



天启新材

NEEQ: 871823

扬州天启新材料股份有限公司

TECHIA MATERIAL CO.,LTD



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人范春晖、主管会计工作负责人张先军及会计机构负责人（会计主管人员）顾星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、公证天业会计师事务所（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

公司所处行业集中度高，同行业竞争激烈。公司作为行业内规模较大、产品质量稳定的氰酸酯树脂生产企业，备受竞争对手的关注。公司与关键客户及供应商签订了保密协议，为尽可能的保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，在披露 2023 年年度报告时豁免披露公司前五大客户名称、前五大供应商名称、期末余额前五大应收账款单位名称、期末余额前五大预付账款单位的具体名称。

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	107

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、天启新材、股份公司	指	扬州天启新材料股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《扬州天启新材料股份有限公司章程》
股东大会	指	扬州天启新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	扬州天启新材料股份有限公司董事会
监事会	指	扬州天启新材料股份有限公司监事会
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
全国中小企业股转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

注：本报告书除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入原因造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	扬州天启新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	TECHIAMATERIALCO.,LTD		
法定代表人	范春晖	成立时间	2010 年 6 月 25 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-初级形态塑料及合成树脂制造（C2651）		
主要产品与服务项目	氰酸酯树脂产品制造、销售；电子专用材料研发、制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天启新材	证券代码	871823
挂牌时间	2017 年 9 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,053,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张先军	联系地址	江苏省仪征市青山镇创业路 9 号-3
电话	0514-89188561	电子邮箱	tq_zhangxj@163.com
传真	0514-89188561		
公司办公地址	江苏省仪征市青山镇创业路 9 号-3	邮政编码	211417
公司网址	www.techia.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321000558016052F		
注册地址	江苏省扬州市仪征市青山镇创业路 9 号-3		
注册资本（元）	50,053,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1.1 商业模式

本公司是处于氰酸酯树脂行业的生产商和材料使用技术方案的提供者，长期以来，公司以及及时提供满足客户需求的相关产品和服务赢得了客户的信任，以及及时参与、帮助客户攻克难关课题而获得客户的高度信赖。公司生产的氰酸酯树脂等系列产品，与环氧树脂相容性好、介电性能优异、耐热性能好、抗辐照性能和电磁透波性能优越，广泛应用于通讯、服务器、封装载板、航空航天等领域。

报告期内，公司拥有的关键资源要素包括：

1、创新驱动：作为国家级高新技术企业，公司在 2023 年度获得专利授权 7 件，其中，发明专利 4 件，实用新型专利 3 件。至此，公司共获得授权专利 41 件；2023 年度，公司顺利通过了江苏省专精特新小巨人复审，以及顺利通过扬州市瞪羚培育企业和扬州市智能车间的审核。报告期内，公司在技术和生产工艺领域持续扩大资源的投入，既有产品和研发新品基本都达到了国际先进水平，推动了氰酸酯树脂行业新质生产力的发展。

2、稳定的核心团队：公司团队中的主要核心员工都是从建厂之初就与公司一起奋斗、一起成长、并一起享受公司发展的成果，目前在各条战线均发挥重要的作用。新晋核心团队的员工也都保持较强的工作能力和称职的职业素养，对公司的核心价值观高度认同。

3、经营资质齐全：公司经营资质齐全，运行良好。公司拥有良好的企业资信和满足企业发展的各项政府许可。

4、本质安全和源头环保技术的深入实施：氰酸酯树脂的制造，涉及剧毒化学品原料的使用，部分工序属于高危工艺。为实现安全生产和达标排放，公司本着高标准和高要求的理念，持续投入资源，优化 DCS 和 SIS 控制系统，加大落实风险分级防控和隐患排查治理的各项措施。报告期内，公司获评“安全生产目标管理优秀单位”和“生态环境监督执法正面清单企业”。

5、品牌优势：经过十多年的企业发展和技术积累，公司的氰酸酯树脂系列产品已达到国际先进水平，可以为客户提供更多的选择和产品技术支持，广受客户的信赖。

报告期内，公司通过“国内直销、国外代理”的营销模式持续开拓业务，主要的营业收入和利润来源于氰酸酯树脂产品在国内外的销售。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

1.2 经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 44,805,654.85 元，比上年同期降低 43.97%；净利润 15,267,809.50 元，比上年同期降低 55.09%。

报告期内，电子材料终端的相关需求依旧处于下行阶段，高端电子材料产品的市场需求持续萎缩，终端消费能力依旧不足。报告期内氰酸酯树脂使用的重点市场——高速覆铜板市场受宏观大环境的影响，产品需求出现了较大的下滑，直接导致氰酸酯树脂市场使用量的大幅减少。但是在非覆铜板领域，产品市场的需求保持稳定，氰酸酯的使用量稳步提升，从而一定程度上缓解了覆铜板行业氰酸酯使用量大幅下降所带来的冲击。

报告期内，为缓解市场大幅下行所带来的经营压力 and 未来国内外环境变化可能带来的经营风险，公司实施了一系列针对性的措施：包括进口原料的国产化替代和开发、高性能材料（氰酸酯新结构材料和非氰酸酯树脂高阶材料）的研发申报、公司内部降本增效工作的持续开展等。

报告期内，公司二期项目获批，接下来将高起点、高质量的打造具备先进生产力装置的二期项目。

随着市场需求的回暖，以及新品的逐步推向市场，二期项目的建成投产将为公司的持续发展注入强劲的新动力、新活力。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司业务、产品或服务未发生重大变化。

（二） 行业情况

上世纪 80 年代后期，氰酸酯树脂在西方国家就得到了推广和较深刻的应用性研究，并出现了以美国亨斯迈、瑞士龙沙等企业为代表的氰酸酯树脂制造的高阶厂家。国内自 2000 年后，氰酸酯树脂产业才开始起步，囿于技术力量、品质管理、下游产品配套跟不上等因素，行业发展举步维艰。自从天启新材成立后，经过十几年的蓄能和发展，目前的产品竞争力已经与国际同行相当。作为国内氰酸酯树脂制造的领军企业，天启新材一直致力于拓宽氰酸酯树脂的应用领域，目前氰酸酯树脂已在高速覆铜板、封装载板、航空航天等诸多关键领域得到了更加广泛的应用。

随着世界经济的不断复苏，国内外电子通讯领域市场的不断修复，未来国内高阶电子材料市场必然会取得持续稳定的增长。作为高频高速和封装载板等电子高端应用领域的基础材料之一，氰酸酯树脂行业也将会得到更大的发展。

（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、省级“专精特新”小巨人认定情况：2021年1月20日江苏省工业和信息化厅发布《关于公布2020年度江苏省专精特新小巨人和2017年度复核通过认定企业名单的通知》（苏工信中小〔2021〕27号），公司位列其中，被认定为江苏省小巨人企业（制造类）。 2、“高新技术企业”认定情况：公司于2021年11月3日通过“高新技术企业”复审认定，有效期三年，证书编号：GR202132000956，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,805,654.85	79,962,428.97	-43.97%
毛利率%	62.14%	66.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,267,809.50	33,997,615.04	-55.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,686,231.78	31,853,106.04	-60.17%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.44%	31.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	12.00%	29.89%	-
基本每股收益	0.305	0.679	-55.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	120,655,891.55	139,733,091.22	-13.65%
负债总计	15,624,721.90	29,948,531.07	-47.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,031,169.65	109,784,560.15	-4.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	2.19	-4.11%
资产负债率%（母公司）	12.95%	21.44%	-
资产负债率%（合并）	12.95%	21.43%	-
流动比率	5.76	3.61	-
利息保障倍数	72.60	767.93	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,096,314.13	35,603,035.16	-71.64%
应收账款周转率	8.44	17.56	-
存货周转率	1.46	2.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.65%	29.89%	-
营业收入增长率%	-43.97%	18.87%	-
净利润增长率%	-55.09%	17.97%	-

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	2,583,313.62	2.14%	17,108,200.19	12.24%	-84.90%
应收票据	-		-		
应收账款	3,573,376.18	2.96%	6,503,113.96	4.65%	-45.05%
交易性金融资产	24,740,127.35	20.50%	60,382,578.59	43.21%	-59.03%
预付账款	744,229.15	0.62%	1,256,020.55	0.90%	-40.75%
存货	11,148,574.18	9.24%	12,131,428.52	8.68%	-8.10%
其他流动资产	47,090,739.24	39.03%	508,175.00	0.36%	9,166.64%
固定资产	12,609,154.84	10.45%	13,945,224.38	9.98%	-9.58%
在建工程	69,900.07	0.06%	61,881.20	0.04%	12.96%
无形资产	4,973,785.55	4.12%	5,109,434.27	3.66%	-2.65%

短期借款	10,006,915.53	8.29%	15,010,027.08	10.74%	-33.33%
应付账款	1,443,105.68	1.20%	882,635.13	0.63%	63.50%
应付职工薪酬	3,139,731.69	2.60%	7,517,041.79	5.38%	-58.23%
应交税费	909,721.85	0.75%	4,536,107.51	3.25%	-79.94%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末较期初减少 84.90%，主要系报告期内进一步提高资金利用效率，增加理财和存单类银行产品，期末活期资金较少所致；
- 2、应收账款期末较期初下降 45.05%，主要系报告期内营业收入减少，应收货款有所下滑；
- 3、交易性金融资产期末较期初减少 59.03%，主要系公司根据金融市场环境，适时调整资金管理策略，减少理财产品的配置所致；
- 4、预付账款较期初减少 40.75%，主要系报告期销售订单量下滑，相应的材料采购减少所致；
- 5、其他流动资产较期初增加 9,166.64%，主要系报告期内增加存单类银行产品的购入所致；
- 6、短期借款较期初减少 33.33%，主要系报告期归还了部分银行贷款所致；
- 7、应付账款较期初增加 63.50%，主要系部分材料款仍在供应商账期内尚未支付所致；
- 8、应付职工薪酬较期初减少 58.23%，主要系报告期内盈利下滑，计提的年终奖减少所致；
- 9、应交税费较期初减少 79.94%，主要系利润下滑，计提企业所得税有所减少，以及上年度税收延迟支付优惠政策所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	44,805,654.85	—	79,962,428.97	—	-43.97%
营业成本	16,963,011.17	37.86%	26,923,304.69	33.67%	-37.00%
毛利率%	62.14%	—	66.33%	—	—
销售费用	72,567.28	0.16%	80,509.61	0.10%	-9.87%
管理费用	9,183,089.80	20.50%	11,217,987.34	14.03%	-18.14%
研发费用	3,421,275.49	7.64%	4,623,320.61	5.78%	-26.00%
财务费用	72,062.27	0.16%	-423,736.78	-0.53%	117.01%
信用减值损失	110,517.78	0.25%	-213,766.01	-0.27%	151.70%
其他收益	590,715.54	1.32%	918,328.14	1.15%	-35.67%
投资收益	2,403,621.01	5.36%	2,024,938.38	2.53%	18.70%
公允价值变动 收益	120,127.35	0.27%	382,578.59	0.48%	-68.60%
营业利润	17,491,871.98	39.04%	39,391,217.74	49.26%	-55.59%
营业外支出	44,940.58	0.10%	117,788.60	0.15%	-61.85%
净利润	15,267,809.50	34.08%	33,997,615.04	42.52%	-55.09%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期下降 43.97%，主要系报告期内市场需求减弱，销售订单下滑所致；
- 2、营业成本较上年同期减少 37%，主要系报告期营业收入减少，营业成本也相应减少；
- 3、财务费用较上年同期增加 117.01%，主要系报告期银行贷款利息支出增加，以及按照相关准则及披露要求，部分银行产品利息在投资收益列示；
- 4、信用减值损失较上年同期增加 151.70%，主要系报告期应收账款有所下降，对应计提的坏账准备也有所减少所致；
- 5、其他收益较上年同期下降 35.67%，主要系去年收到中小企业专项资金支持 60 万元所致；
- 6、公允价值变动收益较上年同期下降 68.60%，主要系报告期根据金融市场环境，适时调整资金配置结构，减少理财类产品购置所致；
- 7、营业外支出较上年同期减少 61.85%，主要系报告期固定资产到期报废较上年同期减少所致；
- 8、营业利润较上年同期下降 55.59%、净利润较上年同期下降 55.09%，主要系报告期销售业绩下滑，营业收入减少所致。

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	44,587,400.61	79,624,146.93	-44.00%
其他业务收入	218,254.24	338,282.04	-35.48%
主营业务成本	16,920,002.59	26,923,304.69	-37.15%
其他业务成本	43,008.58	-	100.00%

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
合成树脂	42,370,846.65	14,882,614.70	64.88%	-44.65%	-37.67%	-3.93%
其他产品	2,216,553.96	2,037,387.89	8.08%	-27.91%	-33.08%	7.09%
其他业务	218,254.24	43,008.58	80.29%	-35.48%	-	-

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

- 1、主营业务收入较上年同期减少 44%、合成树脂收入较上年同期减少 44.65%，主要系报告期销售订单减少所致；
- 2、主营业务成本较上年同期减少 37.15%、合成树脂成本较上年同期减少 37.67%，主要系报告期主营业务收入减少，主营业务成本也相应减少；
- 3、其他产品成本较上年同期减少 33.08%，主要系产品市场需求较去年有所下滑，相应的成本也有所下降；
- 4、其他业务收入较上年同期减少 35.48%，主要系报告期受托采购业务需求有所下降所致；另其他业务收入包含部分材料销售收入，其他业务成本为对应的材料采购成本，相比去年同期新增。

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	单位一	15,213,392.21	33.95%	是
2	单位二	6,730,987.45	15.02%	否
3	单位三	5,547,699.14	12.38%	否
4	单位四	2,524,778.72	5.63%	否
5	单位五	1,429,974.63	3.19%	否
合计		31,446,832.15	70.17%	-

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	单位六	2,314,710.62	18.70%	否
2	单位五	1,452,389.38	11.73%	否
3	国网江苏省电力公司仪征市供电公司	1,176,410.45	9.50%	否
4	单位七	857,809.73	6.93%	否
5	单位八	736,725.66	5.95%	否
合计		6,538,045.85	52.81%	-

(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	10,096,314.13	35,603,035.16	-71.64%
投资活动产生的现金流量净额	621,334.02	-21,742,579.22	102.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-24,871,254.65	-7,972,662.45	-211.96%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额下降 71.64%，主要系报告期经营业绩下滑，销售收入减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 102.86%，主要系报告期购买的银行产品陆续到期，收回本金及收益所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 211.96%，主要系报告期归还到期银行贷款，以及支付股东分红款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山西天启新材料有限公司	注销	无

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	24,620,000.00	0	不存在
合计	-	24,620,000.00	0	-

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	3,421,275.49	4,623,320.61
研发支出占营业收入的比例%	7.64%	5.78%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	11	11
研发人员合计	11	11
研发人员占员工总量的比例%	15.49%	15.94%

(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	34
公司拥有的发明专利数量	22	18

(四) 研发项目情况

报告期内，公司在技术研发和产品升级上共开展 23 项课题。其中，达成既定目标的课题 16 项，达成阶段性目标的课题 7 项。共开发出新产品 7 个，实现既有产品的升级优化项目 4 项。这些研发项目的顺利开展，对稳定和提升既有产品的品质起到了极大的帮助；同时新产品开发项目的结题，为公司实现产品多元化、系列化的发展战略打下了牢固的基础。新产品的逐步落地和量产，将极大的提升公司在电子行业和航空航天领域的综合竞争力，公司向成为先进复合材料提供者的发展愿景迈出了坚实有力的一步。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

1、事项描述

2023 年度，天启新材公司营业收入为 4,480.57 万元，由于营业收入是天启新材公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对天启新材公司经营成果产生重大影响。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 检查主要销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移、主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定。

(3) 对营业收入、销量、售价，以及产品毛利率等执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(4) 采取抽样方式，检查主要客户的产品销售合同、销售发票、发运单、客户签收单等支持性文件，以评估营业收入的发生；针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止性测试，核对至产品发运单和客户签收单，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认。

(5) 通过执行函证程序, 确认客户含税销售额等重要信息, 以此确认账面收入的真实性和准确性。

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
1、股权结构较为分散的风险	公司目前股权结构较为分散, 公司无控股股东, 公司也无实际控制人。在股权分散的前提下, 若公司的内部控制存在缺陷, 治理结构不健全, 则可能无法对公司进行有效的管理和控制。 主要对策: 公司将按照《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求不断完善公司治理结构, 健全和严格执行各项内部控制制度, 与公司各股东之间建立畅通的联系渠道, 保持密切的沟通交流, 就公司的发展战略及经营规划保持统一, 并适时通过主要股东、管理层增持等方式来实现股权的相对集中, 进一步完善股权结构。
2、环境保护风险	公司处于化工新材料行业, 随着国家环保政策法规的不断完善, 以及监管力度的逐渐加大, 环保支出成本也越来越高, 若未来国家出台环保方面更趋严格的法律法规, 一旦公司相关环境保护措施不能适应国家环保政策及监察的要求, 将对公司的持续经营带来一定风险。 主要对策: 公司高度重视环保问题, 并坚持投入大量资源逐步减少生产过程中污染物的产生。公司不断完善各项环保管理制度, 严格落实 ISO14001 的各项条款, 对生产过程中的三废治理措施成熟有效。报告期内未有违反国家相关法律法规的重大事件发生。
3、安全生产风险	公司生产的部分原材料为剧毒品和危化品, 因此在生产过程中存放和使用这些化学品存在一定的安全防护风险。如果未来公司在安全生产管理环节中出现疏忽, 或因员工操作不当等均有造成安全事故发生的潜在风险, 继而给公司带来经济损失。 主要对策: 公司建立健全了安全生产管理制度体系, 实施并不断完善生产全流程的自动化控制, 着力提升生产过程中的本质安全。建立了制度化的安全培训和企业安全文化, 定期的开展安全事故预防演练, 严格落实各项安全检查制度, 提升全

	体员工的安全意识，切实降低安全事故发生的可能性。报告期内，未有违反国家相关法律法规的重大事件发生。
4、汇率波动的风险	公司产品销售收入中，外销收入是公司重要的收入来源，存在外币结算的情况。由于汇率波动，可能造成收回的应收款项折算为人民币金额减少，造成汇兑损益；同时，由于汇率波动，可能影响公司产品的价格竞争力，进而影响公司产品的销售。故汇率波动会对公司经营产生一定的风险。 主要对策：公司保持对汇率市场的高度关注，根据汇率市场的变化通过灵活运用各种国际贸易结算方式，利用美元、跨境人民币等不同币种的结算，来规避汇率波动所可能导致的影响销售收入的风险。
5、重大客户依赖的风险	公司前五大客户收入占总收入比重为 70.17%，如果公司与主要客户的合作出现问题，可能导致公司产品出现滞销或盈利水平下滑等风险。 主要对策：公司始终致力于为客户及时提供品质优良、性价比高的产品，并可根据客户的个性化指标需求进行研发立项、提供定制化的系列产品。通过多年的经营和开拓，公司已和现有大客户建立了稳固的合作关系，并获得了众多新客户的认证许可，随着销售渠道的拓展，公司对重大客户的依赖风险将逐步降低。
6、关联交易依赖的风险	报告期内公司关联交易收入占总收入比重为 33.95%，目前公司对关联交易收入存在重大依赖，如果未来公司与关联方的合作出现问题，且无法通过扩大非关联销售来弥补关联销售的下降，可能导致公司产品出现滞销或盈利水平下滑等风险。 主要对策：公司经过多年的市场布局和开拓，已经跟下游行业的一些重要大客户建立了比较紧密的联系，公司产品已经经过多家公司的品质认证，销售占比稳步提升。未来公司将通过不断扩大客户覆盖面及丰富新的产品线等措施来降低公司对关联方交易的依赖。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	二（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	二（二）
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	☐ 是 ☒ 否	二（三）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	二（四）
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	☒ 是 ☐ 否	二（五）
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	二（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	二（七）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
永兴鹏 琨环保 有限公 司	关联方	否	2023 年 3 月 23 日	2023 年 9 月 27 日	0	5,500,0 00	5,500,0 00	0	已事前 及时履 行	是

合计	-	-	-	-	0	5,500,000	5,500,000	0	-	-
----	---	---	---	---	---	-----------	-----------	---	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司本次进行对外借款，用于永兴鹏琨环保有限公司短期资金周转需要，可以适度提高资金的使用效率，增加收益，符合全体股东的利益，不会对公司经营及财务产生不利影响。截止报告期末，永兴鹏琨环保有限公司已经归还全部借款。

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	231.86
销售产品、商品，提供劳务	60,000,000.00	15,213,392.21
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	6,000,000.00	5,500,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司发生的日常性关联交易为生产经营、业务发展的正常所需，是必要、合理、公允的，公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司产生不利影响。

公司对外提供的财务资助可以适度提高资金的使用效率，增加收益，符合全体股东的利益，不会对公司经营及财务产生不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

(五)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
2023-003	对外投资	理财产品	不超过 60,000,000	否	否
2023-019	对外投资	500t/a 双酚 A 型氰酸酯树脂、100t/a 酚醛型氰酸酯树脂、2000t/a 电子级高性能配方树脂项目	138,720,000	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：

公司在确保不影响日常正常的生产经营所需资金的情况下，运用闲置资金进行适当的中低风险理财产品投资，可以提高公司闲置资金的使用效率和效果，提高公司整体收益。

公司生产线新建项目投资是基于公司发展战略布局 and 整体业务发展考虑，将更好地满足市场需求，提高市场占有率，提升市场竞争力。

(六)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
董监高	2017 年 9 月 14 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017 年 9 月 14 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2020 年 2 月 28 日		收购	收购相关承诺	避免同业竞争、规范关联交易、保持公司独立性、不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产等	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(七)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
土地使用权	土地	抵押	4,973,785.55	4.12%	银行贷款
厂房	建筑物	抵押	7,524,791.15	6.24%	银行贷款
货币资金	货币资金	其他	10,850.00	0.01%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	12,509,426.70	10.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述土地使用权、厂房抵押系为公司银行贷款提供担保，有利于公司生产经营，对公司无不利影响；部分货币资金受限系为开立银行承兑汇票支付的保证金，为正常经营业务所需，对公司无不利影响。

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%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,670,689	73.27%	0	36,670,689	73.27%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	4,460,769	8.91%	0	4,460,769	8.91%
	核心员工	106,500	0.21%	0	106,500	0.21%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,382,311	26.73%	0	13,382,311	26.73%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	13,382,311	26.73%	0	13,382,311	26.73%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,053,000	-	0	50,053,000	-
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	张先军	7,807,950	0	7,807,950	15.60%	5,855,963	1,951,987	0	0
2	范春晖	6,023,000	0	6,023,000	12.03%	4,517,250	1,505,750	0	0
3	东莞市国弘投资有限公司	3,200,000	0	3,200,000	6.39%	0	3,200,000	0	0
4	刘紫璐	2,746,050	0	2,746,050	5.49%	2,059,538	686,512	0	0
5	张立奇	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000	0	0
6	沙文山	1,410,000	0	1,410,000	2.82%	0	1,410,000	0	0
7	何健斌	1,245,000	0	1,245,000	2.49%	0	1,245,000	0	0

8	莫杰维	1,234,501	0	1,234,501	2.47%	0	1,234,501	0	0
9	温善荣	1,200,000	0	1,200,000	2.40%	0	1,200,000	0	0
10	叶凯	1,050,000	0	1,050,000	2.10%	0	1,050,000	0	0
	蔡劭立	1,050,000	0	1,050,000	2.10%	0	1,050,000	0	0
合计		28,966,501	0	28,966,501	57.89%	12,432,751	16,533,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东相互之间无任何亲属关系及其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司股权结构较为分散。报告期内，无任何股东持股比例达到 30%，公司重大经营方针及重大事项的决策均由股东大会讨论决定，无任何单一一方能够决定或对会议决议的内容产生实质的决定性影响，公司股东间未签订一致行动人协议。此外，公司股东之间也没有存在通过投资关系、协议安排等其他形式控制股份公司比例较大股权的情形，故公司无控股股东，亦无实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	4.00	0	0
合计	4.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

公司以 2023 年 5 月 24 日为权益分派股权登记日、2023 年 5 月 25 日为除权除息日，以公司现有总股本 50,053,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.00 元人民币现金，共计派发现金红利 20,021,200.00 元。

(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	2.50	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

报告期内，公司根据国家针对化工行业的各项管理政策的要求，不断加大资金投入，持续提升自动化水平和信息化水平，认真履行安全生产主体责任，全面推进安全生产和环保治理的各项工作。
报告期内，行业法规政策并未对公司的正常生产经营造成影响。

(二) 行业发展情况及趋势

氰酸酯树脂在航空航天、高端电子元器件、半导体封装等多个领域具有较高的应用价值。氰酸酯树脂作为高性能特种树脂的一种，除在航空航天某些结构件的使用上有不可替代性以外，在高速覆铜板领域，仍面临着其他系列高性能树脂的竞争。

随着通讯市场的逐步发展和氰酸酯树脂改性产品的推出，下游客户在封装载板上的应用，尤其是在进口替代领域将会持续扩大，氰酸酯树脂行业的未来发展有着相当大的成长空间。

(三) 公司行业地位分析

氰酸酯树脂作为高性能特种树脂细分领域中一款相对小众的产品，目前整个行业在国内还处于发展的初级阶段，国内的市场空间还有待下游客户产品应用领域的不断扩大以及逐步的实现进口替代而持续拓展。囿于氰酸酯树脂作为曾经的“卡脖子”产品之一，国内覆铜板企业长期无法获得相关材料，因而导致国内氰酸酯树脂行业的发展在相当长的一段时间内一直处于停滞不前的状态。报告期内，国内外能够生产氰酸酯树脂的厂家仍是屈指可数。

公司作为国内氰酸酯树脂生产的领军企业，凭借稳定的产品品质、有竞争力的高性价比、高效快速的服务响应等优势，积极参与国内外市场的竞争，持续获得了众多优质客户的认可。随着公司在研发领域的投入持续加大，以及同上下游供应链伙伴的合作越来越深，势必会持续推动氰酸酯行业的进步发展，并大大增强公司应对国内外市场冲击的抗风险能力。

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
----	--------	----	---------	--------	----------	-----------

氰酸酯树脂	制造业 (C) - 化学原料和化学制品制造业 (C26) - 合成材料制造 (C265) - 初级形态塑料及合成树脂制造 (C2651)	高速线路板、芯片封装、航空航天	运输方式: 汽运、海运等。 包装方式: 桶装。	氰化钠、氯气、双酚 A、丁酮	5G 基站、服务器、大型路由器、交换机、航空航天等。	原材料价格波动、人工成本、环保安全投入、市场供求等因素影响。
-------	--	-----------------	----------------------------	----------------	----------------------------	--------------------------------

(二) 主要技术和工艺

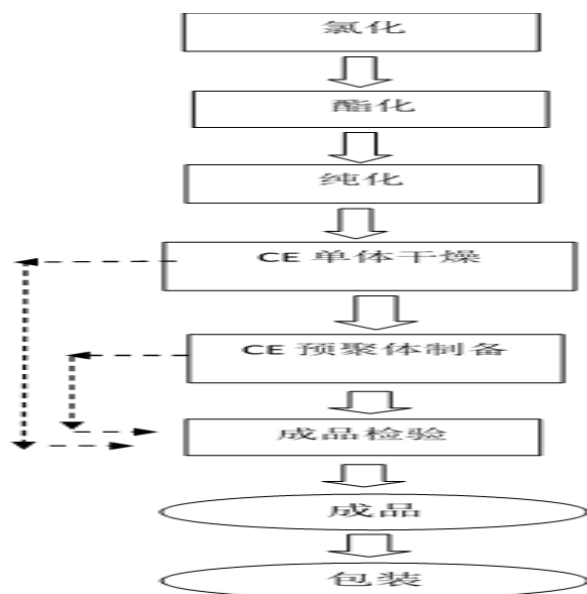
1、高纯度高收率氰酸酯树脂单体的批量生产技术：

现有合成氰酸酯树脂单体的方法很多，其中以卤化氰与酚或醇为原料合成氰酸酯树脂单体的方法最为常见。这些方法存在的共性问题反应难控制、合成产率低(约 60%-80%)、分离提纯工艺复杂、成本高。本公司创造性地建立了具有工艺简单、易控制的新的氰酸酯树脂单体生产工艺，从而获得高纯度高收率氰酸酯树脂单体。

2、氰酸酯树脂应用性能的研究：

报告期内公司持续进行氰酸酯应用性能的研究：主要包括氰酸酯本征性能表征和测量；氰酸酯改性技术的研究；氰酸酯树脂在新领域的应用研究等。

3、氰酸酯树脂制备的工艺流程图如下：



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
氰酸酯树脂	417 吨	61.99%	-	-	-

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

公司作为一家专业从事以氰酸酯树脂为主的复合新材料研发、生产和销售的高新技术企业，一直以来坚持技术和工艺创新，提升公司的核心竞争力。经过多年的沉淀积累，公司已形成了一整套符合行业发展要求和公司自身特点，制度完备且运行有效的研发创新机制。

公司建成了“扬州市氰酸酯工程技术研究中心”，配备了先进的研发设备、精密的检测分析仪器及配套的中试设备。公司与多家高校院所开展紧密合作，实现校企互利互惠，资源优化整合。

报告期内，公司在产品研发和升级上共开展 23 项课题。其中达成既定目标的课题共 16 项，达成阶段性目标的课题 7 项。

2. 重要在研项目

□适用 √不适用

(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
氰化钠	合理范围	议价分批采购	供应稳定	价格稳定	影响较大
氯气	合理范围	议价分批采购	供应稳定	价格稳定	有一定影响
双酚 A	合理范围	议价分批采购	供应稳定	报告期内价格	影响较大

				波动较大	
丁酮	合理范围	议价分批采购	供应稳定	价格稳定	影响较大
电	合理范围	定向采购	供应稳定	价格稳定	有一定影响
蒸汽	合理范围	定向采购	供应稳定	价格稳定	有一定影响

(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

公司始终高度重视安全生产管理工作，持续加强全员安全管理教育，大力推进安全生产责任制的有效落实，不断完善安全标准化的各项工作，加强应急救援队伍建设，开展现场应急救援演练，提升员工应急处置能力。

1、安全生产资质取得情况：

(1) 2022 年 8 月 26 日取得安全生产许可证，有效期三年。

(2) 2023 年 5 月 17 日取得扬州应急局危险化学品建设项目安全条件审查意见书（扬应急危化项目安条审[2023]4 号）、（二期项目：500t/a 双酚 A 型氰酸酯树脂、100t/a 酚醛型氰酸酯树脂、2000t/a 电子级高性能配方树脂）

2、消防安全管理措施：

公司设置了火灾自动报警系统，严格落实消防控制室专人值班制度，委托专业机构进行定期检测维保。组建了应急工艺处置队、义务灭火救援队，并定期开展演训。

(二) 环保投入基本情况

公司不属于重污染化工行业。公司始终坚持“严格遵守环保法律法规；全面提高员工环保意识，有效利用能源、资源；制定环境保护目标、指标，持续降低污染量；大力开展污染预防工作，降低环境风险”的环保方针，持续加大环保投入力度，推动环境保护工作顺利开展。公司严格落实国家减排相关工作要求，大力推进工艺改进，设备改造，减少工艺废水、挥发性有机物等的排放。对污水处理的预处理设施、生化处置设施等进行有针对性的系统化的升级改造，增强废水处理能力和效率，不断降低 COD 排放指标；对 VOCs 环保处理设施的优化改造，实现挥发性有机物的达标排放；通过源头管控、综合治理和工艺的提升，减少危险废物的产生量，所有的固废均委托有资质的第三方进行转移处置。通过各项环保措施的有效落实，确保公司成为守法合规，责任担当的可持续发展企业。

(三) 危险化学品的情况

☒适用 ☐不适用

公司生产过程涉及氰化钠、氯气、甲苯等危险化学品。针对危险化学品在使用、储存、经营以及危废处置方面存在的风险，公司建立了严格有效的危险化学品管理制度。危险化学品储存及使用区域严禁烟火、配置了完备的消防设施，充足的定点引风和排风装置，并依法设置可燃有毒检测报警器，洗眼和喷淋装置。安全管理人员定期进行检查维护，确保所有设施完好。针对各种可能发生的事故，编制综合、专项应急预案，现场处置方案，组织员工培训学习和实操演练，提升员工事故防范和应急处置能力。通过强化培训教育，开展安全知识宣讲和竞赛等活动，强化了员工们的安全责任意识，持续加强了公司的风险防控水平。

(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				
范春晖	董事长、总经理	男	1972年2月	2022年3月30日	2025年3月29日	6,023,000	0	6,023,000	12.03%
张先军	董事、董事会秘书、财务总监	男	1978年12月	2022年3月30日	2025年3月29日	7,807,950	0	7,807,950	15.60%
季静静	董事、品质技术部经理	女	1973年11月	2022年3月30日	2025年3月29日	1,000,000	0	1,000,000	2.00%
唐镇川	董事	男	1979年4月	2022年3月30日	2025年3月29日	0	0	0	0%
刘紫璐	董事	女	1991年4月	2022年3月30日	2025年3月29日	2,746,050	0	2,746,050	5.49%
周荷花	监事会主席、购销部经理	女	1978年6月	2022年3月30日	2025年3月29日	120,000	0	120,000	0.24%
林铭	监事	男	1969年8月	2022年3月30日	2025年3月29日	126,000	0	126,000	0.25%

王章勇	职工监事	男	1968年4月	2022年3月30日	2025年3月29日	20,080	0	20,080	0.04%
-----	------	---	---------	------------	------------	--------	---	--------	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

范春晖、季静静系夫妻关系，其余董监高与股东相互之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	0	14
生产人员	34	0	1	33
销售人员	5	0	0	5
技术人员	14	0	1	13
财务人员	4	0	0	4
员工总计	71	0	2	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	21	20
专科	14	14
专科以下	36	35
员工总计	71	69

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

1、员工培训

公司一贯重视员工培训，开发了多个系列的培训计划和人才培育项目，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训等，通过不断提升员工的素质和能力培训，实现了专业人才的提升再造。

2、员工薪酬政策

员工薪酬包括岗级工资、奖金、津贴等，公司实行劳动合同制，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《劳动合同书》。并按国家有关法律、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、生育等社会保险和住房公积金。

3、截止报告期末，无需公司承担费用的离退休职工。

(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
周荷花	无变动	监事会主席	120,000	0	120,000
朱芝峰	无变动	一厂厂长	85,000	0	85,000
郭莎莎	无变动	总账会计	20,000	0	20,000
李平	无变动	设备主管	1,500	0	1,500

核心员工的变动情况

无。

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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，完善治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作，保障投资者利益。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求。

截至报告期末，公司依据相关制度规定履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司将继续密切关注监管机构出台新法规的要求，结合公司实际情况适时制定或修订相应的治理制度，及时予以披露，不断提高公司治理水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的各项监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司无控股股东和实际控制人，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面具有独立的自主经

营能力。

公司业务独立。公司具有独立完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的购销部门；不存在足以影响公司独立性的重大关联方交易。

公司资产独立。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被股东占用的情况。

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、薪资、社保完全独立管理。公司与员工签订劳动合同，按时发放员工工资，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

公司财务独立。公司设立独立的财务部，专门处理公司的财务事项；公司独立在银行开立账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策。

公司机构独立。公司设有购销部、生产部、财务部、品质技术部、安环部、综合管理部等，各部门均建立了较为完备的规章制度。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据自身经营状况、内外部发展情况的变化而不断的调整、完善各项内部控制制度。

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，并按照规定进行独立核算，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，从企业规范的角度持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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	苏公 W[2024]A335 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈曦	刘锦梅
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13.5	

审计报告

苏公 W[2024]A335 号

扬州天启新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了扬州天启新材料股份有限公司（以下简称天启新材公司）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，公允反映了天启新材公司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，我们独立于天启新材公司，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

2023年度，天启新材公司营业收入为4,480.57万元，由于营业收入是天启新材公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对天启新材公司经营成果产生重大影响。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）检查主要销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移、主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定。

（3）对营业收入、销量、售价，以及产品毛利率等执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

（4）采取抽样方式，检查主要客户的产品销售合同、销售发票、发运单、客户签收单等支持性文件，以评估营业收入的发生；针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止性测试，核对至产品发运单和客户签收单，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认。

（5）通过执行函证程序，确认客户含税销售额等重要信息，以此确认账面收入的真实性和准确性。

通过实施以上程序，我们未发现收入确认存在异常情形。

四、其他信息

天启新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天启新材公司2023年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，管理层负责评估天启新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天启新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天启新材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，就可能导致对天启新材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天启新材公司不能持续经营。

（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）就天启新材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（如适用）。

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

公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙)	中国注册会计师 陈曦 (项目合伙人)
	中国注册会计师 刘锦梅
中国·无锡	2024 年 4 月 13 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,583,313.62	17,108,200.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	24,740,127.35	60,382,578.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	3,573,376.18	6,503,113.96
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	744,229.15	1,256,020.55
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、（五）	53,400.00	82,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	11,148,574.18	12,131,428.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（七）		10,016,266.67
其他流动资产	五、（八）	47,090,739.24	508,175.00
流动资产合计		89,933,759.72	107,988,283.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	12,609,154.84	13,945,224.38
在建工程	五、(十)	69,900.07	61,881.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十一)	4,973,785.55	5,109,434.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	260,008.04	280,984.56
递延所得税资产	五、(十三)	-	
其他非流动资产	五、(十四)	12,809,283.33	12,347,283.33
非流动资产合计		30,722,131.83	31,744,807.74
资产总计		120,655,891.55	139,733,091.22
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	10,006,915.53	15,010,027.08
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、(十七)	35,000.00	1,358,729.00
应付账款	五、(十八)	1,443,105.68	882,635.13
预收款项	五、(十九)	1,060.00	3,200.00
合同负债	五、(二十)	69,876.11	567,628.34
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、(二十一)	3,139,731.69	7,517,041.79
应交税费	五、(二十二)	909,721.85	4,536,107.51
其他应付款	五、(二十三)	-	700.00
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、(二十四)	3,431.77	29,048.66

流动负债合计		15,608,842.63	29,905,117.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十三）	15,879.27	43,413.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,879.27	43,413.56
负债合计		15,624,721.90	29,948,531.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十五）	50,053,000.00	50,053,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	24,692,665.30	24,692,665.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十七）	-	-
盈余公积	五、（二十八）	12,788,885.43	11,263,478.23
一般风险准备		-	
未分配利润	五、（二十九）	17,496,618.92	23,775,416.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		105,031,169.65	109,784,560.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		105,031,169.65	109,784,560.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		120,655,891.55	139,733,091.22

法定代表人：范春晖

主管会计工作负责人：张先军

会计机构负责人：顾星

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金		2,583,313.62	17,108,200.19
交易性金融资产		24,740,127.35	60,382,578.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	3,573,376.18	6,503,113.96
应收款项融资			
预付款项		744,229.15	1,256,020.55
其他应收款	十三、（二）	53,400.00	94,750.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,148,574.18	12,131,428.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			10,016,266.67
其他流动资产		47,090,739.24	508,175.00
流动资产合计		89,933,759.72	108,000,533.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,609,154.84	13,945,224.38
在建工程		69,900.07	61,881.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,973,785.55	5,109,434.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		260,008.04	280,984.56
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		12,809,283.33	12,347,283.33
非流动资产合计		30,722,131.83	31,744,807.74
资产总计		120,655,891.55	139,745,341.22
流动负债：			
短期借款		10,006,915.53	15,010,027.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,000.00	1,358,729.00

应付账款		1,443,105.68	882,635.13
预收款项		1,060.00	3,200.00
卖出回购金融资产款		69,876.11	567,628.34
应付职工薪酬			
应交税费		3,139,731.69	7,517,041.79
其他应付款		909,721.85	4,536,107.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,431.77	29,048.66
流动负债合计		15,608,842.63	29,904,417.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		15,879.27	42,626.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,879.27	42,626.06
负债合计		15,624,721.90	29,947,043.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,053,000.00	50,053,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,692,665.30	24,692,665.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	
盈余公积		12,788,885.43	11,263,478.23
一般风险准备			
未分配利润		17,496,618.92	23,789,154.12
所有者权益（或股东权益）合计		105,031,169.65	109,798,297.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		120,655,891.55	139,745,341.22

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		44,805,654.85	79,962,428.97
其中：营业收入	五、(三十)	44,805,654.85	79,962,428.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,538,764.55	43,683,290.33
其中：营业成本	五、(三十)	16,963,011.17	26,923,304.69
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、(三十一)	826,758.54	1,261,904.86
销售费用	五、(三十二)	72,567.28	80,509.61
管理费用	五、(三十三)	9,183,089.80	11,217,987.34
研发费用	五、(三十四)	3,421,275.49	4,623,320.61
财务费用	五、(三十五)	72,062.27	-423,736.78
其中：利息费用		243,711.80	51,220.83
利息收入		132,575.27	314,591.32
加：其他收益	五、(三十六)	590,715.54	918,328.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	2,403,621.01	2,024,938.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	120,127.35	382,578.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	110,517.78	-213,766.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,491,871.98	39,391,217.74
加：营业外收入	五、(四十)	3,700.00	9,599.03
减：营业外支出	五、(四十一)	44,940.58	117,788.60

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,450,631.40	39,283,028.17
减：所得税费用	五、（四十二）	2,182,821.90	5,285,413.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,267,809.50	33,997,615.04
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）		15,267,809.50	33,997,615.04
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）		15,267,809.50	33,997,615.04
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,267,809.50	33,997,615.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,267,809.50	33,997,615.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、（二）	0.305	0.679
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、（二）	0.305	0.679

法定代表人：范春晖

主管会计工作负责人：张先军

会计机构负责人：顾星

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、（三）	44,805,654.85	79,962,428.97
减：营业成本	十三、（三）	16,963,011.17	26,923,304.69
税金及附加		826,758.54	1,261,904.86
销售费用		72,567.28	80,509.61
管理费用		9,183,089.80	11,217,987.34
研发费用		3,421,275.49	4,623,320.61
财务费用		72,062.27	-423,736.78
其中：利息费用		243,711.80	51,220.83
利息收入		132,575.27	314,591.32
加：其他收益		590,715.54	918,328.14
投资收益（损失以“-”号填列）		2,391,371.01	2,024,938.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		120,127.35	382,578.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		110,517.78	-217,266.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,479,621.98	39,387,717.74
加：营业外收入		3,000.00	9,599.03
减：营业外支出		44,940.58	117,788.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,437,681.40	39,279,528.17
减：所得税费用		2,183,609.40	5,284,888.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,254,072.00	33,994,640.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,254,072.00	33,994,640.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		15,254,072.00	33,994,640.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.305	0.679
（二）稀释每股收益（元/股）		0.305	0.679

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,491,441.64	86,783,199.43
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	667,588.14	1,981,467.89
经营活动现金流入小计		53,159,029.78	88,764,667.32
购买商品、接受劳务支付的现金		13,147,686.52	25,806,287.78
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		17,151,711.59	15,899,708.92
支付的各项税费		10,206,191.70	9,101,013.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	2,557,125.84	2,354,622.12
经营活动现金流出小计		43,062,715.65	53,161,632.16
经营活动产生的现金流量净额		10,096,314.13	35,603,035.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		154,110,000.00	217,328,350.87
取得投资收益收到的现金		1,313,365.51	1,715,240.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,898.01	7,131.50
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		5,500,000.00	
投资活动现金流入小计		160,925,263.52	219,050,722.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		873,929.50	1,983,301.68
投资支付的现金		153,930,000.00	238,810,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,500,000.00	
投资活动现金流出小计		160,303,929.50	240,793,301.68
投资活动产生的现金流量净额		621,334.02	-21,742,579.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,130,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		407,618.70	
筹资活动现金流入小计		15,537,618.70	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,130,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,268,023.35	22,565,043.75
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		10,850.00	407,618.70
筹资活动现金流出小计		40,408,873.35	22,972,662.45
筹资活动产生的现金流量净额		-24,871,254.65	-7,972,662.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,488.63	225,375.83
五、现金及现金等价物净增加额		-14,128,117.87	6,113,169.32
加：期初现金及现金等价物余额		16,700,581.49	10,587,412.17
六、期末现金及现金等价物余额		2,572,463.62	16,700,581.49

法定代表人：范春晖

主管会计工作负责人：张先军

会计机构负责人：顾星

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,491,441.64	86,783,199.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		667,588.14	1,981,467.89
经营活动现金流入小计		53,159,029.78	88,764,667.32
购买商品、接受劳务支付的现金		13,147,686.52	25,806,287.78
支付给职工以及为职工支付的现金		17,151,711.59	15,899,708.92
支付的各项税费		10,206,191.70	9,101,013.34
支付其他与经营活动有关的现金		2,557,125.84	2,354,622.12
经营活动现金流出小计		43,062,715.65	53,161,632.16
经营活动产生的现金流量净额		10,096,314.13	35,603,035.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		154,110,000.00	217,328,350.87
取得投资收益收到的现金		1,313,365.51	1,715,240.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,898.01	7,131.50
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		5,500,000.00	
投资活动现金流入小计		160,925,263.52	219,050,722.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		873,929.50	1,983,301.68
投资支付的现金		153,930,000.00	238,810,000.00
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		5,500,000.00	
投资活动现金流出小计		160,303,929.50	240,793,301.68
投资活动产生的现金流量净额		621,334.02	-21,742,579.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,130,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		407,618.70	-
筹资活动现金流入小计		15,537,618.70	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,130,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,268,023.35	22,565,043.75
支付其他与筹资活动有关的现金		10,850.00	407,618.70
筹资活动现金流出小计		40,408,873.35	22,972,662.45
筹资活动产生的现金流量净额		-24,871,254.65	-7,972,662.45

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,488.63	225,375.83
五、现金及现金等价物净增加额		-14,128,117.87	6,113,169.32
加：期初现金及现金等价物余额		16,700,581.49	10,587,412.17
六、期末现金及现金等价物余额		2,572,463.62	16,700,581.49

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30				11,263,478.23		23,775,416.62		109,784,560.15
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	50,053,000.00				24,692,665.30				11,263,478.23		23,775,416.62		109,784,560.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,525,407.20		-6,278,797.70		-4,753,390.50
（一）综合收益总额											15,267,809.50		15,267,809.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,525,407.20		-21,546,607.20		-20,021,200.00	
1. 提取盈余公积								1,525,407.20		-1,525,407.20			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,021,200.00		-20,021,200.00	
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								1,529,313.45					
2. 本期使用								1,529,313.45					
（六）其他													

四、本年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30				12,788,885.43		17,496,618.92		105,031,169.65
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------	--	----------------

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余 额	50,053,000.00				24,692,665.30				7,864,014.23		15,701,115.58		98,310,795.11
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	50,053,000.00				24,692,665.30				7,864,014.23		15,701,115.58		98,310,795.11
三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列）									3,399,464.00		8,074,301.04		11,473,765.04
（一）综合收益											33,997,615.04		33,997,615.04

总额												
（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								3,399,464.00		-		-22,523,850.00
1. 提取盈余公积								3,399,464.00		-3,399,464.00		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-22,523,850.00
4. 其他										22,523,850.00		
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							2,508,069.58					
2. 本期使用							2,508,069.58					
（六）其他												
四、本年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30			11,263,478.23		23,775,416.62		109,784,560.15

法定代表人：范春晖

主管会计工作负责人：张先军

会计机构负责人：顾星

（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	50,053,000.00				24,692,665.30				11,263,478.23		23,789,154.12	109,798,297.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,053,000.00				24,692,665.30				11,263,478.23		23,789,154.12	109,798,297.65
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									1,525,407.20		-6,292,535.20	-4,767,128.00
（一）综合收益总额											15,254,072.00	15,254,072.00
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,525,407.20		-	-20,021,200.00
1．提取盈余公积									1,525,407.20		-1,525,407.20	
2．提取一般风险准备											-	-20,021,200.00
											20,021,200.00	

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							1,529,313.45					
2. 本期使用							1,529,313.45					
（六）其他												
四、本年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30			12,788,885.43		17,496,618.92	105,031,169.65	

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

		股	债									
一、上年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30				7,864,014.23		15,717,828.08	98,327,507.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,053,000.00				24,692,665.30				7,864,014.23		15,717,828.08	98,327,507.61
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									3,399,464.00		8,071,326.04	11,470,790.04
（一）综合收益总额											33,994,640.04	33,994,640.04
（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									3,399,464.00		-	-22,523,850.00
1. 提取盈余公积									3,399,464.00		-3,399,464.00	
2. 提取一般风险准备											-	-22,523,850.00
3. 对所有者（或股东）的分配											22,523,850.00	

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							2,508,069.58					
2. 本期使用							2,508,069.58					
（六）其他												
四、本年期末余额	50,053,000.00				24,692,665.30			11,263,478.23		23,789,154.12	109,798,297.65	

扬州天启新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，本附注单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 企业注册地

扬州天启新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 2010 年 6 月 25 日成立，2017 年 9 月 14 日起在全国中小企业股份转让系统公开挂牌转让，证券简称：天启新材，证券代码：871823。企业法人营业执照统一社会信用代码为 91321000558016052F；公司注册地址：仪征市青山镇创业路 9 号-3；法定代表人：范春晖；注册资本：5005.3 万元人民币。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

氰酸酯树脂产品制造、销售；自营氰酸酯树脂产品进出口业务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 13 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且逾期 1 年以上金额超过 150 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。
重要在建工程项目	当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 1000.00 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为

合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

（七）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

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

2、合并财务报表的编制方法

（1）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经

适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，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，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，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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十六）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十六）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物指持有期限短（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。

（十）外币业务

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折

算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

（十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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:

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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之间，按照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：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其部分，本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相致的输入值，并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。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该

金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3、预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据票据承兑风险确定，承兑人信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	依据票据承兑风险确定，承兑人为信用风险较小银行以外的其他单位

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据客户信用风险确定，以应收账款账龄为基础评估预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过 3 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项考虑单项认定，确定坏账计提比率。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①外部信用评级实际或预期的显著变化
- ②借款人发生或预期发生重大运营变化
- ③监管、经济或技术环境或预期发生重大变化，如产业升级淘汰
- ④预期的合同调整，如债务减免、付息、利率设置等

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：关联方款项	依据客户信用风险确定，合并范围内关联方，且信用风险较小
组合 2：其他款项	依据客户信用风险确定，合并范围内关联方以外的款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料（低值易耗品、包装物）、在产品、库存商品（产成品）等。

2、发出存货的计价方法

存货在发出时按照加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法进行核算。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本

高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十四）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，比照本附注四、（十二）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”相关内容描述。

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。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得

超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策

详见附注三（十一）“金融工具”。

1、初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

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

（2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

（3）其他方式取得的长期投资

①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。

②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投资成本。

③通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

2、长期股权投资的后续计量

（1）能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

（2）对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3、长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

4、共同控制和重要影响的判断标准

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，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。

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，考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十七）固定资产

1、确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋构筑物	平均年限法	20	2	4.9
机器设备	平均年限法	10	2	9.8
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19

本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- （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活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

（二十）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等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的，按公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本入账；不具有商业实质或换入资产、换出资产的公允价值均不能可靠地计量的，按换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本入账。

通过债务重组取得的无形资产，按放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本公允价值作为成本入账。

2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；
- (6) 不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产、使用权资产及长期股权投资等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指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、辞退福利等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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；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；企业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。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十四）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （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企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。
- （4）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

（二十五）股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授

予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十六）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

2、收入计量方法

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、销售商品收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售氰酸酯等化工产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1、本公司为履行合同而发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

2、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。

3、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。

4、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。

（二十八）政府补助

1、类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。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、会计处理

（1）与资产相关的政府补助：确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值），确认递延收益的政府补助在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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：用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（或冲减相关成本）；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

（3）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。

（4）与企业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（或冲减相关成本费用）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产/递延所得税负债确认与计量

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

（4）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（5）本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

2、递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司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：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；递延所得税资产和递延所得

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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；本公司内该纳税主体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。

（三十）租赁

1、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；承租人为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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

2、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五部分内容：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

3、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、（三十）1“使用权资产”和附注三、（三十）2“租赁负债”。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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：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；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。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2）本公司作为出租人

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

在租赁期开始日，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。

（3）售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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本公司作为承租人

售后租回交易中的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。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

无。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策

2022 年 11 月 30 日，财政部发布《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。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

2、会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%

2、税收优惠及批文

公司 2021 年 11 月 3 日取得编号为 GR202132000956 的高新技术企业证书，有效期三年，根据规定，企业所得税税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，期末余额是指 2023 年 12 月 31 日余额，期初余额是指 2022 年 12 月 31 日余额，本期发生额是指 2023 年度发生额，上期发生额是指 2022 年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	7,756.70	607.70
银行存款	2,564,706.92	16,699,973.79
其他货币资金	10,850.00	407,618.70
合计	2,583,313.62	17,108,200.19

其他货币资金全部为公司开具银行承兑汇票保证金。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,740,127.35	60,382,578.59
其中：1、债务工具投资	24,740,127.35	60,382,578.59
（1）初始确认成本	24,620,000.00	60,000,000.00
（2）公允价值变动	120,127.35	382,578.59
2、权益工具投资		
合计	24,740,127.35	60,382,578.59

（三）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,778,027.56	100.00	204,651.38	5.42	3,573,376.18
合计	3,778,027.56	100.00	204,651.38	5.42	3,573,376.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,845,383.12	100.00	342,269.16	5.00	6,503,113.96
合计	6,845,383.12	100.00	342,269.16	5.00	6,503,113.96

按账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,463,027.56	173,151.38	5.00
1 至 2 年	315,000.00	31,500.00	10.00
合计	3,778,027.56	204,651.38	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,845,383.12	342,269.16	5.00
1 至 2 年			
合计	6,845,383.12	342,269.16	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	342,269.16		137,617.78			204,651.38
合计	342,269.16		137,617.78			204,651.38

截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
------	------	----	--------------------	------

单位九	942,000.00	1 年内	24.93	47,100.00
	315,000.00	1-2 年	8.34	31,500.00
单位四	1,047,000.00	1 年内	27.71	52,350.00
单位一	1,046,950.00	1 年内	27.71	52,347.50
单位十	231,800.00	1 年内	6.14	11,590.00
单位十一	135,180.00	1 年内	3.58	6,759.00
合计	3,717,930.00		98.41	201,646.50

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	592,999.37	79.68	1,125,560.39	89.61
1 至 2 年	151,229.78	20.32	130,460.16	10.39
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	744,229.15	100.00	1,256,020.55	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南京欧软智能科技有限公司	非关联方	214,123.90	28.77
国网江苏省电力公司仪征市供电公司	非关联方	187,755.54	25.23
扬州华昇能源有限公司	非关联方	60,461.00	8.12
单位十二	非关联方	55,714.00	7.49
单位十三	非关联方	40,000.00	5.37
合计		558,054.44	74.98

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	
其他应收款	53,400.00	82,500.00
合计	53,400.00	82,500.00

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	141,000.00	141,000.00
往来		2,000.00
合计	141,000.00	143,000.00

(2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	60,400.00	100.00		60,500.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	27,200.00			27,200.00
本期转回		100.00		100.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	87,600.00			87,600.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	60,400.00	27,200.00				87,600.00
第二阶段	100.00		100.00			
第三阶段						
合计	60,500.00	27,200.00	100.00			87,600.00

(4) 报告期无实际核销其他应收款。

(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	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
扬州化学工业园区管理委员会	保证金	非关联方	70,000.00	3-4 年	49.64	35,000.00
新浦化学(泰兴)有限公司	保证金	非关联方	20,000.00	4-5 年	14.18	16,000.00
	保证金	非关联方	3,000.00	5 年以上	2.13	3,000.00
中国石化仪征化纤有限责任公司	保证金	非关联方	16,000.00	1-2 年	11.35	1,600.00
	保证金	非关联方	32,000.00	5 年以上	22.70	32,000.00
合计			141,000.00	--	100.00	87,600.00

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,968,978.10		3,968,978.10
库存商品	7,177,557.13	-	7,177,557.13
发出商品	2,038.95	-	2,038.95
合计	11,148,574.18	-	11,148,574.18

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,862,414.79		3,862,414.79
库存商品	8,214,195.23		8,214,195.23
发出商品	54,818.50		54,818.50
合计	12,131,428.52		12,131,428.52

截至报告期末，公司不存在公司存货跌价情形。

（七）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
招行可转让存单		10,016,266.67
合计		10,016,266.67

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行定期存款	46,770,518.22	508,175.00
待抵扣进项税	189,369.92	
待认证进项税	130,851.10	
合计	47,090,739.24	508,175.00

（九）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	16,095,487.21	15,630,015.37	526,370.68	2,215,801.28	34,467,674.54
2.本期增加金额	-	303,716.82	-	300,176.98	603,893.80
（1）外购	-	303,716.82	-	300,176.98	603,893.80
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额		66,042.68		67,826.83	133,869.51
（1）处置或报废		66,042.68		67,826.83	133,869.51
（2）其他转出					
4.期末余额	16,095,487.21	15,867,689.51	526,370.68	2,448,151.43	34,937,698.83
二、累计折旧					
1.期初余额	7,782,081.62	10,921,269.28	462,154.65	1,356,944.61	20,522,450.16
2.本期增加金额	788,614.44	807,041.46	37,897.50	272,789.71	1,906,343.11
（1）计提	788,614.44	807,041.46	37,897.50	272,789.71	1,906,343.11
3.本期减少金额		35,813.79		64,435.49	100,249.28
（1）处置或报废		35,813.79		64,435.49	100,249.28
（2）其他转出					
4.期末余额	8,570,696.06	11,692,496.95	500,052.15	1,565,298.83	22,328,543.99
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,524,791.15	4,175,192.56	26,318.53	882,852.60	12,609,154.84
2.期初账面价值	8,313,405.59	4,708,746.09	64,216.03	858,856.67	13,945,224.38

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

（十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	69,900.07	61,881.20
工程物资		
合计	69,900.07	61,881.20

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建危废库	69,900.07		69,900.07	61,881.20		61,881.20
合计	69,900.07		69,900.07	61,881.20		61,881.20

（十一）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,771,131.00	239,675.89	7,010,806.89
2.本期增加金额			
（1）外购			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他转出			
4.期末余额	6,771,131.00	239,675.89	7,010,806.89
二、累计摊销			
1.期初余额	1,661,696.73	239,675.89	1,901,372.62
2.本期增加金额	135,648.72		135,648.72
（1）计提	135,648.72		135,648.72
3.本期减少金额			
（1）处置			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,797,345.45	239,675.89	2,037,021.34
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,973,785.55		4,973,785.55
2.期初账面价值	5,109,434.27		5,109,434.27

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用分类

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排污权使用费		82,367.50	16,473.48		65,894.02
墙面维修费等	280,984.56	46,788.99	133,659.53		194,114.02
合计	280,984.56	129,156.49	150,133.01		260,008.04

(十三) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	292,251.38	43,837.71	402,769.16	60,415.37
合计	292,251.38	43,837.71	402,769.16	60,415.37

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	120,127.35	18,019.10	382,578.59	57,386.79
2022 年 10-12 月购置设备净值一次性扣除	277,985.86	41,697.88	309,614.26	46,442.14
合计	398,113.21	59,716.98	692,192.85	103,828.93

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	43,837.71		60,415.37	
递延所得税负债	43,837.71	15,879.27	60,415.37	43,413.56

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行大额可转让存单	12,809,283.33	12,347,283.33
合计	12,809,283.33	12,347,283.33

（十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末情况		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	10,850.00	10,850.00	票据保证金
固定资产	16,095,487.21	7,524,791.15	银行借款抵押
无形资产	6,771,131.00	4,973,785.55	银行借款抵押
合计	22,877,468.21	12,509,426.70	

项目	期初情况		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	407,618.70	407,618.70	票据保证金
固定资产	16,095,487.21	8,313,405.59	银行借款抵押
无形资产	6,771,131.00	5,109,434.27	银行借款抵押
合计	23,274,236.91	13,830,458.56	

（十六）短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,006,915.53	10,008,777.08
信用借款		5,001,250.00
合计	10,006,915.53	15,010,027.08

（十七）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,000.00	1,358,729.00
合计	35,000.00	1,358,729.00

（十八）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,443,105.68	882,635.13
合计	1,443,105.68	882,635.13

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款

（十九）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
多收客户货款	1,060.00	3,200.00
合计	1,060.00	3,200.00

（二十）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户货款	69,876.11	567,628.34
合计	69,876.11	567,628.34

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,517,041.79	12,221,888.27	16,599,198.37	3,139,731.69
二、离职后福利/设定提存计划	-	572,543.43	572,543.43	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,517,041.79	12,794,431.70	17,171,741.80	3,139,731.69

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,192,540.56	10,886,921.76	15,359,518.10	2,719,944.22
2、职工福利费		254,108.67	254,108.67	
3、社会保险费		287,152.63	287,152.63	
其中：医疗保险费		277,447.27	277,447.27	
工伤保险费		9,705.36	9,705.36	
生育保险费				
4、住房公积金		576,079.00	576,079.00	
5、工会经费和职工教育经费	324,501.23	217,626.21	122,339.97	419,787.47
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	7,517,041.79	12,221,888.27	16,599,198.37	3,139,731.69

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		555,208.11	555,208.11	
2、失业保险费		17,335.32	17,335.32	
合计		572,543.43	572,543.43	

（二十二）应交税费

1、应交税费列示

项目	期末余额	期初余额
增值税		1,275,348.26
企业所得税	712,600.51	2,833,257.07
个人所得税	128,285.59	108,255.38
城市维护建设税		144,583.53
教育费附加		61,964.38
地方教育费附加		41,309.58
房产税	31,691.59	31,691.59
土地使用税	31,994.00	31,994.00
印花税	4,517.82	6,488.57
环境保护税	632.34	1,215.15
合计	909,721.85	4,536,107.51

（二十三）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		700.00
合计		700.00

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付往来		700.00
合计		700.00

2、无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十四）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,431.77	29,048.66
合计	3,431.77	29,048.66

（二十五）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,053,000.00						50,053,000.00
合计	50,053,000.00						50,053,000.00

（二十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	24,692,665.30			24,692,665.30
合计	24,692,665.30			24,692,665.30

（二十七）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,529,313.45	1,529,313.45	
合计		1,529,313.45	1,529,313.45	

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,263,478.23	1,525,407.20		12,788,885.43
合计	11,263,478.23	1,525,407.20		12,788,885.43

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	23,775,416.62	15,701,115.58
加：本期归属于所有者的净利润	15,267,809.50	33,997,615.04
减：提取法定盈余公积	1,525,407.20	3,399,464.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	20,021,200.00	22,523,850.00
期末未分配利润	17,496,618.92	23,775,416.62

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,587,400.61	16,920,002.59	79,624,146.93	26,923,304.69
其他业务	218,254.24	43,008.58	338,282.04	
合计	44,805,654.85	16,963,011.17	79,962,428.97	26,923,304.69

2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
其中：合成树脂	42,370,846.65
其他产品	2,216,553.96
其他业务	218,254.24
按经营地区分类	
其中：国内	37,569,372.35
国外	7,236,282.50
合同类型	
其中：买卖合同	44,805,654.85
服务合同	
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点转让	44,805,654.85
在某一时段内转让	
合计	44,805,654.85

3、分类型主营业务收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合成树脂	42,370,846.65	14,882,614.70	76,549,253.13	23,878,813.93
其他产品	2,216,553.96	2,037,387.89	3,074,893.80	3,044,490.76
合计	44,587,400.61	16,920,002.59	79,624,146.93	26,923,304.69

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	322,522.92	608,090.38
教育费附加	138,224.10	220,684.64
地方教育费附加	92,149.40	147,123.10
房产税	126,766.36	126,766.36
土地使用税	127,976.00	127,976.00
印花税	15,653.35	26,579.24
车船税	1,020.00	1,020.00
环境保护税	2,446.41	3,665.14
合计	826,758.54	1,261,904.86

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
报关、检验、检测费	3,100.01	3,911.33
业务招待费		800.00
差旅费	23,943.25	11,279.63
物料消耗	17,882.52	54,647.40
其他	27,641.50	9,871.25
合计	72,567.28	80,509.61

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	6,484,931.60	8,536,067.62
聘请中介机构费	373,562.62	415,424.47
折旧费	375,385.40	399,185.72
其他	966,829.04	819,192.87
无形资产摊销	135,648.72	135,648.72
业务招待费	286,037.20	272,832.42
交通费	70,150.67	108,280.91
商业保险费	36,066.52	56,295.01
差旅费	56,152.30	52,767.30
办公费	267,169.22	269,199.44
修理费	131,156.51	142,388.46
停工损失		10,704.40
合计	9,183,089.80	11,217,987.34

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	2,502,186.79	3,680,612.73
材料	404,227.50	472,492.84
水电费	79,803.57	118,706.73
折旧	211,393.30	195,516.08
其他	223,664.33	155,992.23
合计	3,421,275.49	4,623,320.61

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	243,711.80	51,220.83
减：利息收入	132,575.27	314,591.32
加：汇兑损失	-58,184.17	-176,389.62
加：手续费等	19,109.91	16,023.33
合计	72,062.27	-423,736.78

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扬州中小企业专项资金支持		600,000.00	与收益相关
创新券兑现经费	300,000.00	200,000.00	与收益相关
工信局“智改数转”专项资金	100,000.00	-	与收益相关
可抵扣进项税加计扣除	57,272.00	-	与收益相关
高企年度奖励资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
企业新型学徒制补贴款	32,000.00	-	与收益相关
个税手续费返还款	26,155.54	42,802.14	与收益相关
稳岗补贴	19,288.00	24,026.00	与收益相关
安全生产举报及安全环保奖励	6,000.00	-	与收益相关
扩岗补贴		1,500.00	与收益相关
合计	590,715.54	918,328.14	

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	372,014.16	1,306,000.91
债权投资在持有期间取得的利息收入	2,031,606.85	718,937.47
合计	2,403,621.01	2,024,938.38

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	120,127.35	382,578.59
合计	120,127.35	382,578.59

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	137,617.78	-229,211.01
其他应收款信用减值损失	-27,100.00	15,445.00
合计	110,517.78	-213,766.01

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,700.00	9,599.03	3,700.00
合计	3,700.00	9,599.03	3,700.00

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	31,940.58	75,738.60	31,940.58
其中：固定资产损失	31,940.58	75,738.60	31,940.58
无形资产损失			
捐赠支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
罚款支出		32,000.00	
其他	3,000.00	50.00	3,000.00
合计	44,940.58	117,788.60	44,940.58

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,210,356.19	5,252,956.61
递延所得税费用	-27,534.29	32,456.52
合计	2,182,821.90	5,285,413.13

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,450,631.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,617,594.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	23,243.37
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,666.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-105.00
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	
残疾职工工资加计扣除	-6,167.36
研发费用加计扣除的影响	-475,410.08
所得税费用	2,182,821.90

(四十三) 现金流量表项目

1、收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		210,389.71
利息收入	132,575.27	306,416.32
补贴收入	535,012.87	920,896.27
其他		543,765.59
合计	667,588.14	1,981,467.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		159,362.21
期间费用	2,544,125.84	2,153,209.91
其他	13,000.00	42,050.00
合计	2,557,125.84	2,354,622.12

2、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,267,809.50	33,997,615.04
加：资产减值准备	-110,517.78	213,766.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,906,343.11	2,561,065.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	135,648.72	135,648.72
长期待摊费用摊销	150,133.01	128,748.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	31,940.58	75,049.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-120,127.35	-382,578.59
财务费用	218,223.17	-182,330.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,403,621.01	-2,024,938.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	16,577.66	-32,064.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,111.95	64,521.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	982,854.34	-2,169,383.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,260,925.94	-2,533,703.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,195,763.81	5,751,619.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,096,314.13	35,603,035.16
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	2,572,463.62	16,700,581.49
减：现金的期初余额	16,700,581.49	10,587,412.17
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	-14,128,117.87	6,113,169.32

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,572,463.62	16,700,581.49
其中：库存现金	7,756.70	607.70
可随时用于支付的银行存款	2,564,706.92	16,699,973.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,572,463.62	16,700,581.49

六、合并范围的变更

公司全资子公司山西天启新材料有限公司已于 2023 年 10 月注销清算，风陵渡经济开发区行政审批局批准注销，本期合并报表只包含子公司 2023 年 1 至 10 月的利润表和现金流量表。

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

对于应收账款，公司管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限，在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组，对评为“高风险”级别的客户只有在额外批准的前提下，公司才对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系押金、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

报告期内本公司无重大逾期应收款项。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司无长、短期借款及应付债券，故不存在利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

坏账准备	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		24,740,127.35		24,740,127.35
持续以公允价值计量的资产总额		24,740,127.35		24,740,127.35
二、非持续的公允价值计量				

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、交易性金融资产系购买的理财产品和结构性存款，理财产品以 2023 年 12 月 31 日查询净值作为公允价值计量依据，结构性存款按持有期间平均年收益率作为公允价值计量依据。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

本公司无控股股东及实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“六、合并范围的变更”。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东生益科技股份有限公司	受同一关键管理人员重大影响的公司
范春晖	持有本公司 12.033%股权，公司董事长、总经理
张先军	持有本公司 15.599%股权，董事、财务负责人、董事会秘书
季静静	持有本公司 1.998%股权，董事、品技部经理
永兴鹏琨环保有限公司	广东生益科技股份有限公司下属控股子公司湖南绿晟环保股份有限公司的全资子公司

（五）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东生益科技股份有限公司及子公司	采购原材料	231.86	1,384,778.76

销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东生益科技股份有限公司及子公司	销售产品	15,213,392.21	40,726,518.57

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

①关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，确定交易价格。

②本公司关联方销售开票收入 16,792,715.24 元，按净额法确认调整后发生额 15,213,392.21 元。

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
永兴鹏琨环保有限公司	5,500,000.00	2023-3-23	2023-9-27	已收回，年利率 10%

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,017,601.00	4,599,772.26

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东生益科技股份有限公司及子公司	1,182,130.00	59,106.50	4,030,150.00	201,507.50

十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 13 日召开第五届董事会第十次会议，审议通过《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，以公司现有总股本 50,053,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），合计拟派发现金红利 12,513,250.00 元（含税）。上述方案经公司 2023 年年度股东大会审议批准通过后实施。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司业务单一，主要为氰酸酯树脂产品制造、销售。管理层将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,778,027.56	100.00	204,651.38	5.42	3,573,376.18
合计	3,778,027.56	100.00	204,651.38	5.42	3,573,376.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,845,383.12	100.00	342,269.16	5.00	6,503,113.96
合计	6,845,383.12	100.00	342,269.16	5.00	6,503,113.96

按账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,463,027.56	173,151.38	5.00
1至2年	315,000.00	31,500.00	10.00
合计	3,778,027.56	204,651.38	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,845,383.12	342,269.16	5.00
1至2年			
合计	6,845,383.12	342,269.16	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	342,269.16		137,617.78			204,651.38
合计	342,269.16		137,617.78			204,651.38

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位九	942,000.00	1 年内	24.93	47,100.00
	315,000.00	1-2 年	8.34	31,500.00
单位四	1,047,000.00	1 年内	27.71	52,350.00
单位一	1,046,950.00	1 年内	27.71	52,347.50
单位十	231,800.00	1 年内	6.14	11,590.00
单位十一	135,180.00	1 年内	3.58	6,759.00
合计	3,717,930.00		98.41	201,646.50

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	
其他应收款	53,400.00	94,750.00
合计	53,400.00	94,750.00

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	141,000.00	141,000.00
往来		19,500.00
合计	141,000.00	160,500.00

(2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	60,400.00	5,350.00		65,750.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		5250.00	5250.00	-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	27,200.00			27,200.00
本期转回		100.00		100.00
本期转销				
本期核销			5250.00	5,250.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	87,600.00			87,600.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	60,400.00	27,200.00				87,600.00
第二阶段	5,350.00		100.00	5,250.00		
第三阶段						
合计	65,750.00	27,200.00	100.00	5,250.00		87,600.00

(4) 报告期因子公司注销, 对子公司其他应收款计提的坏账损失 5,250.00 元核销。

(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	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
扬州化学工业园区管理委员会	保证金	非关联方	70,000.00	3-4 年	49.64	35,000.00
新浦化学(泰兴)有限公司	保证金	非关联方	20,000.00	4-5 年	14.18	16,000.00
	保证金	非关联方	3,000.00	5 年以上	2.13	3,000.00
中国石化仪征化纤有限责任公司	保证金	非关联方	16,000.00	1-2 年	11.35	1,600.00
	保证金	非关联方	32,000.00	5 年以上	22.70	32,000.00
合计			141,000.00	--	100.00	87,600.00

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,587,400.61	16,920,002.59	79,624,146.93	26,923,304.69
其他业务	218,254.24	43,008.58	338,282.04	-
合计	44,805,654.85	16,963,011.17	79,962,428.97	26,923,304.69

2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
其中：合成树脂	42,370,846.65
其他产品	2,216,553.96
其他业务	218,254.24
按经营地区分类	
其中：国内	37,569,372.35
国外	7,236,282.50
合同类型	
其中：买卖合同	44,805,654.85
服务合同	
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点转让	44,805,654.85
在某一时段内转让	
合计	44,805,654.85

3、分类型主营业务收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合成树脂	42,370,846.65	14,882,614.70	76,549,253.13	23,878,813.93
其他产品	2,216,553.96	2,037,387.89	3,074,893.80	3,044,490.76

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	44,587,400.61	16,920,002.59	79,624,146.93	26,923,304.69

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,940.58	
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	533,443.54	
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	2,523,748.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,300.00	
减: 所得税影响额	434,373.60	
合计	2,581,577.72	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.44%	0.305	0.305
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.00%	0.254	0.254

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布《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。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

2、 会计估计变更

本公司本会计期间无会计估计变更。

3、 会计差错变更

本公司本会计期间无会计差错更正。

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	-31,940.58
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	533,443.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,523,748.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,300.00
非经常性损益合计	3,015,951.32
减：所得税影响数	434,373.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,581,577.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用