



惠尔明

NEEQ: 831929

惠尔明（福建）化学工业股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	35
第七节	财务会计报告	40
附件	会计信息调整及差异情况	151

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

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、惠尔明、母公司	指	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司
本报告	指	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司 2023 年年度报告
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统，是经国务院批准设立的全国性证券交易场所
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司股东大会
董事	指	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司董事会
监事会	指	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的惠尔明（福建）化学工业股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
涂料	指	涂料是一种材料，这种材料可以用不同的施工工艺涂覆在物件表面，形成粘附牢固、具有一定强度、连续的固态薄膜。这样形成的膜通称涂膜，又称漆膜或涂层
涂料制造	指	在天然树脂或合成树脂中加入颜料、溶剂和辅助材料，经加工后制成的覆盖材料的生产活动
轻工业涂料	指	用于轻工业产品表层的涂料，具备一定防护、美观作用的涂料
水性涂料	指	以水溶性树脂或水分散树脂为基料的涂料，也常称为水基涂料。水性涂料包括水溶性涂料、水稀释性涂料、水分散性涂料(乳胶涂料)三种
3C 产品	指	是计算机（Computer）、通信（Communication）和消费类电子产品（ConsumerElectronics）三者结合，亦称“信息家电”
丙烯酸漆	指	丙烯酸树脂、体质颜料、助剂、有机溶剂等配制而成
稀释剂	指	用以稀释涂料的挥发性有机液体
UV 光固化涂料	指	光敏涂料，是以紫外光为涂料固化能源，又称紫外光固化涂料
新型冠状病毒肺炎疫情、疫情	指	2020 年初在全球爆发的新型冠状病毒感染的肺炎疫情

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	惠尔明（福建）化学工业股份有限公司		
英文名称及缩写	HuiErMing(Fujian) Chemical Industry Co.,Ltd		
法定代表人	郑惠敏	成立时间	2003 年 7 月 10 日
控股股东	控股股东为郑惠敏	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑惠敏、方彬），一致行动人为（郑惠敏、方彬）
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）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C264）-涂料制造（C2641）		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括水性涂料、聚氨酯漆、丙烯酸漆、UV 光固化涂料四类产品。公司主要产品广泛应用于 3C 产品、家电、家具厨卫、眼镜饰品、工艺品玩具、体育医疗器材、汽车摩托车等众多轻工业领域。		
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	惠尔明	证券代码	831929
挂牌时间	2015 年 3 月 19 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	186,118,396
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏文佳	联系地址	漳州台商投资区角美镇福龙工业园金沙路 5 号
电话	0596-6765931	电子邮箱	Suwenjia1@foxmail.com
传真	0596-6765219		
公司办公地址	漳州台商投资区角美镇福龙工业园金沙路 5 号	邮政编码	363107
公司网址	http://www.huierming.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350600751381772D		
注册地址	漳州台商投资区角美镇福龙工业园金沙路 5 号		
注册资本（元）	186,118,396	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、商业模式

公司所处的涂料行业是整个制造业的配套服务行业，为国家基础建设及各类制造业提供表面涂层服务。报告期内，公司专注于工业涂料的研发设计、生产、销售和工程服务，产品包括聚氨酯涂料、丙烯酸涂料、环氧涂料等一百多个品种，并对多类产品实现了水性化和光固化。公司的产品主要涉及电子消费品、一般工业产品、建筑、建材等四大板块，应用于 3C 智能手机、家电厨卫、眼镜饰品、体育医疗器材、工程机械、重防腐工程等工业领域。除此之外，公司深耕涂料与石化产品产业链，从事化工品贸易与批发业务，为公司创造了可观的额外现金流入。报告期内，公司收入来源是各类涂料、涂装产品及其配套服务的销售和化工品贸易。当前，公司牢牢把握涂料行业创新、转型升级的发展机遇，凭借自身的技术、品牌和市场、资本平台等优势，积极推动公司由传统涂料制造商向表面涂层综合服务商转型，即通过构建涂料+涂装+表面处理三位一体的技术研发平台为客户提供表面涂层一站式服务，深入到客户的全价值链、全流程，提高控制力、定价权。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划

报告期内，在董事会的领导下，公司管理层紧紧围绕公司发展战略及经营目标，通过加强内部经营、开拓销售市场，持续深耕主营业务。公司业务开展稳步有序，维持整体良好的发展势头。

报告期内公司实现营业收入 1,070,617,951.36 元，较上年同期增加 7.30%；实现营业利润 14,775,903.66 元，较上年同期增加 66.34%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 13,799,181.54 元，较上年同期增加 10.81%；净资产收益率为 3.18%，基本每股收益为 0.07 元。

报告期内公司继续聚焦涂料涂装领域，投建新型环保涂料生产项目已完工并投入使用，同时公司将继续强抓市场机遇、加快新产品开发，深化车间经营体运行管理，持续扩展涂料涂装市场，新增涂料工程业务，强化涂料至涂装下游一体化供应，以及维持化工材料销售稳定的营业收入。

（二） 行业情况

当前世界涂料行业整体已经进入成熟期。发达国家市场已趋饱和，增长空间有限。相对而言，亚太地区仍有较大发展潜力，涂料市场需求旺盛。从区域市场来看，亚太地区目前仍是全球涂料最大销售市场。2023 年，全球涂料需求量为 470 亿 L，需求值为 1970 亿美元；预计到 2027 年，需求量升至 530 亿 L，需求值达 2470 亿美元。（数据来源：2024 世界涂料理事会年会期间，ChemQuest 公司介绍的《最新全球涂料市场分析和市场概况》报告）

虽然我国现已是世界涂料产业核心主体，但由于我国涂料产业起步较晚，目前全球前十大涂料生产企业仍然集中在北美。在 2024 中国国际涂料大会会上中国涂料工业协会会长刘普军正式发布 2023 年中国涂料行业关键数据：2023 年涂料总产量 3577.2 万吨，同比增长 4.5%；主营业务收入 4044.8 亿元，同比下降 4.5%；利润总额 237.4 亿元，同比增长 9.5%，实现了产量、利润双增长。

(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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司“专精特新”认定详情：2023年5月根据《福建省工业和信息化厅关于公布2023年福建省专精特新中小企业名单（第一批）的通知》（闽工信函中小〔2023〕213号），公司被认定为2023年福建省专精特新中小企业，有效期至2026年12月31日。认定依据为《福建省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（闽工信规〔2022〕12号）、《福建省工业和信息化厅关于组织开展2022年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（闽工信函中小〔2022〕508号）等文件。</p> <p>2、公司全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司（以下简称“惠州惠尔明”）“高新技术企业”认定详情：公司全资孙公司惠州惠尔明高新技术企业于2022年12月22日发证，有效期三年，证书编号：GR202244016711，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。</p>

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	1,070,617,951.36	997,743,282.10	7.30%
毛利率%	9.75%	9.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,799,181.54	12,453,168.51	10.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,316,465.40	12,948,159.41	2.84%
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）	3.18%	2.97%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.07%	3.08%	-
基本每股收益	0.07	0.07	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	989,368,597.29	924,332,421.41	7.04%
负债总计	548,170,871.64	497,795,616.94	10.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	441,237,878.86	426,502,388.42	3.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.29	3.45%
资产负债率%（母公司）	43.64%	39.92%	-
资产负债率%（合并）	55.41%	53.85%	-
流动比率	1.53	1.60	-

利息保障倍数	2.27	1.86	-
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	34,593,025.25	4,360,951.58	693.24%
应收账款周转率	2.66	2.88	-
存货周转率	6.39	5.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.04%	19.34%	-
营业收入增长率%	7.30%	-7.80%	-
净利润增长率%	11.24%	-53.48%	-

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	92,281,219.99	9.33%	72,090,656.66	7.80%	28.01%
应收票据	3,321,554.03	0.34%	11,378,945.68	1.23%	-70.81%
应收账款	427,872,936.82	43.25%	376,153,761.90	40.69%	13.75%
预付款项	34,308,505.44	3.47%	33,975,626.39	3.68%	0.98%
存货	144,024,102.48	14.56%	158,339,465.31	17.13%	-9.04%
固定资产	164,159,663.44	16.59%	84,279,218.63	9.12%	94.78%
在建工程	22,063,399.71	2.23%	87,485,019.69	9.46%	-74.78%
无形资产	10,235,794.28	1.03%	10,977,842.36	1.19%	-6.76%
长期应收款	1,450,000.00	0.15%	1,950,000.00	0.21%	-25.64%
长期待摊费用	14,893.70	0.00%	537,242.31	0.06%	-97.23%
商誉	39,145,457.85	3.96%	40,443,538.38	4.38%	-3.21%
其他流动资产	22,158,964.03	2.24%	16,189,216.84	1.75%	36.87%
递延所得税资产	14,589,515.46	1.47%	11,015,804.05	1.19%	32.44%
短期借款	119,856,094.62	12.11%	133,854,326.53	14.48%	-10.46%
长期借款	65,389,674.60	6.61%	53,965,053.25	5.84%	21.17%
其他应付款	8,013,790.94	0.81%	15,728,770.58	1.70%	-49.05%
一年内到期的非流动负债	27,390,764.09	2.77%	25,967,286.87	2.81%	5.48%
资本公积	70,924,934.00	7.17%	70,924,934.00	7.67%	0.00%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据期末余额比期初余额下降 70.81%，主要系公司本期回收银行承兑汇票结算货款。
- 2、固定资产期末余额比期初余额上涨 94.78%，主要系公司投建新型环保涂料生产项目本期投入使用，在建工程转入固定资产。

- 3、在建工程期末余额比期初余额下降 74.78%，主要系公司投建新型环保涂料生产项目本期投入使用，在建工程转入固定资产。
- 4、长期应收款期末余额比期初余额下降 25.64%，主要系公司收回设备融资租赁支付的保证金。
- 5、长期待摊费用期末余额比期初余额下降 97.23%，主要系长期待摊费用本期摊销减少且未新增。
- 6、其他流动资产期末余额比期初余额上涨 36.87%，主要系公司购置设备和采购原材料进项税额尚未抵扣。
- 7、递延所得税资产期末余额比期初余额上涨 32.44%，主要系公司计提坏账准备金增加。
- 8、长期借款期末余额比期初余额上涨 21.17%，主要系公司长期银行借款增加。
- 9、其他应付款期末余额比期初余额下降 49.05%，主要系公司租金和其他经营往来减少。

（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	1,070,617,951.36	-	997,743,282.10	-	7.30%
营业成本	966,264,801.62	90.25%	902,579,117.32	90.46%	7.06%
毛利率%	9.75%	-	9.54%	-	-
销售费用	12,389,184.04	1.16%	13,051,015.80	1.31%	-5.07%
管理费用	29,405,969.86	2.75%	26,663,500.86	2.67%	10.29%
研发费用	26,312,250.71	2.46%	25,662,082.71	2.57%	2.53%
财务费用	9,889,280.96	0.92%	10,436,642.38	1.05%	-5.24%
信用减值损失	-7,253,551.21	-0.68%	-5,230,987.68	-0.52%	38.67%
资产减值损失	-2,390,447.72	-0.22%	-783,604.71	-0.08%	205.06%
其他收益	732,705.66	0.07%	1,184,431.02	0.12%	-38.14%
投资收益	753,683.06	0.07%	-2,182,002.01	-0.22%	134.54%
公允价值变动 收益	55,246.38	0.01%	-122,331.27	-0.01%	145.16%
资产处置收益	99,341.87	0.01%	-	-	100.00%
营业利润	14,775,903.66	1.38%	8,882,946.96	0.89%	66.34%
营业外收入	50,014.40	0.00%	745,587.38	0.07%	-93.29%
营业外支出	1,087,308.08	0.10%	227,046.24	0.02%	378.89%
净利润	13,724,612.28	1.28%	12,337,584.56	1.24%	11.24%

项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失本期金额比上期金额上涨 38.67%，主要系公司部分客户货款回收滞后导致计提应收账款坏账准备增加。
- 2、资产减值损失本期金额比上期金额上涨 205.06%，主要系子公司东莞市通迎化工有限公司盈利能力持续下滑，未能符合预期的盈利增长造成的商誉减值，以及公司产品价格小幅下降导致存货跌价准备计提数增加。
- 3、其他收益本期金额比上期金额下降 38.14%，主要系公司本期申请的政府项目补助款未到账。

- 4、投资收益本期金额比上期金额上涨 134.54%，主要系公司债务重组产生的债务豁免收益。
- 5、公允价值变动收益本期金额比上期金额上涨 145.16%，主要系公司金融资产股票公允价值变动。
- 6、营业利润本期金额比上期金额上涨 66.34%，主要系公司本期营业收入小幅增长以及债务重组产生的收益所致。
- 7、营业外收入本期金额比上期金额下降 93.29%，主要系公司上期有发生合同违约金收入和设备未达到预计使用状态的补偿金收入，本期未发生相应事项。
- 8、营业外支出本期金额比上期金额上涨 378.89%，主要系子公司搬迁设备无法再使用的固定资产报废损失。

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	1,070,321,369.40	997,743,282.10	7.27%
其他业务收入	296,581.96	-	100.00%
主营业务成本	966,245,458.34	902,579,117.32	7.05%
其他业务成本	19,343.28	-	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
涂料涂装	489,199,695.99	386,043,063.34	21.09%	8.11%	8.05%	0.05%
化工材料贸易	579,821,847.14	578,613,112.23	0.21%	9.52%	9.47%	0.05%
涂装工程	1,596,408.23	1,608,626.05	-0.77%	-82.20%	-84.30%	13.45%
其他	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-5.42%
合计	1,070,617,951.36	966,264,801.62	9.75%	7.30%	7.06%	0.21%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、涂料涂装本期营业收入较上年同期增加 8.11%，主要是公司新型环保涂料生产项目本期投入生产，并由此产生的营业收入增长。
- 2、化工材料贸易本期营业收入较上年同期增加 9.52%，主要是公司增加南京隆御科技有限公司化工材料贸易业务，并由此产生的营业收入增长。
- 3、涂装工程本期营业收入较上年同期减少 82.2%，主要是公司 2021 年签约的工程按进度竣工结算逐年减少，本期未持续开展涂装工程业务。
- 4、其他本期营业收入较上年同期减少 100%，主要是公司本期未开展手机类电子产品业务销售，并由此产生的营业收入减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	常州塑来贸易有限公司	82,853,982.31	7.74%	否
2	宁波海天同创实业有限公司	44,979,646.22	4.20%	否
3	惠州极帝电子有限公司	43,059,959.97	4.02%	否
4	惠州市盈旺精密技术股份有限公司	37,779,557.35	3.53%	否
5	惠州市极鑫电子科技有限公司	34,750,710.75	3.25%	否
合计		243,423,856.60	22.74%	-

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	漳州经新化工有限公司	448,802,902.15	49.66%	否
2	漳州市城发贸易有限公司	284,820,563.19	31.52%	否
3	漳州新业贸易有限公司	55,692,847.71	6.16%	否
4	漳州市奇力晶贸易有限公司	32,926,782.81	3.64%	否
5	湖南松井新材料股份有限公司	5,167,493.20	0.57%	否
合计		827,410,589.06	91.56%	-

(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	34,593,025.25	4,360,951.58	693.24%
投资活动产生的现金流量净额	-48,801,663.16	-142,417,382.25	-65.73%
筹资活动产生的现金流量净额	14,674,433.17	96,584,480.81	-84.81%

现金流量分析：

1、报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为 34,593,025.25 元，较上年同期上涨 693.24%，主要是公司上期客户货款在本期收回。

2、报告期内，本公司投资活动产生的现金流量净额为-48,801,663.16 元，较上年同期下降 65.73%，主要系公司新型环保涂料生产项目已投入生产使用，本期未有其他重大投入。

3、报告期内，本公司筹资活动产生的现金流量净额为 14,674,433.17 元，较上年同期下降 84.81%，主要系公司未增加银行大额借款和融资租赁。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
德州市惠尔明新材料有限公司	控股子公司	销售玻璃涂料、一般工业涂料、辅助材料	1,000,000	1,824,644.86	541,425.29	-	-8,066.62
厦门惠尔明投资咨询有限公司	控股子公司	融资咨询服务	10,000,000	2,923,844.90	715,755.21	-	-530,786.39
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司	控股子公司	研发、销售涂料产品	10,000,000	81,768,719.88	42,455,544.58	107,640,083.88	196,220.44
厦门惠仕特贸易有限公司	控股子公司	化工产品、涂料批发零售	20,000,000	225,775,138.87	29,144,502.98	335,770,598.87	112,346.43
东莞市通迎化工有限公司	控股子公司	研发、销售涂料产品	4,000,000	28,527,990.00	9,786,659.63	6,434,075.53	-393,508.06
深圳市东兴诚信科技有限公司	控股子公司	研发、生产及销售电子产品	10,000,000	112,927,278.04	28,048,758.38	-	-249,425.58
惠尔明涂装工程技术（上海）有限公司	控股子公司	工程涂装	10,000,000	7,094,672.08	-4,555,389.49	1,596,408.23	-1,272,195.71
惠州市惠尔明电子科技有限公司	控股子公司	电子产品表面涂层处理	100,000,000	313,886,477.07	172,728,451.77	180,152,715.84	17,852,194.14
东莞市智明合新材料科技有限公司	控股子公司	研发、生产和销售水性涂料	10,000,000	18,012,535.34	7,934,225.46	128,440.37	-645,192.53
三明市联星环保科技有限公司	控股子公司	研发、生产和销售涂料	30,000,000	266,597,723.54	60,252,875.36	210,858,805.99	-3,263,024.37
东莞市惠尔明表面技术服务有限公司	控股子公司	电子产品表面涂层处理科	5,000,000	1,729,877.75	-841,343.49	1,458,737.10	-1,562,474.55
南京隆御科技有限公司	控股子公司	化工产品、涂料批发零售	50,000,000	92,457,544.97	-974,159.32	90,063,274.31	-1,220,565.56
广州固元新材料科技有限公司	控股子公司	化工产品销售	1,000,000	126,721.04	80,617.82	20,353.98	-21,082.18

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
广州固元新材料科技有限公司	收购	有利于进一步优化公司战略布局，提升公司综合实力，预期对公司未来的发展将产生积极影响。

注：报告期内，因公司战略发展需要，公司全资孙公司东莞市智明合新材料科技有限公司以 0 元收购唐凯持有的广州固元新材料科技有限公司（以下简称“广州固元”）80%的股权，以 0 元收购林子棋持有的广州固元 5%的股权。上述股权转让事宜于 2023 年 11 月 17 日办妥工商变更登记手续。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	26,312,250.71	25,662,082.71
研发支出占营业收入的比例%	2.46%	2.57%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(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	2	0
本科以下	62	62
研发人员合计	64	62
研发人员占员工总量的比例%	15.53%	16.85%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	80	75
公司拥有的发明专利数量	8	7

（四） 研发项目情况

本年度公司继续秉持“以客户为中心”的创新理念，将产品技术研发作为公司战略的重要部分。致力于进行研发创新投入从而提高公司技术创新和产品研发水平。报告期内，公司新增了4项实用新型专利，1项发明专利。截至报告期末，公司已获得72项实用新型专利，8项发明专利。公司未来将持续以客户需求为导向，不断丰富研发项目和进行成果转化，增强企业核心竞争力，提升企业价值。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度，惠尔明公司营业收入 1,070,617,951.36 元，为利润表重要组成项目，且收入是惠尔明公司关键业绩指标之一，为此我们确认营业收入的真实性、截止性、是否计入恰当的会计期间以及是否存在重大错报为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否一贯地运用；
- （2）针对不同业务模式，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价惠尔明公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析收入增长及毛利变动情况，复核收入的合理性；
- （4）获取本年销售清单，对公司本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、送货单等支持性文件；
- （5）对重要客户实施询证程序；
- （6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，惠尔明公司应收账款账面余额为 451,974,712.27 元，由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 以抽样方式向主要客户实施函证，并对未回函部分执行替代测试，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，惠尔明合并报表的商誉原值为 40,443,538.38 元，已计提商誉减值准备 1,298,080.53 元。根据中国会计准则，每年年末需要对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此，我们将商誉减值准备的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价并测试公司与商誉减值相关的关键内部控制；

(2) 分析复核管理层对商誉所属资产组或资产组组合的认定，以及进行商誉减值测试所依据的基础数据、所采用的关键假设、参数的选择和具体方法，检查相关数据、假设、参数和方法的合理性；

(3) 分析和评价在财务报表中有关商誉减值测试的披露是否符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内公司始终将诚信守信、感恩包容作为企业发展的基石，依法纳税、科技创新，认真做好每一项对社会有益的工作。公司始终把社会责任放在企业发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，对公司全体股东、客户和每一位员工负责。

公司产品的设计、开发紧跟国家低碳、节能、环保的政策导向，力求在保证产品质量和控制成本的同时，通过设计创新，在生产过程中减少“三废”排放，在产品使用过程中力求环境友好、人居健康。

公司紧跟绿色环保的涂料行业发展趋势，已开发出多项环保涂料产品，并获得了下游客户的使用和认可，具有一定的品牌优势。具有代表性的环保涂料产品包括：地坪漆、真石漆、光固化涂料，具有无味、无害特点，真正做到生产安全、使用放心。此外，公司还针对环保漆等新产品做了大量的研发投入和技术储备，以进一步增强公司的持续竞争力和盈利能力。并在追求经济效益的同时注重环境保护和节能降耗。

公司未来将积极并继续履行社会责任，发展就业岗位，支持地区经济发展，促进社会共享企业发展成果。

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、企业并购和企业并购后整合风险	涂料行业产能过剩和严重碎片化给涂料行业整合并购带来很大的机遇。但企业并购也是一种投资行为,存在对并购企业价值判断和法律风险;在整合过程中,存在由于企业间的管理文化差异而带来的企业间的融合风险等。
2、市场竞争的风险	通过中国过去 30 年制造业的高速发展,各行各业的制造产能处于严重过剩状态,涂料行业也面临同样的问题,行业产能过剩,严重碎片化,市场竞争更激烈,带来了工业涂料行业转型升级过程中的风险。
3、产业政策变动的风险	国家对安全环保政策的进一步趋严,给涂料行业带来更加严格的要求,一些不符合环保和安全要求的企业将会逐步被淘汰,企业经营资质要求将会更严格,管理将需要更规范,对没有资质和管理不规范的企业将无法生存,对涂料行业存在一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

截至 2024 年 4 月 2 日,公司已连续 60 个交易日(不含停牌日)股票每日收盘价均低于每股面值,根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四条的规定,已触发降层情形。

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	三.一.(一).2
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.一.(一).4
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.一.(一).5
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.一.(一).6
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	
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	三.一.(一).7
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	三.一.(一).8
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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,511,029.87	1.70%
作为被告/被申请人	1,770,323.38	0.40%
作为第三人	0.00	0%
合计	9,281,353.25	2.10%

(1) 作为原告/申请人：共 17 起案件，系公司及其下属控股公司作为原告运用法律手段维护自身合法权益。

(2) 作为被告/被申请人：共 8 起案件。

上述报告期内发生的或延续至报告期的诉讼、仲裁涉案金额较小，因此上述诉讼、仲裁的结果不会对公司生产经营产生重大影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，上述单笔诉讼涉及金额均未达到披露标准。故无需披露相关临时公告。

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	东莞市惠尔明 高分子材料科 技有限公司	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	2024年6 月27日	2027年6 月27日	连带	否	已事前 及时履 行
2	厦门惠仕特贸 易有限公司	16,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2023年11 月3日	2026年11 月3日	连带	否	已事前 及时履 行
3	厦门惠仕特贸 易有限公司	16,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年3 月28日	2026年3 月28日	连带	否	已事前 及时履 行
4	厦门惠仕特贸 易有限公司	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	2024年3 月26日	2027年3 月26日	连带	否	已事前 及时履 行
5	厦门惠仕特贸 易有限公司	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	2024年4 月19日	2027年4 月19日	连带	否	已事前 及时履 行
6	惠州市惠尔明 电子科技有限公司	5,250,000.00	0.00	0.00	2023年12 月2日	2026年12 月2日	连带	否	已事前 及时履 行
7	三明市联星环 保科技材料有 限公司	75,000,000.00	0.00	68,098,740.00	2028年2 月9日	2031年2 月9日	连带	否	已事前 及时履 行
8	惠州市惠尔明 电子科技有限公司	5,300,000.00	0.00	1,681,865.92	2022年9 月16日	2026年9 月21日	连带	否	已事前 及时履 行
9	惠州市惠尔明 电子科技有限公司	25,000,000.00	0.00	0.00	2023年10 月9日	2025年10 月9日	连带	否	已事前 及时履 行
10	惠州市惠尔明	3,000,000.00	0.00	1,450,229.00	2022年12	2024年12	连	否	已事前

	电子科技有限公司				月 7 日	月 6 日	带		及时履行
11	三明市联星环保科技材料有限公司	2,900,000.00	0.00	2,900,000.00	2024年6月24日	2027年6月24日	连带	否	已事前及时履行
12	三明市联星环保科技材料有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2026年4月9日	2029年4月9日	连带	否	已事前及时履行
13	三明市联星环保科技材料有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2024年8月28日	2027年8月28日	连带	否	已事前及时履行
14	江苏隆久贸易有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年7月5日	2023年7月5日	一般	否	已事前及时履行
15	江苏隆久贸易有限公司	22,000,000.00	0.00	0.00	2022年7月4日	2023年7月4日	一般	否	已事前及时履行
合计	-	226,450,000.00	0.00	136,130,834.92	-	-	-	-	-

注：上述 2-5 事项系厦门惠仕特贸易有限公司（以下简称“惠仕特”）在同一笔担保额度下实际发生的四笔贷款。惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬与中国光大银行股份有限公司厦门分行签署《最高额保证合同》，担保额度为 1,600 万元，在此担保额度下，报告期内惠仕特实际发生四笔贷款。第一笔借款金额为 1,000 万元，借款期限为 2022 年 11 月 4 日至 2023 年 11 月 3 日；第二笔借款金额为 600 万元，借款期限为 2022 年 3 月 29 日至 2023 年 3 月 28 日；第三笔借款金额为 600 万元，借款期限为 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 26 日；第四笔借款金额为 1,000 万元，借款期限为 2023 年 10 月 20 日至 2024 年 4 月 19 日。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，上述担保合同正常履行中，未发生逾期违约等情况，公司承担连带清偿责任的可能性低。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	178,450,000.00	104,130,834.92
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	135,900,000.00	96,998,740.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司提供最高额 400 万元的保证担保。借款金额 300 万元，借款期限一年。

2、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司厦门惠仕特贸易有限公司对外借款提供保证担保。郑惠敏以其持有的房产，方彬、方旭红、方震龙以其三人共同持有的房产为前述借款提供抵押担保。借款金额 1,000 万元，借款期限一年。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款已经还清。

3、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司厦门惠仕特贸易有限公司对外借款提供保证担保。郑惠敏以其持有的房产，方彬、方旭红、方震龙以其三人共同持有的房产为前述借款提供抵押担保。借款金额 600 万元，借款期限一年。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款已经还清。

4、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司厦门惠仕特贸易有限公司对外借款提供保证担保。郑惠敏以其持有的房产，方彬、方旭红、方震龙以其三人共同持有的房产为前述借款提供抵押担保。借款金额 600 万元，借款期限一年。

5、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司厦门惠仕特贸易有限公司对外借款提供保证担保。郑惠敏以其持有的房产，方彬、方旭红、方震龙以其三人共同持有的房产为前述借款提供抵押担保。借款金额 1000 万元，借款期限 6 个月。

6、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司融资租赁提供担保，融资金额 525 万元，租赁期限为 24 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，该项融资租赁款已偿还完毕。

7、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏与中国工商银行股份有限公司清流支行签署《最高额保证合同》为全资子公司三明市联星环保科技材料有限公司对外借款提供保证担保，担保额度为 7,500 万元。该担保额度下，三明市联星环保科技材料有限公司报告期内合计借款金额为 6,900 万元，借款期限六年。

8、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司融资租赁（售后回租）提供担保，融资金额 530 万元，租赁期限为 24 个月。

9、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、东莞市智明合新材料科技有限公司、郑惠敏、方彬对全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司保理业务提供担保，融资金额 2,500 万元，融资期限为 24 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，该保理业务已结清。

10、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、三明市联星环保科技材料有限公司、深圳市东兴诚信有限公司、郑惠敏、方彬、方震龙为全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司融资租赁（售后回租）提供担保，融资金额 300 万元，租赁期限为 24 个月。

11、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、方彬为全资子公司三明市联星环保科技材料有限公司对外借款提供保证担保，借款金额 290 万元，借款期限一年。

12、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬为全资子公司三明市联星环保科技材料有限公司对外借款提供保证担保，担保额度为 500 万元。该担保额度下，三明市联星环保科技材料有限公司报告期内合计借款金额 500 万元，借款期限一年。

13、惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬、方旭红为全资子公司三明市联星环保科技材料有限公司对外借款提供保证担保，担保额度为 500 万元。该担保额度下，三明市联星环保科技材料有限公司报告期内合计借款金额 400 万元，借款期限一年。

14-15 事项详见 2023 年 4 月 27 日在全国股转系统信息披露平台披露的《对外担保的提示性公告》（公告编号：2023-031）。江苏隆久贸易有限公司已于 2023 年 7 月 4 日和 2023 年 7 月 5 日到期支付银行承兑汇票，公司全资孙公司南京隆御科技有限公司（以下简称“南京隆御”）已于 2023 年 7 月 4 日和 2023 年 7 月 5 日取得南京银行股份有限公司关于定期存款销户的转账业务凭证。南京隆御的担保责任已解除。

上述序号 6 事项公司第三届董事会第六次会议于 2021 年 3 月 30 日审议通过《关于公司 2021 年度为全资子公司提供担保》议案，同意公司在 2021 年度为部分合并报表范围内子公司（惠州市惠尔明电

子科技有限公司、东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司、厦门惠仕特贸易有限公司）向银行等金融机构申请的包括流贷、保函、银行承兑汇票等综合授信提供担保，担保的总额度不超过人民币 1 亿元。在上述额度内发生的具体担保事项，授权公司董事长具体负责与金融机构签订相关担保协议。详见 2021 年 3 月 30 日在全国股转系统信息披露平台披露的《为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2021-012）。上述担保事项在公司董事会批准的额度范围内。

上述序号 1-3 与 7-10 事项公司 2021 年第三次临时股东大会于 2021 年 12 月 30 日审议通过《关于公司 2022 年度为全资子公司提供担保》议案，同意公司在 2022 年度为部分合并报表范围内子公司（惠州市惠尔明电子科技有限公司、东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司、厦门惠仕特贸易有限公司、三明市联星环保科技材料有限公司、东莞市智明合新材料科技有限公司）向银行等融资机构申请的综合授信提供担保，担保的总额度不超过人民币 2 亿元。在上述额度内发生的具体担保事项，授权公司董事长具体负责与融资机构签订相关担保协议。详见 2021 年 12 月 14 日在全国股转系统信息披露平台披露的《为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2021-071）。上述担保事项在公司股东大会批准的额度范围内。

上述序号 4、5 与 11-13 事项公司 2022 年第三次临时股东大会决议于 2022 年 12 月 30 日审议通过《关于公司预计 2023 年度为全资子公司提供担保》议案。同意公司在 2023 年度为部分合并报表范围内子公司（惠州市惠尔明电子科技有限公司、东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司、厦门惠仕特贸易有限公司、三明市联星环保科技材料有限公司、东莞市智明合新材料科技有限公司）向银行等融资机构申请的综合授信提供担保，担保的总额度不超过人民币 3 亿元。在上述额度内发生的具体担保事项，授权公司董事长具体负责与融资机构签订相关担保协议。详见 2022 年 12 月 14 日在全国股转系统信息披露平台披露的《预计担保的公告》（公告编号：2022-044）。上述担保事项在公司股东大会批准的额度范围内。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

详见本报告“第三节重大事件”之“（二）公司发生的提供担保事项”之“应当重点说明的担保情况”的相关内容。截至报告期末，实际执行的担保额度未超过审批标准。

5、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

6、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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	2,000,000.00	144,979.86
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第四届董事会第二次会议，2023 年 5 月 18 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2023 年日常性关联交易》议案，预计 2023 年与关联公司厦门市卡乐斯科技有限公司（以下简称“卡乐斯”）的日常性关联交易发生金额为 7,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日公司向卡乐斯出售消费电子等产品的发生金额为 0.00 元，公司向卡乐斯购买消费电子等产品的发生金额为 144,979.86 元。

公司与关联方的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场价格和协议价格执行，定价公允合理，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、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	2015 年 1 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司董事、监事及高级管理人员承诺不直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 30 日	-	挂牌	关联交易	公司控股股东、实际控制人承诺不利用其控制地位及重大影响，谋求惠尔明在业务合作等方面给予本人优于独立第三方的权利，将杜绝非法占用惠尔明资金、资产的行为，在任何情况下，不要求惠尔明违规向股东提供任何形式的担保，将尽量避免与惠尔明及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需与惠尔明及其控制企业发生不可避免的关联交易，保证依照公司的决策程序进行。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 9 日	-	其他	一致行动承诺	郑惠敏、方彬作为公司的联合创始人，自公司成立以来，一直为公司前两大股东，郑惠敏担任董事兼董事长职务，方彬担任董事兼总经理职务。两人在公司的历次股东大会会议、董事会会议和公司的其他决策性事务上均进行积极协商，在公司行使历次表决权 and 作出对公司的决策时均保持一致。2015 年 4 月 9 日，二人签订了《一致行动人协议》，公司实际控制人变更为郑惠敏、方彬。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

8、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
固定资产	固定资产	抵押	86,660,237.46	8.76%	抵押借款
在建工程	在建工程	抵押	17,841,325.85	1.80%	抵押借款
应收票据	应收票据	质押	2,983,985.38	0.30%	已背书、已贴现
固定资产	固定资产	抵押	24,483,612.45	2.47%	售后回租
无形资产	无形资产	抵押	3,495,136.00	0.35%	抵押借款
应收账款	应收账款	质押	37,706,387.31	3.81%	商业保理
总计	-	-	173,170,684.45	17.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押、抵押资产情况不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形，对公司的财务状况和经营成果没有重大影响。

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	118,584,396	63.71%	0	118,584,396	63.71%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	96,000	0.05%	0	96,000	0.05%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	67,534,000	36.29%	0	67,534,000	36.29%	
	其中：控股股东、实际控制人	57,807,840	31.06%	0	57,807,840	31.06%	
	董事、监事、高管	2,835,360	1.52%	0	2,835,360	1.52%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		186,118,396	-	0	186,118,396	-	
普通股股东人数						828	

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%	期末持有无限售股份数量	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	郑惠敏	35,406,240	0	35,406,240	19.02%	35,406,240	0	0	0
2	方彬	22,401,600	0	22,401,600	12.04%	22,401,600	0	0	0
3	谢清辉	8,340,000	0	8,340,000	4.48%	0	8,340,000	0	0
4	章腾凯	7,903,200	0	7,903,200	4.25%	0	7,903,200	0	7,903,200
5	北京天星望岳投资中心（有限合伙）	8,080,000	-232,916	7,847,084	4.22%	0	7,847,084	0	0
6	平潭聚泰全贸易有限公司	7,528,800	0	7,528,800	4.05%	0	7,528,800	0	0
7	宁波宝骏洋投资管理合伙企业（有限合伙）	6,624,000	0	6,624,000	3.56%	6,624,000	0	0	0

8	骆志敏	5,000,760	0	5,000,760	2.69%	0	5,000,760	0	0
9	柏睿（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	4,497,840	0	4,497,840	2.42%	0	4,497,840	0	0
10	郑家麟	4,164,839	0	4,164,839	2.24%	0	4,164,839	0	0
	合计	109,947,279	-232,916	109,714,363	58.95%	64,431,840	45,282,523	0	7,903,200

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，郑惠敏与方彬签订了《一致行动人协议》，是公司的共同实际控制人。除此之外，其它股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东无变动，为郑惠敏。

郑惠敏，女，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1981年1月至1985年4月，在福建省厦门纺织厂任职；1985年5月至1997年3月，在厦门市杏林医院任职；1997年3月至2003年6月，在厦门鑫中兴贸易有限公司任职；2003年7月至2014年5月，在漳州惠尔明涂料有限公司任职（其中：2004年3月至2005年3月，任厦门慧铭贸易有限公司监事；2007年3月至今，任厦门惠仕特贸易有限公司执行董事；2009年6月至2013年10月，任东莞市惠仕特化工有限公司执行董事）；2017年1月至2022年1月任厦门众恒盈股权投资有限公司执行董事；2014年5月股份公司成立至今担任公司董事长。现任公司董事长、厦门惠仕特贸易有限公司执行董事、三明市联星环保科技材料有限公司执行董事。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人无变动，为郑惠敏女士和方彬先生。郑惠敏现持有公司股份35,406,240股，占公司股份总额的19.02%，方彬现持有公司股份22,401,600股，占公司股份总额的12.04%。郑惠敏、方彬作为公司的联合创始人，自公司成立以来，一直为公司前两大股东，郑惠敏担任董事长职务，方彬担任董事兼总经理职务。两人在公司的历次股东大会会议、董事会会议和公司的其他决策性事务上均进行积极协商，在公司行使历次表决权和作出对公司的决策时均保持一致。2015年4月9日，二人签订了《一致行动人协议》，公司实际控制人变更为郑惠敏、方彬。

方彬，男，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年9月-1995年1月在麻城第二化工厂任技术员；1995年2月-1996年3月在东莞宏龙化工原料有限公司任研发组长；1996年3月-1998年5月在漳州台福化工涂料有限公司任课长；1998年5月-2003年5月在厦门联星化学工业有限公司任厂长；2003年7月至2014年5月，任漳州惠尔明涂料有限公司总经理。2014年5月股份公司成立至今担任公司董事、总经理（其中：2015年9月14日至2020年6月24日任广东顺德氟乐威贸易有限公司董事长；2019年6月4日至2020年7月26日任东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司经理，执行董事）；2017年1月-2022年1月任厦门众恒盈股权投资有限公司总经理。现任公司董事、总经理，德州市惠尔明新材料有限公司执行董事、厦门惠仕特贸易有限公司经理、惠州市惠尔明电子科技有限公司经理，执行董

事、惠尔明涂装工程技术（上海）有限公司执行董事、三明市联星环保科技材料有限公司总经理、深圳市东兴诚信科技有限公司总经理，执行董事。

郑惠敏情况见（一）控股股东情况。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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

2020年3月31日由国家工信部、国家生态环境部、国标委共同指导，生态环境部环境规划院、中国涂料工业协会、中国石油和化学工业联合会和中海油常州涂料化工研究院作为起草单位的国家标准《低挥发性有机化合物含量涂料产品技术要求》正式发布，2021年2月1日起实施。有力地推动了我国涂料行业向低挥发性有机化合物含量涂料的绿色转型。

2021年11月15日，工业和信息化部关于印发《“十四五”工业绿色发展规划》的通知（工信部规〔2021〕178号）。提到要进行绿色低碳材料推广。推广低碳胶凝、节能门窗、环保涂料、全铝家具等绿色建材和生活用品，大力推广低（无）挥发性有机物含量的涂料、油墨、胶黏剂、清洗剂等产品。

2021年12月28日，国务院印发了关于《“十四五”节能减排综合工作方案》的通知（国发〔2021〕33号）。提出加强行业工艺革新，实施涂装类、化工类等产业集群分类治理，开展重点行业清洁生产和工业废水资源化利用改造。推动使用低挥发性有机物含量的涂料。到2025年，溶剂型工业涂料使用比例分别降低20个百分点。

2022年3月28日，工业和信息化部、国家发展和改革委员会、科学技术部、生态环境部、应急管理部、国家能源局联合印发《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》。提出到2025年我国石化化工行业基本形成自主创新能力强、结构布局合理、绿色安全低碳的高质量发展格局。提高化肥、轮胎、涂料、染料、胶粘剂等行业绿色产品占比。鼓励企业提升品质，培育创建品牌。

2023年12月29日，国家发展改革委发布《产业结构调整指导目录（2024年本）》，自2024年2月1日起施行。《产业结构调整指导目录（2019年本）》同时废止。《产业结构调整指导目录（2024年本）》鼓励低VOCs含量的环境友好、资源节约型涂料，用于大飞机、高铁、大型船舶、新能源、电子等重点领域的高性能涂料及配套树脂。

公司紧跟绿色环保的涂料行业发展趋势，将继续加大对节能、低碳、低污染的环保涂料新产品的研发力度，在追求经济效益的同时注重环境保护和节能降耗。

(二) 行业发展情况及趋势

2023年是实施“十四五”规划承上启下的关键一年，中国涂料行业全面转型、高质量发展，涂料运行实现产量、利润双增长。2023年我国涂料总产量高达3577.2万吨，产销量已连续15年稳居全球第一。（数据来源：《涂界》）

目前国内涂料行业集中度较低，内外资品牌相互竞争，以立邦为首的外资企业仍然有着较强的竞争优势。受环保政策和整治力度趋严影响，涂料行业经历严重的洗牌，缺少竞争力的中小涂料企业加速出清。而具有品牌、资金、技术、研发及产品优势的优质涂料企业则迎来了发展良机，通过丰富产品体系，扩能建厂布局，拓展营销渠道，增强企业竞争力。行业及企业格局加速两极分化，市场优势正在加速向头部企业倾斜，龙头涂料企业效应进一步凸显，未来行业集中度仍有较大发展空间。

中国的涂料企业具有本土化的优势，近年来本土涂料品牌通过切入细分市场以及挖掘下沉市场迅速抢占部分国内涂料市场，国内本土企业市场份额逐渐增加。受能耗“双控”、“双碳”（碳达峰、碳中和）达标等一系列政策影响，涂料行业加快推动绿色低碳可持续发展，加快实施全行业创新驱动发展战略，加快构建全行业全产业链新发展格局。

（三） 公司行业地位分析

目前我国涂料市场仍属于竞争型市场，市场相对分散。根据《涂界》的数据显示，2022 年我国涂料行业集中度指数 CR10（前十大企业市场占有率）为 18.10%，百强涂料企业的市场占有率合计为 33.91%，行业集中度不高。目前我国涂料行业一方面格局比较分散，企业数量众多；另一方面呈现出较为明显的梯队层次。

第一梯队企业：全线覆盖涂料行业产品，在功能涂料和特种涂料领域具有一定强势的领先地位，如立邦、PPG、阿克苏诺贝尔、宣伟等跨国涂料集团。

第二梯队企业：在涂料行业的部分细分领域内具有较强的竞争优势，如三棵树、东方雨虹、嘉宝莉、亚士创能等企业。

第三梯队企业：通过生产低质量低价格的产品来获取利润，在技术实力、生产规模、研发等方面均处于劣势，竞争力较弱；大量的国内小型涂料生产企业处于第三梯队。

公司与大型外企相比，无论在营业收入规模还是在经营实力上都有较大差距，与国内专业领域涂料企业相比，其专业领域技术能力不足。但是，对于工业涂料细分领域而言，大型企业不愿意涉及轻工业涂料领域，而各细分市场领域的涂料企业往往不容易跨领域发展，公司聚焦细分领域发展，在一般工业涂料市场、3C 涂料市场，具有一定的优势。

二、 产品与生产

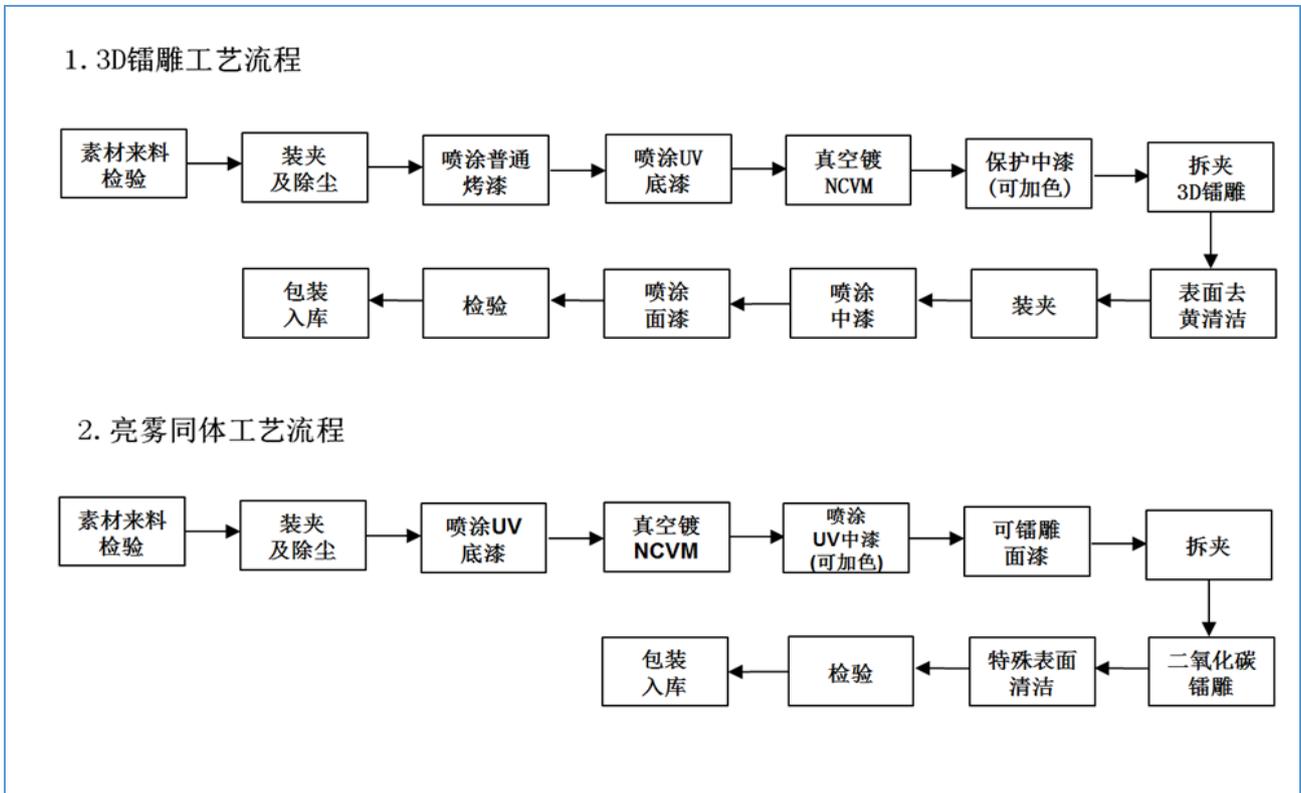
（一） 主要产品情况

√适用 □不适用

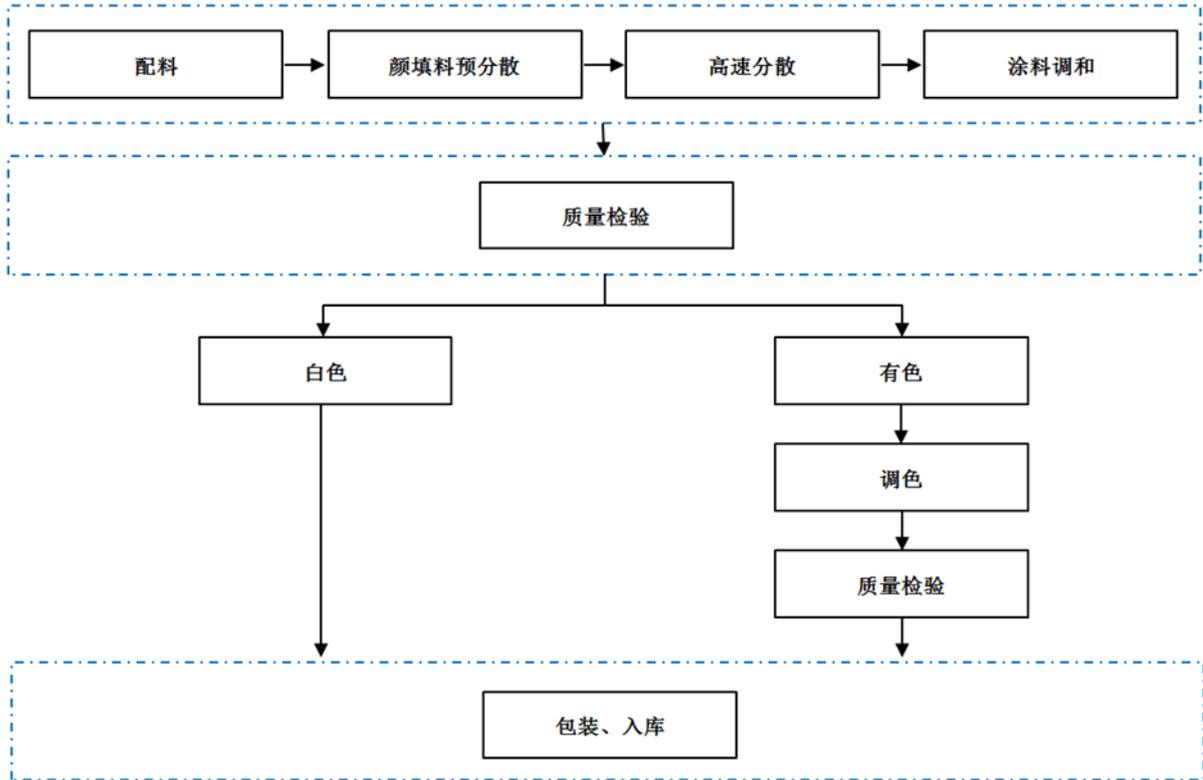
产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
3C 涂料产品及服务	手机、电脑、数码等电子消费品	轻工业产品表层的涂料，具备一定防护、美观作用的涂料	运输：汽运、专用危化品运输车 存储方式：铁桶装、箱装及专用容器	化工溶剂、化工颜料、树脂、手机外壳素材	手机、电脑、电子设备等	材料成本、制造费用
一般工业涂料及服务	一般工业产品，包括个人生活用品、个人消费品、家居用品等	施工工艺涂覆在物件表面，形成粘附牢固、具有一定强度、连续的固态薄膜。这样形成的膜通称涂膜，又称漆膜或涂层	运输：汽运、专用危化品运输车 存储方式：铁桶装及专用容器	化工溶剂、化工颜料、树脂	眼镜、运动器材、玻璃器皿、家电、木器工艺品等	材料成本、制造费用
甲醇	化工材料	生产甲醛，甲醛可用	运输：专用危化	甲醇	化学制品、	材料成本

		来生产胶粘剂，主要用于木材加工业，其次是用作模塑料、涂料、纺织物及纸张等的处理剂	品运输车 存储方式：钢瓶及专用容器		工业制品	
乙二醇	化工材料	制聚酯涤纶，聚酯树脂、吸湿剂，增塑剂，表面活性剂，合成纤维、化妆品和炸药，并用作染料、油墨等的溶剂	运输：专用危化品运输车 存储方式：钢瓶及专用容器	乙二醇	化学制品、工业制品	材料成本

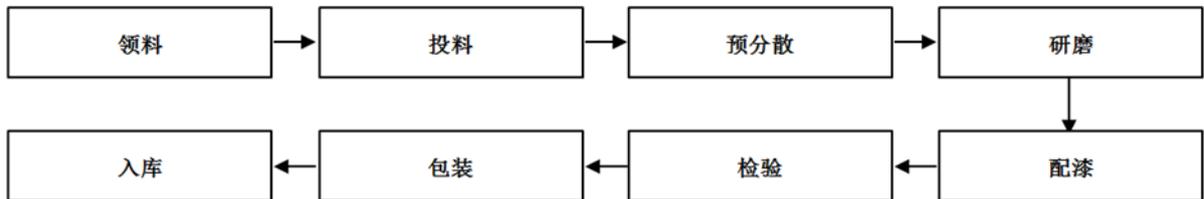
(二) 主要技术和工艺



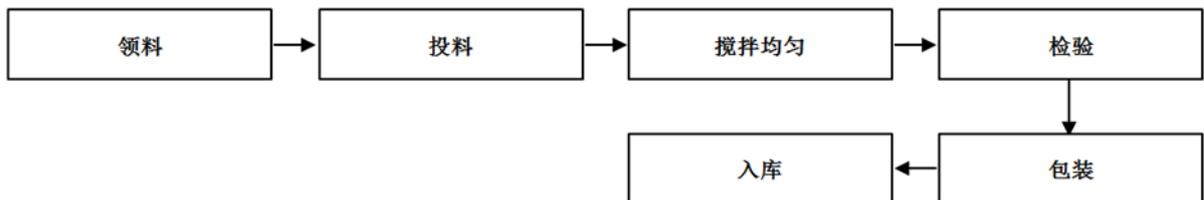
3. 水性涂料生产工艺



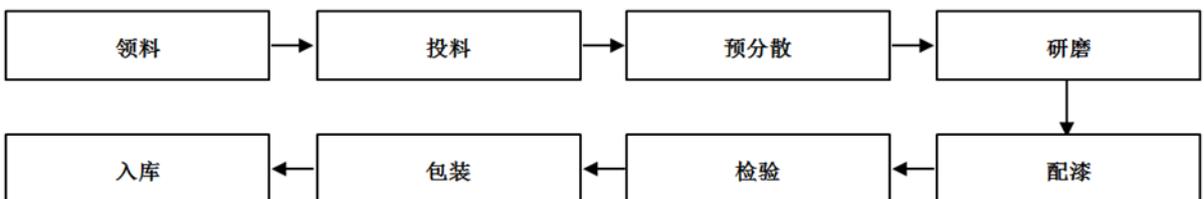
4. 环氧涂料生产工艺



5. 聚氨酯/丙烯酸清漆生产工艺



6. 聚氨酯/丙烯酸色漆生产工艺



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
涂装	2100 万个	42%	不涉及	不涉及	不涉及
涂料	7.15 万吨	47%	2 万吨	2024 年 12 月	待投入

2. 非正常停产情况

□适用 √不适用

3. 委托生产

√适用 □不适用

- 1、东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司存在涂料委托生产业务，主要模式是提供原材料和生产工艺指导书，委托当地有生产资质的化工企业进行加工，公司提供技术指导和品质监控及检测。
- 2、厦门惠仕特贸易有限公司存在不饱和树脂委托生产业务，主要模式是提供原材料和生产工艺指导书，委托当地有生产资质的化工企业进行加工，公司提供技术指导和品质监控及检测。

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

√适用 □不适用

本年度公司继续秉持“以客户为中心”的创新理念，将产品技术研发作为公司战略的重要部分。致力于进行研发创新投入从而提高公司技术创新和产品研发水平。

2. 重要在研项目

√适用 □不适用

序列	项目名称	进展状况	研发方式
1	水性节能反射隔热涂层的研制	实验室阶段	自主研发

2	塑胶眼镜框用水性涂料的研究与应用	实验室阶段	自主研发
3	手机外壳的表面处理装置	实验室阶段	自主研发
4	小型零部件的喷涂设备及系统	实验室阶段	自主研发
5	智能化喷涂设备及系统	实验室阶段	自主研发

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
3C 涂料	按需结算	定向采购	稳定	较为平稳	影响较大
化工溶剂	按需结算	询价采购	稳定	先降后涨又降	有一定影响
手机外壳素材	按需结算	定向采购	稳定	较为平稳	有一定影响
树脂	按需结算	询价采购	稳定	先降再降后涨	有一定影响
化工颜料	按需结算	询价采购	稳定	先降再降又降	有一定影响
甲醇	按需结算	定向采购	稳定	先降再降后涨	影响较大
乙二醇	按需结算	定向采购	稳定	先降再降后涨	影响较大

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

四、 安全生产与环保

（一） 安全生产及消防基本情况

1、 安全生产情况

（1） 取得安全生产证书情况

报告期内公司已取得《安全生产许可证》，公司成立安全生产领导小组，制定并严格执行安全生产管理制度及标准化操作规程，配备完备的安全生产设施。

（2） 建设项目的安全审查情况

2020年4月10日，三明市应急管理局向公司全资子公司三明市联星环保科技材料有限公司（以下简称“三明联星”）核发《危险化学品建设项目安全条件审查意见书》（明危化项目安条审字（2020）004号）。同意三明联星“新型环保涂料生产项目”通过安全条件审查。该建设项目安全设施设计专篇经审查通过后，方可开工建设。

2020年8月13日，三明市应急管理局向三明联星核发《危险化学品建设项目安全设施设计审查意见书》（明危化项目安设审字（2020）011号）。同意三明联星“新型环保涂料生产项目”安全设施设计专篇通过审查。要求该建设项目投入生产（使用）前，要按照有关规定对安全设施进行验收合格后，该建设项目方可投入生产（使用）。

2022年11月4日，三明市应急管理局向三明联星核发《危险化学品建设项目安全条件审查意见书》（明危化项目安条审字（2022）022号）。同意三明联星“联星新型环保涂料生产技改项目”通过安全条件审查。该建设项目安全设施设计专篇经审查通过后，方可开工建设。

2023年2月20日，三明市应急管理局向三明联星核发《危险化学品建设项目安全设施设计审查意见书》（明危化项目安设审字（2023）003号）。同意三明联星“联星新型环保涂料生产技改项目”安全设施设计专篇通过审查。要求该建设项目投入生产前，要按照有关规定对安全设施进行验收合格后，该建设项目方可投入生产。

2、 消防合规情况

公司位于漳州龙海市角美镇福龙工业园的1#车间、2#车间、1#仓库、2#仓库、综合楼、办公楼、水泵房、消防水池工程已通过消防验收。龙海市公安消防大队于2012年11月11日出具《建设工程消防验收意见书》（龙公消检（2012）第0034号）。

公司全资孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司（以下简称“惠州惠尔明”）位于惠州市仲恺高新区惠环办事处西坑工业区华涛工业园A、B栋厂房内部装修工程已通过了消防验收。惠州市消防支队仲恺高新技术产业开发区大队于2019年1月7日出具《建设工程消防验收的意见书》（惠仲应急消验字（2019）第0004号）。惠州惠尔明租用厂房的建设工程已通过消防验收，由所租赁厂房的建设单位惠州市华涛科技有限公司取得惠州市公安消防局2015年12月31日出具的《建设工程消防验收意见书》（惠公消字（2015）第0353号）。

公司控股孙公司东莞市惠尔明表面技术服务有限公司租用厂房的建设工程已通过消防验收，由所租赁厂房的建设单位东莞市明进实业投资有限公司取得东莞市住房和城乡建设局2019年9月30日出具的《建设工程消防验收意见书》（东建消验字（2019）第0348号）。

三明联星位于清流县温郊乡桐坑氟新材料产业园的“新型环保涂料生产项目”工程已通过消防验收。清流县住房和城乡建设局于2022年12月27日出具《特殊建设工程消防验收意见书》（清建消验字（2022）第24号）。

公司生产经营场所已配置了必要的消防设施，制定了相关的消防管理制度，定期进行消防检查，并定期组织员工进行消防演练、进行消防安全宣传。报告期内，公司未发生过消防安全事故，不存在消防违法违规行为。

(二) 环保投入基本情况

报告期内，公司环保投入资金 323.21 万元，占合并报表营业收入的 0.30%。

(三) 危险化学品的情况

适用 不适用

根据《危险化学品安全管理条例》等相关法律法规及规范性文件的要求，公司成立安全生产领导小组，建立健全了一系列的安全生产规章制度及操作规程，涵盖了环境保护、安全生产、技术监督与应急处理措施等。公司的生产过程主要是对化工原料的物理调和过程，不涉及危险化学反应，公司在生产过程中会产生部分废气、废水、废弃物排放。公司建有废气吸收装置及污水处理设施，生产过程中的工业废物有委托专业工业废物的处置单位进行无害化处置。公司在生产经营过程中污染物的排放符合国家相关排放标准，未发生违反相关国家法律法规的情形。

(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				
郑惠敏	董事长	女	1963年1月	2023年4月10日	2026年4月10日	35,406,240	0	35,406,240	19.02%
方彬	董事、总经理	男	1966年12月	2023年4月10日	2026年4月10日	22,401,600	0	22,401,600	12.04%
苏文佳	董事、董事会秘书	女	1987年12月	2023年4月10日	2026年4月10日	1,539,360	0	1,539,360	0.83%
高闽军	董事	男	1971年2月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%
方震龙	董事	男	1990年4月	2023年4月10日	2026年4月10日	864,000	0	864,000	0.46%
陈合	独立董事	男	1973年9月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%
葛艳芹	独立董事	女	1971年5月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%
王加杭	监事（离任）	男	1978年9月	2020年7月3日	2023年4月10日	0	0	0	0.00%
姜峰	监事	男	1974年2月	2023年4月10日	2026年4月10日	528,000	0	528,000	0.28%
朱黎明	监事会主席	男	1983年5月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%
陈俊杰	财务负责人	男	1985年7月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%
林永城	监事（新增）	男	1983年10月	2023年4月10日	2026年4月10日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、董事会秘书苏文佳是董事长郑惠敏的女儿，董事方震龙是董事方彬的儿子；郑惠敏与方彬系签订了《一致行动人协议》的一致行动人。除此以外，公司其他董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

鉴于公司经营管理需要，公司董事、监事、高级管理人员提前进行换届。2023年4月10日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于董事会提前换届选举暨选举郑惠敏为公司第四届董事会董事的议案》、《关于董事会提前换届选举暨选举方彬为公司第四届董事会董事的议案》、《关于董事

会提前换届选举暨选举苏文佳为公司第四届董事会董事的议案》、《关于董事会提前换届选举暨选举方震龙为公司第四届董事会董事的议案》、《关于董事会提前换届选举暨选举高闽军为公司第四届董事会董事的议案》、《关于董事会提前换届选举暨选举陈合为公司第四届董事会独立董事的议案》、《关于董事会提前换届选举暨选举葛艳芹为公司第四届董事会独立董事的议案》、《关于监事会提前换届选举暨选举朱黎明为公司第四届监事会股东代表监事的议案》、《关于监事会提前换届选举暨选举姜峰为公司第四届监事会股东代表监事的议案》，同日召开 2023 年第一次职工代表大会、第四届第一次董事会与监事会完成换届，换届后董监高情况如下：

董事：郑惠敏（董事长）、方彬、苏文佳、方震龙、高闽军、陈合（独立董事）、葛艳芹（独立董事）

监事：朱黎明（监事会主席）、林永城（职工代表监事）、姜峰

高级管理人员：方彬（总经理）、苏文佳（董事会秘书）、陈俊杰（财务负责人）

本次换届后的董事、监事、高级管理人员，任职期限三年，自 2023 年 4 月 10 日起生效。

（二） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王加杭	监事	离任	无	换届
林永城	制造部经理	新任	监事	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

林永城，男，1983 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2006 年 7 月至 2014 年 7 月，任福盛（厦门）文化产业发展有限公司品管科科长；2014 年 8 月至 2018 年 2 月，任厦门东纶股份有限公司品质管理部课长；2018 年 3 月至 2019 年 1 月，任福建省云蜂速供应链管理有限公司生产部经理；2019 年 3 月至 2021 年 5 月，任漳浦盛新彩钢结构有限公司生产部副总监；2021 年 6 月至今，任惠尔明（福建）化学工业股份有限公司制造部经理；2021 年 7 月至今，任漳州市芗城区城计金属构件加工场负责人。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	37	6	0	43
生产人员	198	0	53	145
销售人员	41	14	0	55
技术人员	76	0	14	62
财务人员	23	0	2	21
行政人员	37	5	0	42
员工总计	412	25	69	368

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	37	48
专科	73	82
专科以下	299	236
员工总计	412	368

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、员工薪酬政策

公司依据《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》，并依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。此外公司为员工合理制定薪酬，并按时发放，以实现公司与员工的共同发展。

2、培训计划

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，报告期内公司持续推进一系列的培训计划与人才培育项目，其中包括新员工入职培训、在岗培训、公司企业文化培训、专业技术培训、消防演练及消防知识培训等多方面、多层次的员工培训活动。培训方式包括内部培训和外部培训，通过内部知识共享、外部专家请进来、内部员工送出去等方式提高员工的知识和技能水平，打造专业能力和职业素养过硬的员工队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内无需要公司承担费用的离退休人员。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

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

（一）公司治理基本情况

公司已按照《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挂牌公司治理规则》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，建立了规范的公司治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司加强内部制度建设，对《经营决策管理办法》进行相应修订。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会对本年度的监督事项无异议，表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定,报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立的采、销系统,具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,不存在依赖控股股东、实际控制人进行生产经营的情形,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、资产独立

公司具有与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所,同时具有与生产经营有关的品牌、知识产权。公司资产独立完整、产权明晰,不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生,不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在本公司专职工作并领取薪酬,未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司与全体员工签订了劳动合同,员工的社会保障和工薪报酬均与股东单位分账独立,并拥有独立的人事和工资管理体系。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门,配备了专职的财务人员,建立了独立的会计核算体系,制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度,独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户,依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。公司未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保,也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求,公司设立了股东大会、董事会和监事会,实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构,各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形,自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常,本年度内未发现上述管理制度重大缺陷。

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,制定会计核算的制度,并按照要求进行独立核算,保证公司会计核算工作正常开展。

2、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，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

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

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十五条规定：股东人数超过 200 人的挂牌公司，股东大会审议第二十六条规定的单独计票事项的，应当提供网络投票方式。

1、2023 年 4 月 10 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会，该会议采用现场投票及网络投票相结合方式。通过网络投票参加本次股东大会的股东共计 1 人，代表有表决权的股份数额 36,840 股，占公司总股份数的 0.02%。

2、2023 年 5 月 18 日公司召开 2022 年年度股东大会，该会议采用现场投票及网络投票相结合方式。通过网络投票参加本次股东大会的股东共计 1 人，代表有表决权的股份数额 2,246 股，占公司总股份数的 0.0012%。

3、2023 年 12 月 29 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，该会议采用现场投票及网络投票相结合方式。通过网络投票参加本次股东大会的股东共计 1 人，代表有表决权的股份数额 1,301,188 股，占公司总股份数的 0.6991%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字 [2024] 第 0582 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴满根	汪佳香
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	35 万元	

审 计 报 告

利安达审字 [2024] 第 0582 号

惠尔明（福建）化学工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠尔明（福建）化学工业股份有限公司（以下简称“惠尔明”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠尔明 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于惠尔明，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度，惠尔明公司营业收入 1,070,617,951.36 元，为利润表重要组成项目，且收入是惠尔明公司关键业绩指标之一，为此我们确认营业收入的真实性、截止性、是否计入恰当的会计期间以及是否存在重大错报为关键审计事项。

2、审计应对

（1）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否一贯地运用；

（2）针对不同业务模式，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价惠尔明公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析收入增长及毛利变动情况，复核收入的合理性；

（4）获取本年销售清单，对公司本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、送货单等支持性文件；

（5）对重要客户实施询证程序；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，惠尔明公司应收账款账面余额为 451,974,712.27 元，由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 以抽样方式向主要客户实施函证，并对未回函部分执行替代测试，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，惠尔明合并报表的商誉原值为 40,443,538.38 元，已计提商誉减值准备 1,298,080.53 元。根据中国会计准则，每年年末需要对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此，我们将商誉减值准备的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价并测试公司与商誉减值相关的关键内部控制；

(2) 分析复核管理层对商誉所属资产组或资产组组合的认定,以及进行商誉减值测试所

依据的基础数据、所采用的关键假设、参数的选择和具体方法，检查相关数据、假设、参数和方法的合理性；

(3) 分析和评价在财务报表中有关商誉减值测试的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

惠尔明管理层对其他信息负责。其他信息包括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

惠尔明管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估惠尔明的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算惠尔明、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠尔明的财务报告过程。

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：

（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，就可能对惠尔明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惠尔明不能持续经营。

（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）就惠尔明中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

在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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
（项目合伙人）： 吴满根

中国·北京 中国注册会计师： 汪佳香

2024 年 04 月 28 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	附注五、1	92,281,219.99	72,090,656.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	1,172,012.49	1,116,766.11
衍生金融资产			
应收票据	附注五、3	3,321,554.03	11,378,945.68
应收账款	附注五、4	427,872,936.82	376,153,761.90
应收款项融资			
预付款项	附注五、5	34,308,505.44	33,975,626.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、6	4,604,585.54	6,722,240.91
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	附注五、7	144,024,102.48	158,339,465.31
合同资产	附注五、8	2,776,546.50	2,738,051.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、9	22,158,964.03	16,189,216.84
流动资产合计		732,520,427.32	678,704,730.81
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	附注五、10	1,450,000.00	1,950,000.00
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	附注五、11	164,159,663.44	84,279,218.63
在建工程	附注五、12	22,063,399.71	87,485,019.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、13	4,960,052.26	8,658,929.29
无形资产	附注五、14	10,235,794.28	10,977,842.36
开发支出			
商誉	附注五、15	39,145,457.85	40,443,538.38
长期待摊费用	附注五、16	14,893.70	537,242.31
递延所得税资产	附注五、17	14,589,515.46	11,015,804.05
其他非流动资产	附注五、18	229,393.27	280,095.89
非流动资产合计		256,848,169.97	245,627,690.60
资产总计		989,368,597.29	924,332,421.41
流动负债：			
短期借款	附注五、19	119,856,094.62	133,854,326.53
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、20	260,595,300.69	200,753,173.86
预收款项			
合同负债	附注五、21	926,189.50	2,688,083.53
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	附注五、22	4,455,054.18	4,553,615.75
应交税费	附注五、23	53,041,723.68	35,160,787.50
其他应付款	附注五、24	8,013,790.94	15,728,770.58
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	附注五、25	27,390,764.09	25,967,286.87
其他流动负债	附注五、26	3,026,490.82	6,698,127.50
流动负债合计		477,305,408.52	425,404,172.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、27	65,389,674.60	53,965,053.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、28	2,826,899.49	6,470,419.12
长期应付款	附注五、29	1,231,970.17	10,473,094.76
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注五、30	492,973.50	
递延收益			
递延所得税负债	附注五、17	923,945.36	1,482,877.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,865,463.12	72,391,444.82
负债合计		548,170,871.64	497,795,616.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、31	186,118,396.00	186,118,396.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、32	70,924,934.00	70,924,934.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附注五、33	2,842,028.07	1,905,719.17
盈余公积	附注五、34	4,780,118.68	4,176,819.76
一般风险准备			
未分配利润	附注五、35	176,572,402.11	163,376,519.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		441,237,878.86	426,502,388.42
少数股东权益		-40,153.21	34,416.05
所有者权益（或股东权益）合计		441,197,725.65	426,536,804.47
负债和所有者权益（或股东权益）		989,368,597.29	924,332,421.41

总计			
-----------	--	--	--

法定代表人：郑惠敏

主管会计工作负责人：陈俊杰

会计机构负责人：陈俊杰

(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		3,516,188.44	15,273,201.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,267,057.88	8,123,967.00
应收账款	附注十七、1	127,626,004.87	124,938,182.32
应收款项融资			
预付款项		25,520,748.24	19,028,808.23
其他应收款	附注十七、2	147,188,461.95	115,393,333.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,763,369.20	43,568,688.40
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		1,502,459.18	2,302,524.42
流动资产合计		349,384,289.76	328,628,705.34
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	附注十七、3	159,664,200.00	132,434,200.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,777,730.22	28,371,462.80
在建工程		4,355,638.22	4,007,811.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,995,446.31	5,298,320.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,893.70	405,542.52

递延所得税资产		2,412,229.19	1,038,843.82
其他非流动资产		184,254.24	224,401.30
非流动资产合计		196,404,391.88	171,780,582.46
资产总计		545,788,681.64	500,409,287.80
流动负债：			
短期借款		69,708,041.66	69,111,527.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,896,807.06	78,594,619.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,462,474.23	1,273,044.28
应交税费		16,462,909.49	14,414,157.90
其他应付款		80,836,983.22	18,780,941.85
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,884,232.22	3,496,027.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,533,688.26	2,549,597.80
其他流动负债		2,179,370.27	7,641,412.75
流动负债合计		226,964,506.41	195,861,328.99
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,231,970.17	3,877,519.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,231,970.17	3,877,519.28
负债合计		238,196,476.58	199,738,848.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		186,118,396.00	186,118,396.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,924,934.00	70,924,934.00
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备		2,794,495.51	1,905,719.17
盈余公积		4,780,118.68	4,177,183.76
一般风险准备			
未分配利润		42,974,260.87	37,544,206.60
所有者权益（或股东权益）合计		307,592,205.06	300,670,439.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		545,788,681.64	500,409,287.80

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,070,617,951.36	997,743,282.10
其中：营业收入	附注五、36	1,070,617,951.36	997,743,282.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,047,839,025.74	981,725,840.49
其中：营业成本	附注五、36	966,264,801.62	902,579,117.32
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	附注五、37	3,577,538.55	3,333,481.42
销售费用	附注五、38	12,389,184.04	13,051,015.80
管理费用	附注五、39	29,405,969.86	26,663,500.86
研发费用	附注五、40	26,312,250.71	25,662,082.71
财务费用	附注五、41	9,889,280.96	10,436,642.38
其中：利息费用	附注五、41	9,939,310.95	9,949,577.07
利息收入	附注五、41	514,180.82	676,570.99
加：其他收益	附注五、42	732,705.66	1,184,431.02
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、43	753,683.06	-2,182,002.01
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）	附注五、44	55,246.38	-122,331.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、45	-7,253,551.21	-5,230,987.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、46	-2,390,447.72	-783,604.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、47	99,341.87	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,775,903.66	8,882,946.96
加：营业外收入	附注五、48	50,014.40	745,587.38
减：营业外支出	附注五、49	1,087,308.08	227,046.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,738,609.98	9,401,488.10
减：所得税费用	附注五、50	13,997.70	-2,936,096.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,724,612.28	12,337,584.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,724,612.28	12,337,584.56
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-74,569.26	-115,583.95
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,799,181.54	12,453,168.51
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		13,724,612.28	12,337,584.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,799,181.54	12,453,168.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-74,569.26	-115,583.95
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.07

法定代表人：郑惠敏

主管会计工作负责人：陈俊杰

会计机构负责人：陈俊杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十七、4	193,629,784.12	218,829,859.68
减：营业成本	附注十七、4	152,030,390.95	172,865,150.08
税金及附加		820,511.07	1,069,955.43
销售费用		6,776,431.69	5,957,183.21
管理费用		13,018,340.18	12,746,044.81
研发费用		8,350,268.24	8,890,894.79
财务费用		4,267,605.26	3,667,631.61
其中：利息费用		4,288,940.37	3,555,218.23
利息收入		91,706.53	9,020.83
加：其他收益	附注十七、5	119,567.62	899,519.68
投资收益（损失以“-”号填列）			-17,045.38
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,065,949.54	-3,145,984.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-912,513.27	-255,171.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			412,735.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,507,341.54	11,527,053.71
加：营业外收入		3,152.00	4,760.00
减：营业外支出		81,575.88	42,977.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,428,917.66	11,488,835.99
减：所得税费用		-604,071.53	682,876.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,032,989.19	10,805,959.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,032,989.19	10,805,959.90
（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		6,032,989.19	10,805,959.90
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,101,695,932.43	1,017,264,474.06
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		22,918.44	637,614.58
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、51	30,385,711.84	24,265,912.62
经营活动现金流入小计		1,132,104,562.71	1,042,168,001.26
购买商品、接受劳务支付的现金		957,710,707.15	917,435,262.98
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		57,724,908.77	66,233,741.65
支付的各项税费		14,207,161.10	14,340,466.02
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、51	67,868,760.44	39,797,579.03
经营活动现金流出小计		1,097,511,537.46	1,037,807,049.68
经营活动产生的现金流量净额		34,593,025.25	4,360,951.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		102,812.46	10,000.00
取得投资收益收到的现金		681,570.88	5.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,405.00	5,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	附注五、51	32,000,000.00	746.34
投资活动现金流入小计		32,851,788.34	15,952.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,550,639.04	110,423,334.45
投资支付的现金		102,812.46	10,000.00
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		52,000,000.00	32,000,000.00
投资活动现金流出小计		81,653,451.50	142,433,334.45
投资活动产生的现金流量净额		-48,801,663.16	-142,417,382.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			150,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			150,000.00
取得借款收到的现金		179,631,559.44	276,301,340.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、51	54,000.00	18,850,000.00
筹资活动现金流入小计		179,685,559.44	295,301,340.53
偿还债务支付的现金		137,360,857.29	170,043,866.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,482,676.41	8,527,870.07
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	附注五、51	17,167,592.57	20,145,123.64
筹资活动现金流出小计		165,011,126.27	198,716,859.72
筹资活动产生的现金流量净额		14,674,433.17	96,584,480.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.10
五、现金及现金等价物净增加额		465,795.26	-41,471,949.76
加：期初现金及现金等价物余额		39,761,675.84	81,233,625.60
六、期末现金及现金等价物余额		40,227,471.10	39,761,675.84

法定代表人：郑惠敏

主管会计工作负责人：陈俊杰

会计机构负责人：陈俊杰

(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		204,053,817.57	192,776,170.19
收到的税费返还		1,098.90	211,639.58
收到其他与经营活动有关的现金		62,759,848.93	913,300.51
经营活动现金流入小计		266,814,765.40	193,901,110.28
购买商品、接受劳务支付的现金		190,485,312.62	132,165,480.60
支付给职工以及为职工支付的现金		18,685,684.20	18,771,743.28
支付的各项税费		4,723,445.47	3,227,949.56
支付其他与经营活动有关的现金		41,142,412.58	20,588,058.95
经营活动现金流出小计		255,036,854.87	174,753,232.39
经营活动产生的现金流量净额		11,777,910.53	19,147,877.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		102,812.46	
取得投资收益收到的现金		237.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	6,961,300.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		116,050.00	6,961,300.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,276.44	24,251,210.55
投资支付的现金		27,332,812.46	44,625,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		27,897,088.90	68,876,210.55
投资活动产生的现金流量净额		-27,781,038.90	-61,914,909.63
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		80,200,000.00	87,897,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,200,000.00	87,897,200.00
偿还债务支付的现金		71,451,453.52	46,692,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,266,540.94	3,097,426.13
支付其他与筹资活动有关的现金		235,890.68	1,012,507.64
筹资活动现金流出小计		75,953,885.14	50,801,933.77
筹资活动产生的现金流量净额		4,246,114.86	37,095,266.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	0.10
五、现金及现金等价物净增加额		-11,757,013.51	-5,671,765.41

加：期初现金及现金等价物余额		15,273,201.95	20,944,967.36
六、期末现金及现金等价物余额		3,516,188.44	15,273,201.95

(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	186,118,396.00				70,924,934.00			1,905,719.17	4,176,819.76		163,376,519.49	34,416.05	426,536,804.47
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	186,118,396.00				70,924,934.00			1,905,719.17	4,176,819.76		163,376,519.49	34,416.05	426,536,804.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							936,308.90	603,298.92		13,195,882.62	-74,569.26		14,660,921.18
（一）综合收益总额										13,799,181.54	-74,569.26		13,724,612.28
（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								603,298.92		-603,298.92			
1. 提取盈余公积								603,298.92		-603,298.92			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备						936,308.90					936,308.90	
1. 本期提取						1,332,293.13					1,332,293.13	
2. 本期使用						395,984.23					395,984.23	
(六) 其他												
四、本年期末余额	186,118,396.00				70,924,934.00		2,842,028.07	4,780,118.68		176,572,402.11	-40,153.21	441,197,725.65

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	155,098,664.00				101,944,666.00			1,495,067.80	3,096,223.77		152,003,946.97		413,638,568.54
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	155,098,664.00				101,944,666.00			1,495,067.80	3,096,223.77		152,003,946.97		413,638,568.54

额												
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	31,019,732.00			-31,019,732.00			410,651.37	1,080,595.99		11,372,572.52	34,416.05	12,898,235.93
（一）综合收益总额										12,453,168.51	-115,583.95	12,337,584.56
（二）所有者投入和减少资本											150,000.00	150,000.00
1. 股东投入的普通股											150,000.00	150,000.00
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								1,080,595.99	-1,080,595.99			
1. 提取盈余公积								1,080,595.99	-1,080,595.99			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	31,019,732.00			-31,019,732.00								
1. 资本公积转增	31,019,732.00			-31,019,732.00								

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						410,651.37					410,651.37
1. 本期提取						410,651.37					410,651.37
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	186,118,396.00			70,924,934.00		1,905,719.17	4,176,819.76		163,376,519.49	34,416.05	426,536,804.47

法定代表人：郑惠敏

主管会计工作负责人：陈俊杰

会计机构负责人：陈俊杰

(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：	其他	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益			风 险 准 备		
一、上年期末余额	186,118,396.00				70,924,934.00		1,905,719.17	4,177,183.76		37,544,206.60	300,670,439.53	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	186,118,396.00				70,924,934.00		1,905,719.17	4,177,183.76		37,544,206.60	300,670,439.53	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							888,776.34	602,934.92		5,430,054.27	6,921,765.53	
(一) 综合收益总额										6,032,989.19	6,032,989.19	
(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								602,934.92		-602,934.92		
1. 提取盈余公积								602,934.92		-602,934.92		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							888,776.34				888,776.34
1. 本期提取							888,776.34				888,776.34
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	186,118,396.00				70,924,934.00		2,794,495.51	4,780,118.68		42,974,260.87	307,592,205.06

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	155,098,664.00				101,944,666.00			1,495,067.80	3,096,223.77		27,819,206.69	289,453,828.26
加：会计政策变更												

前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	155,098,664.00			101,944,666.00		1,495,067.80	3,096,223.77		27,819,206.69	289,453,828.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	31,019,732.00			-31,019,732.00		410,651.37	1,080,959.99		9,724,999.91	11,216,611.27
(一) 综合收益总额									10,805,959.90	10,805,959.90
(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							1,080,959.99		-1,080,959.99	
1. 提取盈余公积							1,080,959.99		-1,080,959.99	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	31,019,732.00			-31,019,732.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	31,019,732.00			-31,019,732.00						
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							410,651.37				410,651.37
1. 本期提取							410,651.37				410,651.37
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	186,118,396.00			70,924,934.00			1,905,719.17	4,177,183.76		37,544,206.60	300,670,439.53

惠尔明（福建）化学工业股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

惠尔明（福建）化学工业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2003 年 07 月 10 日，系由漳州惠尔明涂料有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2014 年 05 月 22 日在漳州市市场监督管理局变更登记注册。本公司于 2015 年 03 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：惠尔明，证券代码：831929。

公司住所：漳州台商投资区角美镇福龙工业园金沙路 5 号

企业法定代表人：郑惠敏

注册资本：人民币 186,118,396.00 元

实收资本：人民币 186,118,396.00 元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营范围：生产、销售水性涂料、丙烯酸漆、稀释剂、聚氨酯漆（凭安全生产许可证开展经营活动）；林木种植、采伐、加工；其他未列明的化工产品销售（不含危险化学品及易制毒化学品）；有机化学原料制造（不含危险化学品及易制毒化学品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司管理层对自报告期末至少 12 个月内的持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策和会计估计

1、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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、经营周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100.00 万人民币
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单项金额超过 100.00 万人民币
重要的应收款项实际核销	单项金额超过 80.00 万人民币
重要的在建工程	单项金额超过 100.00 万人民币

7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司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,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

8、控制的判断标准合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购

该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B、分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

C、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

D、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

9、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产的分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ① 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

A、对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

B、对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具

投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④ 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤ 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

A、 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

B、 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（2）金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，

结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

A、能够消除或显著减少会计错配。

B、根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B、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。

C、不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B、该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A、未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B、保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确

认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

② 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③ 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信

用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- A、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B、 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；
- C、 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- D、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E、本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A、 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E、 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F、 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征为账龄分析法组合，当其他共同信用风险特征如：金融工具类型、信用风险评级、逾期账龄分析法组合、合同结算周期、债务人所处行业等能更好地反映本公司预期信息损失时，本公司将根据实际情况采用，并进行披露。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

A、对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

B、对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

C、对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- A、本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- B、本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将

应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。
商业承兑汇票	出票人的信用评级不高，历史上曾发生票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。

13、 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户及纳入合并范围的关联方组合。
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

除大宗化工品贸易形成的应收款项外，根据信用风险特征组合确定的计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	3.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4年以上	100.00

对大宗化工品贸易形成的应收账款，根据信用风险特征组合确定的计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1至3个月（含3个月）	0.00

账龄	应收账款计提比例（%）
4至6个月（含6个月）	1.00
7至9个月（含9个月）	2.00
10至12个月（含12个月）	3.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4年以上	100.00

14、 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

15、 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户及纳入合并范围的关联方组合。
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

根据信用风险特征组合确定的计提方法：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内	3.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4年以上	100.00

16、 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、周转材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、23 生物资产。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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，则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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法。
- ③其他周转材料采用一次转销法摊销。

（6）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成

品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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，则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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

18、 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户及纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

19、 长期股权投资

（1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位的债权对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

④ 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

⑤ 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

20、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

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，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。并在年度终了，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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公家具	5	5.00	19.00
辅助设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

21、 在建工程

（1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 本公司各类别在建工程具体转固标准和时点:

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 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； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 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； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

22、 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产期初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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

23、 生物资产

（1）生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产包括用材林。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，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。

（3）生物资产后续计量

①后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

自行栽培、营造的的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用

构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

②生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

③生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（4）生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

24、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、林地、软件及专利权。

（1）无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成

本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	受益期限
林地	林地使用年限	受益期限
软件	5-10 年	受益期限
专利权	10 年	受益期限
商标权	10 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

25、 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（1）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

26、 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27、 长期待摊费用

（1） 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修工程	3-5	使用年限
其他长期待摊费用	3-5	使用年限

28、 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的义务部分确认为合同负债。

29、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福

利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

30、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

31、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的

无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司主营业务为水性涂料、UV 光固化涂料等高新材料的研发、设计、生产、销售及涂料涂装一体化业务。收入来源主要是销售涂料产品、提供涂装及工程服务、销售电子产品、大宗化工品贸易等。

（1）收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

①涂料销售业务

本公司涂料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②涂装服务

本公司涂装业务属于在某一段履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③销售电子产品

本公司电子产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

④大宗化工品贸易

本公司大宗化工品贸易业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

33、 合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范

围且同时满足下列条件的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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

34、 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明本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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

35、 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

（2）确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。

但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

①企业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；

②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。

36、 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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在利润表中列示。

37、 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

38、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、20“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租

赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

39、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年无重要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更事项。

40、 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

本公司本期无重大会计判断和估计。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	应纳税销售额的4%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表

其他税项，公司按国家有关税收法规的规定计算缴纳。

纳税主体名称	所得税税率
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司	25%
惠州市惠尔明电子科技有限公司	15%
广州固元新材料科技有限公司	20%
其他合并范围内公司	25%

2、 税收优惠及批文

惠州市惠尔明电子科技有限公司于2022年12月22日取得编号为GR202244016711的高新技术企业证书，所得税享受15%的税率，有效期三年。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年

01 月 01 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	88,708.18	75,726.80
银行存款	40,138,762.92	39,685,949.04
其他货币资金	52,000,000.00	32,000,000.00
定期存款应计利息	53,748.89	328,980.82
合计	92,281,219.99	72,090,656.66

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,172,012.49	1,116,766.11
其中：权益工具投资	1,172,012.49	1,116,766.11
合计	1,172,012.49	1,116,766.11

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,321,554.03	11,378,945.68
合计	3,321,554.03	11,378,945.68

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,823,985.38
合计		2,823,985.38

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	350,714,619.80	330,126,355.48
1 至 2 年	90,219,138.00	58,279,993.21
2 至 3 年	9,932,824.44	4,528,582.96
3 至 4 年	515,250.72	391,201.66
4 年以上	592,879.31	487,219.36
小计	451,974,712.27	393,813,352.67
减：坏账准备	24,101,775.45	17,659,590.77
合计	427,872,936.82	376,153,761.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,233,114.78	0.27	1,233,114.78	100.00	
按组合计提坏账准备	450,741,597.49	99.73	22,868,660.67	5.07	427,872,936.82
其中：账龄分析法组合	450,741,597.49	99.73	22,868,660.67	5.07	427,872,936.82
合计	451,974,712.27	100.00	24,101,775.45	—	427,872,936.82

(续)

类别	年初余额				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	273,754.46	0.07	245,899.38	89.82	27,855.08
按组合计提坏账准备	393,539,598.21	99.93	17,413,691.39	4.42	376,125,906.82
其中：账龄分析法组合	393,539,598.21	99.93	17,413,691.39	4.42	376,125,906.82
合计	393,813,352.67	100.00	17,659,590.77	—	376,153,761.90

① 按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
开阳森歌建筑装饰工程有限公司	97,544.92	97,544.92	100.00	涉诉，我方已胜诉，对方未按判决如期足额还款，余款预计无法收回
波力马高分子科技（福建）有限公司	95,141.96	95,141.96	100.00	预计无法收回
厦门博瑞恩新材料科技有限公司	5,592.50	5,592.50	100.00	预计无法收回
立方鼎（厦门）工贸有限公司	3,318.00	3,318.00	100.00	预计无法收回
上海穗泰贸易有限公司	8,215.00	8,215.00	100.00	预计无法收回
厦门志昕工贸有限公司	1,064.00	1,064.00	100.00	预计无法收回
厦门金马溜冰鞋有限公司	2,310.00	2,310.00	100.00	预计无法收回
厦门文丽龙工贸有限公司	7,773.00	7,773.00	100.00	预计无法收回
厦门中跨促投资有限公司	24,940.00	24,940.00	100.00	预计无法收回
宜宾市智威供应链有限公司	890,000.00	890,000.00	100.00	预计无法收回
厦门徐钢钢结构工程有限公司	24,566.00	24,566.00	100.00	预计无法收回
北京智合基业装饰设计有限公司	72,649.40	72,649.40	100.00	预计无法收回

合计	1,233,114.78	1,233,114.78	——	——
----	--------------	--------------	----	----

② 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	350,714,619.80	10,491,530.01	2.99
1至2年	90,219,138.00	9,021,913.80	10.00
2至3年	8,905,874.52	2,671,762.35	30.00
3至4年	437,021.32	218,510.66	50.00
4年以上	464,943.85	464,943.85	100.00
合计	450,741,597.49	22,868,660.67	——

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
年初余额		17,413,691.39	245,899.38	17,659,590.77
年初余额在本年				
——转入第三阶段		-135,360.82	135,360.82	
本年计提		5,590,330.10	851,854.58	6,442,184.68
年末余额		22,868,660.67	1,233,114.78	24,101,775.45

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法变动	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	17,413,691.39	-135,360.82	5,590,330.10				22,868,660.67
按单项计提坏账准备	245,899.38	135,360.82	851,854.58				1,233,114.78
合计	17,659,590.77		6,442,184.68				24,101,775.45

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
惠州市极鑫电子科技有限公司	36,821,496.20		36,821,496.20	8.10	1,142,977.43
惠州市盈旺精密技术股份有限公司	32,549,030.18		32,549,030.18	7.16	976,470.91
惠州极帝电子有限公司	30,573,572.03		30,573,572.03	6.72	917,207.16
惠州市顺和鑫电子科技有限公司	27,583,105.01		27,583,105.01	6.07	1,014,180.90
深圳市多万源科技有限公司	24,612,897.00		24,612,897.00	5.41	738,386.91
合计	152,140,100.42		152,140,100.42	33.46	4,789,223.31

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,918,739.50	81.38	28,905,722.80	85.08
1 至 2 年	4,052,614.46	11.81	4,684,539.83	13.79
2 至 3 年	2,308,376.48	6.73	383,923.76	1.13
3 年以上	28,775.00	0.08	1,440.00	0.00
合计	34,308,505.44	100.00	33,975,626.39	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
厦门升创达贸易有限公司	12,136,250.00	35.37
东莞市万宇金属容器制造有限公司	2,370,000.00	6.91
福州市鑫源起贸易有限公司	4,500,188.00	13.12
东莞市千壹贸易有限公司	4,079,054.51	11.89
福州福广聚商贸有限公司	3,593,000.00	10.47
合计	26,678,492.51	77.76

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,604,585.54	6,722,240.91
合计	4,604,585.54	6,722,240.91

其他应收款**(1) 按款项性质分类情况**

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	3,105,613.48	4,949,121.70
担保款尾款	576,163.10	576,163.10
员工代扣代缴	131,631.52	125,596.50
员工备用金	1,091,578.59	786,881.42
往来诉讼款	742,852.36	742,852.36
其他	328,383.92	201,896.73
小计	5,976,222.97	7,382,511.81
减：坏账准备	1,371,637.43	660,270.90
合计	4,604,585.54	6,722,240.91

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	1,546,994.15	2,381,264.77
1—2年（含2年）	1,358,272.24	2,307,031.90
2—3年（含3年）	499,500.76	601,284.22
3—4年（含4年）	555,000.00	1,196,180.58
4年以上	2,016,455.82	896,750.34
小计	5,976,222.97	7,382,511.81
减：坏账准备	1,371,637.43	660,270.90
合计	4,604,585.54	6,722,240.91

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组单项提坏账准备	1,360,120.94	22.76	1,360,120.94	100.00	
按组合计提坏账准备	4,616,102.03	77.24	11,516.49	0.25	4,604,585.54
其中：账龄分析法组合	328,383.92	5.49	11,516.49	3.51	316,867.43
无风险组合	4,287,718.11	71.75			4,287,718.11
合计	5,976,222.97	100.00	1,371,637.43	—	4,604,585.54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组单项提坏账准备	631,928.43	8.56	631,928.43	100.00	
按组合计提坏账准备	6,750,583.38	91.44	28,342.47	0.42	6,722,240.91
其中：账龄分析法组合	944,749.09	12.80	28,342.47	3.00	916,406.62
无风险组合	5,805,834.29	78.64			5,805,834.29
合计	7,382,511.81	100.00	660,270.90	—	6,722,240.91

① 按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南帛鑫装修工程有限公司	742,852.36	742,852.36	100.00	已强制执行未收回
雅特佳家具工业（福建）有限公司	576,163.10	576,163.10	100.00	对方为失信被执行人
福建招化石油化工有限公司	41,105.48	41,105.48	100.00	预计无法收回
合计	1,360,120.94	1,360,120.94	—	—

② 按组合计提坏账准备

组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	304,598.60	9,137.96	3.00
1 至 2 年	23,785.32	2,378.53	10.00
合计	328,383.92	11,516.49	—

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
年初余额	28,342.47		631,928.43	660,270.90
年初余额在本年				
——转入第三阶段	-22,285.57		22,285.57	
本年计提	5,459.59		820,566.79	826,026.38
本年核销			100,000.00	100,000.00
本年收回			-14,659.85	-14,659.85
年末余额	11,516.49		1,360,120.94	1,371,637.43

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法变动	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	631,928.43	22,285.57	820,566.79	-14,659.85	100,000.00		1,360,120.94
按组合计提坏账准备	28,342.47	-22,285.57	5,459.59				11,516.49
合计	660,270.90		826,026.38	-14,659.85	100,000.00		1,371,637.43

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款坏账核销	100,000.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市凯格环保科技有限公司	其他	100,000.00	对方已限制高消费	内部审批	否
合计	——	100,000.00	——	——	——

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东莞市柏百顺石油化工有限公司	押金保证金	1,129,200.00	1 年以内：188,200.00 2 至 3 年：127,600.00 3 至 4 年：550,000.00 4 年以上：263,400.00	18.89	
惠州市金谷动力华涛物业管理有限公司	押金及保证金	932,520.00	1-3 个月：69,000.00 4 年以上：863,520.00	15.60	
湖南帛鑫装修工程有限公司	往来诉讼款	742,852.36	1-2 年	12.43	742,852.36
雅特佳家俱工业（福建）有限公司	担保款尾款	576,163.10	4 年以上	9.64	576,163.10
格上租赁有限公司厦门分公司	押金及保证金	250,000.00	1-2 年	4.18	
合计	——	3,630,735.46	——	60.74	1,319,015.46

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	99,045,035.05	648,222.71	98,396,812.34
在产品	4,340,089.87		4,340,089.87
库存商品	19,483,463.27	454,862.91	19,028,600.36
消耗性生物资产	22,258,599.91		22,258,599.91
合计	145,127,188.10	1,103,085.62	144,024,102.48

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	124,891,539.20	722,554.35	124,168,984.85
库存商品	11,950,841.58	38,961.03	11,911,880.55
消耗性生物资产	22,258,599.91		22,258,599.91
合计	159,100,980.69	761,515.38	158,339,465.31

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程款	2,565,827.83		2,565,827.83	2,685,905.63		2,685,905.63
质保金	210,718.67		210,718.67	52,145.38		52,145.38
合计	2,776,546.50		2,776,546.50	2,738,051.01		2,738,051.01

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税额	148,107.13	40,622.88
待认证进项税额	21,756,960.42	15,877,446.82
合同资产待转销项	2,636.45	247,582.18
预缴所得税	249,889.22	23,564.96
预缴个税	1,370.81	
合计	22,158,964.03	16,189,216.84

10、长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金	1,450,000.00		1,450,000.00	1,950,000.00		1,950,000.00
合计	1,450,000.00		1,450,000.00	1,950,000.00		1,950,000.00

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	164,159,663.44	84,279,218.63
固定资产清理		
合计	164,159,663.44	84,279,218.63

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	办公家具
一、账面原值				
1、年初余额	19,136,536.54	111,036,631.58	2,017,740.01	980,642.13
2、本年增加金额	71,101,622.22	20,266,210.23	284,065.66	156,450.53
(1) 购置		2,031,685.25	182,610.24	156,450.53
(2) 在建工程转入	71,101,622.22	18,234,524.98		
(3) 分类调整			101,455.42	
3、本年减少金额		3,695,308.98	141,576.24	99,044.08
(1) 处置或报废		3,691,472.85	141,576.24	1,424.79
(2) 分类调整		3,836.13		97,619.29
(3) 原值调整				
4、年末余额	90,238,158.76	127,607,532.83	2,160,229.43	1,038,048.58
二、累计折旧				
1、年初余额	6,839,555.74	41,753,525.55	1,462,939.51	760,597.20
2、本年增加金额	2,920,909.25	10,150,162.58	251,593.27	52,088.76
(1) 计提	2,920,909.25	10,149,493.00	197,468.00	52,088.76
(2) 分类调整		669.58	54,125.27	
3、本年减少金额		2,325,604.31	86,285.33	58,776.74
(1) 处置或报废		2,325,604.31	86,285.33	3,981.89
(2) 分类调整				54,794.85
4、年末余额	9,760,464.99	49,578,083.82	1,628,247.45	753,909.22
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	80,477,693.77	78,029,449.01	531,981.98	284,139.36
2、年初账面价值	12,296,980.80	69,283,106.03	554,800.50	220,044.93

(续)

项目	辅助设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	724,471.16	1,838,540.22	135,734,561.64
2、本年增加金额	3,375,022.52	158,194.04	95,341,565.20
(1) 购置	175,911.51	158,194.04	2,704,851.57
(2) 在建工程转入	3,199,111.01		92,535,258.21
(3) 分类调整			101,455.42
3、本年减少金额	4,949.05	28,703.45	3,969,581.80
(1) 处置或报废	4,949.05	12,567.25	3,851,990.18
(2) 分类调整			101,455.42
(3) 原值调整		16,136.20	16,136.20
4、年末余额	4,094,544.63	1,968,030.81	227,106,545.04
二、累计折旧			
1、年初余额	101,272.01	537,453.00	51,455,343.01
2、本年增加金额	392,040.21	198,873.78	13,965,667.85
(1) 计提	392,040.21	198,873.78	13,910,873.00
(2) 分类调整			54,794.85
3、本年减少金额	156.74	3,306.14	2,474,129.26
(1) 处置或报废	156.74	3,306.14	2,419,334.41
(2) 分类调整			54,794.85
4、年末余额	493,155.48	733,020.64	62,946,881.60
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,601,389.15	1,235,010.17	164,159,663.44
2、年初账面价值	623,199.15	1,301,087.22	84,279,218.63

12、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	22,063,399.71	87,485,019.69
工程物资		
合计	22,063,399.71	87,485,019.69

在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	90,000.00		90,000.00			
新型环保涂料生产项目-房屋主体	17,707,761.49		17,707,761.49	57,843,125.43		57,843,125.43
新型环保涂料生产项目-配套设备				12,267,385.73		12,267,385.73
华南研发运营中心				13,366,696.70		13,366,696.70
3#车间	4,233,038.22		4,233,038.22	4,007,811.83		4,007,811.83
废气处理工程	32,600.00		32,600.00			
合计	22,063,399.71		22,063,399.71	87,485,019.69		87,485,019.69

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
华南研发运营中心	16,000,000.00	13,366,696.70	2,310,763.02	15,677,459.72		
新型环保涂料生产项目-房屋主体	74,737,990.00	57,843,125.43	15,288,798.56	55,424,162.50		17,707,761.49
新型环保涂料生产项目-配套设备	34,895,996.39	12,267,385.73	9,166,250.26	21,433,635.99		
3#车间	4,276,558.79	4,007,811.83	225,226.39			4,233,038.22
合计	129,910,545.18	87,485,019.69	26,991,038.23	92,535,258.21		21,940,799.71

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
华南研发运营中心	97.98	100.00	799,569.53	240,463.66	10.41	自有资金、银行贷款
新型环保涂料生产项目-房屋主体	97.85	97.85	840,185.58	297,672.79	1.95	自有资金、银行贷款
新型环保涂料生产项目-配套设备	61.42	61.42				自有资金
3#车间	98.98	98.98				自有资金
合计	——	——	1,639,755.11	538,136.45	——	——

注 1：新型环保涂料生产项目-房屋主体包含 11 栋房屋建筑及相关附属设施，截止 2023 年底尚有 3 栋房屋建筑（即综合楼、丙类仓库二、水性生产车间）未达到可使用状态，尚未转入固定资产，其余各房屋建筑及相关附属设施均已转入固定资产。

注 2：新型环保涂料生产项目-房屋主体本年预算较上年增加约 962 万，主要系增加了综合楼、综合楼实验室装修费用及树脂车间配套设备设计及施工费用。

③本年计提在建工程减值准备情况

在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

13、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	14,742,363.50	14,742,363.50
2、本年增加金额	811,529.77	811,529.77
(1) 租入	791,747.90	791,747.90
(2) 租金变动	19,781.87	19,781.87
3、本年减少金额	4,257,540.23	4,257,540.23
(1) 退租	4,257,540.23	4,257,540.23
4、年末余额	11,296,353.04	11,296,353.04
二、累计折旧		
1、年初余额	6,083,434.21	6,083,434.21
2、本年增加金额	2,921,082.22	2,921,082.22

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	2,921,082.22	2,921,082.22
3、本年减少金额	2,668,215.65	2,668,215.65
(1) 退租	2,668,215.65	2,668,215.65
4、年末余额	6,336,300.78	6,336,300.78
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,960,052.26	4,960,052.26
2、年初账面价值	8,658,929.29	8,658,929.29

14、 无形资产

无形资产情况

项目	软件	土地使用权	林地
一、账面原值			
1、年初余额	937,640.71	6,038,091.54	5,089,574.49
2、本年增加金额	7,358.49		
(1) 购置	7,358.49		
3、本年减少金额			
4、年末余额	944,999.20	6,038,091.54	5,089,574.49
二、累计摊销			
1、年初余额	359,802.14	1,409,952.48	2,293,893.64
2、本年增加金额	78,526.69	114,960.49	207,696.36
(1) 计提	78,526.69	114,960.49	207,696.36
3、本年减少金额			
4、年末余额	438,328.83	1,524,912.97	2,501,590.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			

项目	软件	土地使用权	林地
四、账面价值			
1、年末账面价值	506,670.37	4,513,178.57	2,587,984.49
2、年初账面价值	577,838.57	4,628,139.06	2,795,680.85

(续)

项目	专利权	商标	合计
一、账面原值			
1、年初余额	274,510.00	3,301,886.67	15,641,703.41
2、本年增加金额		10,000.00	17,358.49
(1) 购置		10,000.00	17,358.49
3、本年减少金额			
4、年末余额	274,510.00	3,311,886.67	15,659,061.90
二、累计摊销			
1、年初余额	132,445.55	467,767.24	4,663,861.05
2、本年增加金额	27,451.08	330,771.95	759,406.57
(1) 计提	27,451.08	330,771.95	759,406.57
3、本年减少金额			
4、年末余额	159,896.63	798,539.19	5,423,267.62
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	114,613.37	2,513,347.48	10,235,794.28
2、年初账面价值	142,064.45	2,834,119.43	10,977,842.36

15、 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三明市联星环保科技材料有限公司	3,667,601.89			3,667,601.89
东莞市通迎化工有限公司	1,298,080.53		1,298,080.53	
深圳市东兴诚信科技有限公司	35,477,855.96			35,477,855.96
合计	40,443,538.38		1,298,080.53	39,145,457.85

16、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	518,592.97		505,778.71		12,814.26
信息系统服务费	18,649.34		16,569.90		2,079.44
合计	537,242.31		522,348.61		14,893.70

17、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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
减值准备	26,576,250.49	5,978,604.03	18,983,549.72	3,134,760.80
可抵扣亏损	30,361,914.72	7,542,523.25	24,566,103.78	6,141,487.97
内部交易未实现利润	919,804.16	229,951.04	1,282,995.84	320,748.96
租赁负债	5,522,496.05	828,374.41	9,336,377.56	1,400,456.63
公允价值变动	67,084.89	10,062.73	122,331.27	18,349.69
合计	63,447,550.31	14,589,515.46	54,291,358.17	11,015,804.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
企业合并资产评估增值	719,750.05	179,937.52	736,153.71	184,038.30
使用权资产	4,960,052.26	744,007.84	8,658,929.29	1,298,839.39
合计	5,679,802.31	923,945.36	9,395,083.00	1,482,877.69

18、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
未实现售后回租损益	229,393.27	280,095.89
合计	229,393.27	280,095.89

19、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	26,442,216.78	23,099,079.26
抵押借款		35,000,000.00
保证及抵押贷款	56,000,000.00	16,300,000.00
保证借款	36,900,000.00	42,820,000.00

项目	年末余额	年初余额
信用借款	800,000.00	1,646,666.68
保证及质押借款		14,876,702.21
应计利息	-286,122.16	111,878.38
合计	119,856,094.62	133,854,326.53

20、 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	247,921,524.41	186,342,554.09
加工费	4,725,648.50	6,015,437.43
工程款	2,396,253.61	2,702,113.33
设备款	4,382,295.37	3,535,390.47
其他	1,169,578.80	2,157,678.54
合计	260,595,300.69	200,753,173.86

年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、 合同负债

合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
涂料涂装	711,877.13	2,559,183.84
化工材料	117,680.40	7,017.44
工程施工	96,631.97	121,882.25
合计	926,189.50	2,688,083.53

22、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,342,223.19	55,657,138.96	55,544,411.01	4,454,951.14
二、离职后福利-设定提存计划	211,392.56	1,871,840.18	2,083,129.70	103.04
三、辞退福利		64,662.42	64,662.42	
合计	4,553,615.75	57,593,641.56	57,692,203.13	4,455,054.18

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,315,198.74	51,416,572.72	51,300,770.46	4,431,001.00
2、职工福利费		2,529,395.27	2,518,011.27	11,384.00
3、社会保险费	15,987.55	1,071,579.85	1,086,893.48	673.92

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	10,741.54	924,059.41	934,127.03	673.92
工伤保险费	1,895.62	81,148.30	83,043.92	
生育保险费	3,350.39	66,372.14	69,722.53	
4、住房公积金	1,274.00	458,017.00	459,291.00	
5、工会经费和职工教育经费	9,762.90	167,790.44	165,661.12	11,892.22
6、补充医疗保险		13,783.68	13,783.68	
合计	4,342,223.19	55,657,138.96	55,544,411.01	4,454,951.14

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	206,865.84	1,818,924.63	2,025,790.47	
2、失业保险费	4,526.72	52,915.55	57,339.23	103.04
合计	211,392.56	1,871,840.18	2,083,129.70	103.04

23、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,070,843.98	4,285,518.65
增值税	43,926,839.63	26,833,003.90
城市维护建设税	3,084,509.83	1,992,320.85
教育费附加	1,500,441.85	939,833.77
地方教育费附加	1,000,294.60	626,555.87
房产税	79,591.16	20,958.01
土地使用税	16,538.73	16,262.61
印花税	124,312.86	141,142.93
个税	201,225.61	233,931.25
环保税	3,485.03	3,539.05
消费税	33,640.40	67,720.61
合计	53,041,723.68	35,160,787.50

24、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,013,790.94	15,728,770.58
合计	8,013,790.94	15,728,770.58

其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
个人借款	635,080.33	756,250.68
往来款	187,192.70	803,707.54
水电费及租金	2,974,735.45	5,484,657.93
咨询服务费	417,489.37	342,080.58
伙食费	859,553.52	698,024.58
保证金及押金	1,723,730.00	795,030.00
其他	1,216,009.57	6,849,019.27
合计	8,013,790.94	15,728,770.58

25、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	15,581,351.83	5,506,305.01
1年内到期的长期应付款	9,113,815.70	17,595,023.45
1年内到期的租赁负债	2,695,596.56	2,865,958.41
合计	27,390,764.09	25,967,286.87

26、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的票据支付义务	2,591,161.05	6,081,089.86
融资性售后回租产生的递延收益	76,685.82	88,794.06
待转销项税	358,643.95	528,243.58
合计	3,026,490.82	6,698,127.50

27、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	2,023,809.44
保证及抵押借款	55,389,674.60	49,699,576.44
信用借款		2,241,667.37
合计	65,389,674.60	53,965,053.25

28、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁付款额	5,792,887.85	10,011,695.17
减：未确认融资费用	270,391.80	675,317.64
减：一年内到期的应付租赁付款额	2,893,284.50	3,235,634.99
加：一年内到期的未确认融资费用	197,687.94	369,676.58
合计	2,826,899.49	6,470,419.12

29、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,231,970.17	10,473,094.76
专项应付款		
合计	1,231,970.17	10,473,094.76

长期应付款

项目	年末余额	年初余额
和运国际租赁有限公司		511,070.89
台骏国际租赁有限公司		
中关村科技租赁股份有限公司		
裕融租赁有限公司		
日盛国际租赁有限公司		
车贷费用	19,701.68	183,082.08
厦门利施融资租赁有限公司		
厦门星原融资租赁有限公司		2,418,133.72
海尔融资租赁股份有限公司		2,090,114.12
一银融资租赁（厦门）有限公司		1,576,256.75
领航融资租赁有限公司	1,212,268.49	3,694,437.20
合计	1,231,970.17	10,473,094.76

30、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预期退款金额	492,973.50		附有销售退回条款的商品的销售
合计	492,973.50		——

31、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	186,118,396.00						186,118,396.00
合计	186,118,396.00						186,118,396.00

32、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	70,924,934.00			70,924,934.00
合计	70,924,934.00			70,924,934.00

33、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,905,719.17	1,332,293.13	395,984.23	2,842,028.07
合计	1,905,719.17	1,332,293.13	395,984.23	2,842,028.07

34、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,176,819.76	603,298.92		4,780,118.68
合计	4,176,819.76	603,298.92		4,780,118.68

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10.00%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

35、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	163,376,519.49	152,003,946.97
调整后年初未分配利润	163,376,519.49	152,003,946.97
加：本年归属于母公司股东的净利润	13,799,181.54	12,453,168.51
减：提取法定盈余公积	603,298.92	1,080,595.99
年末未分配利润	176,572,402.11	163,376,519.49

36、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,070,321,369.40	966,245,458.34	997,743,282.10	902,579,117.32
其他业务	296,581.96	19,343.28		
合计	1,070,617,951.36	966,264,801.62	997,743,282.10	902,579,117.32

37、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,529,475.67	1,351,622.27
教育费附加	781,837.31	630,051.28
地方教育费附加	521,235.71	420,034.08
房产税	142,465.19	142,465.19
土地使用税	65,326.56	65,668.70
消费税	39,724.61	105,164.13
印花税	481,981.55	601,026.84
环境保护税	13,923.96	13,923.96
其他	1,567.99	3,524.97
合计	3,577,538.55	3,333,481.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,211,191.81	8,214,094.34
折旧费	7,648.39	6,775.70
业务招待费	632,371.48	1,081,438.89
业务宣传费	281,942.49	140,940.00
差旅费	1,699,245.35	1,513,663.86
车辆使用费	358,019.05	420,857.04
办公费	184,209.50	121,402.37
租金水电物业费	107,788.28	61,000.00
咨询服务费	641,631.54	183,382.10
仓储及装卸费	174,087.23	187,491.94
打样费	5,064.90	5,028.15
其他	85,984.02	1,114,941.41
合计	12,389,184.04	13,051,015.80

39、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,439,792.84	13,917,950.39
折旧费	2,524,946.80	1,678,308.04
无形资产摊销	735,426.37	738,856.17
长期待摊费用摊销	180,857.85	22,034.82
咨询服务费	3,620,612.87	2,984,233.77
租金水电物业费	2,373,298.47	1,811,330.70
办公费	1,224,402.62	913,287.28
车辆使用费	569,252.38	523,257.74
差旅费	327,094.32	220,916.92
业务招待费	947,022.70	1,146,529.38
诉讼费	85,181.93	112,987.46
保险费	116,418.16	192,464.03
专项储备	1,332,293.13	410,651.37
盘亏损失	37,724.32	32,309.56
其他	148,858.45	1,372,840.84
残疾人就业保证金	171,190.51	180,356.69
危废品处理费	87,067.86	405,185.70
环保费	484,528.28	
合计	29,405,969.86	26,663,500.86

40、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,424,814.20	8,438,012.86
材料费	14,236,178.95	14,810,959.50
差旅费	443,611.33	327,161.13
其他	522,654.44	405,775.09
租赁及水电费	358,207.00	402,378.40
折旧费	1,027,645.58	1,165,310.68
招待费	21,251.80	5,350.67
咨询费	277,887.41	107,134.38
合计	26,312,250.71	25,662,082.71

41、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,939,310.95	9,863,652.23
减：利息收入	514,180.82	676,570.99
手续费	131,423.01	1,163,636.40
汇兑损益		-0.10
现金折扣	332,727.82	85,924.84
合计	9,889,280.96	10,436,642.38

42、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
厦门市重点批发零售企业阶段性市场开拓奖补	67,800.00	
2023 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助资金	896.03	
一次性留工培训补助	69,355.00	29,500.00
2020 年第三季度科技金融产业“三融合”贷款贴息		24,848.00
专精特新 2023 年中小补贴	101,200.00	
高新技术企业认定奖金	100,000.00	
2020 年度授权专利奖励		22,500.00
稳岗补贴	4,118.37	26,526.54
2021 年第二季度科技金融产业“三融合”贷款贴息		25,652.00
《大抓工业、抓大工业》三年行动计划(2019-2021 年)》奖励		600,000.00
2019 至 2021 年招用重点群体就业税收返还		134,550.01
个税手续费返还	27,287.92	26,059.88
2022 年度企业研究开发市级财政补助		35,000.00
2020 年度福建省企业研发经费投入分段补助		227,500.00
进项加计	362,048.34	
2022 年一季度鼓励制造业企业增产增效措施奖励资金		30,000.00
一次性扩岗补助		1,500.00
2022 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业资金		794.59
合计	732,705.66	1,184,431.02

43、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	753,683.06	-2,182,007.87
处置交易性金融资产取得的投资收益		5.86
合计	753,683.06	-2,182,002.01

44、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动收益	55,246.38	-122,331.27
合计	55,246.38	-122,331.27

45、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-7,253,551.21	-5,230,987.68
合计	-7,253,551.21	-5,230,987.68

46、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-1,092,367.19	-119,916.66
存货跌价损失		-663,688.05
商誉减值损失	-1,298,080.53	
合计	-2,390,447.72	-783,604.71

47、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损益	7,789.82	
使用权资产处置损益	91,552.05	
合计	99,341.87	

48、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	35,066.46		35,066.46
负商誉		183,104.81	
其他	14,947.94	562,482.57	14,947.94
合计	50,014.40	745,587.38	50,014.40

49、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	929,175.34	225,742.94	929,175.34
滞纳金	115,705.95	103.77	115,705.95
其他	42,426.79	1,199.53	42,426.79
合计	1,087,308.08	227,046.24	1,087,308.08

50、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,146,137.42	1,996,885.30
递延所得税费用	-4,132,139.72	-4,932,981.76
合计	13,997.70	-2,936,096.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	13,738,609.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,434,652.49
子公司适用不同税率的影响	-2,026,121.98
调整以前期间所得税的影响	1,217,048.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	824,522.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,456.83
本年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	103,820.56
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-905,004.47
加计扣除	-2,610,463.60
所得税费用	13,997.70

51、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	370,657.32	1,184,431.02
财务费用—利息收入	108,079.41	591,880.58
往来款	29,902,220.27	22,154,840.62
其他	4,754.84	334,760.40
合计	30,385,711.84	24,265,912.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	129,593.44	1,160,226.05
期间费用支付的现金	29,810,508.95	30,220,758.56
往来款	37,770,905.63	8,189,575.97
营业外支出支付的现金	157,752.42	227,018.45
合计	67,868,760.44	39,797,579.03

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司收到的现金		746.34
定期存款到期收回	32,000,000.00	
合计	32,000,000.00	746.34

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
项目投资款		32,000,000.00
购买定期存款	52,000,000.00	
合计	52,000,000.00	32,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到融资租赁款	54,000.00	18,850,000.00
合计	54,000.00	18,850,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与融资租赁相关的费用	16,724,937.91	18,374,243.64
租金及租金利息	442,654.66	1,770,880.00
合计	17,167,592.57	20,145,123.64

52、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,724,612.28	12,337,584.56
加：信用减值损失	7,253,551.21	5,230,987.68
资产减值准备	2,390,447.72	783,604.71

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,910,873.00	207,696.36
无形资产摊销	759,406.57	3,300,297.96
使用权资产折旧	2,921,082.22	10,533,881.80
长期待摊费用摊销	516,903.07	526,177.32
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)	-134,408.33	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	925,097.97	50,475.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-55,246.38	122,331.27
财务费用(收益以“-”号填列)	9,204,228.72	9,846,787.68
投资损失(收益以“-”号填列)	-753,683.06	2,182,002.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,573,711.41	-4,311,192.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-558,932.33	-498,633.80
存货的减少(增加以“-”号填列)	13,973,792.59	1,566,030.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-83,224,494.88	-74,395,675.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	57,313,506.29	37,122,885.89
其他		-244,290.41
经营活动产生的现金流量净额	34,593,025.25	4,360,951.58
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	40,227,471.10	39,761,675.84
减: 现金的年初余额	39,761,675.84	81,233,625.60
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	465,795.26	-41,471,949.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	40,227,471.10	39,761,675.84
其中：库存现金	88,708.18	75,726.80
可随时用于支付的银行存款	40,138,762.92	39,685,949.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	40,227,471.10	39,761,675.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	86,660,237.46	抵押借款
在建工程	17,841,325.85	抵押借款
应收票据	2,983,985.38	已背书、已贴现
固定资产	24,483,612.45	售后回租
应收账款	37,706,387.31	商业保理
无形资产	3,495,136.00	抵押借款
合计	173,170,684.45	——

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
应用于化妆品包材千叶花效果涂料研发	3,445,303.30	
应用汽车内饰品双固化涂料研发	179,107.74	
一种 UV 单体的生产方法	503,429.75	71,012.73
单组份膨胀型水性防火涂料的研制与应用	1,422,721.13	1,203,720.80
家装工艺饰品用水性涂料的研究与应用	1,855,737.32	697,051.24
水性节能反射隔热涂层的研制	2,201,602.11	
塑胶眼镜框用水性涂料的研究与应用	1,743,000.69	
水性双组份环氧云铁中间漆的研究与应用	761,814.86	
水性钢桶烤漆的研究与应用	321,843.06	
水性烫钻漆的研究与应用	43,549.07	
钢结构用水性防腐涂料的研究与应用		652,139.66

项目	本年发生额	上年发生额
轨道交通车用水性涂料的研发		894,408.67
水性双组份聚氨酯涂料的研发		1,119,848.58
厚浆型高固体份环氧重防腐涂料研究与应用		2,198,598.62
厚浆型无溶剂环氧重防腐涂料研究与应用		2,125,127.22
应用于汽车内饰高亮镜面银漆的研发		4,085,601.48
强附着等距均匀涂装工艺的研发		732,884.70
超薄脉冲式真空射流镀膜工艺的研发		787,477.70
高品质塑胶件表面真空镀膜工艺的研发		2,036,102.94
logo 专用型高精度印刷技术的研发		1,975,432.12
手机后盖全方位精准喷涂技术的研发		1,907,338.01
手机后盖低噪音清洁磨边技术的研发		2,082,975.53
移动终端全方位式静电除尘技术的研发		1,419,439.92
手机中框精密镭雕技术的研发		1,672,922.79
喷涂工件的热弯加热装置	1,323,255.67	
镭雕摄像组件防护装置及镭雕设备	1,144,630.33	
电子产品零部件的喷漆装置	1,508,719.39	
小型零部件的打磨抛光装置	1,768,412.14	
高精度镭雕装置及系统	1,684,723.84	
电子产品零部件的标码装置	1,360,403.00	
旋转喷涂机构	1,554,851.69	
手机外壳的表面处理装置	1,061,271.79	
小型零部件的喷涂设备及系统	1,174,867.16	
智能化喷涂设备及系统	1,253,006.67	
合计	26,312,250.71	25,662,082.71
其中：费用化研发支出	26,312,250.71	25,662,082.71
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目：无

2、重要外购在研项目：无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
广州固元新材料科技有限公司	2023.11.17	0.00	85.00	购买	2023.11.17	工商变更	20,353.98	-21,082.18

(2) 合并成本及商誉

项目	广州固元新材料科技有限公司
合并成本—现金	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债：无

2、 同一控制下企业合并

本报告期本公司无同一控制下企业合并事项。

3、 反向购买

本报告期本公司无反向购买事项。

4、 处置子公司

本报告期本公司无处置子公司事项。

5、 其他原因的合并范围变动

本报告期本公司无其他合并范围变动事项。

八、 在其他主体中的权益**在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
德州市惠尔明新材料有限公司	山东德州	山东德州	销售玻璃涂料、一般工业涂料、辅助材料	100.00	投资设立
厦门惠仕特贸易有限公司	福建厦门	福建厦门	化工产品、涂料批发零售	100.00	同一控制下企业合并
厦门惠尔明投资咨询有限公司	福建厦门	福建厦门	融资咨询服务	100.00	投资设立
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司	广东东莞	广东东莞	研发、销售涂料产品	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
东莞市通迎化工有限公司	广东东莞	广东东莞	研发、销售涂料产品	100.00	非同一控制下企业合并
惠州市惠尔明电子科技有限公司	广东惠州	广东惠州	电子产品表面涂层处理	100.00	投资设立
深圳市东兴诚信科技有限公司	深圳	深圳	研发、生产及销售电子产品	100.00	非同一控制下企业合并
惠尔明涂装工程技术（上海）有限公司	上海	上海	工程涂装	100.00	投资设立
三明市联星环保科技有限公司	福建三明	福建三明	研发、生产和销售涂料	100.00	非同一控制下企业合并
东莞市智明合新材料科技有限公司	广东东莞	广东东莞	研发、生产和销售水性涂料	100.00	投资设立
南京隆御科技有限公司	江苏南京	江苏南京	化工产品、涂料批发零售	100.00	非同一控制下企业合并
东莞市惠尔明表面技术服务有限公司	广东东莞	广东东莞	电子产品表面涂层处理	85.00	投资设立
广州固元新材料科技有限公司	广东广州	广东广州	模具制造、增材制造；自然科学研究和试验发展；化工产品销售	85.00	非同一控制下企业合并

九、 政府补助

1、报告年末按应收金额确认的政府补助：无

2、涉及政府补助的负债项目：无

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	732,705.66	1,184,431.02
合计	732,705.66	1,184,431.02

十、 与金融工具有关的风险

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。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、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，主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

2、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。

3、市场风险

本公司的市场风险主要为利率风险。利率风险主要产生于银行借款、非银行机构融资等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前还款安排来降低利率风险。

十一、公允价值的披露

本公司报告期内不存在以公允价值计量的资产负债项目。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,172,012.49		1,172,012.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,172,012.49		1,172,012.49
其中：权益工具投资		1,172,012.49		1,172,012.49
持续以公允价值计量的资产总额		1,172,012.49		1,172,012.49

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

3、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

本公司第二层次公允价值计量项目的非证券交易所上市的资产管理产品，估值日资产管理人提供单位净值的，按资产管理人提供的估值日单位净值估值。

4、持续和非持续第三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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为郑惠敏、方彬，郑惠敏持有本公司 19.02%的股权，方彬持有本公司 12.04%的股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑惠敏	董事长，持股 5.00%以上股东，实际控制人之一
方彬	董事，持股 5.00%以上股东，实际控制人之一
高闽军	董事
苏文佳	董事，董事会秘书，郑惠敏之女

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方震龙	董事，方彬之子
陈俊杰	财务负责人
陈合	独立董事
葛艳芹	独立董事
王加杭	监事（任期至 2023 年 4 月）
林永城	监事（自 2023 年 4 月起任职）
朱黎明	监事会主席
姜峰	监事
福建省古雨农业科技有限公司	苏文佳投资具有重大影响的公司
厦门市卡乐斯科技有限公司	苏文佳持股占比 72.40%。
宁波宝骏洋投资管理合伙企业（有限合伙）	苏文佳占 56.9565%，苏文佳投资具有重大影响的公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门市卡乐斯科技有限公司	采购商品	144,979.86	884,490.40

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门市卡乐斯科技有限公司	销售产品		5,888,524.76

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

关联方	交易内容	交易金额
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬	为子公司东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司借款提供担保	3,000,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬	为子公司厦门惠仕特贸易有限公司借款提供担保	16,000,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏	为子公司三明市联星环保科技材料有限公司借款提供担保	70,000,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬	为孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司售后回租提供担保	5,300,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、方彬	为子公司三明市联星环保科技材料有限公司借款提供担保	2,900,000.00

关联方	交易内容	交易金额
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、三明市联星环保科技材料有限公司、深圳市东兴诚信有限公司、郑惠敏、方彬、方震龙	为孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司售后回租提供担保	3,000,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬	为子公司三明市联星环保科技材料有限公司借款提供担保	5,000,000.00
惠尔明（福建）化学工业股份有限公司、郑惠敏、方彬、方旭红	为子公司三明市联星环保科技材料有限公司借款提供担保	4,000,000.00
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司、郑惠敏、方彬 东莞市高盛科技园开发有限公司	为孙公司东莞市智明合新材料科技有限公司借款提供担保	9,760,000.00
深圳市东兴诚信有限公司、郑惠敏、方彬	为孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司融资租赁提供担保	2,200,000.00
三明市联星环保科技材料有限公司、郑惠敏、方彬、方旭红	为公司及孙公司惠州市惠尔明电子科技有限公司融资租赁提供担保 （公司与惠州市惠尔明电子科技有限公司为共同承租人）	11,000,000.00
三明市联星环保科技材料有限公司、惠州市惠尔明电子科技有限公司、东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司、郑惠敏、方彬、方旭红、方震龙	为公司借款提供担保	9,000,000.00
厦门惠仕特贸易有限公司、惠州市惠尔明电子科技有限公司、方彬、方旭红、苏文佳、郑惠敏、周学龄	为公司借款提供担保	35,000,000.00
惠州市惠尔明电子科技有限公司、三明市联星环保科技材料有限公司、郑惠敏、方彬、方旭红	为公司借款提供担保	8,000,000.00
郑惠敏、方彬、方震龙	为公司融资租赁提供担保	5,000,000.00
郑惠敏	为公司借款提供担保	10,000,000.00
郑惠敏、方彬	为公司借款提供担保	10,000,000.00
方震龙	为子公司东莞市通迎化工有限公司借款提供担保	2,000,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	351.69 万元	355.76 万元

5、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
王加杭			13,281.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
厦门市卡乐斯科技有限公司	316,664.05	341,464.76
其他应付款：		
厦门市卡乐斯科技有限公司	824,747.03	732,239.16
姜峰	5,908.54	832.00

十三、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 至 3 个月	47,418,401.27	43,359,138.47
3 至 6 个月	14,077,267.08	24,471,830.82
6 至 9 个月	18,698,302.28	22,708,720.39
9 至 12 个月	5,696,230.75	3,528,223.86
1 至 2 年	34,169,240.93	20,225,998.40
2 至 3 年	6,246,759.79	4,065,427.93
3 至 4 年	1,807,602.19	3,777,666.75
4 年以上	7,665,240.40	8,875,037.03
小计	135,779,044.69	131,012,043.65
减：坏账准备	8,153,039.82	6,073,861.33
合计	127,626,004.87	124,938,182.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	194,760.32	0.14	194,760.32	100.00	
按组合计提坏账准备	135,584,284.37	99.86	7,958,279.50	5.87	127,626,004.87
其中：账龄分析法组合	119,965,992.03	88.35	7,958,279.50	6.63	112,007,712.53
关联方组合	15,618,292.34	11.51			15,618,292.34
合计	135,779,044.69	100.00	8,153,039.82	—	127,626,004.87

(续)

类别	年初余额				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	125,400.00	0.10	97,544.92	77.79	27,855.08
按组合计提坏账准备	130,886,643.65	99.90	5,976,316.41	4.57	124,910,327.24
其中：账龄分析法组合	115,348,986.21	88.04	5,976,316.41	5.18	109,372,669.80
关联方组合	15,537,657.44	11.86			15,537,657.44
合计	131,012,043.65	100.00	6,073,861.33	—	124,938,182.32

① 按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
厦门徐钢钢结构工程有限公司	24,566.00	24,566.00	100.00	预计无法收回
北京智合基业装饰设计有限公司	72,649.40	72,649.40	100.00	预计无法收回
开阳森歌建筑装饰工程有限公司	97,544.92	97,544.92	100.00	预计无法收回
合计	194,760.32	194,760.32	—	—

② 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 3 个月	45,739,980.74	1,372,199.42	3.00
3 至 6 个月	11,356,107.23	340,683.22	3.00
6 至 9 个月	17,944,292.58	538,328.78	3.00
9 至 12 个月	5,503,243.00	165,097.29	3.00
1 至 2 年	33,172,894.26	3,317,289.43	10.00
2 至 3 年	5,537,453.37	1,661,236.01	30.00
3 至 4 年	297,151.00	148,575.50	50.00
4 年以上	414,869.85	414,869.85	100.00
合计	119,965,992.03	7,958,279.50	—

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
年初余额	5,976,316.41		97,544.92	6,073,861.33
年初余额在本年				
——转入第三阶段	-46,360.82		46,360.82	
本年计提	2,028,323.91		50,854.58	2,079,178.49
年末余额	7,958,279.50		194,760.32	8,153,039.82

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法 变动	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	97,544.92	46,360.82	50,854.58				194,760.32
按组合计提坏账准备	5,976,316.41	-46,360.82	2,028,323.91				7,958,279.50
合计	6,073,861.33		2,079,178.49				8,153,039.82

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
漳州市慧语工贸有限公司	19,139,357.10		19,139,357.10	14.10	574,180.71
东莞市联星新材料有限公司	14,076,153.45		14,076,153.45	10.37	924,308.06
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司	8,755,993.98		8,755,993.98	6.45	
台州源达涂料有限公司	7,191,570.29		7,191,570.29	5.30	215,747.11
盐城市平跃建筑装饰工程有限公司	7,016,184.89		7,016,184.89	5.17	560,493.15
合计	56,179,259.71		56,179,259.71	41.39	2,274,729.03

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	147,188,461.95	115,393,333.02
合计	147,188,461.95	115,393,333.02

其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	278,000.00	266,900.00
担保款尾款	576,163.10	576,163.10
往来款	146,479,270.00	114,527,477.33
员工代扣代缴	78,317.58	63,764.61
员工备用金	152,595.60	363,298.85
其他	207,479.32	192,321.73
小计	147,771,825.60	115,989,925.62
减：坏账准备	583,363.65	596,592.60
合计	147,188,461.95	115,393,333.02

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	136,536,114.82	78,263,684.64
1至2年（含2年）	3,085,069.32	18,106,646.47
2至3年（含3年）	2,251,218.12	15,288,968.74
3至4年（含4年）	1,596,672.67	29,173.54
4年以上	4,302,750.67	4,301,452.23
小计	147,771,825.60	115,989,925.62
减：坏账准备	583,363.65	596,592.60
合计	147,188,461.95	115,393,333.02

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组单项提坏账准备	576,163.10	0.39	576,163.10	100.00	
按组合计提坏账准备	147,195,662.50	99.61	7,200.55	0.00	147,188,461.95
其中：账龄分析法组合	207,479.32	0.14	7,200.55	3.47	200,278.77
无风险组合	508,913.18	0.34			508,913.18
关联方组合	146,479,270.00	99.13			146,479,270.00
合计	147,771,825.60	100.00	583,363.65	—	147,188,461.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组单项提坏账准备	590,822.95	0.51	590,822.95	100.00	
按组合计提坏账准备	115,399,102.67	99.49	5,769.65	0.00	115,393,333.02
其中：账龄分析法组合	205,602.73	0.18	5,769.65	2.81	199,833.08
无风险组合	666,022.61	0.57			666,022.61
关联方组合	114,527,477.33	98.74			114,527,477.33
合计	115,989,925.62	100.00	596,592.60	—	115,393,333.02

① 按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
雅特佳家俱工业（福建）有限公司	576,163.10	576,163.10	100.00	对方为失信被执行人
合计	576,163.10	576,163.10	—	—

② 按组合计提坏账准备

A、组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	193,534.00	5,806.02	3.00
1至2年	13,945.32	1,394.53	10.00
合计	207,479.32	7,200.55	—

B、组合中，按其他组合计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	508,913.18		
关联方组合	146,479,270.00		
合计	146,988,183.18		—

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
年初余额	5,769.65		590,822.95	596,592.60
本年计提	1,430.90			1,430.90
本年收回			-14,659.85	-14,659.85
年末余额	7,200.55		576,163.10	583,363.65

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法变动	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,769.65		1,430.90				7,200.55
按单项计提坏账准备	590,822.95			-14,659.85			576,163.10
合计	596,592.60		1,430.90	-14,659.85			583,363.65

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的

(5) 本年实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市东兴诚信科技有限公司	往来款	75,577,376.15	一年以内	51.14	
三明市联星环保科技材料有限公司	往来款	36,958,689.48	一年以内	25.01	
惠州市惠尔明电子科技有限公司	往来款	19,884,632.01	一年以内	13.46	
惠尔明涂装工程技术（上海）有限公司	往来款	6,378,877.99	一年以内：1,184,300.00 一至二年：2,151,724.00 二至三年：1,524,218.12 三至四年：1,518,635.87	4.32	
德州市惠尔明新材料有限公司	往来款	3,726,587.57	四年以上	2.52	
合计	——	142,526,163.20	——	96.45	

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	159,664,200.00		159,664,200.00	132,434,200.00		132,434,200.00
合计	159,664,200.00		159,664,200.00	132,434,200.00		132,434,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动	年末余额	减值准备年末
	(账面价值)	增加投资	(账面价值)	余额
德州市惠尔明新材料科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
厦门惠仕特贸易有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司	500,000.00		500,000.00	
东莞市通迎化工有限公司	6,079,200.00		6,079,200.00	
厦门惠尔明投资咨询有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
深圳市东兴诚信科技有限公司	49,780,000.00		49,780,000.00	
东莞市惠尔明高分子材料科技有限公司	8,450,000.00		8,450,000.00	
三明市联星环保科技材料有限公司	41,625,000.00	27,230,000.00	68,855,000.00	
合计	132,434,200.00	27,230,000.00	159,664,200.00	

4、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,629,784.12	152,030,390.95	218,829,859.68	172,865,150.08
合计	193,629,784.12	152,030,390.95	218,829,859.68	172,865,150.08

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组收益		-17,045.38

十八、补充资料

1、本年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	-794,767.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	732,705.66	
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	55,246.38	
债务重组损益	753,683.06	
其他营业外收入和支出	-143,184.80	
小计	603,683.29	
减：所得税影响额	92,738.12	
减：少数股东权益影响额（税后）	28,229.03	
合计	482,716.14	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.18	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.07	0.07	0.07

十九、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 4 月 28 日由董事会通过及批准发布。

惠尔明（福建）化学工业股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-794,767.01
计入当期损益的政府补助	732,705.66
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	55,246.38
债务重组损益	753,683.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,184.80
非经常性损益合计	603,683.29
减：所得税影响数	92,738.12
少数股东权益影响额（税后）	28,229.03
非经常性损益净额	482,716.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用