24. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将

设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

## 25. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。



## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **26. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司业务收入主要为清洗化学品收入；本公司收入主要来自于商品销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时间点履行履约义务。

本公司商品销售收入确认的原则和计量方法为：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本

的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。公司按产品发送至客户（或指定地点）处并经客户验收后作为公司销售收入确认时点。

## **27. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **（3）政府补助的会计处理**

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

③与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### ④政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ⑤政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为

递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额

为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### **B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **⑤以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

## **29. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；



- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，采用公司增量借款利率作为折现率。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，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。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A. 本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，公司 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据    | 税率           |
|---------|---------|--------------|
| 增值税     | 增值额     | 13%、9%、6%、5% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税税额 | 7%           |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25%、15%      |
| 房产税     | 房产原值    | 1.2%、12%     |

### 2. 税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率

征收企业所得税。

(2) 根据财税[2016]52号《国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县适用的经省人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

(3) 根据财税[2010]121号《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%(含25%)且实际安置残疾人人数高于10人(含10人)的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。公司符合文件规定免征城镇土地使用税。

(4) 根据财政部 税务总局公告2023年第6号文件，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；根据财政部 税务总局公告2022年第13号文件，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。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项目            | 2023年12月31日          | 2022年12月31日          |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 库存现金          |                      | 5,954.90             |
| 银行存款          | 57,802,557.07        | 13,576,328.08        |
| 其他货币资金        | 13,004.50            | 174,576.80           |
| <b>合计</b>     | <b>57,815,561.57</b> | <b>13,756,859.78</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 1,648,294.35         |                      |

注1：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注2：期末货币资金中存放境外款项明细：

| 银行             | 款项性质 | 期末余额     | 币种 |
|----------------|------|----------|----|
| 中国银行股份有限公司万象分行 | 活期存款 | 1,457.87 | 美元 |

|  |      |              |     |
|--|------|--------------|-----|
|  | 活期存款 | 1,638,000.00 | 人民币 |
|--|------|--------------|-----|

## 2. 交易性金融资产

| 项目                     | 2023年12月31日 | 2022年12月31日          |
|------------------------|-------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |             | 13,202,788.48        |
| 其中：债务工具投资              |             | 13,198,159.18        |
| 权益工具投资                 |             | 4,629.30             |
| 合计                     |             | <b>13,202,788.48</b> |

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

| 种类     | 2023年12月31日          |                   |                      | 2022年12月31日          |                   |                      |
|--------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|        | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面价值                 | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面价值                 |
| 银行承兑汇票 | 18,202,753.81        | 546,082.62        | 17,656,671.19        | 11,658,450.80        | 319,683.13        | 11,338,767.67        |
| 商业承兑汇票 | 1,849,636.43         | 55,489.09         | 1,794,147.34         |                      |                   |                      |
| 合计     | <b>20,052,390.24</b> | <b>601,571.71</b> | <b>19,450,818.53</b> | <b>11,658,450.80</b> | <b>319,683.13</b> | <b>11,338,767.67</b> |

### (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项目     | 终止确认金额 | 未终止确认金额             |
|--------|--------|---------------------|
| 银行承兑汇票 |        | 8,844,792.23        |
| 商业承兑汇票 |        | 85,209.52           |
| 合计     |        | <b>8,930,001.75</b> |

### (3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023年12月31日          |               |                   |             |                      |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|-------------|----------------------|
|           | 账面余额                 |               | 坏账准备              |             | 账面价值                 |
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                | 计提比例(%)     |                      |
| 按单项计提坏账准备 |                      |               |                   |             |                      |
| 按组合计提坏账准备 | 20,052,390.24        | 100.00        | 601,571.71        | 3.00        | 19,450,818.53        |
| 1.商业承兑汇票  | 1,849,636.43         | 9.22          | 55,489.09         | 3.00        | 1,794,147.34         |
| 2.银行承兑汇票  | 18,202,753.81        | 90.78         | 546,082.62        | 3.00        | 17,656,671.19        |
| 合计        | <b>20,052,390.24</b> | <b>100.00</b> | <b>601,571.71</b> | <b>3.00</b> | <b>19,450,818.53</b> |

(续上表)

| 类别 | 2022年12月31日 |  |  |  |  |
|----|-------------|--|--|--|--|
|----|-------------|--|--|--|--|

|           | 账面余额                 |               | 坏账准备              |             | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|-------------|----------------------|
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                | 计提比例(%)     |                      |
| 按单项计提坏账准备 |                      |               |                   |             |                      |
| 按组合计提坏账准备 | 11,658,450.80        | 100.00        | 319,683.13        | 2.74        | 11,338,767.67        |
| 1.商业承兑汇票  |                      |               |                   |             |                      |
| 2.银行承兑汇票  | 11,658,450.80        | 100.00        | 319,683.13        | 2.74        | 11,338,767.67        |
| <b>合计</b> | <b>11,658,450.80</b> | <b>100.00</b> | <b>319,683.13</b> | <b>2.74</b> | <b>11,338,767.67</b> |

(4) 本期坏账准备的变动情况

| 类别        | 2022年12月31日       | 本期变动金额            |       |       |      | 2023年12月31日       |
|-----------|-------------------|-------------------|-------|-------|------|-------------------|
|           |                   | 计提                | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |                   |
| 按单项计提坏账准备 |                   |                   |       |       |      |                   |
| 按组合计提坏账准备 | 319,683.13        | 281,888.58        |       |       |      | 601,571.71        |
| <b>合计</b> | <b>319,683.13</b> | <b>281,888.58</b> |       |       |      | <b>601,571.71</b> |

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄        | 2023年12月31日          | 2022年12月31日          |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内      | 51,890,898.63        | 39,436,944.50        |
| 1至2年      | 1,802,676.25         | 3,634,740.18         |
| 2至3年      | 2,622,798.03         | 817,070.06           |
| 3至4年      | 531,782.47           | 235,058.43           |
| 4年以上      | 16,537.50            | 1,450,000.00         |
| <b>小计</b> | <b>56,864,692.88</b> | <b>45,573,813.17</b> |
| 减：坏账准备    | 2,913,521.26         | 3,505,675.64         |
| <b>合计</b> | <b>53,951,171.62</b> | <b>42,068,137.53</b> |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别           | 2023年12月31日          |            |                     |             |                      |
|--------------|----------------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|
|              | 账面余额                 |            | 坏账准备                |             | 账面价值                 |
|              | 金额                   | 比例(%)      | 金额                  | 计提比例(%)     |                      |
| 按单项计提坏账准备    |                      |            |                     |             |                      |
| 按组合计提坏账准备    | 56,864,692.88        | 100        | 2,913,521.26        | 5.12        | 53,951,171.62        |
| 其中：组合1应收客户货款 | 56,864,692.88        | 100        | 2,913,521.26        | 5.12        | 53,951,171.62        |
| <b>合计</b>    | <b>56,864,692.88</b> | <b>100</b> | <b>2,913,521.26</b> | <b>5.12</b> | <b>53,951,171.62</b> |

(续上表)

| 类别           | 2022年12月31日          |               |                     |             | 账面价值                 |
|--------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
|              | 账面余额                 |               | 坏账准备                |             |                      |
|              | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 计提比例(%)     |                      |
| 按单项计提坏账准备    | 1,469,850.00         | 3.23          | 1,469,850.00        | 100.00      |                      |
| 按组合计提坏账准备    | 44,103,963.17        | 96.77         | 2,035,825.64        | 4.62        | 42,068,137.53        |
| 其中：组合1应收客户货款 | 44,103,963.17        | 96.77         | 2,035,825.64        | 4.62        | 42,068,137.53        |
| <b>合计</b>    | <b>45,573,813.17</b> | <b>100.00</b> | <b>3,505,675.64</b> | <b>7.69</b> | <b>42,068,137.53</b> |

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

| 账龄        | 2023年12月31日          |                     |             |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------|
|           | 账面余额                 | 坏账准备                | 计提比例(%)     |
| 1年以内      | 51,890,898.63        | 1,556,726.96        | 3.00        |
| 1-2年      | 1,802,676.25         | 234,347.91          | 13.00       |
| 2-3年      | 2,622,798.03         | 786,839.41          | 30.00       |
| 3-4年      | 531,782.47           | 319,069.48          | 60.00       |
| 4年以上      | 16,537.50            | 16,537.50           | 100.00      |
| <b>合计</b> | <b>56,864,692.88</b> | <b>2,913,521.26</b> | <b>5.12</b> |

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别        | 2022年12月31日         | 本期变动金额            |                     |                    |      | 2023年12月31日         |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|------|---------------------|
|           |                     | 计提                | 收回或转回               | 转销或核销              | 其他变动 |                     |
| 应收账款坏账准备  | 3,505,675.64        | 888,306.95        | 2,198,570.00        | -718,108.67        |      | 2,913,521.26        |
| <b>合计</b> | <b>3,505,675.64</b> | <b>888,306.95</b> | <b>2,198,570.00</b> | <b>-718,108.67</b> |      | <b>2,913,521.26</b> |

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

| 单位名称         | 收回或转回金额             | 收回方式或转回原因 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性 |
|--------------|---------------------|-----------|---------------------|
| 大连德豪光电科技有限公司 | 2,190,000.00        | 银行回款      | 单项计提                |
| <b>合计</b>    | <b>2,190,000.00</b> | —         | —                   |

(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 | 30,461.33 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



| 单位名称               | 应收账款期末余额      | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|--------------------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 四川高景太阳能科技有限公司      | 6,071,420.00  |          | 6,071,420.00  | 10.68                   | 182,142.60            |
| 广东金湾高景太阳能科技有限公司    | 3,148,944.00  |          | 3,148,944.00  | 5.54                    | 94,468.32             |
| 唐山曹妃甸首实实业有限公司南堡分公司 | 2,265,120.00  |          | 2,265,120.00  | 3.98                    | 67,953.60             |
| 辽宁衡业汽车新材股份有限公司     | 2,247,583.27  |          | 2,247,583.27  | 3.95                    | 659,934.25            |
| 福建兆元光电有限公司         | 1,645,991.55  |          | 1,645,991.55  | 2.89                    | 49,379.75             |
| 合计                 | 15,379,058.82 |          | 15,379,058.82 | 27.04                   | 1,053,878.52          |

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

| 项目   | 2023年12月31日公允价值 | 2022年12月31日公允价值 |
|------|-----------------|-----------------|
| 应收票据 | 4,407,569.13    | 3,360,535.66    |
| 应收账款 |                 |                 |
| 合计   | 4,407,569.13    | 3,360,535.66    |

### (2) 期末本公司已质押的应收款项融资

| 项目     | 已质押金额        |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 1,701,700.50 |
| 商业承兑汇票 |              |
| 合计     | 1,701,700.50 |

### (3) 期末公司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 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 8,888,486.54 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合计     | 8,888,486.54 |           |

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2023年12月31日 |       | 2022年12月31日 |        |
|------|-------------|-------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例(%) | 金额          | 比例(%)  |
| 1年以内 | 222,714.93  | 95.16 | 623,606.01  | 100.00 |

| 账龄   | 2023年12月31日       |               | 2022年12月31日       |               |
|------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 金额                | 比例(%)         | 金额                | 比例(%)         |
| 1至2年 | 11,315.98         | 4.84          |                   |               |
| 2至3年 |                   |               |                   |               |
| 3年以上 |                   |               |                   |               |
| 合计   | <b>234,030.91</b> | <b>100.00</b> | <b>623,606.01</b> | <b>100.00</b> |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称              | 2023年12月31日余额     | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| 国网辽宁省电力有限公司大连供电公司 | 57,251.43         | 24.46              |
| 北京中展华腾国际展览有限公司    | 33,697.00         | 14.40              |
| 诺泰生物科技(合肥)有限公司    | 17,800.00         | 7.61               |
| 胡明乾               | 17,666.67         | 7.55               |
| 旺修化学品(上海)有限公司     | 12,600.00         | 5.38               |
| 合计                | <b>139,015.10</b> | <b>59.40</b>       |

7. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|-------|---------------------|---------------------|
| 应收利息  |                     |                     |
| 应收股利  |                     |                     |
| 其他应收款 | 1,387,310.49        | 1,499,507.89        |
| 合计    | <b>1,387,310.49</b> | <b>1,499,507.89</b> |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄      | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|---------|---------------------|---------------------|
| 1年以内    | 1,465,137.09        | 1,057,398.71        |
| 1至2年    | 311,056.00          | 502,523.50          |
| 2至3年    | 23,640.00           | 50,851.00           |
| 3至4年    | 20,851.00           |                     |
| 4年以上    |                     |                     |
| 小计      | <b>1,820,684.09</b> | <b>1,610,773.21</b> |
| 减: 坏账准备 | 433,373.60          | 111,265.32          |

| 账龄 | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,387,310.49 | 1,499,507.89 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|----------|--------------|--------------|
| 备用金      | 63,343.65    | 104,401.00   |
| 保证金及押金   | 1,479,104.29 | 945,610.50   |
| 往来款      |              | 458,214.27   |
| 代扣代缴社会保险 | 87,302.16    | 90,470.02    |
| 其他       | 190,933.99   | 12,077.42    |
| 小计       | 1,820,684.09 | 1,610,773.21 |
| 减：坏账准备   | 433,373.60   | 111,265.32   |
| 合计       | 1,387,310.49 | 1,499,507.89 |

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) |            |
| 2022年12月31日余额    | 111,265.32   |                      |                      | 111,265.32 |
| 2022年12月31日余额在本期 | —            | —                    | —                    | —          |
| --转入第二阶段         |              |                      |                      |            |
| --转入第三阶段         |              |                      |                      |            |
| --转回第二阶段         |              |                      |                      |            |
| --转回第一阶段         |              |                      |                      |            |
| 本期计提             | 322,108.28   |                      |                      | 322,108.28 |
| 本期转回             |              |                      |                      |            |
| 本期转销             |              |                      |                      |            |
| 本期核销             |              |                      |                      |            |
| 其他变动             |              |                      |                      |            |
| 2023年12月31日余额    | 433,373.60   |                      |                      | 433,373.60 |

④坏账准备的变动情况

| 类别        | 2022年12月31日 | 本期变动金额     |       |       | 2023年12月31日 |
|-----------|-------------|------------|-------|-------|-------------|
|           |             | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |             |
| 其他应收款坏账准备 | 111,265.32  | 322,108.28 |       |       | 433,373.60  |

|    |            |            |  |  |            |
|----|------------|------------|--|--|------------|
| 合计 | 111,265.32 | 322,108.28 |  |  | 433,373.60 |
|----|------------|------------|--|--|------------|

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                 | 款项的性质 | 2023年12月31日余额 | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备      |
|----------------------|-------|---------------|------|---------------------|-----------|
| 中国石化国际事业有限公司上海招标中心   | 保证金   | 236,518.00    | 1-2年 | 12.99               | 30,747.34 |
| 昆仑银行电子招投标保证金         | 保证金   | 200,000.00    | 1年以内 | 10.98               | 6,000.00  |
| 广东金湾高景太阳能科技有限公司      | 保证金   | 200,000.00    | 1年以内 | 10.98               | 6,000.00  |
| 中国铁路沈阳局集团有限公司物资采购所   | 保证金   | 197,400.00    | 1年以内 | 10.84               | 5,922.00  |
| 辽宁省大连市捷盈节能环保科技发展有限公司 | 应收租金  | 162,360.00    | 1年以内 | 8.92                | 4,870.80  |
| 合计                   |       | 996,278.00    |      | 54.71               | 53,540.14 |

## 8. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 2023年12月31日   |            |               | 2022年12月31日   |            |               |
|------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料  | 9,097,418.02  |            | 9,097,418.02  | 9,683,123.14  |            | 9,683,123.14  |
| 在产品  | 166,728.42    |            | 166,728.42    | 121,504.50    |            | 121,504.50    |
| 库存商品 | 10,559,801.24 | 193,089.53 | 10,366,711.71 | 12,746,416.67 | 453,960.91 | 12,292,455.76 |
| 周转材料 | 162,870.64    |            | 162,870.64    | 154,171.99    |            | 154,171.99    |
| 合计   | 19,986,818.32 | 193,089.53 | 19,793,728.79 | 22,705,216.30 | 453,960.91 | 22,251,255.39 |

### (2) 存货跌价准备

| 项目   | 2022年12月31日 | 本期增加金额      |    | 本期减少金额 |    | 2023年12月31日 |
|------|-------------|-------------|----|--------|----|-------------|
|      |             | 计提          | 其他 | 转回或转销  | 其他 |             |
| 库存商品 | 453,960.91  | -260,871.38 |    |        |    | 193,089.53  |
| 合计   | 453,960.91  | -260,871.38 |    |        |    | 193,089.53  |

### (3) 按组合计提的存货跌价准备情况

说明：本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

## 9. 其他流动资产

| 项目    | 2023年12月31日 | 2022年12月31日   |
|-------|-------------|---------------|
| 结构性存款 |             | 22,000,000.00 |

| 项目   | 2023年12月31日 | 2022年12月31日   |
|------|-------------|---------------|
| 预缴税款 |             | 29,502.73     |
| 合计   |             | 22,029,502.73 |

## 10. 债权投资

### (1) 债权投资情况

| 项目               | 2023年12月31日 |      |      | 2022年12月31日   |      |               |
|------------------|-------------|------|------|---------------|------|---------------|
|                  | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 理财产品             |             |      |      | 10,000,000.00 |      | 10,000,000.00 |
| 小计               |             |      |      | 10,000,000.00 |      | 10,000,000.00 |
| 减：一年内到期的<br>债权投资 |             |      |      |               |      |               |
| 合计               |             |      |      | 10,000,000.00 |      | 10,000,000.00 |

## 11. 其他非流动金融资产

| 项目     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 债务工具投资 |              |              |
| 权益工具投资 | 7,843,791.99 | 1,175,223.46 |
| 合计     | 7,843,791.99 | 1,175,223.46 |

## 12. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目              | 房屋、建筑物        | 土地使用权        | 合计            |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值          |               |              |               |
| 1. 2022年12月31日  | 23,075,037.03 | 6,386,338.08 | 29,461,375.11 |
| 2. 本期增加金额       |               |              |               |
| (1) 外购          |               |              |               |
| (2) 固定资产、无形资产转入 |               |              |               |
| 3. 本期减少金额       | 1,420,492.42  | 506,338.08   | 1,926,830.50  |
| (1) 处置          |               |              |               |
| (2) 转入固定资产、无形资产 | 1,420,492.42  | 506,338.08   | 1,926,830.50  |
| 4. 2023年12月31日  | 21,654,544.61 | 5,880,000.00 | 27,534,544.61 |
| 二、累计折旧和累计摊销     |               |              |               |
| 1. 2022年12月31日  | 14,099,574.79 | 1,564,103.28 | 15,663,678.07 |
| 2. 本期增加金额       | 1,105,343.15  | 129,144.49   | 1,234,487.64  |

| 项目                        | 房屋、建筑物              | 土地使用权               | 合计                   |
|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| (1) 计提或摊销                 | 1,105,343.15        | 129,144.49          | 1,234,487.64         |
| (2) 固定资产、无形资产转入           |                     |                     |                      |
| 3.本期减少金额                  | 482,157.67          | 135,047.41          | 617,205.08           |
| (1) 处置                    |                     |                     |                      |
| (2) 转入固定资产、无形资产           | 482,157.67          | 135,047.41          | 617,205.08           |
| 4. 2023年12月31日            | 14,722,760.27       | 1,558,200.36        | 16,280,960.63        |
| 三、减值准备                    |                     |                     |                      |
| 1. 2022年12月31日            | 1,285,738.59        | 147,000.00          | 1,432,738.59         |
| 2.本期增加金额                  |                     |                     |                      |
| (1) 计提                    |                     |                     |                      |
| (2) 固定资产、无形资产转入           |                     |                     |                      |
| 3.本期减少金额                  |                     |                     |                      |
| (1) 处置                    |                     |                     |                      |
| (2) 转入固定资产、无形资产           |                     |                     |                      |
| 4.2023年12月31日             | 1,285,738.59        | 147,000.00          | 1,432,738.59         |
| 四、账面价值                    |                     |                     |                      |
| <b>1. 2023年12月31日账面价值</b> | <b>5,646,045.75</b> | <b>4,174,799.64</b> | <b>9,820,845.39</b>  |
| <b>2. 2022年12月31日账面价值</b> | <b>7,689,723.65</b> | <b>4,675,234.80</b> | <b>12,364,958.45</b> |

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

### 13. 固定资产

#### (1) 分类列示

| 项目        | 2023年12月31日          | 2022年12月31日          |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定资产      | 41,921,916.53        | 44,453,309.27        |
| 固定资产清理    |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>41,921,916.53</b> | <b>44,453,309.27</b> |

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

| 项目             | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 办公及电子设备    | 运输设备         | 合计            |
|----------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：        |               |              |            |              |               |
| 1. 2022年12月31日 | 54,112,262.11 | 9,470,885.57 | 855,999.84 | 2,983,601.94 | 67,422,749.46 |

| 项目            | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 办公及电子设备    | 运输设备         | 合计            |
|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 2.本期增加金额      | 1,420,492.42  | 324,794.70   | 71,994.58  | 10,619.47    | 1,827,901.17  |
| (1) 购置        |               | 324,794.70   | 71,994.58  | 10,619.47    | 407,408.75    |
| (2) 在建工程转入    |               |              |            |              |               |
| (3) 投资性房地产转入  | 1,420,492.42  |              |            |              | 1,420,492.42  |
| (4) 其他        |               |              |            |              |               |
| 3.本期减少金额      |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废     |               |              |            |              |               |
| (2) 转换为投资性房地产 |               |              |            |              |               |
| 4.2023年12月31日 | 55,532,754.53 | 9,795,680.27 | 927,994.42 | 2,994,221.41 | 69,250,650.63 |
| 二、累计折旧        |               |              |            |              |               |
| 1.2022年12月31日 | 15,509,018.58 | 5,428,443.40 | 641,688.91 | 1,390,289.30 | 22,969,440.19 |
| 2.本期增加金额      | 3,109,740.31  | 725,359.45   | 52,406.14  | 471,788.01   | 4,359,293.91  |
| (1) 计提        | 2,627,582.64  | 725,359.45   | 52,406.14  | 471,788.01   | 3,877,136.24  |
| (2) 投资性房地产转入  | 482,157.67    |              |            |              | 482,157.67    |
| (3) 其他        |               |              |            |              |               |
| 3.本期减少金额      |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废     |               |              |            |              |               |
| (2) 转换为投资性房地产 |               |              |            |              |               |
| 4.2023年12月31日 | 18,618,758.89 | 6,153,802.85 | 694,095.05 | 1,862,077.31 | 27,328,734.10 |
| 三、减值准备        |               |              |            |              |               |
| 1.2022年12月31日 |               |              |            |              |               |
| 2.本期增加金额      |               |              |            |              |               |
| (1) 计提        |               |              |            |              |               |
| (2) 投资性房地产转入  |               |              |            |              |               |
| 3.本期减少金额      |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废     |               |              |            |              |               |
| (2) 转换为投资性房地产 |               |              |            |              |               |
| 4.2023年12月31日 |               |              |            |              |               |
| 四、固定资产账面价值    |               |              |            |              |               |
| 1.2023年12月31日 | 36,913,995.64 | 3,641,877.42 | 233,899.37 | 1,132,144.10 | 41,921,916.53 |
| 2.2022年12月31日 | 38,603,243.53 | 4,042,442.17 | 214,310.93 | 1,593,312.64 | 44,453,309.27 |

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无未办妥产权证书的固定资产情况

## 14. 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目             | 土地使用权         | 非专利技术      | 合计            |
|----------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值         |               |            |               |
| 1. 2022年12月31日 | 16,371,597.92 | 940,943.39 | 17,312,541.31 |
| 2. 本期增加金额      | 506,338.08    |            | 506,338.08    |
| (1) 购置         |               |            |               |
| (2) 投资性房地产转入   | 506,338.08    |            | 506,338.08    |
| 3. 本期减少金额      |               |            |               |
| (1) 处置         |               |            |               |
| (2) 转换为投资性房地产  |               |            |               |
| 4. 2023年12月31日 | 16,877,936.00 | 940,943.39 | 17,818,879.39 |
| 二、累计摊销         |               |            |               |
| 1. 2022年12月31日 | 3,993,261.07  | 479,426.24 | 4,472,687.31  |
| 2. 本期增加金额      | 461,061.60    | 95,317.08  | 556,378.68    |
| (1) 计提         | 326,014.19    | 95,317.08  | 421,331.27    |
| (2) 投资性房地产转入   | 135,047.41    |            | 135,047.41    |
| 3. 本期减少金额      |               |            |               |
| (1) 处置         |               |            |               |
| (2) 转换为投资性房地产  |               |            |               |
| 4. 2023年12月31日 | 4,454,322.67  | 574,743.32 | 5,029,065.99  |
| 三、减值准备         |               |            |               |
| 1. 2022年12月31日 |               |            |               |
| 2. 本期增加金额      |               |            |               |
| (1) 计提         |               |            |               |
| (2) 投资性房地产转入   |               |            |               |
| 3. 本期减少金额      |               |            |               |
| (1) 处置         |               |            |               |
| (2) 转换为投资性房地产  |               |            |               |
| 4. 2023年12月31日 |               |            |               |
| 四、账面价值         |               |            |               |



| 项目             | 土地使用权         | 非专利技术      | 合计            |
|----------------|---------------|------------|---------------|
| 1. 2023年12月31日 | 12,423,613.33 | 366,200.07 | 12,789,813.40 |
| 2. 2022年12月31日 | 12,378,336.85 | 461,517.15 | 12,839,854.00 |

(2) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 15. 商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2022年12月31日  | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日  |
|-----------------|--------------|------|------|--------------|
| 沈阳瑞驰表面技术有限公司    | 9,229,383.51 |      |      | 9,229,383.51 |
| 合计              | 9,229,383.51 |      |      | 9,229,383.51 |

## 16. 长期待摊费用

| 项目           | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少       |        | 2023年12月31日 |
|--------------|-------------|------|------------|--------|-------------|
|              |             |      | 本期摊销       | 会计政策变更 |             |
| 经营租赁固定资产改良支出 | 489,811.26  |      | 390,260.14 |        | 99,551.12   |
| 服务费          | 143,081.77  |      | 143,081.77 |        |             |
| 合计           | 632,893.03  |      | 533,341.91 |        | 99,551.12   |

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目       | 2023年12月31日  |            | 2022年12月31日  |            |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|
|          | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 公允价值变动损益 |              |            | 1,934.70     | 290.21     |
| 坏账准备     | 3,955,514.93 | 593,327.24 | 3,936,624.09 | 590,493.61 |
| 存货跌价准备   | 193,089.53   | 28,963.43  | 453,960.91   | 68,094.14  |
| 合计       | 4,148,604.46 | 622,290.67 | 4,392,519.70 | 658,877.96 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目       | 2023年12月31日 |         | 2022年12月31日 |           |
|----------|-------------|---------|-------------|-----------|
|          | 应纳税暂时性差异    | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异    | 递延所得税负债   |
| 公允价值变动损益 |             |         | 198,159.18  | 29,723.88 |
| 合计       |             |         | 198,159.18  | 29,723.88 |

## 18. 其他非流动资产

| 项目 | 2023年12月31日 |      |      | 2022年12月31日 |      |      |
|----|-------------|------|------|-------------|------|------|
|    | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值 |

| 项目         | 2023年12月31日   |      |               | 2022年12月31日 |      |      |
|------------|---------------|------|---------------|-------------|------|------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额        | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付的工程款、设备款 | 13,923,860.49 |      | 13,923,860.49 |             |      |      |
| 合计         | 13,923,860.49 |      | 13,923,860.49 |             |      |      |

## 19. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 2023年12月31日  |              |      |      |
|------|--------------|--------------|------|------|
|      | 账面余额         | 账面价值         | 受限类型 | 受限原因 |
| 应收票据 | 1,701,700.50 | 1,701,700.50 | 质押   | 质押   |
| 合计   | 1,701,700.50 | 1,701,700.50 | —    | —    |

(续上表)

| 项目   | 2022年12月31日 |          |      |      |
|------|-------------|----------|------|------|
|      | 账面余额        | 账面价值     | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 3,000.00    | 3,000.00 | 保证金  | 保证金  |
| 合计   | 3,000.00    | 3,000.00 | —    | —    |

## 20. 短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目   | 2023年12月31日   | 2022年12月31日 |
|------|---------------|-------------|
| 信用借款 | 10,004,236.11 |             |
| 合计   | 10,004,236.11 |             |

### (2) 期末无重要的已逾期未偿还的短期借款情况

## 21. 应付票据

| 种类     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 1,763,711.46 | 2,913,547.97 |
| 商业承兑汇票 |              |              |
| 合计     | 1,763,711.46 | 2,913,547.97 |

报告期期末无已到期未支付的应付票据。

## 22. 应付账款

### (1) 按性质列示

| 项目   | 2023年12月31日  | 2022年12月31日   |
|------|--------------|---------------|
| 应付货款 | 8,815,352.32 | 11,661,826.55 |

| 项目        | 2023年12月31日         | 2022年12月31日          |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应付费用      | 772,608.50          |                      |
| 应付设备款     | 91,625.00           | 134,800.00           |
| <b>合计</b> | <b>9,679,585.82</b> | <b>11,796,626.55</b> |

### 23. 合同负债

| 项目        | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预收商品款     | 1,030,936.68        | 1,243,423.77        |
| <b>合计</b> | <b>1,030,936.68</b> | <b>1,243,423.77</b> |

### 24. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2022年12月31日         | 本期增加                 | 本期减少                 | 2023年12月31日         |
|----------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 2,186,316.62        | 21,896,654.60        | 21,891,248.59        | 2,191,722.63        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                     | 2,255,910.91         | 2,255,910.91         |                     |
| 三、辞退福利         |                     | 45,600.00            | 45,600.00            |                     |
| 四、一年内到期的其他福利   |                     |                      |                      |                     |
| <b>合计</b>      | <b>2,186,316.62</b> | <b>24,198,165.51</b> | <b>24,192,759.50</b> | <b>2,191,722.63</b> |

#### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2022年12月31日         | 本期增加                 | 本期减少                 | 2023年12月31日         |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,186,316.62        | 18,715,411.61        | 18,914,474.07        | 1,987,254.16        |
| 二、职工福利费       |                     | 808,767.76           | 604,299.29           | 204,468.47          |
| 三、社会保险费       |                     | 1,615,800.00         | 1,615,800.00         |                     |
| 其中：医疗保险费      |                     | 1,352,885.57         | 1,352,885.57         |                     |
| 工伤保险费         |                     | 146,138.30           | 146,138.30           |                     |
| 生育保险费         |                     | 116,776.13           | 116,776.13           |                     |
| 四、住房公积金       |                     | 707,422.46           | 707,422.46           |                     |
| 五、工会经费和职工教育经费 |                     | 49,252.77            | 49,252.77            |                     |
| 六、短期带薪缺勤      |                     |                      |                      |                     |
| 七、短期利润分享计划    |                     |                      |                      |                     |
| 八、其他          |                     |                      |                      |                     |
| <b>合计</b>     | <b>2,186,316.62</b> | <b>21,896,654.60</b> | <b>21,891,248.59</b> | <b>2,191,722.63</b> |

#### (3) 设定提存计划列示

| 项目        | 2022年12月31日 | 本期增加                | 本期减少                | 2023年12月31日 |
|-----------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 1.基本养老保险  |             | 2,185,361.38        | 2,185,361.38        |             |
| 2.失业保险费   |             | 70,549.53           | 70,549.53           |             |
| 3.企业年金缴纳  |             |                     |                     |             |
| <b>合计</b> |             | <b>2,255,910.91</b> | <b>2,255,910.91</b> |             |

## 25. 应交税费

| 项目        | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 增值税       | 1,298,281.12        | 2,680,465.48        |
| 企业所得税     | 1,311,327.44        | 377,894.63          |
| 个人所得税     | 28,490.88           | 32,586.12           |
| 房产税       | 226,546.91          | 246,271.15          |
| 城市维护建设税   | 75,839.33           | 176,713.26          |
| 教育费附加     | 32,502.57           | 75,807.58           |
| 地方教育费附加   | 21,668.37           | 50,489.52           |
| 其他税费      | 16,855.83           | 10,854.85           |
| <b>合计</b> | <b>3,011,512.45</b> | <b>3,651,082.59</b> |

## 26. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项目        | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应付利息      |                     |                     |
| 应付股利      |                     |                     |
| 其他应付款     | 2,461,045.11        | 2,478,653.85        |
| <b>合计</b> | <b>2,461,045.11</b> | <b>2,478,653.85</b> |

### (2) 按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 2023年12月31日         | 2022年12月31日         |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 往来款       | 208,699.95          | 67,578.20           |
| 应付员工款项    | 1,824,497.16        | 1,883,227.65        |
| 质保金       | 18,153.60           | 18,153.60           |
| 党员活动经费等   | 9,694.40            | 9,694.40            |
| 房租押金      | 400,000.00          | 500,000.00          |
| <b>合计</b> | <b>2,461,045.11</b> | <b>2,478,653.85</b> |

## 27. 其他流动负债

| 项目          | 2023年12月31日         | 2022年12月31日       |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 待转销项税额      | 132,781.58          | 161,266.46        |
| 未终止确认银行承兑汇票 | 8,930,001.75        |                   |
| 合计          | <b>9,062,783.33</b> | <b>161,266.46</b> |

## 28. 长期应付职工薪酬

| 项目                | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债 |                   |                   |
| 二、辞退福利            |                   |                   |
| 三、其他长期福利          | 516,222.50        | 516,222.50        |
| 合计                | <b>516,222.50</b> | <b>516,222.50</b> |

## 29. 递延收益

| 项目   | 2022年12月31日         | 本期增加 | 本期减少              | 2023年12月31日         | 形成原因 |
|------|---------------------|------|-------------------|---------------------|------|
| 政府补助 | 4,427,727.79        |      | 402,783.24        | 4,024,944.55        |      |
| 合计   | <b>4,427,727.79</b> |      | <b>402,783.24</b> | <b>4,024,944.55</b> |      |

## 30. 股本

| 项目   | 2022年12月31日   | 本次增减变动(+、-) |    |       |    |    | 2023年12月31日   |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 56,400,000.00 |             |    |       |    |    | 56,400,000.00 |

## 31. 资本公积

| 项目         | 2022年12月31日          | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日          |
|------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 23,046,005.67        |      |      | 23,046,005.67        |
| 合计         | <b>23,046,005.67</b> |      |      | <b>23,046,005.67</b> |

## 32. 其他综合收益

| 项目                | 2022年12月31日 | 本期发生金额    |                    |                      |         |          |           | 2023年12月31日 |
|-------------------|-------------|-----------|--------------------|----------------------|---------|----------|-----------|-------------|
|                   |             | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 |             |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 |             |           |                    |                      |         |          |           |             |
| 其中：重新计量设定受益计      |             |           |                    |                      |         |          |           |             |

| 项目                 | 2022年12月31日 | 本期发生金额            |                    |                      |         |                   |           | 2023年12月31日       |
|--------------------|-------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------|-------------------|-----------|-------------------|
|                    |             | 本期所得税前发生额         | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司          | 税后归属于少数股东 |                   |
| 划变动额               |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益   |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 其他权益工具投资公允价值变动     |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 企业自身信用风险公允价值变动     |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益   |             | -29,700.09        |                    |                      |         | -29,700.09        |           | -29,700.09        |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 其他债权投资公允价值变动       |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 其他债权投资信用减值准备       |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 现金流量套期储备           |             |                   |                    |                      |         |                   |           |                   |
| 外币财务报表折算差额         |             | -29,700.09        |                    |                      |         | -29,700.09        |           | -29,700.09        |
| <b>其他综合收益合计</b>    |             | <b>-29,700.09</b> |                    |                      |         | <b>-29,700.09</b> |           | <b>-29,700.09</b> |

### 33. 盈余公积

| 项目        | 2022年12月31日          | 本期增加                | 本期减少 | 2023年12月31日          |
|-----------|----------------------|---------------------|------|----------------------|
| 法定盈余公积    | 24,071,953.45        | 2,895,832.52        |      | 26,967,785.97        |
| <b>合计</b> | <b>24,071,953.45</b> | <b>2,895,832.52</b> |      | <b>26,967,785.97</b> |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 34. 未分配利润

| 项目                    | 2023 年度        | 2022 年度       |
|-----------------------|----------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 88,562,909.72  | 93,373,705.38 |
| 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            | 88,562,909.72  | 93,373,705.38 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 34,413,774.76  | 13,078,897.14 |
| 减：提取法定盈余公积            | 2,895,832.52   | 969,692.80    |
| 应付普通股股利               | 16,920,000.00  | 16,920,000.00 |
| 期末未分配利润               | 103,160,851.96 | 88,562,909.72 |

### 35. 营业收入及营业成本

| 项目        | 2023 年度               |                      | 2022 年度               |                      |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|           | 收入                    | 成本                   | 收入                    | 成本                   |
| 主营业务      | 142,024,104.28        | 82,664,942.46        | 115,141,323.65        | 65,939,973.96        |
| 其他业务      | 3,900,115.74          | 2,368,344.17         | 3,921,967.29          | 2,058,809.15         |
| <b>合计</b> | <b>145,924,220.02</b> | <b>85,033,286.63</b> | <b>119,063,290.94</b> | <b>67,998,783.11</b> |

#### （1）营业收入、营业成本的分解信息

| 项目         | 2023 年度        |               | 2022 年度        |               |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|            | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 商品类型       | 145,924,220.02 | 85,033,286.63 | 119,063,290.94 | 67,998,783.11 |
| 清洗化学品收入    | 142,024,104.28 | 82,664,942.46 | 115,141,323.65 | 65,939,973.96 |
| 其他         | 3,900,115.74   | 2,368,344.17  | 3,921,967.29   | 2,058,809.15  |
| 按经营地区分类    | 145,924,220.02 | 85,033,286.63 | 119,063,290.94 | 67,998,783.11 |
| 内销         | 145,924,220.02 | 85,033,286.63 | 119,063,290.94 | 67,998,783.11 |
| 外销         |                |               |                |               |
| 按商品转让的时间分类 | 145,924,220.02 | 85,033,286.63 | 119,063,290.94 | 67,998,783.11 |
| 在某一时点确认收入  | 145,924,220.02 | 85,033,286.63 | 119,063,290.94 | 67,998,783.11 |

#### （2）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司的合同价款不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在销售返利（根据累计销量给予的未来降价优惠）的安排，不形成可变对价。

### (3) 与剩余履约义务有关的信息

公司期末尚未执行的履约义务均系期限不超过一年的销售合同中的一部分，因此，公司采用简化操作方法，不披露与剩余履约义务有关的信息。

### (4) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

无。

## 36. 税金及附加

| 项目      | 2023 年度             | 2022 年度             |
|---------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 564,289.69          | 489,135.22          |
| 教育费附加   | 241,765.08          | 209,702.69          |
| 地方教育费附加 | 161,225.60          | 139,752.92          |
| 房产税     | 941,326.64          | 993,819.82          |
| 车船使用税   | 2,263.20            | 3,203.20            |
| 印花税     | 62,490.33           | 52,290.48           |
| 土地使用税   | 8,174.52            | 12,048.63           |
| 合计      | <b>1,981,535.06</b> | <b>1,899,952.96</b> |

## 37. 销售费用

| 项目    | 2023 年度              | 2022 年度              |
|-------|----------------------|----------------------|
| 工资及附加 | 7,950,283.02         | 8,970,441.41         |
| 办公会务费 | 372,603.44           | 335,817.12           |
| 差旅费   | 7,394,423.43         | 7,479,330.96         |
| 车辆支出  | 254,227.42           | 341,217.20           |
| 租赁费   | 698,858.57           | 504,133.35           |
| 业务宣传费 | 752,031.44           | 658,774.60           |
| 其他费用  | 152,845.61           | 269,698.22           |
| 合计    | <b>17,575,272.93</b> | <b>18,559,412.86</b> |

## 38. 管理费用

| 项目    | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 工资及附加 | 4,866,079.45 | 4,602,212.28 |
| 办公会议费 | 1,788,695.67 | 919,080.39   |
| 差旅费   | 256,842.95   | 411,651.83   |
| 折旧及摊销 | 1,598,643.77 | 1,690,667.40 |



| 项目        | 2023 年度              | 2022 年度              |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 车辆支出      | 606,231.15           | 183,454.95           |
| 业务招待费     | 478,428.47           | 605,417.57           |
| 运费        |                      | 40,461.54            |
| 存货报废      | 1,335.42             | 865,753.24           |
| 其他费用      | 1,067,803.57         | 692,243.00           |
| 开办费       | 177,626.88           |                      |
| <b>合计</b> | <b>10,841,687.33</b> | <b>10,010,942.20</b> |

### 39. 研发费用

| 项目        | 2023 年度             | 2022 年度             |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 直接投入      | 1,645,066.88        | 1,985,017.61        |
| 工资及附加费用   | 6,008,580.78        | 6,100,629.79        |
| 折旧及摊销     | 980,726.74          | 971,730.90          |
| 设备投入及调试费  | 23,254.74           | 5,064.61            |
| 委外研发费用    | 141,509.43          |                     |
| 其他费用      | 393,072.23          | 340,422.59          |
| <b>合计</b> | <b>9,192,210.80</b> | <b>9,402,865.50</b> |

### 40. 财务费用

| 项目        | 2023 年度            | 2022 年度          |
|-----------|--------------------|------------------|
| 利息支出      | 4,236.11           | 47,170.32        |
| 减：利息收入    | 268,628.57         | 24,221.00        |
| 利息净支出     | -264,392.46        | 22,949.32        |
| 汇兑损益      | 129,624.67         |                  |
| 银行手续费     | 14,410.01          | 15,807.48        |
| <b>合计</b> | <b>-120,357.78</b> | <b>38,756.80</b> |

### 41. 其他收益

| 项目                    | 2023 年度       | 2022 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|---------------|--------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         |               |              |             |
| 其中：与递延收益相关的政府补助       | 402,783.24    | 451,623.97   | 与资产相关       |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 14,329,783.17 | 1,975,913.76 | 与收益相关       |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 |               |              |             |
| 其中：个税手续费返还            | 30,015.49     | 11,738.95    | 与收益相关       |

| 项目              | 2023 年度       | 2022 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|---------------|--------------|-------------|
| 先进制造业增值税进项税加计扣除 | 477,994.34    |              | 与收益相关       |
| 合计              | 15,240,576.24 | 2,439,276.68 |             |

#### 42. 投资收益

| 项目               | 2023 年度      | 2022 年度    |
|------------------|--------------|------------|
| 债权投资持有期间取得的利息收入  | 312,666.67   | 340,666.66 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 901,343.47   | 554,750.43 |
| 合计               | 1,214,010.14 | 895,417.09 |

#### 43. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源          | 2023 年度    | 2022 年度     |
|------------------------|------------|-------------|
| 交易性金融资产                | 1,770.70   | -47,936.84  |
| 其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动 |            |             |
| 衍生金融工具产生的公允价值变动收益      |            |             |
| 交易性金融负债                |            |             |
| 其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动 |            |             |
| 衍生金融工具产生的公允价值变动收益      |            |             |
| 按公允价值计量的投资性房地产         |            |             |
| 其他非流动金融资产              | 368,568.53 | -161,492.07 |
| 合计                     | 370,339.23 | -209,428.91 |

#### 44. 信用减值损失

| 项目        | 2023 年度      | 2022 年度     |
|-----------|--------------|-------------|
| 应收票据坏账损失  | -601,571.71  | -27,664.64  |
| 应收账款坏账损失  | 1,629,946.18 | -461,131.97 |
| 其他应收款坏账损失 | -322,108.28  | -31,610.80  |
| 合计        | 706,266.19   | -520,407.41 |

#### 45. 资产减值损失

| 项目                  | 2023 年度    | 2022 年度     |
|---------------------|------------|-------------|
| 一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 260,871.38 | -453,960.91 |
| 二、合同取得成本减值损失        |            |             |
| 三、合同资产减值损失          |            |             |
| 四、长期股权投资减值损失        |            |             |
| 五、投资性房地产减值损失        |            |             |

| 项目            | 2023 年度           | 2022 年度            |
|---------------|-------------------|--------------------|
| 六、固定资产减值损失    |                   |                    |
| 七、工程物资减值损失    |                   |                    |
| 八、在建工程减值损失    |                   |                    |
| 九、生产性生物资产减值损失 |                   |                    |
| 十、油气资产减值损失    |                   |                    |
| 十一、使用权资产减值损失  |                   |                    |
| 十二、无形资产减值损失   |                   |                    |
| 十三、商誉减值损失     |                   |                    |
| 十四、持有待售资产减值损失 |                   |                    |
| <b>合计</b>     | <b>260,871.38</b> | <b>-453,960.91</b> |

#### 46. 资产处置收益

| 项目                                        | 2023 年度 | 2022 年度         |
|-------------------------------------------|---------|-----------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 |         |                 |
| 其中：固定资产                                   |         | 7,983.00        |
| <b>合计</b>                                 |         | <b>7,983.00</b> |

#### 47. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

| 项目        | 2023 年度         | 2022 年度           | 计入当期非经常性损益的金额  |
|-----------|-----------------|-------------------|----------------|
| 其他利得      | 2,574.87        | 502,042.51        | 2,574.87       |
| <b>合计</b> | <b>2,574.87</b> | <b>502,042.51</b> | <b>2574.87</b> |

#### 48. 营业外支出

| 项目          | 2023 年度           | 2022 年度           | 计入当期非经常性损益的金额     |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公益性捐赠支出     | 3,650.00          | 100,000.00        | 3,650.00          |
| 非流动资产毁损报废损失 | 621.58            | 18,541.30         | 621.58            |
| 产品质量问题赔偿款   | 302,000.00        |                   | 302,000.00        |
| 其他          |                   | 51,046.16         |                   |
| <b>合计</b>   | <b>306,271.58</b> | <b>169,587.46</b> | <b>306,271.58</b> |

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----|---------|---------|
|----|---------|---------|

| 项目        | 2023 年度             | 2022 年度           |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 当期所得税费用   | 4,488,313.35        | 648,032.09        |
| 递延所得税费用   | 6,863.41            | -83,017.13        |
| <b>合计</b> | <b>4,495,176.76</b> | <b>565,014.96</b> |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2023 年度       | 2022 年度       |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额                           | 38,908,951.52 | 13,643,912.10 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 5,849,941.49  | 2,046,586.82  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 33,179.91     | -432,262.46   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 30,264.61     | 29,662.89     |
| 非应税收入的影响                       |               |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 170,587.31    | 118,572.62    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |               |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -38,904.46    | 25,343.07     |
| 研发费用加计扣除                       | -1,262,374.95 | -927,080.48   |
| 残疾人工资加计扣除                      | -287,517.15   | -295,807.50   |
| 所得税费用                          | 4,495,176.76  | 565,014.96    |

## 50. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 2023 年度              | 2022 年度             |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 利息收入      | 268,624.42           | 24,221.00           |
| 政府补助      | 14,360,495.05        | 2,427,913.76        |
| 往来款       | 3,195,734.97         | 4,140,147.46        |
| 租赁收入      | 2,668,175.66         | 1,689,442.25        |
| <b>合计</b> | <b>20,493,030.10</b> | <b>8,281,724.47</b> |

#### 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 2023 年度              | 2022 年度              |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 支付的期间费用   | 13,060,276.81        | 8,269,866.42         |
| 往来款及其他    | 6,706,054.58         | 11,134,909.69        |
| <b>合计</b> | <b>19,766,331.39</b> | <b>19,404,776.11</b> |

## (2) 与投资活动有关的现金

### 收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目   | 2023 年度               | 2022 年度               |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 结构性存款 | 61,000,000.00         |                       |
| 大额存单  | 10,000,000.00         |                       |
| 理财产品  | 51,900,000.00         | 100,681,165.49        |
| 合计    | <b>122,900,000.00</b> | <b>100,681,165.49</b> |

### 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目   | 2023 年度              | 2022 年度              |
|-------|----------------------|----------------------|
| 结构性存款 | 39,000,000.00        | 22,000,000.00        |
| 理财产品  | 38,900,000.00        | 77,999,772.86        |
| 合计    | <b>77,900,000.00</b> | <b>99,999,772.86</b> |

## (3) 与筹资活动有关的现金

### 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 2023 年度           | 2022 年度 |
|--------|-------------------|---------|
| 支付租赁负债 | 628,862.63        |         |
| 合计     | <b>628,862.63</b> |         |

### 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目  | 2022 年 12 月<br>31 日 | 本期增加                 |                 | 本期减少 |       | 2023 年 12 月<br>31 日  |
|------|---------------------|----------------------|-----------------|------|-------|----------------------|
|      |                     | 现金变动                 | 非现金变动           | 现金变动 | 非现金变动 |                      |
| 短期借款 |                     | 10,000,000.00        | 4,236.11        |      |       | 10,004,236.11        |
| 合计   |                     | <b>10,000,000.00</b> | <b>4,236.11</b> |      |       | <b>10,004,236.11</b> |

## 51. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:              |               |               |
| 净利润                              | 34,413,774.76 | 13,078,897.14 |
| 加: 资产减值准备                        | -260,871.38   | 453,960.91    |
| 信用减值损失                           | -706,266.19   | 520,407.41    |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 5,111,623.88  | 5,051,605.28  |

| 补充资料                             | 2023 年度              | 2022 年度              |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 使用权资产折旧                          |                      | 56,033.17            |
| 无形资产摊销                           | 421,331.27           | 422,749.00           |
| 长期待摊费用摊销                         | 533,341.91           | 536,073.16           |
| 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） |                      | -7,983.00            |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列）              | 621.58               | 18,541.30            |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列）              | -370,339.23          | 209,428.91           |
| 财务费用（收益以“—”号填列）                  |                      | 47,170.32            |
| 投资损失（收益以“—”号填列）                  | -1,214,010.14        | -895,417.09          |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）             | 36,587.29            | -112,675.91          |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）             | -29,723.88           | 29,658.78            |
| 存货的减少（增加以“—”号填列）                 | 2,718,397.98         | 756,484.71           |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | -19,804,577.00       | 3,205,244.73         |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | 4,431,004.60         | 4,947,610.74         |
| 其他                               | 3,000.00             |                      |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 25,283,895.45        | 28,317,789.56        |
| 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                          | 57,815,561.57        | 13,753,859.78        |
| 减：现金的期初余额                        | 13,753,859.78        | 1,762,277.24         |
| 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                     | <b>44,061,701.79</b> | <b>11,991,582.54</b> |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目             | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 57,815,561.57    | 13,753,859.78    |
| 其中：库存现金        |                  | 5,954.90         |
| 可随时用于支付的银行存款   | 57,802,557.07    | 13,576,328.08    |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 13,004.50        | 171,576.80       |
| 二、现金等价物        |                  |                  |

| 项目             | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|----------------|---------------|---------------|
| 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 | 57,815,561.57 | 13,753,859.78 |

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

| 项目         | 2023年度              | 2022年度              |
|------------|---------------------|---------------------|
| 直接投入       | 1,645,066.88        | 1,985,017.61        |
| 工资及附加费用    | 6,008,580.78        | 6,100,629.79        |
| 折旧及摊销      | 980,726.74          | 971,730.90          |
| 设备投入及调试费   | 23,254.74           | 5,064.61            |
| 委外研发费用     | 141,509.43          |                     |
| 其他费用       | 393,072.23          | 340,422.59          |
| <b>合计</b>  | <b>9,192,210.80</b> | <b>9,402,865.50</b> |
| 其中：费用化研发支出 | 9,192,210.80        | 9,402,865.50        |
| 资本化研发支出    |                     |                     |

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

报告期公司未发生非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

报告期公司未发生同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

报告期公司未发生反向购买。

### 4. 处置子公司

报告期内公司未处置子公司。

### 5. 其他原因的合并范围变动

#### (1) 报告期内新增子公司

本报告期新增老挝三达奥克新材料有限公司，该公司系本公司投资新设成立，持股比例 100.00%，于 2023 年 10 月纳入合并范围。

## (2) 报告期内减少子公司

本报告期注销鞍山三达奥克表面技术有限公司，该公司系公司全资子公司，已于 2023 年 9 月 26 日完成工商注销登记手续，于 2023 年 9 月起不再纳入公司合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

| 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 |      |
| 沈阳瑞驰表面技术有限公司   | 辽宁省沈阳市 | 辽宁省沈阳市 | 制造业   | 100.00  |    | 购买   |
| 沈阳瑞驰工业服务有限公司   | 辽宁省沈阳市 | 辽宁省沈阳市 | 商务服务业 | 100.00  |    | 设立   |
| 鞍山三达奥克表面技术有限公司 | 辽宁省鞍山市 | 辽宁省鞍山市 | 制造业   | 100.00  |    | 设立   |
| 老挝三达奥克新材料有限公司  | 老挝万象   | 老挝万象   | 制造业   | 100.00  |    | 设立   |

## 八、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，不涉及按应收金额确认的政府补助。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债表列报项目 | 2022 年 12 月 31 日余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益   | 本期其他变动 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|--------------------|----------|-------------|------------|--------|--------------------|----------|
| 递延收益      | 4,427,727.79       |          |             | 402,783.24 |        | 4,024,944.55       | 与资产相关    |
| 合计        | 4,427,727.79       |          |             | 402,783.24 |        | 4,024,944.55       |          |

### 3. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2023 年度       | 2022 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 其他收益    | 14,329,783.17 | 1,975,913.76 |
| 营业外收入   |               | 452,000.00   |
| 合计      | 14,329,783.17 | 2,427,913.76 |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。



本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，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、信用记录及其他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。

### (1)信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险

已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

## (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.04%（比较期：18.43%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.71%（比较期：63.73%）。

## 2. 流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好的流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 17.27%，流动比率为 4.01。考虑到当前全球经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行股票融入资金；循环银行信贷额度等。

2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目    | 1 年以内         | 1-2 年 | 2-4 年 | 4 年以上 | 合计            |
|-------|---------------|-------|-------|-------|---------------|
| 短期借款  | 10,004,236.11 |       |       |       | 10,004,236.11 |
| 应付账款  | 8,906,977.32  |       |       |       | 8,906,977.32  |
| 其他应付款 | 3,233,653.61  |       |       |       | 3,233,653.61  |

## 3. 市场风险

### （1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。公司财务部门负责监管公司资产负债结构和规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避

相关风险。

## （2）价格风险

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产形成（详见附注五、11.其他非流动金融资产）。其他非流动金融资产为未上市企业的股权，本公司以公允价值计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备。

## 九、公允价值的披露

### 1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目                          | 2023年12月31日公允价值 |                     |                     |                      |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                             | 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                   |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>          |                 |                     |                     |                      |
| （一）交易性金融资产                  |                 |                     |                     |                      |
| 1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    |                 |                     |                     |                      |
| （1）债务工具投资                   |                 |                     |                     |                      |
| （2）权益工具投资                   |                 |                     | 7,843,791.99        | 7,843,791.99         |
| （3）衍生金融资产                   |                 |                     |                     |                      |
| 2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                 |                     |                     |                      |
| （1）债务工具投资                   |                 |                     |                     |                      |
| （2）权益工具投资                   |                 |                     |                     |                      |
| （二）应收款项融资                   |                 | 4,407,569.13        |                     | 4,407,569.13         |
| （三）其他债权投资                   |                 |                     |                     |                      |
| （四）其他权益工具投资                 |                 |                     |                     |                      |
| （五）投资性房地产                   |                 |                     |                     |                      |
| 1.出租用的土地使用权                 |                 |                     |                     |                      |
| 2.出租的建筑物                    |                 |                     |                     |                      |
| 3.持有并准备增值后转让的土地使用权          |                 |                     |                     |                      |
| （六）生物资产                     |                 |                     |                     |                      |
| 1.消耗性生物资产                   |                 |                     |                     |                      |
| 2.生产性生物资产                   |                 |                     |                     |                      |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>       |                 | <b>4,407,569.13</b> | <b>7,843,791.99</b> | <b>12,251,361.12</b> |
| （七）交易性金融负债                  |                 |                     |                     |                      |

| 项目                           | 2023年12月31日公允价值 |            |            |    |
|------------------------------|-----------------|------------|------------|----|
|                              | 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.发行的交易性债券                   |                 |            |            |    |
| 2.衍生金融负债                     |                 |            |            |    |
| 3.其他                         |                 |            |            |    |
| (八)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 |                 |            |            |    |
| <b>持续以公允价值计量的负债总额</b>        |                 |            |            |    |
| <b>二、非持续的公允价值计量</b>          |                 |            |            |    |
| (一)持有待售资产                    |                 |            |            |    |
| <b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>       |                 |            |            |    |
| <b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>       |                 |            |            |    |

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人

本公司最终控制人为丛力，持股比例为53.00%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 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      |
|---------|------------------|
| 张吉伟     | 持有本公司 5%以上的股份、董事 |

### 5. 关联交易情况

无。

### 6. 关联方应收应付款项

无。

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

根据公司 2024 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意三达奥克化学股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2024]170 号）的核准，公司定向发行 6,280,000 股新股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 6,280,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 62,680,000.00 元。截至 2024 年 1 月 31 日止，公司本次非公开发行股票实际发行人民币普通股 6,280,000 股，募集资金总额人民币 40,820,000.00 元，扣除不含税的发行费用人民币 292,452.82 元，公司实际募集资金净额为人民币 40,527,547.18 元。该募集资金已于 2024 年 1 月 31 日到账。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）“容诚验字[2024]110Z0005 号”《验资报告》验证。

## 十三、其他重要事项

无

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 2023 年 12 月 31 日     | 2022 年 12 月 31 日     |
|---------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内   | 42,314,742.22        | 32,047,452.12        |
| 1 至 2 年 | 1,556,278.92         | 2,396,538.13         |
| 2 至 3 年 | 1,617,962.88         | 797,220.06           |
| 3 至 4 年 | 531,782.47           | 235,058.43           |
| 4 年以上   | 16,537.50            | 1,450,000.00         |
| 小计      | <b>46,037,303.99</b> | <b>36,926,268.74</b> |
| 减：坏账准备  | 2,292,754.37         | 3,091,294.96         |

| 账龄 | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 43,744,549.62 | 33,834,973.78 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2023年12月31日

| 类别        | 2023年12月31日   |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 46,037,303.99 | 100.00 | 2,292,754.37 | 4.98    | 43,744,549.62 |
| 其中：组合1    | 46,037,303.99 | 100.00 | 2,292,754.37 | 4.98    | 43,744,549.62 |
| 组合2       |               |        |              |         |               |
| 合计        | 46,037,303.99 | 100.00 | 2,292,754.37 | 4.98    | 43,744,549.62 |

② 2022年12月31日

| 类别        | 2022年12月31日   |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 1,450,000.00  | 3.93   | 1,450,000.00 | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 35,476,268.74 | 96.07  | 1,641,294.96 | 4.63    | 33,834,973.78 |
| 其中：组合1    | 35,476,268.74 | 96.07  | 1,641,294.96 | 4.63    | 33,834,973.78 |
| 合计        | 36,926,268.74 | 100.00 | 3,091,294.96 | 8.37    | 33,834,973.78 |

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2023年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 42,314,742.22 | 1,269,442.27 | 3.00    |
| 1-2年 | 1,556,278.92  | 202,316.26   | 13.00   |
| 2-3年 | 1,617,962.88  | 485,388.86   | 30.00   |
| 3-4年 | 531,782.47    | 319,069.48   | 60.00   |
| 4年以上 | 16,537.50     | 16,537.50    | 100.00  |
| 合计   | 46,037,303.99 | 2,292,754.37 | 4.98    |

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别       | 2022年12月31日         | 本期变动金额            |                     |                    | 其他变动 | 2023年12月31日         |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|------|---------------------|
|          |                     | 计提                | 以前年度核销本期收回          | 核销                 |      |                     |
| 应收账款坏账准备 | 3,091,294.96        | 662,070.74        | 2,198,570.00        | -737,958.67        |      | 2,292,754.37        |
| 合计       | <b>3,091,294.96</b> | <b>662,070.74</b> | <b>2,198,570.00</b> | <b>-737,958.67</b> |      | <b>2,292,754.37</b> |

(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            | 应收账款期末余额             | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额        | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|-----------------|----------------------|----------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 四川高景太阳能科技有限公司   | 6,071,420.00         |          | 6,071,420.00         | 13.19                   | 182,142.60            |
| 广东金湾高景太阳能科技有限公司 | 3,148,944.00         |          | 3,148,944.00         | 6.84                    | 94,468.32             |
| 辽宁衡业汽车新材股份有限公司  | 2,247,583.27         |          | 2,247,583.27         | 4.88                    | 659,934.25            |
| 福建兆元光电有限公司      | 1,645,991.55         |          | 1,645,991.55         | 3.58                    | 49,379.75             |
| 聚灿光电科技(宿迁)有限公司  | 1,532,256.00         |          | 1,532,256.00         | 3.33                    | 45,967.68             |
| 合计              | <b>14,646,194.82</b> |          | <b>14,646,194.82</b> | <b>31.82</b>            | <b>1,031,892.60</b>   |

2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目    | 2023年12月31日          | 2022年12月31日         |
|-------|----------------------|---------------------|
| 应收利息  |                      |                     |
| 应收股利  |                      |                     |
| 其他应收款 | 12,002,973.23        | 1,153,959.69        |
| 合计    | <b>12,002,973.23</b> | <b>1,153,959.69</b> |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄   | 2023年12月31日          | 2022年12月31日         |
|------|----------------------|---------------------|
| 1年以内 | 12,088,517.85        | 883,598.71          |
| 1至2年 | 305,196.00           | 332,863.50          |
| 2至3年 | 11,500.00            | 8,851.00            |
| 3至4年 | 8,851.00             |                     |
| 4年以上 |                      |                     |
| 小计   | <b>12,414,064.85</b> | <b>1,225,313.21</b> |



| 账龄     | 2023年12月31日          | 2022年12月31日         |
|--------|----------------------|---------------------|
| 减：坏账准备 | 411,091.62           | 71,353.52           |
| 合计     | <b>12,002,973.23</b> | <b>1,153,959.69</b> |

②按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2023年12月31日          | 2022年12月31日         |
|----------|----------------------|---------------------|
| 备用金      | 9,419.70             | 57,541.00           |
| 保证金及押金   | 1,147,090.00         | 905,610.50          |
| 往来款      | 10,979,320.00        | 159,614.27          |
| 代扣代缴社会保险 | 87,302.16            | 90,470.02           |
| 其他       | 190,932.99           | 12,077.42           |
| 小计       | <b>12,414,064.85</b> | <b>1,225,313.21</b> |
| 减：坏账准备   | 411,091.62           | 71,353.52           |
| 合计       | <b>12,002,973.23</b> | <b>1,153,959.69</b> |

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) |            |
| 2022年12月31日余额    | 71,353.52    |                      |                      | 71,353.52  |
| 2022年12月31日余额在本期 | —            | —                    | —                    | —          |
| --转入第二阶段         |              |                      |                      |            |
| --转入第三阶段         |              |                      |                      |            |
| --转回第二阶段         |              |                      |                      |            |
| --转回第一阶段         |              |                      |                      |            |
| 本期计提             | 339,738.10   |                      |                      | 339,738.10 |
| 本期转回             |              |                      |                      |            |
| 本期转销             |              |                      |                      |            |
| 本期核销             |              |                      |                      |            |
| 其他变动             |              |                      |                      |            |
| 2023年12月31日余额    | 411,091.62   |                      |                      | 411,091.62 |

④坏账准备的变动情况

| 类别 | 2022年12月31日 | 本期变动金额 |       |       | 2023年12月31日 |
|----|-------------|--------|-------|-------|-------------|
|    |             | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 |             |

|           |                  |                   |  |  |                   |
|-----------|------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| 其他应收款坏账准备 | 71,353.52        | 339,738.10        |  |  | 411,091.62        |
| <b>合计</b> | <b>71,353.52</b> | <b>339,738.10</b> |  |  | <b>411,091.62</b> |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称               | 款项的性质 | 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             |
|--------------------|-------|----------------------|------|---------------------|------------------|
| 老挝三达奥克新材料有限公司      | 往来款   | 10,979,320.00        | 1年以内 | 88.44               |                  |
| 中国石化国际事业有限公司上海招标中心 | 保证金   | 236,518.00           | 1-2年 | 1.91                | 30,747.34        |
| 昆仑银行电子招投标保证金       | 保证金   | 200,000.00           | 1年以内 | 1.61                | 6,000.00         |
| 广东金湾高景太阳能科技有限公司    | 保证金   | 200,000.00           | 1年以内 | 1.61                | 6,000.00         |
| 中国铁路沈阳局集团有限公司物资采购所 | 保证金   | 197,400.00           | 1年以内 | 1.59                | 5,922.00         |
| <b>合计</b>          |       | <b>11,813,238.00</b> |      | <b>95.16</b>        | <b>48,669.34</b> |

3. 长期股权投资

| 项目        | 2023年12月31日          |      |                      | 2022年12月31日          |      |                      |
|-----------|----------------------|------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
|           | 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    | 26,455,680.00        |      | 26,455,680.00        | 21,435,000.00        |      | 21,435,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>26,455,680.00</b> |      | <b>26,455,680.00</b> | <b>21,435,000.00</b> |      | <b>21,435,000.00</b> |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位         | 2022年12月31日          | 本期增加                | 本期减少 | 2023年12月31日          | 本期计提减值准备 | 2023年12月31日减值准备余额    |
|---------------|----------------------|---------------------|------|----------------------|----------|----------------------|
| 沈阳瑞驰表面技术有限公司  | 16,935,000.00        |                     |      | 16,935,000.00        |          | 16,935,000.00        |
| 沈阳瑞驰工业服务有限公司  | 4,500,000.00         |                     |      | 4,500,000.00         |          | 4,500,000.00         |
| 老挝三达奥克新材料有限公司 |                      | 5,020,680.00        |      | 5,020,680.00         |          | 5,020,680.00         |
| <b>合计</b>     | <b>21,435,000.00</b> | <b>5,020,680.00</b> |      | <b>26,455,680.00</b> |          | <b>26,455,680.00</b> |

4. 营业收入和营业成本

| 项目        | 2023年度                |                      | 2022年度               |                      |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|           | 收入                    | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务      | 109,394,159.41        | 64,493,795.50        | 88,529,614.85        | 50,291,650.40        |
| 其他业务      | 3,377,451.41          | 2,026,568.21         | 3,630,214.44         | 1,823,533.19         |
| <b>合计</b> | <b>112,771,610.82</b> | <b>66,520,363.71</b> | <b>92,159,829.29</b> | <b>52,115,183.59</b> |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|----|--------|--------|
|----|--------|--------|

|            | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 商品类型       | 112,771,610.82 | 66,520,363.71 | 92,159,829.29 | 52,115,183.59 |
| 清洗化学品收入    | 109,394,159.41 | 64,493,795.50 | 88,529,614.85 | 50,291,650.40 |
| 其他         | 3,377,451.41   | 2,026,568.21  | 3,630,214.44  | 1,823,533.19  |
| 按经营地区分类    | 112,771,610.82 | 66,520,363.71 | 92,159,829.29 | 52,115,183.59 |
| 内销         | 112,771,610.82 | 66,520,363.71 | 92,159,829.29 | 52,115,183.59 |
| 外销         |                |               |               |               |
| 按商品转让的时间分类 | 112,771,610.82 | 66,520,363.71 | 92,159,829.29 | 52,115,183.59 |
| 在某一时点确认收入  | 112,771,610.82 | 66,520,363.71 | 92,159,829.29 | 52,115,183.59 |

## (2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司的合同价款不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在销售返利（根据累计销量给予的未来降价优惠）的安排，不形成可变对价。

## (3) 与剩余履约义务有关的信息

公司期末尚未执行的履约义务均系期限不超过一年的销售合同中的一部分，因此，公司采用简化操作方法，不披露与剩余履约义务有关的信息。

## (4) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

无。

## 5. 投资收益

| 项目               | 2023 年度             | 2022 年度           |
|------------------|---------------------|-------------------|
| 债权投资持有期间取得的利息收入  | 312,666.67          | 340,666.66        |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 739,114.18          | 392,493.95        |
| <b>合计</b>        | <b>1,051,780.85</b> | <b>733,160.61</b> |

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 2023 年度    | 说明        |
|------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                | -621.58    | 附注五、46、48 |
| 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 | 772,858.24 | 附注五、41    |

| 项目                                                                   | 2023 年度      | 说明        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|
| 政府补助除外                                                               |              |           |
| 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 | 1,271,682.70 | 附注五、41、42 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |              |           |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       | 312,666.67   | 附注五、42    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |              |           |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                                            |              |           |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  | 2,198,570.00 | 附注五、4     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |              |           |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                          |              |           |
| 非货币性资产交换损益                                                           |              |           |
| 债务重组损益                                                               |              |           |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等                                     |              |           |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |              |           |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                             |              |           |
| 对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |              |           |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     |              |           |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                                     |              |           |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                |              |           |
| 受托经营取得的托管费收入                                                         |              |           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | -303,075.13  | 附注五、47、48 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                    | 477,994.34   | 附注、41     |
| 非经常性损益总额                                                             | 4,730,075.24 |           |
| 减:非经常性损益的所得税影响数                                                      | 709,386.65   |           |
| 非经常性损益净额                                                             | 4,020,688.59 |           |
| 减:归属于少数股东的非经常性损益净额                                                   |              |           |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                                                  | 4,020,688.59 |           |

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|----------------|--------|--------|
|                         |                | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 17.38          | 0.61   | 0.61   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 15.35          | 0.54   | 0.54   |

②2022 年度

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|----------------|--------|--------|
|                         |                | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 6.84           | 0.23   | 0.23   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 5.60           | 0.19   | 0.19   |

公司名称：三达奥克化学股份有限公司

法定代表人：丛力    主管会计工作负责人：侯振诚    会计机构负责人：侯振诚

日期：2024 年 4 月 12 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，公司 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额无影响。

### 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -621.58             |
| 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     | 772,858.24          |
| 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 | 1,271,682.70        |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       | 312,666.67          |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  | 2,198,570           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | -303,075.13         |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                    | 477,994.34          |
| <b>非经常性损益合计</b>                                                      | <b>4,730,075.24</b> |
| 减：所得税影响数                                                             | 709,386.65          |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                        |                     |
| <b>非经常性损益净额</b>                                                      | <b>4,020,688.59</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用