

辽宁科隆精细化工股份有限
公司

审计报告

大信审字[2024]第 11-00098 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：京240KZK3PE1





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLF
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86(10)82330558
传真Fax: +86(10)82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第11-00098号

辽宁科隆精细化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁科隆精细化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司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，我们独立于贵公司，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）应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注五（三）应收账款所述，截至2023年12月31日，贵公司应收账款账面余额50,496.83万元，公司管理层已计提坏账准备21,205.69万元，应收账款账面价值29,291.14万元，





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants L.L.P.
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

占本年资产总额比例 23.18%。由于公司管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1). 了解并评价管理层对应收账款管理内部控制制度设计的合理性，测试与应收账款管理及坏账准备计提内部控制运行的有效性；

(2). 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序，评估期末应收账款余额的真实性与准确性；

(3). 针对单项计提坏账准备的应收账款，查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、检查应收账款客户的资信情况，评估管理层对应收账款单项计提坏账准备的合理性；

(4). 对应收账款按账龄分析法计提的坏账准备，分析管理层账龄分析的合理性，重新测算按账龄分析法计提的坏账准备；通过工商信息查询关注账龄较长客户是否出现经营恶化等情况，以判断管理层继续按账龄计提坏账准备的合理性，综合评估管理层坏账准备计提的准确性。

(二) 收入确认

1、事项描述

贵公司主要以环氧乙烷衍生物、减水剂的生产与销售为主。环氧乙烷衍生物、减水剂销售依据合同相关约定，分别在出库或者经对方客户收货并经其验收合格后确认收入。2023 年度，贵公司营业收入 55,844.50 万元。确认销售收入的相关交易是否真实发生对贵公司经营成果影响重大。因此，我们将贵公司销售收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1). 了解并评估管理层与收入确认相关的内部控制制度设计的合理性，测试与收入确认相关的关键控制执行的有效性；

(2). 采取抽样方式检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、客户签收单、对账结算单等文件，评估产品销售收入确认的合理性；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public
Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International
Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(3). 选取发货凭单样本，核对出库单、验收单及其他支持性文件，复核资产负债表日前后记录的收入交易的恰当性，评估收入是否记录于恰当的会计期间；

(4). 检查销售收入与销售成本的配比情况；对收入和毛利情况进行实质性分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5). 针对主要客户，结合应收账款余额及交易发生额执行函证程序，就回函情况与公司账面记录进行核对，评估收入确认的合理性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public
Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International
Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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





大信会计师事务所
 北京市海淀区知春路1号
 学院国际大厦22层2206
 邮编 100083

WUYIGE Certified Public
 Accountants LLP
 Room 2206 22/F, Xueyuan International
 Tower
 No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist
 Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
 传真 Fax: +86 (10) 82327668
 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

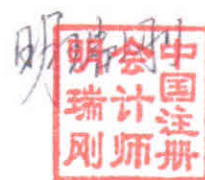
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
 （项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日





合并资产负债表

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

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）	162,144,949.81	212,272,931.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	96,865,998.35	142,581,324.95
应收账款	五（三）	292,911,378.05	326,837,654.89
应收款项融资	五（四）	23,178,701.70	20,993,692.91
预付款项	五（五）	22,917,214.71	25,856,853.85
其他应收款	五（六）	9,681,539.25	13,734,574.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	177,568,445.14	191,230,273.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
发放贷款及垫款	五（八）	850,000.00	1,581,400.00
其他流动资产	五（九）	7,490,438.94	10,048,600.22
流动资产合计		793,608,665.95	945,137,306.54
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			0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十）	13,000,000.00	
投资性房地产	五（十一）	946,135.38	1,002,444.18
固定资产	五（十二）	284,974,823.78	310,711,238.24
在建工程	五（十三）	27,374,221.66	23,927,010.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	24,812.51	74,437.45
无形资产	五（十五）	69,645,218.11	76,078,081.82
开发支出			
商誉	五（十六）		
长期待摊费用	五（十七）	1,353,728.42	1,009,768.68
递延所得税资产	五（十八）	73,743,552.77	80,255,549.77
其他非流动资产	五（十九）	2,307,701.56	39,011,670.40
非流动资产合计		473,370,194.19	532,070,201.18
资产总计		1,266,978,860.14	1,477,207,507.72

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姜明

会计机构负责人：

王宇





合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	559,677,035.08	554,375,758.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十二）	29,742,901.94	85,652,408.97
应付账款	五（二十三）	88,892,052.52	96,910,819.70
预收款项			
合同负债	五（二十四）	7,203,723.52	12,583,436.72
应付职工薪酬	五（二十五）	4,797,756.06	5,307,690.58
应交税费	五（二十六）	2,862,524.87	4,206,334.12
其他应付款	五（二十七）	10,471,974.43	18,649,224.33
其中：应付利息		517,098.18	1,045,098.18
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	404,761.93	670,000.00
其他流动负债	五（二十九）	20,855,432.36	21,580,773.72
流动负债合计		724,908,162.71	799,936,446.88
非流动负债：			
长期借款	五（三十）		1,376,190.49
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	五（三十一）	20,805,316.46	22,863,420.82
递延所得税负债	五（十八）	1,089,126.35	1,470,849.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,894,442.81	25,710,460.41
负债合计		746,802,605.52	825,646,907.29
股东权益：			
股本	五（三十二）	284,372,671.00	289,209,902.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	333,540,263.81	359,703,074.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十四）	478,593.03	558,138.67
盈余公积	五（三十五）	38,393,725.25	38,393,725.25
未分配利润	五（三十六）	-148,803,158.06	-48,572,708.52
归属于母公司股东权益合计		507,982,095.03	639,292,131.41
少数股东权益		12,194,159.59	12,268,469.02
股东权益合计		520,176,254.62	651,560,600.43
负债和股东权益总计		1,266,978,860.14	1,477,207,507.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



- 7 -

王 宁





母公司资产负债表

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		126,981,116.56	158,894,516.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		68,925,916.32	121,540,555.66
应收账款	十三（一）	189,751,937.44	223,601,907.58
应收款项融资		18,963,701.70	15,862,176.52
预付款项		12,517,487.68	16,264,819.36
其他应收款	十三（二）	208,089,323.11	217,818,153.52
其中：应收利息			
应收股利		60,000,000.00	60,000,000.00
存货		123,798,524.03	103,595,287.92
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		4,082,047.32	3,609,181.76
流动资产合计		753,110,054.16	861,186,598.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	136,600,000.00	145,874,477.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		13,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		161,018,137.54	167,169,518.86
在建工程		26,117,635.01	19,127,651.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,812.51	74,437.45
无形资产		36,948,662.05	38,499,216.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,353,728.42	1,009,768.68
递延所得税资产		72,034,548.87	69,097,095.92
其他非流动资产		2,307,701.56	39,011,670.40
非流动资产合计		449,405,225.96	479,863,836.86
资产总计		1,202,515,280.12	1,341,050,435.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

王宇



母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		451,767,942.94	440,744,584.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		51,544,496.94	115,044,660.07
应付账款		27,927,032.93	31,874,056.02
预收款项			0.00
合同负债		4,852,160.73	7,620,313.72
应付职工薪酬		2,273,755.64	2,044,413.98
应交税费		257,150.69	318,770.45
其他应付款		10,656,097.75	12,279,549.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			670,000.00
其他流动负债		10,268,749.14	5,831,048.78
流动负债合计		559,547,386.76	616,427,397.54
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		20,605,316.46	22,250,420.82
递延所得税负债		3,721.88	
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,609,038.34	22,250,420.82
负债合计		580,156,425.10	638,677,818.36
股东权益：			
股本		284,372,671.00	289,209,902.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		333,540,263.81	359,703,074.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,080.00	843.05
盈余公积		38,393,725.25	38,393,725.25
未分配利润		-33,953,885.04	15,065,072.86
股东权益合计		622,358,855.02	702,372,617.17
负债和股东权益总计		1,202,515,280.12	1,341,050,435.53

法定代表人



主管会计工作负责人：

姜明松

会计机构负责人：

王宇





合并利润表

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五(三十七、六)	558,445,018.18	781,226,182.62
减：营业成本	五(三十七、六)	522,413,894.64	748,122,553.91
税金及附加	五(三十九)	5,588,761.12	5,974,820.59
销售费用	五(四十)	21,376,491.04	23,947,518.68
管理费用	五(四十一)	44,111,415.51	48,174,877.69
研发费用	五(四十二)	9,094,765.78	13,086,485.67
财务费用	五(四十三)	24,485,236.72	24,763,405.85
其中：利息费用		27,288,159.23	27,723,645.71
利息收入		2,948,905.49	2,025,611.84
加：其他收益	五(四十四)	3,446,987.16	4,789,888.70
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	-689,134.38	18,653,498.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-25,365,714.75	-66,953,990.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-13,982,520.17	-24,763,649.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	31,399.45	29,369.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-105,184,529.32	-151,088,362.85
加：营业外收入	五(四十九)	12,599,254.80	1,317,951.85
减：营业外支出	五(五十)	1,588,107.62	2,308,796.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-94,173,382.14	-152,079,207.00
减：所得税费用	五(五十一)	6,131,376.83	-33,353,036.66
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-100,304,758.97	-118,726,170.34
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-100,304,758.97	-118,726,170.34
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-100,230,449.54	-118,753,516.11
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-74,309.43	27,345.77
五、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司股东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			
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(现金流量套期损益的有效部分)			
(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			
六、综合收益总额		-100,304,758.97	-118,726,170.34
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-100,230,449.54	-118,753,516.11
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-74,309.43	27,345.77
七、每股收益			
(一)基本每股收益		-0.3480	-0.4106
(二)稀释每股收益		-0.3480	-0.4106

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二(四)	385,975,001.27	591,458,508.84
减：营业成本	十二(四)	357,263,524.91	571,243,046.51
税金及附加		2,896,187.44	3,722,752.84
销售费用		10,621,877.61	11,188,891.57
管理费用		25,963,742.86	22,849,322.61
研发费用		5,222,246.44	7,570,066.79
财务费用		14,262,989.53	12,954,856.09
其中：利息费用		24,438,273.26	24,547,976.41
利息收入		10,267,891.73	10,352,956.89
加：其他收益		2,454,343.37	3,256,388.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(五)	34,588.72	7,485,741.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,830,949.30	-68,647,033.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-39,029,404.77	-68,083,156.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,491.10	26,571.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,935,599.80	-164,031,917.16
加：营业外收入		12,256,707.93	50,084.86
减：营业外支出		1,273,797.10	894,524.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,952,688.97	-164,876,357.00
减：所得税费用		-2,933,731.07	-25,897,969.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,018,957.90	-138,978,387.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,018,957.90	-138,978,387.34
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-49,018,957.90	-138,978,387.34
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姜艳
姜艳

会计机构负责人：

王宇
王宇





合并现金流量表

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司

2023年度

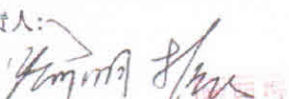
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		592,869,241.01	883,697,339.20
收到的税费返还		4,916,336.61	14,030,655.36
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	91,639,877.67	10,522,986.04
经营活动现金流入小计		689,425,455.29	908,250,980.60
购买商品、接受劳务支付的现金		584,993,818.74	845,136,714.90
支付给职工以及为职工支付的现金		47,890,070.22	56,812,241.93
支付的各项税费		13,549,457.42	28,914,793.44
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	32,511,691.42	75,212,332.08
经营活动现金流出小计		678,945,037.80	1,006,076,082.35
经营活动产生的现金流量净额		10,480,417.49	-97,825,101.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,010,000.00	1,002,542.47
取得投资收益收到的现金		42,265.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		392,349.39	102,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			57,389,392.71
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,444,615.34	58,493,935.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,951,708.72	24,064,839.01
投资支付的现金		16,010,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,961,708.72	25,064,839.01
投资活动产生的现金流量净额		-38,517,093.38	33,429,096.17
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		586,460,363.68	584,089,155.02
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		586,460,363.68	584,089,155.02
偿还债务支付的现金		509,451,428.56	502,353,809.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,268,091.55	33,677,696.14
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（五十二）	4,628,000.00	5,102,703.82
筹资活动现金流出小计		541,347,520.11	541,134,209.47
筹资活动产生的现金流量净额		45,112,843.57	42,954,945.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		163,409.86	769,088.36
五、现金及现金等价物净增加额		17,239,577.54	-20,671,971.67
加：期初现金及现金等价物余额		110,185,628.71	130,857,600.38
六、期末现金及现金等价物余额		127,425,206.25	110,185,628.71

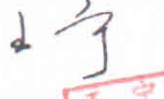
法定代表人：


印
211004000111110

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：


王宁





母公司现金流量表


编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司



2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		510,207,004.61	651,490,334.96
收到的税费返还		4,916,336.61	10,260,622.62
收到其他与经营活动有关的现金		81,119,493.57	3,347,980.61
经营活动现金流入小计		596,242,834.79	665,098,938.19
购买商品、接受劳务支付的现金		482,017,907.50	606,386,521.55
支付给职工以及为职工支付的现金		27,160,490.13	31,123,653.60
支付的各项税费		6,105,685.75	19,303,541.90
支付其他与经营活动有关的现金		8,581,296.37	54,569,955.24
经营活动现金流出小计		523,865,379.75	711,383,672.29
经营活动产生的现金流量净额		72,377,455.04	-46,284,734.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,052,265.95	1,002,542.47
取得投资收益收到的现金			15,300,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		433,066.87	96,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			59,700,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,485,332.82	76,098,542.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,416,641.86	24,811,362.24
投资支付的现金		16,010,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		33,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,426,641.86	25,811,362.24
投资活动产生的现金流量净额		-42,941,309.04	50,287,180.23
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		478,620,000.00	468,720,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		478,620,000.00	468,720,000.00
偿还债务支付的现金		461,480,000.00	445,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,424,915.29	31,209,820.66
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		485,904,915.29	476,439,820.66
筹资活动产生的现金流量净额		-7,284,915.29	-7,719,820.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		163,409.86	769,088.36
五、现金及现金等价物净增加额		22,314,640.57	-2,948,286.17
加：期初现金及现金等价物余额		77,600,072.53	80,548,358.70
六、期末现金及现金等价物余额		99,914,713.10	77,600,072.53

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期											股东权益合计
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	
	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	未分配利润	小计		
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	289,209,902.00			359,703,074.01			538,138.67	38,393,725.25	-48,572,708.52	639,292,131.41	12,268,469.02	651,560,600.43
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	289,209,902.00			359,703,074.01			538,138.67	38,393,725.25	-48,572,708.52	639,292,131.41	12,268,469.02	651,560,600.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,837,231.00			-26,162,810.20			-79,545.64		-100,230,449.54	-131,310,036.38	-74,309.43	-131,384,345.81
（一）综合收益总额									-100,230,449.54	-100,230,449.54	-74,309.43	-100,304,758.97
（二）股东投入和减少资本	-4,837,231.00			1,074,522.94						-3,762,708.06		-3,762,708.06
1. 股东投入的普通股	-4,837,231.00											
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										-4,837,231.00		-4,837,231.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本				-27,237,333.14						-27,237,333.14		-27,237,333.14
2. 盈余公积转增股本												
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							-79,545.64			-79,545.64		-79,545.64
2. 本期使用							938,029.10			938,029.10		938,029.10
（六）其他							1,017,574.74			1,017,574.74		1,017,574.74
四、本期末余额	284,372,671.00			333,540,263.81			478,593.03	38,393,725.25	-148,803,158.06	507,982,095.03	12,194,159.59	520,176,254.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：辽宁科隆精细化工有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	上期											少数股东权益	股东权益合计
	上期												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年期末余额	222,469,156.00			426,443,820.01			2,160,641.24	38,393,725.25	76,854,882.27	766,322,224.77	23,818,038.80	790,140,283.57	
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	222,469,156.00			426,443,820.01			2,160,641.24	38,393,725.25	76,854,882.27	766,322,224.77	23,818,038.80	790,140,283.57	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	66,740,746.00			-66,740,746.00			-1,602,502.57		-125,427,590.79	-127,030,093.36	-11,549,589.78	-138,579,683.14	
（一）综合收益总额									-118,753,516.11	-118,753,516.11	27,345.77	-118,726,170.34	
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									-6,674,074.68	-6,674,074.68	-11,576,935.55	-18,251,010.23	
2. 对股东的分配									-6,674,074.68	-6,674,074.68		-6,674,074.68	
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	66,740,746.00			-66,740,746.00									
1. 资本公积转增股本	66,740,746.00			-66,740,746.00									
2. 盈余公积转增股本													
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							-1,602,502.57			-1,602,502.57		-1,602,502.57	
2. 本期使用							1,250,855.25			1,250,855.25		1,250,855.25	
（六）其他							2,853,357.82			2,853,357.82		2,853,357.82	
四、本期末余额	289,209,902.00			359,703,074.01			558,138.67	38,393,725.25	-48,572,708.52	639,292,131.41	12,268,469.02	651,560,600.43	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜楠

姜楠



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
一、上年期末余额			289,209,902.00			359,703,074.01			843.05	38,393,725.25	15,065,072.86	702,372,617.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额			289,209,902.00			359,703,074.01			843.05	38,393,725.25	15,065,072.86	702,372,617.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-4,837,231.00			-26,162,810.20			5,236.95		-49,018,957.90	-80,013,762.15
（一）综合收益总额											-49,018,957.90	-49,018,957.90
（二）股东投入和减少资本			-4,837,231.00									-4,837,231.00
1. 股东投入的普通股			-4,837,231.00									-4,837,231.00
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						1,074,522.94						1,074,522.94
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他						1,074,522.94						1,074,522.94
（四）股东权益内部结转						-27,237,333.14						-27,237,333.14
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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						-27,237,333.14						-27,237,333.14
（五）专项储备									5,236.95			5,236.95
1. 本期提取									577,439.73			577,439.73
2. 本期使用									572,202.78			572,202.78
（六）其他												
四、本期末余额			284,372,671.00			333,540,263.81			6,080.00	38,393,725.25	-33,953,885.04	622,358,855.02

编制单位：辽宁科隆精细化工股份有限公司



法定代表人：

姜艳

主管会计工作负责人：

王明

会计机构负责人：

王宁





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	222,469,156.00				426,443,820.01			1,642,617.48	38,393,725.25	160,717,534.88	849,666,853.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	222,469,156.00				426,443,820.01			1,642,617.48	38,393,725.25	160,717,534.88	849,666,853.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	66,740,746.00				-66,740,746.00			-1,641,774.43		-145,652,462.02	-147,294,236.45
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积										-6,674,074.68	-6,674,074.68
2. 对股东的分配										-6,674,074.68	-6,674,074.68
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	66,740,746.00				-66,740,746.00						
1. 资本公积转增股本	66,740,746.00				-66,740,746.00						
2. 盈余公积转增股本											
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								-1,641,774.43			-1,641,774.43
2. 本期使用								881,655.48			881,655.48
（六）其他								2,523,429.91			2,523,429.91
四、本期末余额	289,209,902.00				359,703,074.01			843.05	38,393,725.25	15,065,072.86	702,372,617.17



编制单位：五中科技精细化工股份有限公司

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


2023年12月31日



姜艳

辽宁科隆精细化工股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

辽宁科隆精细化工股份有限公司（以下简称：“科隆股份”、“本公司”或“公司”）系2009年9月30日由原辽阳东宝力化学建材有限公司以经审计净资产折股整体改制变更设立。经中国证券监督管理委员会《关于核准辽宁科隆精细化工股份有限公司首次发行股票的批复》（证监许可[2014]1057号文）核准，并经深圳证券交易所《关于辽宁科隆精细化工股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2014]395号）同意，本公司于2014年10月30日在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“科隆精化”，股票代码“300405”。经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自2017年6月16日，公司证券简称由“科隆精化”变更为“科隆股份”，公司证券代码不变，仍为“300405”。

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

统一社会信用代码：91211000736720908R

公司法定代表人：姜艳

公司注册资本：人民币贰亿捌仟肆佰叁拾柒万贰仟陆佰柒拾壹元整

公司地址：辽阳市宏伟区万和七路36号

公司类型：股份有限公司

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业，主要从事建材助剂、化工产品、表面活性剂制造及销售。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

经本公司董事会于2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要

会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大怀疑。

三、重要会计政策和会计估计

(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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

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为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回 10%以上，且金额超过 500 万元，或影

项 目	重要性标准
	响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 500 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过 10%，且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）
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上，且金额超过 300 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 10%以上，且金额超过 300 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 500 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响超过 10%
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、

有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于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。

(4) 处置子公司的会计处理

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体

资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资

从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（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。

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	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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。

应收账款按照信用风险特征组合：

应收账款组合1：应收合并范围内关联方客户；

应收账款组合 2：应收账款龄组合。

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

本公司对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项进行单项认定并计提坏账准备。

(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：

a 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

b 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

c 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；

d 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

e 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。

(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：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方组合；

其他应收款组合 2：合并范围外其他应收款项。

(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

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，主要包括原材料、产成品、半成品、包装物、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对于为生产而持有的材料存货，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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(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

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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。

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，终止经营的经营活

动、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。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

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。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资

产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及其他、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	5	6.33-4.75
机器设备	年限平均法	8-10	5	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	3-8	5	31.67-11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十九) 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。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法
非专利技术	10	直线法

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

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：本公司在新项目调研、工艺方案探索、小试探索试制阶段所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；小试工艺方案制定后转入放大试制或进行放大工艺改进这个阶段所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。如果确实无法区分应归属于项目探索还是中试放大阶段发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收

回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四)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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品一项承诺，本公司将其作为单项履约义务。本公司转让商品的单项履约义务控制权在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

1、销售商品收入确认的原则：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货签收完成、经客户签收并收到价款或取得收取价款的证明时点，确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

内销收入：公司销售依据合同相关约定，分别在出库或者经对方客户收货并经其验收合格后确认收入。销售部门按照订单约定的时间开具发货单，并经过销售总监审核签字后交由仓库发货。仓库在接受到发货单后按照其要求清点货物，组织货物出库签字确认。如果合同约定产品风险转移的地点是在销售方的仓库，则由收货方签字确认后发货单送交财务部，财务部据此开具销售发票并确认收入。若合同约定产品风险转移需要在买方验收确认后才转移，则仓库将货物装车并经发货人和专门的运输公司在送货单上签字后，交财务部一联具以登记发出商品明细账，运输公司将货物运到约定交货地点，客户收货并验收合格后在送货单上签字确认，销售人员将该经过客户签字的送货单回执交还到财务部开具发票并以此确认收入。

外销收入具体收入确认的时间为：

以离岸价（FOB）、成本加运费加保险费（CIF）结算的出口销售，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并船只越过船舷时的时间为收入确认时点。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司

将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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的该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关

的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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。

3. 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。

(三十一) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法：

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 40,000.00 元的租赁，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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
负债：			
递延所得税负债	1,470,849.10	1,482,014.72	11,165.62

股东权益：			
未分配利润	-48,572,708.52	-48,583,874.14	-11,165.62
利润：			
所得税费用	-33,353,036.66	-33,360,480.40	-7,443.74

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
负债：			
递延所得税负债		11,165.62	11,165.62
股东权益：			
未分配利润	15,065,072.86	15,053,907.24	-11,165.62
利润：			
所得税费用	-25,897,969.66	-25,905,413.40	-7,443.74

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	应税收入	3%、13%
城市维护建设税（注 2）	应缴流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注 1：本公司、子公司盘锦科隆精细化工有限公司、四川恒泽建材有限公司、辽宁蓝恩环保科技有限公司及北京新海洲科技有限公司（销售货物）为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%；辽阳鼎鑫典当有限公司征收率为 3%。

注 2：本公司、子公司四川恒泽建材有限公司、辽阳鼎鑫典当有限公司、辽宁蓝恩氢能源环保科技有限公司城市维护建设税税率为 7%；子公司盘锦科隆精细化工有限公司、北京新海洲科技有限公司城市维护建设税税率为 5%。

纳税主体名称	所得税税率
辽宁科隆精细化工股份有限公司	15%
四川恒泽建材有限公司、盘锦科隆精细化工有限公司	25%
辽阳鼎鑫典当有限公司、辽宁蓝恩氢能源环保科技有限公司、北京新海洲科技有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1、2022年12月14日，经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局批准，本公司通过高新技术企业复审。本公司取得高新技术企业证书（高企证书编号：GR202221001980），有效期自2022年12月至2025年12月，优惠幅度（额）10%，即报告期按15%的所得税税率征收。

2、根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定，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。本年辽阳鼎鑫典当有限公司、辽宁蓝恩环保科技有限公司、北京新海洲科技有限公司适用小型微利企业所得税税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,346.30	24,832.17
银行存款	133,892,762.05	112,754,641.08
其他货币资金	28,233,841.46	99,493,458.65
合计	162,144,949.81	212,272,931.90

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	101,964,208.79	150,085,605.21
小计	101,964,208.79	150,085,605.21
减：坏账准备	5,098,210.44	7,504,280.26
合计	96,865,998.35	142,581,324.95

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,815,000.00
商业承兑汇票	13,620,768.68
合计	16,435,768.68

3. 期末已背书或贴现但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	22,743,549.35	
商业承兑汇票		19,532,456.22
合计	22,743,549.35	19,532,456.22

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	101,964,208.79	100.00	5,098,210.44	5.00	96,865,998.35
其中：商业承兑汇票	101,964,208.79	100.00	5,098,210.44	5.00	96,865,998.35
合计	101,964,208.79	100.00	5,098,210.44	5.00	96,865,998.35

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	150,085,605.21	100.00	7,504,280.26	5.00	142,581,324.95
其中：商业承兑汇票	150,085,605.21	100.00	7,504,280.26	5.00	142,581,324.95
合计	150,085,605.21	100.00	7,504,280.26	5.00	142,581,324.95

5. 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	其他变动	
组合计提坏账准备	7,504,280.26	-2,406,069.82				5,098,210.44
合计	7,504,280.26	-2,406,069.82				5,098,210.44

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	166,224,787.81	199,894,027.73
1至2年	78,009,487.77	78,137,402.60
2至3年	54,500,998.01	71,587,213.54
3至4年	56,752,650.53	58,532,206.20
4至5年	50,337,215.81	25,611,722.60
5年以上	99,143,182.69	85,123,256.01
小计	504,968,322.62	518,885,828.68
减：坏账准备	212,056,944.57	192,048,173.79
合计	292,911,378.05	326,837,654.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	127,578,999.27	25.26	126,488,810.15	99.15	1,090,189.12
按组合计提坏账准备的应收账款	377,389,323.35	74.74	85,568,134.42	22.67	291,821,188.93
合计	504,968,322.62	100.00	212,056,944.57	41.99	292,911,378.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	122,300,470.05	23.57	106,693,152.58	87.24	15,607,317.47
按组合计提坏账准备的应收账款	396,585,358.63	76.43	85,355,021.21	21.52	311,230,337.42
合计	518,885,828.68	100.00	192,048,173.79	37.01	326,837,654.89

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			依据	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		
北京建恺混凝土外加剂有限公司	16,246,919.61	16,246,919.61	100.00	注 1	
(土耳其) Meta Yapı Sanayi limited sirketi	5,763,547.13	5,763,547.13	100.00		
沈阳龙元商品混凝土有限责任公司	4,522,268.57	4,522,268.57	100.00		
秦皇岛达利德砼制品有限公司	2,838,535.64	2,838,535.64	100.00		
重庆三盛德龙国际贸易有限公司	2,819,352.00	2,819,352.00	100.00		
沈阳兴玖玖商品混凝土有限公司	2,761,497.05	2,761,497.05	100.00		
沈阳九九商品混凝土有限公司	2,287,134.78	2,287,134.78	100.00		
喀什西部建设有限责任公司	1,549,433.00	1,549,433.00	100.00		
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	1,286,500.00	1,286,500.00	100.00		
甘肃红山建材有限公司	2,066,004.00	2,066,004.00	100.00		
其他汇总	7,625,578.71	7,625,578.71	100.00		
北京中环荣腾建材有限公司	2,594,554.79	2,594,554.79	100.00		
北京金盾建材有限公司	24,211,701.97	24,211,701.97	100.00		
山西金万康新材料股份有限公司	19,273,888.62	19,273,888.62	100.00		
贵州凯襄新材料有限公司	9,928,301.02	9,928,301.02	100.00		
山西中铁铁诚建材科技有限公司	21,803,782.38	20,713,593.26	95.00		注 2
合计	127,578,999.27	126,488,810.15	99.15		

注 1: 该类应收账款账龄较长, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 并结合收款法律成本等综合因素, 对其全额计提坏账准备。

注 2: 截止 2023 年 12 月 31 日, 山西中铁铁诚建材科技有限公司尚欠本公司子公司四川恒泽建材有限公司货款 21, 803, 782. 38 元, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 本公司对该应收款项按 95%计提坏账准备。

单位名称	期初余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
北京建恺建材有限公司	16,246,919.61	16,246,919.61	100.00	注 1
(土耳其) Meta Yapı Sanayi limited sirketi	5,667,443.25	5,667,443.25	100.00	
沈阳龙元商品混凝土有限责任公司	4,522,268.57	4,522,268.57	100.00	
秦皇岛达利德砼制品有限公司	2,838,535.64	2,838,535.64	100.00	
沈阳兴玖玖商品混凝土有限公司	2,761,497.05	2,761,497.05	100.00	
沈阳九九商品混凝土有限公司	2,287,134.78	2,287,134.78	100.00	
喀什西部建设有限责任公司	1,549,433.00	1,549,433.00	100.00	
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	1,286,500.00	1,286,500.00	100.00	
其他零星汇总	7,859,355.13	7,859,355.13	100.00	
重庆三盛德龙国际贸易有限公司	2,819,352.00	2,819,352.00	100.00	
甘肃红山建材有限公司	2,066,004.00	2,066,004.00	100.00	
山西中铁铁诚建材科技有限公司	19,103,782.38	17,193,404.14	90.00	
北京金盾建材有限公司	23,890,055.00	19,112,044.00	80.00	注 3
山西金万康新材料股份有限公司	19,273,888.62	15,419,110.90	80.00	注 4
贵州凯襄新材料有限公司	10,128,301.02	5,064,150.51	50.00	注 5
合计	122,300,470.05	106,693,152.58	87.24	

注 1: 该类应收账款账龄较长, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 并结合收款法律成本等综合因素, 对其全额计提坏账准备。

注 2: 截止 2022 年 12 月 31 日, 山西中铁铁诚建材科技有限公司尚欠本公司子公司四川恒泽建材有限公司货款 19,103,782.38 元, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 本公司对该应收款项按 90%计提坏账准备。

注 3: 截止 2022 年 12 月 31 日, 北京金盾建材有限公司尚欠本公司子公司四川恒泽建材有限公司货款 23,890,055.00 元, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 本公司对该应收款项按 80%计提坏账准备。

注 4: 截止 2022 年 12 月 31 日, 山西金万康新材料股份有限公司尚欠本公司子公司四川恒泽建材有限公司货款 19,273,888.62 元, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 本公司对该应收款项按 80%计提坏账准备。

注 5: 截止 2022 年 12 月 31 日, 贵州凯襄新材料有限公司尚欠本公司子公司四川恒泽建材有限公司货款 10,128,301.02 元, 公司多次催收无果, 收款难度较大, 经公司管理层合理估计及法律顾问综合判断, 本公司对该应收款项按 50%计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	166,224,787.81	8,311,239.40	5.00	197,818,943.73	9,890,947.19	5.00
1 至 2 年	75,934,403.77	7,593,440.38	10.00	76,851,083.60	7,685,108.36	10.00
2 至 3 年	53,214,679.01	10,642,935.81	20.00	48,344,467.20	9,668,893.44	20.00
3 至 4 年	33,509,904.19	13,403,961.68	40.00	22,448,946.15	8,979,578.46	40.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	14,444,957.12	11,555,965.70	80.00	9,957,120.95	7,965,696.76	80.00
5年以上	34,060,591.45	34,060,591.45	100.00	41,164,797.00	41,164,797.00	100.00
合计	377,389,323.35	85,568,134.42	22.67	396,585,358.63	85,355,021.21	21.52

3. 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	其他变动	
坏账准备	192,048,173.79	26,319,794.81		6,311,024.03		212,056,944.57
合计	192,048,173.79	26,319,794.81		6,311,024.03		212,056,944.57

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 6,311,024.03 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中铁十九局计提云桂铁路段云南段项目经理部	货款	6,092,721.70	无法收回	总经理办公会	否
合计		6,092,721.70			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中建西部建设新材料科技有限公司	31,855,047.95	6.31	1,592,752.40
北京金盾建材有限公司	24,211,701.97	4.79	24,211,701.97
西部铁建工程材料科技有限公司	22,041,408.51	4.36	1,623,230.91
山西中铁铁诚建材科技有限公司	21,803,782.38	4.32	20,713,593.26
山西金万康新材料股份有限公司	19,273,888.62	3.82	19,273,888.62
合计	119,185,829.43	23.60	67,415,167.16

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	23,178,701.70	20,993,692.91
合计	23,178,701.70	20,993,692.91

(五) 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	19,460,501.04	84.92	24,555,560.31	94.97

1至2年	2,543,879.03	11.10	908,630.60	3.51
2至3年	525,721.70	2.29	143,782.93	0.56
3年以上	387,112.94	1.69	248,880.01	0.96
合计	22,917,214.71	100.00	25,856,853.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司	8,159,489.50	35.60	0
昌庆矿业有限责任公司	2,311,413.52	10.09	0
北方华锦化学工业股份有限公司	1,701,456.42	7.42	0
沈阳六月建材商贸有限公司	1,150,000.00	5.02	0
沈阳石蜡化工有限公司	925,977.65	4.04	0
合计	14,248,337.09	62.17	0

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	34,616,316.78	37,217,361.79
合计	34,616,316.78	37,217,361.79

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,116,471.67	7,836,712.68
1至2年	1,508,028.87	2,316,322.53
2至3年	1,060,412.11	2,628,545.80
3至4年	1,953,266.77	7,799,473.72
4至5年	7,021,719.04	3,861,940.19
5年以上	14,956,418.32	12,774,366.87
小计	34,616,316.78	37,217,361.79
减：坏账准备	24,934,777.53	23,482,787.77
合计	9,681,539.25	13,734,574.02

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	19,563,003.84	25,947,604.93
备用金	62,597.64	1,013,271.50
往来款及其他	14,990,715.30	10,256,485.36
小计	34,616,316.78	37,217,361.79
减：坏账准备	24,934,777.53	23,482,787.77

款项性质	期末余额	期初余额
合计	9,681,539.25	13,734,574.02

(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）	
2023年1月1日余额	5,153,680.04		18,329,107.73	23,482,787.77
2023年1月1日余额 在本期	5,153,680.04		18,329,107.73	23,482,787.77
—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	-336,775.42		1,788,765.18	1,451,989.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余 额	4,180,300.87	-	20,117,872.91	24,934,777.53

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	23,482,787.77	1,451,989.76				24,934,777.53
合计	23,482,787.77	1,451,989.76				24,934,777.53

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为0元。

(6) 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	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
北京建恺混凝土外加剂有限公司	保证金及往来	4,234,460.00	4年以上	12.23	4,234,460.00
山西中铁铁诚建材科技有限公司	保证金	3,271,087.00	3年以上	9.45	3,271,087.00
北京金盾建材有限公司	保证金	3,150,252.95	3年以上	9.10	3,150,252.95
沈阳市电工防爆器材厂有限公司	货款	3,120,418.40	5年以上	9.01	3,120,418.40
山西金万康新材料股份有限公司	保证金及往来	2,774,555.44	3年以上	8.02	2,774,555.44
合计		16,550,773.79		47.81	16,550,773.79

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	30,559,451.64	2,846,294.30	27,713,157.34	35,512,095.01	4,467,040.15	31,045,054.86
产成品	132,223,656.01	13,590,775.17	118,632,880.84	138,332,485.39	17,513,095.36	120,819,390.03
半成品	12,000,759.09	4,274,956.51	7,725,802.58	11,860,040.22	6,040,696.40	5,819,343.82
包装物	1,350,510.51		1,350,510.51	1,133,237.29		1,133,237.29
委托加工物 资	1,505,078.50		1,505,078.50	2,474,073.97		2,474,073.97
发出商品	21,507,220.18	866,204.81	20,641,015.37	31,475,862.86	1,536,689.03	29,939,173.83
合计	199,146,675.93	21,578,230.79	177,568,445.14	220,787,794.74	29,557,520.94	191,230,273.80

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,467,040.15	881,049.40		2,501,795.25		2,846,294.30
产成品	17,513,095.36	8,576,383.53		12,498,703.72		13,590,775.17
半成品	6,040,696.40	1,239,082.83		3,004,822.72		4,274,956.51
发出商品	1,536,689.03	866,204.81		1,536,689.03		866,204.81
合计	29,557,520.94	11,562,720.57		19,542,010.72		21,578,230.79

(八) 发放贷款及垫款

项目	期末余额	期初余额
1年内到期抵押贷款	850,000.00	1,581,400.00
合计	850,000.00	1,581,400.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,489,598.59	10,047,954.94
其他	840.35	645.28
合计	7,490,438.94	10,048,600.22

(十) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
深圳市任意门智能供应链系 统有限责任公司	3,000,000.00	
温州矩阵纵横四号股权投资 合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	

类别	期末余额	期初余额
合计	13,000,000.00	

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,185,447.78	1,185,447.78
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,185,447.78	1,185,447.78
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	183,003.60	183,003.60
2. 本期增加金额	56,308.80	56,308.80
(1) 计提或摊销	56,308.80	56,308.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	239,312.40	239,312.40
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	946,135.38	946,135.38
2. 期初账面价值	1,002,444.18	1,002,444.18

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	644,744,833.65	634,076,252.44

类别	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	644,744,833.65	634,076,252.44

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	284,966,199.63	301,934,564.23	33,261,217.44	13,914,271.14	634,076,252.44
2. 本期增加金额	12,917,166.11	3,249,029.23	142,296.46	1,340,521.98	17,649,013.78
(1) 购置	314,654.51	1,277,158.86	142,296.46	991,167.42	2,725,277.25
(2) 在建工程转入	12,602,511.60	1,971,870.37		349,354.56	14,923,736.53
3. 本期减少金额	3,774,257.40	1,270,897.47	1,840,194.05	95,083.65	6,980,432.57
(1) 处置或报废	1,668,446.40	96,683.53	1,840,194.05	95,083.65	3,700,407.63
(2) 其他	2,105,811.00	1,174,213.94			3,280,024.94
4. 期末余额	294,109,108.34	303,912,695.99	31,563,319.85	15,159,709.47	644,744,833.65
二、累计折旧					
1. 期初余额	99,852,704.65	186,939,332.25	19,671,802.07	12,558,572.46	319,022,411.43
2. 本期增加金额	12,755,222.25	22,384,422.77	3,474,685.53	802,022.92	39,416,353.47
(1) 计提	12,755,222.25	22,384,422.77	3,474,685.53	802,022.92	39,416,353.47
3. 本期减少金额	306,239.04	863,558.21	1,750,756.94	90,803.61	3,011,357.80
(1) 处置或报废	306,239.04	26,772.51	1,750,756.94	90,803.61	2,174,572.10
(2) 其他		836,785.70			836,785.70
4. 期末余额	112,301,687.86	208,460,196.81	21,395,730.66	13,269,791.77	355,427,407.10
三、减值准备					
1. 期初余额	3,182,012.85	1,137,780.75		22,809.17	4,342,602.77
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3,182,012.85	1,137,780.75		22,809.17	4,342,602.77
四、账面价值					
1. 期末账面价值	178,625,407.63	94,314,718.43	10,167,589.19	1,867,108.53	284,974,823.78
2. 期初账面价值	181,931,482.13	113,857,451.23	13,589,415.37	1,332,889.51	310,711,238.24

期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 81,169,982.82 元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
沈阳市苏家屯区南京南街 1066-17 号 1-5-2	600,276.10	正在办理中
辽阳中孚泰龙源山居 14#-1-2	627,603.43	正在办理中
东陵区湖滨路 100-73 号 3-1-2	1,121,182.30	正在办理中
二分厂五车间	10,497,734.54	正在办理中
二分厂三车间控制室及配电室搬迁项目	594,159.46	正在办理中
沈阳华润置地净月臺 B12#-201	4,159,843.36	正在办理中
台安县金山圣莫丽湾 60 号楼 2 单元 17 层 1 号	275,014.00	正在办理中
合计	17,875,813.19	

(十三) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	27,294,589.09	21,570,298.23
工程物资	79,632.57	2,356,712.41
合计	27,374,221.66	23,927,010.64

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
科隆年产 2 万吨水性环保型涂料中间体项目	22,160,158.04		22,160,158.04	15,397,476.55		15,397,476.55
合成车间反应器、EO 计量罐等安全整改				781,591.26		781,591.26
年产一万吨工业级碳酸乙烯酯项目				4,017,767.60		4,017,767.60
三分厂一、三车间边进边出项目	3,641,838.28		3,641,838.28			
抗菌杀菌剂项目第二台回转窑及配套设施	1,256,586.65		1,256,586.65			
其他零星工程	236,006.12		236,006.12	1,373,462.82		1,373,462.82
合计	27,294,589.09		27,294,589.09	21,570,298.23		21,570,298.23

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
S30408 不锈钢无缝管				239,595.32		239,595.32
水环喷射真空机组				238,938.05		238,938.05
法兰				186,074.33		186,074.33

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
工业冷冻机组				88,793.10		88,793.10
其他零星汇总	79,632.57		79,632.57	1,603,311.61		1,603,311.61
合计	79,632.57		79,632.57	2,356,712.41		2,356,712.41

(十四)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	148,874.90	148,874.90
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	148,874.90	148,874.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	74,437.45	74,437.45
2. 本期增加金额	49,624.94	49,624.94
(1) 计提	49,624.94	49,624.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	124,062.39	124,062.39
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,812.51	24,812.51
2. 期初账面价值	74,437.45	74,437.45

(十五)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	工业化技术	非专利权	软件	合计
----	-------	-------	------	----	----

项目	土地使用权	工业化技术	非专利权	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	84,727,224.18	42,021,610.57	11,424,260.27	423,670.75	138,596,765.77
2. 本期增加金额		-2,219,403.42	2,219,403.42		
(1) 购置		-2,219,403.42	2,219,403.42		
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4. 期末余额	84,727,224.18	39,802,207.15	13,643,663.69	423,670.75	138,596,765.77
二、累计摊销					
1. 期初余额	17,753,965.15	21,270,737.17	3,076,671.27	420,451.05	42,521,824.64
2. 本期增加金额	1,731,265.70	1,776,302.27	502,276.44	3,219.70	4,013,064.11
(1) 计提	1,731,265.70	1,776,302.27	502,276.44	3,219.70	4,013,064.11
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4. 期末余额	19,485,230.85	23,047,039.44	3,578,947.71	423,670.75	46,534,888.75
三、减值准备					
1. 期初余额		12,378,800.00	7,618,059.31		19,996,859.31
2. 本期增加金额		2,419,799.60			2,419,799.60
(1) 计提		2,419,799.60			2,419,799.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4. 期末余额		14,798,599.60	7,618,059.31		22,416,658.91
四、账面价值					
1. 期末账面价值	65,241,993.33	1,956,568.11	2,446,656.67		69,645,218.11
2. 期初账面价值	66,973,259.03	8,372,073.40	729,529.69	3,219.70	76,078,081.82

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
四川恒泽建材有限公司	124,066,917.99			124,066,917.99
沈阳华武建筑新材料科技有限公司	202,335.23			202,335.23

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
北京新海洲科技有限公司	59,313.58			59,313.58
合计	124,328,566.80			124,328,566.80

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
四川恒泽建材有限公司	124,066,917.99			124,066,917.99
沈阳华武建筑新材料科技有限公司	202,335.23			202,335.23
北京新海洲科技有限公司	59,313.58			59,313.58
合计	124,328,566.80			124,328,566.80

(十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
REACH 注册费	1,009,768.68	775,557.27	431,597.53		1,353,728.42
合计	1,009,768.68	775,557.27	431,597.53		1,353,728.42

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	58,638,616.40	275,635,425.41	54,520,880.20	264,553,424.84
可抵扣亏损	15,104,936.37	89,235,518.97	25,734,669.57	137,076,113.63
小计	73,743,552.77	364,870,944.38	80,255,549.77	401,629,538.47
递延所得税负债：				
四川恒泽建材有限公司资产评估增值			197,353.84	789,415.36
沈阳华武建筑新材料科技有限公司评估增值	1,085,404.47	4,341,617.88	1,273,495.26	5,093,981.04
其他	3,721.88	24,812.51		
小计	1,089,126.35	4,366,430.39	1,470,849.10	5,883,396.40

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	167,915,546.43	41,902,092.96
合计	167,915,546.43	41,902,092.96

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		1,603,069.76	
2024 年度	5,349,475.34	2,849,334.64	

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年度	42,574,485.32	29,927,333.51	
2026年度	8,523,327.60	3,147,915.63	
2027年度	26,163,816.91	4,374,439.42	
2028年及以后年度	85,304,441.26		
合计	167,915,546.43	41,902,092.96	

(十九)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,307,701.56		2,307,701.56	6,937,107.26		6,937,107.26
业绩赔偿待注销股份				32,074,563.14		32,074,563.14
合计	2,307,701.56		2,307,701.56	39,011,670.40		39,011,670.40

(二十)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,233,841.46	28,233,841.46	冻结	保证金	97,708,458.65	97,708,458.65	冻结	保证金
货币资金	6,485,902.10	6,485,902.10	冻结	诉讼冻结等	4,378,844.54	4,378,844.54	冻结	诉讼冻结等
应收票据	4,000,000.00	4,000,000.00	质押	票据池保证金	5,011,641.00	5,011,641.00	质押	票据池保证金
应收票据	33,153,224.90	31,495,563.66	质押	已背书或贴现未到期的附追索权商业承兑汇票	29,611,659.95	28,131,076.95	质押	已背书或贴现未到期的附追索权商业承兑汇票
应收票据	2,815,000.00	2,815,000.00	质押	已贴现未到期的附追索权银行承兑汇票	65,702,422.02	65,702,422.02	质押	已贴现未到期的附追索权银行承兑汇票
应收账款	3,600,000.00	3,035,000.00	质押	保理贴现				
固定资产	160,305,430.96	68,652,225.01	抵押	贷款抵押	160,305,430.96	79,125,504.78	抵押	贷款抵押
无形资产	36,916,590.53	30,728,971.88	抵押	贷款抵押	36,916,590.53	31,498,866.20	抵押	贷款抵押
合计	275,509,989.95	175,446,504.11			399,635,047.65	311,556,814.14		--

(二十一)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	51,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	460,530,000.00	443,220,000.00
质押借款	47,340,363.68	75,369,155.02
未到期应付利息	806,671.40	786,603.72
合计	559,677,035.08	554,375,758.74

(二十二) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,742,901.94	85,652,408.97
合计	29,742,901.94	85,652,408.97

(二十三) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	47,350,105.73	69,815,165.39
1年以上	41,541,946.79	27,095,654.31
合计	88,892,052.52	96,910,819.70

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
重庆志拓建材有限公司	9,152,199.03	结算中
合计	9,152,199.03	

(二十四) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,203,723.52	12,583,436.72
合计	7,203,723.52	12,583,436.72

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	5,088,103.12	41,391,883.34	41,889,504.64	4,590,481.82
离职后福利-设定提存计划	219,587.46	5,584,015.70	5,596,328.92	207,274.24
辞退福利		368,707.35	368,707.35	
合计	5,307,690.58	47,344,606.39	47,854,540.91	4,797,756.06

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,948,235.49	34,856,206.56	35,336,533.40	4,467,908.65
职工福利费	7,120.00	1,358,000.43	1,357,970.43	7,150.00
社会保险费	95,922.24	3,293,377.87	3,307,550.18	81,749.93
其中：医疗保险费	83,943.12	2,699,398.71	2,708,289.63	75,052.20
工伤保险费	5,403.60	563,293.46	563,731.24	4,965.82
生育保险费	6,575.52	30,685.70	35,529.31	1,731.91
住房公积金	5,532.73	1,419,319.67	1,423,152.40	1,700.00
工会经费和职工教育经费	31,292.66	464,978.81	464,298.23	31,973.24
合计	5,088,103.12	41,391,883.34	41,889,504.64	4,590,481.82

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	199,977.50	5,407,876.73	5,419,827.61	188,026.62
失业保险费	19,609.96	176,138.97	176,501.31	19,247.62
企业年金缴费				
合计	219,587.46	5,584,015.70	5,596,328.92	207,274.24

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	536,192.65	1,594,200.80
企业所得税		119,807.65
房产税	142,969.19	142,640.45
土地使用税	192,735.76	202,442.81
城市维护建设税	12,948.93	102,805.38
教育费附加	5,590.36	45,048.22
地方教育附加	3,726.91	30,032.16
印花税	66,366.90	65,283.49
个人所得税	1,900,312.53	1,900,312.53
其他税费	1,681.64	3,760.63
合计	2,862,524.87	4,206,334.12

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	517,098.18	1,045,098.18
其他应付款	9,954,876.25	17,604,126.15
合计	10,471,974.43	18,649,224.33

1. 应付利息

(1) 应付利息的分类

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	517,098.18	1,045,098.18

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款	1,669,324.77	5,769,324.77
往来款	8,198,586.01	10,583,146.23
其他	86,965.47	1,251,655.15
合计	9,954,876.25	17,604,126.15

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
重庆志古力商贸有限公司	2,165,989.29	结算中
合计	2,165,989.29	—

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	404,761.93	670,000.00
合计	404,761.93	670,000.00

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款增值税	932,976.14	1,635,846.77
期末已背书转让未终止确认的应收票据	19,922,456.22	19,944,926.95
合计	20,855,432.36	21,580,773.72

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	404,761.93	1,376,190.49	
小计	404,761.93		
减：一年内到期的长期借款	404,761.93		
合计		1,376,190.49	

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	22,863,420.82		2,058,104.36	20,805,316.46	政府补助
合计	22,863,420.82		2,058,104.36	20,805,316.46	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)	期末余额

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	289,209,902.00				-4,837,231.00	-4,837,231.00	284,372,671.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	359,703,074.01		27,237,333.14	332,465,740.87
其他资本公积		1,074,522.94		1,074,522.94
合计	359,703,074.01	1,074,522.94	27,237,333.14	333,540,263.81

注：根据公司与喀什新兴鸿溢创业投资有限公司、喀什泽源创业投资有限公司签署的《利润补偿协议书》，承诺人喀什新兴鸿溢创业投资有限公司、喀什泽源创业投资有限公司应补偿的股份由公司以其1元的总价格予以回购并进行注销，补偿的股份4,837,231股。公司于2023年9月13日通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成股份回购注销手续。回购注销完成后，公司总股本由289,209,902股变更为284,372,671股，对应资本公积减少27,237,333.14。

其他资本公积增加系本年公司股权激励计划摊销费用确认其他资本公积1,074,522.94元。

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	558,138.67	938,029.10	1,017,574.74	478,593.03
合计	558,138.67	938,029.10	1,017,574.74	478,593.03

本公司参照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，每年按主营业务收入的0.15%的比例计提安全生产费用，增加额系部分公司根据比例计提安全生产费，减少额系本年安生生产相关费用的支出。

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	38,393,725.25			38,393,725.25
合计	38,393,725.25			38,393,725.25

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-48,572,708.52	76,854,882.27
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	-48,572,708.52	76,854,882.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-100,230,449.54	-118,753,516.11
减：应付普通股股利		6,674,074.68
期末未分配利润	-148,803,158.06	-48,572,708.52

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	555,832,226.05	521,344,876.99	775,951,502.75	744,103,068.94
聚羧酸减水剂单体	295,440,476.68	295,940,317.27	403,358,858.57	414,590,861.94
其他聚羧酸减水剂产品	93,244,075.30	77,618,312.39	143,958,344.06	122,258,443.81

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
苯醚系列产品	69,679,665.16	58,564,312.11	62,696,435.77	54,083,340.67
丙烯酸羟基酯系列产品	12,578,094.32	12,167,048.68	32,795,995.70	35,037,270.26
其他精细化学品	38,864,267.01	32,074,546.59	61,661,818.88	56,028,967.16
商品混凝土	39,808,600.47	39,885,993.55	37,201,263.26	41,114,480.80
其他	6,217,047.11	5,094,346.40	34,278,786.51	20,989,704.30
二、其他业务小计	2,363,754.24	1,069,017.65	4,296,762.48	4,019,484.97
材料销售	1,922,579.28	1,068,697.65	3,047,703.02	1,674,172.51
其他	441,174.96	320.00	1,249,059.46	2,345,312.46
合计	558,195,980.29	522,413,894.64	780,248,265.23	748,122,553.91

(三十八)利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息收入	249,037.89	977,917.39
合计	249,037.89	977,917.39

1. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	558,445,018.18		781,226,182.62	
营业收入扣除项目合计金额	2,612,792.13		5,274,679.87	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.47%	/	0.68%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,363,754.24	材料设备销售收入、加工服务收入、检查服务收入等、房产出租收入	4,296,762.48	材料设备销售收入、加工服务收入、检查服务收入等、房产出租收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	249,037.89	典当业务收入	977,917.39	典当业务收入
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		无		无
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		无		无
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		无		无
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		无		无
与主营业务无关的业务收入小计	2,612,792.13		5,274,679.87	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		无		无
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		无		无

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		无		无
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		无		无
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				无
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		无		无
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	555,832,226.05		775,951,502.75	

(三十九)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	445,099.51	825,168.07
教育费附加	212,354.73	375,645.32
地方教育费附加	142,792.03	244,116.19
房产税	1,977,913.33	1,739,621.39
土地使用税	2,497,474.78	2,397,297.23
印花税	278,897.54	371,624.98
其他	34,229.20	21,347.41
合计	5,588,761.12	5,974,820.59

(四十)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,595,494.00	8,409,678.94
差旅费	2,346,042.54	3,268,235.77
业务招待费	3,182,934.14	2,669,036.01
办公费	2,279,069.72	2,562,038.72
折旧	347,096.27	352,157.58
市场营销费	1,005,382.60	135,954.35
标书费	155,219.79	230,961.22
咨询服务费	5,172,095.93	4,284,386.81
其他	1,293,156.05	2,035,069.28
合计	21,376,491.04	23,947,518.68

(四十一)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	18,706,856.32	19,103,519.57
办公费	3,235,427.35	5,123,703.58
差旅费	771,325.00	653,536.31
折旧与摊销	11,288,269.84	14,256,075.21
聘请中介机构费	4,725,898.87	3,412,581.72
业务招待费	1,410,173.53	1,352,556.33
检修费	1,023,848.80	1,397,139.42
盘亏	703,062.57	345,188.55
其他	2,246,553.23	884,165.25
停工生产成本		1,646,411.75
合计	44,111,415.51	48,174,877.69

(四十二)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,030,763.69	5,524,420.07
材料费	2,789,181.38	4,383,606.31
折旧	1,932,534.83	1,981,506.71

新产品设计费	102,970.00	378,172.02
差旅费		18,877.91
检测试验费		4,225.00
其他	239,315.88	795,677.65
合计	9,094,765.78	13,086,485.67

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,288,159.23	27,723,645.71
减：利息收入	2,948,905.49	2,025,611.84
减：汇兑收益	246,732.25	1,464,255.36
手续费支出	392,715.23	529,627.34
合计	24,485,236.72	24,763,405.85

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保企业稳岗补贴	171,474.00	266,403.17	与收益相关
年产10万吨高性能混凝土用聚羧酸减水剂项目	1,645,104.36	1,645,447.02	与资产相关
年产3万吨环氧乙烷衍生物项目科技发展专项资金	313,000.00	313,000.00	与资产相关
环氧乙烷衍生物合成工艺科技产业化	100,000.00	100,000.00	与资产相关
辽阳市宏伟区财政服务中心-外贸补助		738,700.00	与收益相关
新津县金融支持实体经济政策贷款补助		258,600.00	与收益相关
企业引进人才优惠政策奖励资金		548,000.00	与收益相关
政府拨入扶持资金		331,432.00	与收益相关
宏伟区工业和信息化局科隆精细2022年经济高质量增长奖励金	500,000.00		与收益相关
2020年第二批市场工业发展资金安排(壮大贷贴息补助)	461,200.00	399,400.00	与收益相关
其他	256,208.80	188,906.51	与收益相关
合计	3,446,987.16	4,789,888.70	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	42,265.95	2,542.47
票据贴现费用	-731,400.33	-4,423,844.37
处置子公司产生的投资收益		23,074,800.61

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-689,134.38	18,653,498.71

(四十六)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	2,406,069.82	1,153,500.92
应收账款信用减值损失	-26,319,794.81	-60,473,285.61
其他应收款信用减值损失	-1,451,989.76	-7,634,205.72
合计	-25,365,714.75	-66,953,990.41

(四十七)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,562,720.57	-24,437,212.17
固定资产减值损失		-124,101.80
无形资产减值损失	-2,419,799.60	
商誉减值损失		-202,335.23
合计	-13,982,520.17	-24,763,649.20

(四十八)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	31,399.45	29,369.12
合计	31,399.45	29,369.12

(四十九)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
违约赔偿收入	387,489.85	207,764.71	387,489.85
其他	138,415.22	1,110,187.14	138,415.22
业绩赔偿款	12,073,349.73		12,073,349.73
合计	12,599,254.80	1,317,951.85	12,599,254.80

(五十)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
非流动资产报废损失	1,165,468.11	1,928,044.09	1,165,468.11
罚款滞纳金	44,182.77	254,438.64	44,182.77
其他	378,456.74	126,313.27	378,456.74
合计	1,588,107.62	2,308,796.00	1,588,107.62

(五十一)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-61,529.91	52,320.52
递延所得税费用	6,192,906.74	-33,405,357.18
合计	6,131,376.83	-33,353,036.66

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-94,173,382.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,126,007.32
子公司适用不同税率的影响	-6,838,293.65
调整以前期间所得税的影响	-57,591.47
非应税收入的影响	-350,015.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,703,690.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,625,493.29
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	17,773,450.16
研发费用加计扣除的影响	-1,599,348.79
所得税费用	6,131,376.83

(五十二) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	1,388,882.80	2,731,441.68
利息收入	2,948,905.49	2,025,611.84
罚款等其他营业外收入	525,905.07	357,214.10
暂收款和收回暂付款等	7,335,274.95	5,408,718.42
四川恒泽原股东业绩赔偿款	12,073,349.73	
受限资金解除限制转回	67,367,559.63	
合计	91,639,877.67	10,522,986.04

(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
暂付款和付出暂收款等	1,184,980.04	2,733,021.29
使用受限票据保证金		34,802,900.49
诉讼冻结资金		4,378,844.54
差旅费及交通费	3,117,367.54	3,909,861.58
业务招待费	6,286,749.67	4,019,674.34
研发费用	3,131,467.26	5,580,558.89
办公费	5,514,497.07	6,681,946.48

项目	本期发生额	上期发生额
市场营销费	1,160,602.39	366,915.57
聘请中介机构费	4,725,898.87	3,412,581.72
检修费	1,023,848.80	1,368,565.42
咨询服务费	3,478,453.93	4,284,386.81
其他	2,887,825.85	3,673,074.95
合计	32,511,691.42	75,212,332.08

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	16,010,000.00	
合计	16,010,000.00	

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财	16,010,000.00	
深圳市任意门智能供应链系统有限责任公司	3,000,000.00	
温州矩阵纵横四号股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	
合计	29,010,000.00	

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期偿还个人借款本金	4,628,000.00	5,102,703.82
合计	4,628,000.00	5,102,703.82

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	554,375,758.74	586,460,363.68	806,671.40	507,810,000.00	74,155,758.74	559,677,035.08
其他应付款-非金融机构借款	5,769,324.77			4,100,000.00		1,669,324.77
应付利息	1,045,098.18		28,079,076.28	27,800,404.88	806,671.40	517,098.18
长期借款	1,376,190.49			971,428.56	404,761.93	
一年内的非流	670,000.00		404,761.93	670,000.00		404,761.93

动 负 债						
合计	563,236,372.18	586,460,363.68	29,290,509.61	541,351,833.44	75,367,192.07	562,268,219.96

(五十三)现金流量表补充资料

1. 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	-100,304,758.97	-118,726,170.34
加：资产减值准备	-5,559,490.55	24,763,649.20
信用减值损失	25,365,714.75	66,953,990.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	39,472,662.27	42,969,475.90
使用权资产折旧	49,624.94	137,637.04
无形资产摊销	4,013,064.11	5,033,734.98
长期待摊费用摊销	431,597.53	170,121.28
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）	-31,399.45	-29,369.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,165,468.11	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	27,041,426.98	26,259,390.35
投资损失（收益以“-”号填列）	689,134.38	-18,653,498.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,511,997.00	-32,820,531.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-381,722.75	-584,826.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,641,118.81	-23,378,111.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60,124,382.45	-17,519,456.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,748,402.12	-52,401,137.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,480,417.49	-97,825,101.75
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		
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	127,425,206.25	110,185,628.71
减：现金的期初余额	110,185,628.71	130,857,600.38
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	17,239,577.54	-20,671,971.67

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	127,425,206.25	110,185,628.71
其中：库存现金	18,346.30	24,832.17
可随时用于支付的银行存款	127,406,859.95	109,498,409.08
可随时用于支付的其他货币资金		662,387.46
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	127,425,206.25	110,185,628.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	974,626.38	7.0827	6,902,986.26
应收账款			
其中：美元	1,116,540.90	7.0827	7,908,124.23

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,030,763.69	5,524,420.07
材料费	2,789,181.38	4,383,606.31
折旧	1,932,534.83	1,981,506.71
新产品设计费	102,970.00	378,172.02
差旅费		18,877.91
检测试验费		4,225.00
其他	239,315.88	795,677.65
合计	9,094,765.78	13,086,485.67
其中：费用化研发支出	9,094,765.78	13,086,485.67
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
盘锦科隆精细化工有限公司	盘锦市	辽宁省盘锦市	生产销售	100.00		直接设立
辽阳鼎鑫典当有限公司	辽阳市	辽宁省辽阳市	典当	97.50		直接设立
辽宁蓝恩环保科技有限公司	辽阳市	辽宁省辽阳市	生产	100.00		直接设立
北京新海洲科技有限公司	北京市	北京市	技术服务、销售	65.00		非同一控制下企业合并
四川恒泽建材有限公司	成都市	四川省成都市	生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
杭州亨泽新材料科技有限公司	杭州市	浙江省杭州市	生产销售		51.00	直接设立
北京爱德科隆技术咨询股份有限公司	北京市	北京市	技术服务		51.00	直接设立
沈阳华武建筑新材料科技有限公司	沈阳市	沈阳市	生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
辽宁科隆新材料有限公司	盘锦市	辽宁省盘锦市	生产销售		55.00	直接设立
沈阳市华武建材机械设备租赁有限公司	沈阳市	沈阳市	租赁服务		100.00	直接设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
霍尔果斯海豚岛文化传媒有限公司	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	文化、体育和娱乐业	40.00		权益法

2. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
霍尔果斯海豚岛文化传媒有限公司	-1,443,838.38	-236,403.44	-1,680,241.82

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	22,863,420.82			2,058,104.36		20,805,316.46	与资产相关

合计	22,863,420.82		2,058,104.36	20,805,316.46	—
----	---------------	--	--------------	---------------	---

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险、利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。公司力求降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（三）市场风险

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，存在的外汇风险很小。

2、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。

利率风险源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。截止 2023 年 12 月 31 日，公司银行借款 511,530,000.00 元，假设在其他条件不变的情况下，国家贷款基准利率上升或下降 0.5%，对本公司的净利润影响较小。

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

姜艳女士为本公司控股股东，合计持有本公司股权比例 30.08%，对本公司的表决权比例 30.08%。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
沈阳市国兴大酒店	本公司实际控制人姜艳妹妹姜军控制的公司
姜艳、蒲云军、周全凯、姜勇、李岩、侯巧铭、刘冬雪、高倚云、巴栋声	本公司的董事
刘会军、卢静、秦立翠、周彬、顾美佳	本公司的监事
何红宇	董事会秘书
喻明振	财务总监

(五)关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盘锦科隆精细化工有限公司	25,000,000.00	2023年3月7日	2024年3月6日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盘锦科隆精细化工有限公司	9,500,000.00	2023年11月2日	2024年11月1日	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
姜艳	43,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年2月21日至2024年2月1日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	45,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年3月14日至2024年3月8日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	36,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年4月4日至2024年4月2日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	19,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年5月5日至2024年4月26日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	45,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年5月30日至2024年5月28日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	42,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年7月18日至2024年7月17日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	43,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年8月15日至2024年8月07日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	15,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年8月8日至2024年4月10日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	25,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年8月25日至2024年4月5日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	30,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年9月15日至2024年4月19日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	24,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年1月31日至2024年1月26日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	10,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年11月15日至2024年5月15日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	20,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年7月18日至2024年3月1日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	20,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年1月10日至2024年1月9日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	10,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年3月7日至2024年3月6日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	10,000,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年7月3日至2024年7月3日）生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		否
姜艳	14,030,000.00	《授信额度协议》（发生期间为2023年11月14		否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		日至2024年11月13日)生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用届满之日起两年		
姜艳	298,917.50	2023年8月3日	2024年2月3日	否
姜艳	500,000.00	2023年8月3日	2024年2月3日	否
姜艳	7,902,601.25	2023年8月3日	2024年2月3日	否
姜艳	5,071,488.63	2023年8月21日	2024年2月21日	否
姜艳	5,000,000.00	2023年8月24日	2024年2月24日	否
姜艳	2,265,000.00	2023年5月17日	2024年2月27日	否
姜艳	733,378.50	2023年3月23日	2024年3月23日	否
姜艳	25,000,000.00	2023年3月7日	2024年3月6日	否
蒲云洲	25,000,000.00	2023年3月7日	2024年3月6日	否
姜艳	9,500,000.00	2023年11月2日	2024年11月1日	否
蒲云洲	9,500,000.00	2023年11月2日	2024年11月1日	否

2. 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	190.03 万元	225.05 万元

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	111,409,656.51	135,904,975.69
1 至 2 年	37,808,510.41	42,443,977.63
2 至 3 年	27,802,387.89	23,872,718.55

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	19,936,582.99	27,916,890.13
4至5年	15,442,111.97	14,934,122.08
5年以上	50,082,479.83	58,233,992.37
小计	262,481,729.60	303,306,676.45
减：坏账准备	72,729,792.16	79,704,768.87
合计	189,751,937.44	223,601,907.58

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	31,948,109.43	12.17	31,948,109.43	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	230,533,620.17	87.83	40,781,682.73	17.69
合计	262,481,729.60	100.00	72,729,792.16	27.71

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	30,751,519.42	10.14	30,751,519.42	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	272,555,157.03	89.86	48,953,249.45	17.96
合计	303,306,676.45	100.00	79,704,768.87	26.28

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
(土耳其) Meta Yapı Sanayi limited sirketi	5,763,547.13	5,763,547.13	100.00	预计无法收回
沈阳龙元商品混凝土有限责任公司	4,522,268.57	4,522,268.57	100.00	
秦皇岛达利德砼制品有限公司	2,838,535.64	2,838,535.64	100.00	
重庆三盛德龙国际贸易有限公司	2,819,352.00	2,819,352.00	100.00	
沈阳兴玖玖商品混凝土有限公司	2,761,497.05	2,761,497.05	100.00	
沈阳九九商品混凝土有限公司	2,287,134.78	2,287,134.78	100.00	
喀什西部建设有限责任公司	1,549,433.00	1,549,433.00	100.00	
北京金盾建材有限公司	1,334,262.55	1,334,262.55	100.00	
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	1,286,500.00	1,286,500.00	100.00	
其他零星汇总	6,785,578.71	6,785,578.71	100.00	

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
合计	31,948,109.43	31,948,109.43	100.00	

单位名称	期初余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	依据
沈阳龙元商品混凝土有限责任公司	4,522,268.57	4,522,268.57	5年以上	100.00	预计无法收回
秦皇岛达利德砼制品有限公司	2,838,535.64	2,838,535.64	5年以上	100.00	
沈阳兴玖玖商品混凝土有限公司	2,761,497.05	2,761,497.05	5年以上	100.00	
沈阳九九商品混凝土有限公司	2,287,134.78	2,287,134.78	5年以上	100.00	
喀什西部建设有限责任公司	1,549,433.00	1,549,433.00	5年以上	100.00	
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	1,286,500.00	1,286,500.00	5年以上	100.00	
重庆三盛德龙国际贸易有限公司	2,819,352.00	2,819,352.00	2-3年	100.00	
(土耳其) Meta Yapı Sanayi limited sirketi	5,667,443.25	5,667,443.25	5年以上	100.00	
其他汇总	7,019,355.13	7,019,355.13	5年以上	100.00	
合计	30,751,519.42	30,751,519.42		100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,283,608.16	4,514,180.41	5.00	109,310,392.06	5,465,519.60	5.00
1至2年	24,232,879.06	2,423,287.91	10.00	29,067,465.99	2,906,746.60	10.00
2至3年	14,425,876.25	2,885,175.25	20.00	16,018,415.20	3,203,683.04	20.00
3至4年	12,082,279.64	4,832,911.86	40.00	11,989,199.17	4,795,679.67	40.00
4至5年	6,465,506.12	5,172,404.90	80.00	2,849,744.49	2,279,795.59	80.00
5年以上	20,953,722.40	20,953,722.40	100.00	30,301,824.95	30,301,824.95	100.00
合计	168,443,871.63	40,781,682.73	24.81	199,537,041.86	48,953,249.45	24.53

②组合 2: 合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
合并范围内的关联方	62,089,748.54			73,018,115.17		
合计	62,089,748.54			73,018,115.17		

3. 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	其他变动	

坏账准备	79,704,768.87	-833,592.01		6,141,384.70		72,729,792.16
合计	79,704,768.87	-833,592.01		6,141,384.70		72,729,792.16

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 6,141,384.70 元，其中核销的重要应收账款情况如下：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中铁十九局计提云桂铁路段云南段项目经理部	货款	6,092,721.70	无法收回	总经理办公会	否
合计		6,092,721.70			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川恒泽建材有限公司	40,141,570.96	15.29	
中建西部建设新材料科技有限公司	31,855,047.95	12.14	1,592,752.40
沈阳华武建筑新材料科技有限公司	14,785,381.18	5.63	
贵州天威建材科技有限责任公司	13,692,827.10	5.22	794,945.88
辽宁建友机械设备销售有限公司	11,514,017.00	4.39	1,412,803.40
合计	111,988,844.19	42.67	3,800,501.68

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	60,000,000.00	60,000,000.00
其他应收款	213,323,029.40	223,280,025.56
合计	273,323,029.40	283,280,025.56

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
四川恒泽建材有限公司 利润分配	60,000,000.00	60,000,000.00
减：坏账准备	60,000,000.00	60,000,000.00
合计		

(2) 账龄超过 1 年的重要应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	未收回的原因	账龄	是否发生减值及其判断依据
四川恒泽建材有限公司	60,000,000.00	子公司现金流较为紧张，约定未来年度支付	5 年以上	发生减值；子公司本年继续亏损，资不抵债。
合计		—	—	—

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	124,276,979.81	163,891,266.33
1至2年	47,446,334.66	29,942,830.01
2至3年	16,096,749.81	10,879,934.39
3至4年	8,281,334.39	3,926,855.20
4至5年	3,675,130.52	10,662,111.23
5年以上	13,546,500.21	3,977,028.40
小计	213,323,029.40	223,280,025.56
减：坏账准备	5,233,706.29	5,461,872.04
合计	208,089,323.11	217,818,153.52

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,617,294.84	6,329,059.68
备用金	30,000.00	97,040.84
往来款及其他	210,675,734.56	216,853,925.04
小计	213,323,029.40	223,280,025.56
减：坏账准备	5,233,706.29	5,461,872.04
合计	208,089,323.11	217,818,153.52

(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)	
2023年1月1日余额	1,041,453.64	-	4,420,418.40	5,461,872.04
2023年1月1日余额 在本期	1,041,453.64	-	4,420,418.40	5,461,872.04
—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	-228,165.75			-228,165.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日 余额	813,287.89		4,420,418.40	5,233,706.29

(4) 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	核销或转销	其他变动	
坏账准备	5,461,872.04	-228,165.75				5,233,706.29
合计	5,461,872.04	-228,165.75				5,233,706.29

(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	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
盘锦科隆精细化工有限公司	借款、货款	76,974,283.23	1年以内	36.08	
沈阳华武建筑新材料科技有限公司	借款	52,853,093.26	0-2年	24.78	
四川恒泽建材有限公司	借款	32,537,429.92	0-4年	15.25	
辽宁蓝恩氢能环保科技有限公司	借款、货款	28,507,708.69	0-5年	13.36	
沈阳市华武建材机械设备租赁有限公司	借款	8,122,757.38	0-3年	3.81	
合计		198,995,272.48		—	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	387,252,000.00	250,652,000.00	136,600,000.00	367,252,000.00	221,377,522.23	145,874,477.77
合计	387,252,000.00	250,652,000.00	136,600,000.00	367,252,000.00	221,377,522.23	145,874,477.77

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
盘锦科隆精细化工有限公司	126,850,000.00			126,850,000.00		
辽阳鼎鑫典当有限公司	9,750,000.00			9,750,000.00		
辽宁蓝恩环保科技有限公司						
北京新海洲科技有限公司	652,000.00			652,000.00		652,000.00
四川恒泽建材有限公司	230,000,000.00	20,000,000.00		250,000,000.00	29,274,477.77	250,000,000.00
合计	367,252,000.00	20,000,000.00		387,252,000.00	29,274,477.77	250,652,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	382,388,885.22	354,170,584.34	587,682,034.94	567,831,480.41
聚羧酸减水剂单体	192,495,661.28	193,931,002.19	329,326,683.75	333,108,237.56
其他聚羧酸减水剂产品	67,783,257.62	59,548,031.25	100,607,100.85	89,083,045.91
苯醚系列产品	69,679,665.16	55,605,802.48	62,696,435.77	54,083,340.67
丙烯酸羟基酯系列产品	12,578,094.32	12,167,048.68	32,795,995.70	35,037,270.26
其他精细化学品	38,864,267.01	32,074,546.59	61,661,818.88	56,028,967.16
其他	987,939.83	844,153.15	593,999.99	490,618.85
二、其他业务小计	3,586,116.05	3,092,940.57	3,776,473.90	3,411,566.10
材料销售	3,517,052.88	3,092,940.57	3,776,473.90	3,411,566.10
其他	69,063.17			
合计	385,975,001.27	357,263,524.91	591,458,508.84	571,243,046.51

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	42,265.95	2,542.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,677.23	-2,816,800.80
处置子公司的投资收益		10,300,000.00
合计	34,588.72	7,485,741.67

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表


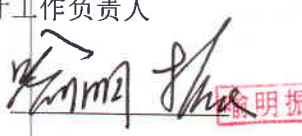
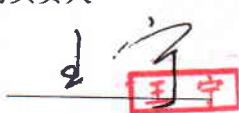
项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	29,491.10	23,104,169.73	23,104,169.73
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,446,987.16	4,789,888.70	4,789,888.70
3. 委托他人投资或管理资产的损益		2,542.47	
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		33,961.57	33,961.57
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,011,147.18	-990,844.15	-990,844.15
减：所得税影响额	44,422.95	-2,047,337.84	-2,046,956.47
少数股东权益影响额（税后）	606.91	-21,641.46	-21,641.46
合计	14,442,595.58	24,870,739.02	24,868,577.92

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-17.01	-16.80	-0.3480	-0.4106
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.46	-20.32	-0.3982	-0.4966



第 18 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名:  日期: 2024.4.24	签名:  日期: 2024.4.24	签名:  日期: 2024.4.24



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 Full name 蔡瑜
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1971-08-26
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420106710826081



证书编号:
No. of Certificate

420000022940

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1997 年 /y 03 月 /m 16 日 /d



姓名: 蔡瑜
证书编号: 420000022940

this renewal.

记
rator



蔡瑜的年检二维码.png

备, 继续有效一年。
id for another year after



年 /y 月 /m 日 /d



姓名	明瑞刚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1990-05-17
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	420222199005177234
Identity card No.	

证书编号:
No. of Certificate

110101411073

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 07 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



明瑞刚 (110101411073)

您已通过 2023 年年检
上海市注册会计师协会

2023 年 8 月 31 日

年 月 日
/y /m /d