

审计报告

江苏恒兴新材料科技股份有限公司

容诚审字[2025]230Z1976 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11 - 85



审计报告

容诚审字[2025]230Z1976 号

江苏恒兴新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏恒兴新材料科技股份有限公司（以下简称恒兴新材）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒兴新材2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒兴新材，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2024年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述



恒兴新材主要从事精细化工产品的研发、生产和销售，包括有机酮、有机酯、有机酸三大系列产品。2024年度恒兴新材营业收入为730,277,696.65元。

由于收入是恒兴新材的关键业绩指标之一，从而存在恒兴新材管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认我们执行了以下程序：

（1）获取销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并测试检查相关内控制度是否得到有效执行；

（2）检查销售合同、订单等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移或控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取销售明细表并检查签收单、报关单、提单等资料，确认收入确认是否按公司收入确认政策一贯执行；

（4）执行截止测试，选取资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单、报关单、提单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间；

（5）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（6）对主要客户的销售额和往来余额进行函证，检查已确认收入的真实性和准确性。

通过实施以上程序，我们没有发现恒兴新材收入确认存在异常。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

恒兴新材2024年末存货原值为177,926,136.98元，存货跌价准备为10,727,964.77元，存货账面价值为167,198,172.21元，占总资产的比例为9.15%。



恒兴新材的存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备我们执行了以下程序：

（1）了解、评价和测试管理层与存货管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性，评估关键假设及数据的合理性；

（2）对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；

（3）获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的存货可变现净值所涉及的重要假设进行抽样复核，如估计售价和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等，并对存货跌价准备的金额进行重新计算；

（4）取得存货的期末库龄明细表，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理，并检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况；

（5）检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现恒兴新材存货跌价准备计提存在异常。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括恒兴新材2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒兴新材的持续经营能力，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恒兴新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒兴新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒兴新材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恒兴新材不能持续经营。

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

(6) 就恒兴新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

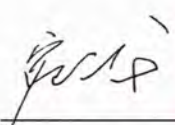
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(以下无正文，为江苏恒兴新材料科技股份有限公司容诚审字[2025]230Z1976号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师:  
宛云龙 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
钱玮

2025 年 4 月 26 日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	194,176,202.59	310,800,959.09	短期借款	五、18	18,517,712.50	
交易性金融资产	五、2	538,974,364.54	556,522,124.43	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、19	11,306,936.84	39,912,232.36
应收账款	五、3	54,248,472.30	44,301,676.66	应付账款	五、20	17,804,612.52	29,318,142.23
应收款项融资	五、4	78,196,266.92	76,592,916.44	预收款项			
预付款项	五、5	25,229,767.94	17,875,740.61	合同负债	五、21	4,803,670.69	5,080,999.87
其他应收款	五、6	1,733,185.06	9,424,875.05	应付职工薪酬	五、22	5,455,550.87	5,183,475.80
其中：应收利息				应交税费	五、23	3,114,759.89	13,563,972.74
应收股利				其他应付款	五、24	57,140.76	56,329.12
存货	五、7	167,198,172.21	148,225,628.63	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	7,487,864.97	21,202,260.11	其他流动负债	五、25	462,784.31	597,550.60
流动资产合计		1,067,244,296.53	1,184,946,181.02	流动负债合计		61,523,168.38	93,712,702.72
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、9	15,500,000.00		租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	563,133,156.58	464,610,311.04	预计负债			
在建工程	五、11	75,993,004.96	147,809,260.44	递延收益	五、26	27,009,345.27	28,104,205.45
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	59,822.40	93,600.00	非流动负债合计		27,009,345.27	28,104,205.45
无形资产	五、13	73,705,755.99	72,330,585.87	负债合计		88,532,513.65	121,816,908.17
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、27	207,649,497.00	160,000,000.00
长期待摊费用	五、14	322,851.08	368,972.72	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	5,666,202.20	5,704,072.69	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	25,185,419.59	4,953,459.98	永续债			
非流动资产合计		759,566,212.80	695,870,262.74	资本公积	五、28	1,112,841,456.84	1,160,490,953.84
				减：库存股	五、29	24,694,429.29	
				其他综合收益			
				专项储备	五、30	11,880,165.01	11,534,797.71
				盈余公积	五、31	30,238,837.73	27,547,056.33
				未分配利润	五、32	400,362,468.39	399,426,727.71
				归属于母公司所有者权益合计		1,738,277,995.68	1,758,999,535.59
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,738,277,995.68	1,758,999,535.59
资产总计		1,826,810,509.33	1,880,816,443.76	负债和所有者权益总计		1,826,810,509.33	1,880,816,443.76

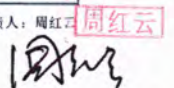
法定代表人：王恒秀



主管会计工作负责人：周红云



会计机构负责人：周红云



合并利润表

2024年度

编制单位：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		730,277,696.65	644,127,398.63
其中：营业收入	五、33	730,277,696.65	644,127,398.63
二、营业总成本		703,668,845.28	552,116,141.64
其中：营业成本	五、33	630,101,456.65	489,005,908.90
税金及附加	五、34	3,650,589.10	4,090,698.00
销售费用	五、35	5,244,851.97	4,860,468.69
管理费用	五、36	40,215,238.00	35,177,061.05
研发费用	五、37	28,666,368.69	19,011,149.75
财务费用	五、38	-4,209,659.13	-29,144.75
其中：利息费用		17,711.96	2,585,652.08
利息收入		3,606,162.12	2,893,271.74
加：其他收益	五、39	7,244,215.59	2,046,997.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	13,698,803.61	2,524,757.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-266,373.35	1,522,124.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	915,650.98	-1,824,629.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-6,798,489.96	-619,144.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	183.20	77,168.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,402,841.44	95,738,530.88
加：营业外收入	五、45	135,755.05	
减：营业外支出	五、46	227,918.19	511,301.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,310,678.30	95,227,229.59
减：所得税费用	五、47	6,457,317.12	17,148,139.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,853,361.18	78,079,090.59
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,853,361.18	78,079,090.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,853,361.18	78,079,090.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
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）应收款项融资信用减值准备			
（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		34,853,361.18	78,079,090.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,853,361.18	78,079,090.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.46

法定代表人：王恒

主管会计工作负责人：周红云

会计机构负责人：周红云



合并现金流量表

2024年度

编制单位：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		821,273,839.85	598,631,171.13
收到的税费返还		20,705,629.43	3,041,976.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	5,159,021.76	6,918,395.05
经营活动现金流入小计		847,138,491.04	608,591,542.83
购买商品、接受劳务支付的现金		703,190,980.35	467,960,675.77
支付给职工以及为职工支付的现金		56,862,505.54	49,609,728.56
支付的各项税费		26,250,595.03	43,059,415.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	24,535,673.37	15,129,535.65
经营活动现金流出小计		810,839,754.29	575,759,355.21
经营活动产生的现金流量净额		36,298,736.75	32,832,187.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、48	1,763,609,404.51	405,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,698,803.61	2,524,757.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,858.41	195,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、48		1,805,865.39
投资活动现金流入小计		1,777,312,066.53	409,525,622.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,356,297.28	72,822,074.64
投资支付的现金	五、48	1,761,828,017.97	960,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48		
投资活动现金流出小计		1,880,184,315.25	1,032,822,074.64
投资活动产生的现金流量净额		-102,872,248.72	-623,296,451.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			941,579,999.97
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,500,000.00	63,639,607.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,500,000.00	1,005,219,606.97
偿还债务支付的现金			154,691,019.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,225,838.56	3,110,115.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	24,726,128.49	35,086,410.62
筹资活动现金流出小计		55,951,967.05	192,887,545.56
筹资活动产生的现金流量净额		-37,451,967.05	812,332,061.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,362,660.23	1,149,476.75
五、现金及现金等价物净增加额	五、49	-102,662,818.79	223,017,273.92
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	294,976,427.58	71,959,153.66
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	192,313,608.79	294,976,427.58

法定代表人：王恒秀

主管会计工作负责人：周红云

会计机构负责人：周红云



王恒秀

周红云

周红云

周红云





合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏恒达新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2023年度													
归属于母公司所有者权益													
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	120,000,000.00				295,105,092.79			9,552,667.26	24,405,269.30	324,489,424.15	773,552,453.50		773,552,453.50
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	120,000,000.00				295,105,092.79			9,552,667.26	24,405,269.30	324,489,424.15	773,552,453.50		773,552,453.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,000,000.00				865,385,861.05			1,982,130.45	3,141,787.03	74,937,303.56	985,447,082.09		985,447,082.09
(一) 综合收益总额										78,079,090.59	78,079,090.59		78,079,090.59
(二) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00				865,385,861.05						905,385,861.05		905,385,861.05
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									3,141,787.03	-3,141,787.03			
2. 对所有者(或股东)的分配									3,141,787.03	-3,141,787.03			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								1,982,130.45			1,982,130.45		1,982,130.45
1. 本期提取								10,523,821.94			10,523,821.94		10,523,821.94
2. 本期使用								8,541,691.49			8,541,691.49		8,541,691.49
(六) 其他													
四、本期期末余额	160,000,000.00				1,160,490,953.84			11,534,797.71	27,547,056.33	399,426,727.71	1,758,999,535.59		1,758,999,535.59

法定代表人：王恒

主管会计工作负责人：周红云

周红云

王恒

会计机构负责人：周红云

周红云





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏恒盛新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		177,662,172.09	286,499,301.59	短期借款		18,517,712.50	
交易性金融资产		538,974,364.54	556,522,124.43	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		3,000,000.00	17,002,641.69
应收账款	十六、1	20,134,673.88	22,011,098.89	应付账款		40,838,101.21	81,895,846.55
应收款项融资		5,435,235.26	13,969,715.17	预收款项			
预付款项		5,394,336.84	5,653,128.49	合同负债		1,801,566.69	1,832,423.22
其他应收款	十六、2	195,196,909.38	181,523,892.85	应付职工薪酬		2,218,483.00	2,245,955.01
其中：应收利息				应交税费		2,146,585.52	3,865,811.70
应收股利				其他应付款		57,140.76	56,329.12
存货		33,227,211.11	36,602,384.54	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		5,919,548.40	6,858,571.00	其他流动负债		130,024.62	175,235.62
流动资产合计		981,944,451.50	1,109,640,216.96	流动负债合计		68,709,614.30	107,074,242.91
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	550,000,000.00	550,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资		15,500,000.00		租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		26,282,137.01	23,965,871.48	预计负债			
在建工程		37,895,744.42		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产		9,167,353.15	6,369,023.35	负债合计		68,709,614.30	107,074,242.91
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		207,649,497.00	160,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,525,046.75	1,869,371.51	其中：优先股			
其他非流动资产		1,000,000.00	1,360.00	永续债			
非流动资产合计		642,370,281.33	582,205,626.34	资本公积		1,112,841,456.84	1,160,490,953.84
				减：库存股		24,694,429.29	
				其他综合收益			
				专项储备		9,646,055.78	9,810,083.27
				盈余公积		30,238,837.73	27,547,056.33
				未分配利润		219,923,700.47	226,923,506.95
				所有者权益合计		1,555,605,118.55	1,584,771,600.39
资产总计		1,624,314,732.83	1,691,845,843.30	负债和所有者权益总计		1,624,314,732.83	1,691,845,843.30

法定代表人：王恒秀



主管会计工作负责人：周红云



会计机构负责人：周红云





母公司利润表
2024年度

编制单位：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	232,802,948.84	234,609,441.49
减：营业成本	十六、4	191,394,666.37	171,652,461.00
税金及附加		424,493.28	1,174,818.88
销售费用		4,482,434.50	3,833,736.32
管理费用		15,117,335.47	15,215,497.98
研发费用		7,457,927.64	7,259,108.89
财务费用		-4,942,394.42	-250,615.97
其中：利息费用		17,711.96	2,243,269.43
利息收入		4,324,633.20	2,745,325.60
加：其他收益		2,379,701.59	501,535.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	12,838,402.08	2,524,757.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-266,373.35	1,522,124.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,065,524.65	-3,341,393.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-230,932.80	-367,828.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		183.20	77,168.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,523,942.07	36,640,797.37
加：营业外收入		44,674.90	
减：营业外支出		29,962.26	334,064.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,538,654.71	36,306,732.96
减：所得税费用		3,620,840.69	4,888,862.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,917,814.02	31,417,870.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,917,814.02	31,417,870.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 应收款项融资信用减值准备			
六、综合收益总额		26,917,814.02	31,417,870.27

法定代表人：王恒秀



王恒秀

主管会计工作负责人：周红云



周红云

会计机构负责人：周红云



周红云





母公司现金流量表

2024年度

编制单位：江苏恒秀新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		260,289,575.66	210,353,052.63
收到的税费返还		4,579,057.07	2,988,537.17
收到其他与经营活动有关的现金		6,704,335.90	3,246,860.70
经营活动现金流入小计		271,572,968.63	216,588,450.50
购买商品、接受劳务支付的现金		256,160,233.95	138,672,747.04
支付给职工以及为职工支付的现金		21,236,168.10	19,444,335.43
支付的各项税费		6,365,323.77	7,644,850.02
支付其他与经营活动有关的现金		26,984,088.45	9,728,499.40
经营活动现金流出小计		310,745,814.27	175,490,431.89
经营活动产生的现金流量净额		-39,172,845.64	41,098,018.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,754,000,000.00	405,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,838,402.08	2,524,757.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,858.41	195,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,766,842,260.49	407,719,757.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,930,843.96	2,188,760.89
投资支付的现金		1,752,218,613.46	960,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			58,161,186.47
投资活动现金流出小计		1,800,149,457.42	1,020,349,947.36
投资活动产生的现金流量净额		-33,307,196.93	-612,630,189.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			941,579,999.97
取得借款收到的现金		18,500,000.00	63,639,607.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,500,000.00	1,005,219,606.97
偿还债务支付的现金			154,691,019.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,225,838.56	2,767,733.29
支付其他与筹资活动有关的现金		24,694,429.29	35,086,410.62
筹资活动现金流出小计		55,920,267.85	192,545,162.91
筹资活动产生的现金流量净额		-37,420,267.85	812,674,444.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,302,221.53	1,136,262.10
五、现金及现金等价物净增加额		-108,598,088.89	242,278,534.80
加：期初现金及现金等价物余额		285,759,162.64	43,480,627.84
六、期末现金及现金等价物余额		177,161,073.75	285,759,162.64

法定代表人：王恒秀

主管会计工作负责人：周红云

会计机构负责人：周红云





母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	160,000,000.00				1,160,490,953.84			9,810,083.27	27,547,056.33	226,923,506.95	1,584,771,600.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	160,000,000.00				1,160,490,953.84			9,810,083.27	27,547,056.33	226,923,506.95	1,584,771,600.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	47,649,497.00				-47,649,497.00	24,694,429.29		-164,027.49	2,691,781.40	-6,999,806.48	-29,166,481.86
(一) 综合收益总额										26,917,814.02	26,917,814.02
(二) 所有者投入和减少资本						24,694,429.29					-24,694,429.29
1. 股东投入的普通股						24,694,429.29					-24,694,429.29
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,691,781.40	-33,917,620.50	-31,225,839.10
2. 对所有者(或股东)的分配									2,691,781.40	-2,691,781.40	
3. 其他										-31,225,839.10	-31,225,839.10
(四) 所有者权益内部结转	47,649,497.00				-47,649,497.00						
1. 资本公积转增股本	47,649,497.00				-47,649,497.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								-164,027.49			-164,027.49
1. 本期提取								1,759,191.36			1,759,191.36
2. 本期使用								1,923,218.85			1,923,218.85
(六) 其他											
四、本期期末余额	207,649,497.00				1,112,841,456.84	24,694,429.29		9,646,055.78	30,238,837.73	219,923,700.47	1,555,605,118.53

法定代表人：王恒秀

主管会计工作负责人：周红云

会计机构负责人：周红云

周红云

周红云

周红云

周红云

秀王印恒



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度						未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具		所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	120,000,000.00							24,405,269.30	8,169,052.54			295,105,092.79			646,326,838.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	120,000,000.00							24,405,269.30	8,169,052.54			295,105,092.79			646,326,838.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,000,000.00							3,141,787.03	1,641,030.73			865,385,861.05			938,444,762.05
(一)综合收益总额															
(二)所有者投入和减少资本	40,000,000.00											865,385,861.05			905,385,861.05
1. 股东投入的普通股	40,000,000.00											865,385,861.05			905,385,861.05
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三)利润分配															
1. 提取盈余公积								3,141,787.03							
2. 对所有者(或股东)的分配								3,141,787.03							
3. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五)专项储备									1,641,030.73						1,641,030.73
1. 本期提取									3,864,747.02						3,864,747.02
2. 本期使用									2,223,716.29						2,223,716.29
(六)其他															
四、本期期末余额	160,000,000.00							27,547,056.33	9,810,083.27			1,160,490,953.84			1,584,771,600.39

王玉印恒 3702000012376

法定代表人：王恒

主管会计工作负责人：周红云

周红云

周红云

周红云

会计机构负责人：周红云

周红云



江苏恒兴新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江苏恒兴新材料科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由原宜兴市恒兴精细化工有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2020 年 3 月 27 日在无锡市行政审批局取得注册号为 913202827961054132 的营业执照，股份公司设立时注册资本为人民币 12,000.00 万元，股份总数为 12,000.00 万股（每股面值 1 元）。

2023 年 7 月，公司经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏恒兴新材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1518 号）同意注册，首次向社会公开发行人民币普通股股票 4,000.00 万股，发行股票后的股本变更为 16,000.00 万股，2023 年 9 月，公司股票在上海证券交易所上市交易，股票简称“恒兴新材”，证券代码“603276”。

2024 年 6 月，公司披露《江苏恒兴新材料科技股份有限公司 2023 年年度权益分派实施公告》，公司分别于 2024 年 4 月 27 日、2024 年 5 月 21 日召开第二届董事会第十六次会议、2023 年年度股东大会，审议通过了《关于 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。转增后股本变更为 20,764.95 万股。

本公司总部的经营地址为宜兴经济技术开发区永宁支路。法定代表人王恒秀。

公司主要的经营活动围绕有机酮、有机酯和有机酸产业链布局，有效综合利用、研发、生产和销售附加值高、下游市场空间大的特色精细化学产品。公司产品主要有 3-戊酮、甲基异丙基酮、丙酸丙酯、丙酸乙酯、丁酸乙酯、异丁酸、正戊酸等，产品下游主要应用于高效、低毒、环境友好型农药、锂电池电解液、香精香料、绿色饲料添加剂及



环保涂料等领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。



5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年重要的预付款项、合同负债和应付款项	资产总额的 0.5%
重要的投资活动有关的现金	资产总额的 3%

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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



④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资



产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量



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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为



其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金



融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。



①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于



不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A1. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

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

A2. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

A3. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

应收款项融资组合 3 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认预期信用损失率的计算方法：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
-----	----------	-----------



账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变



化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得



计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于



终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：



本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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



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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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



①库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品、包装物在领用时采用一次转销法摊销。

12. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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



②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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



（2）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点



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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固时点
厂房及附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已完工、达到预定工程设计和使用要求，尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产；(2) 经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收。
设备安装工程	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕、设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(2) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品，满足生产设备的设计及稳定使用要求；(3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	50	法定使用权
软件及其他	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的



使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。



可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
水权交易费	使用期间

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产



成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本



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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。



（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取



得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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



③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①境内销售：公司在将产品运至客户指定地点或在客户自提货物后，取得客户签收凭证时确认收入。

②境外销售：采用 CIF 或 FOB 模式，公司产品发出后，货物完成出口报关手续，取得出口报关单、货运提单时确认销售收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助



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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

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

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税



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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：



A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

24. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：



①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。



计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.



增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

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

25. 安全生产费用

根据财政部、应急管理部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会〔2009〕8号）的规定，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月计提安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第17号》

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税货物或应税劳务销售额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	简称	所得税税率
连云港中港精细化工有限公司	连云港中港	25%
宁夏港兴新材料科技有限公司	宁夏港兴	25%

2. 税收优惠



（1）所得税优惠

本公司于 2022 年 10 月 12 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准通过了高新技术企业复审，获得高新技术企业证书，证书编号为：GR202232002966，有效期三年，有效期限自 2022 年至 2024 年，公司减按 15.00%的税率计算缴纳企业所得税。

本公司子公司山东衡兴新材料科技有限公司（以下简称山东衡兴）于 2023 年 11 月 29 日经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准通过了高新技术企业认定，获得高新技术企业证书，证书编号为：GR202337003537，有效期三年，有效期限自 2023 年至 2025 年，山东衡兴减按 15.00%的税率计算缴纳企业所得税。

（2）增值税优惠

本公司作为生产型出口企业享受出口产品“免、抵、退”政策，主要出口产品酸、酮、酯类出口退税率为 13%。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	42,358.23	82,823.71
银行存款	192,229,404.05	294,853,070.27
其他货币资金	1,904,440.31	15,865,065.11
合计	194,176,202.59	310,800,959.09

其他货币资金期末余额中票据保证金 1,361,634.58 元，远期外汇合约保证金及利息 500,934.93 元，久悬户金额 24.29 元，支付宝资金 41,846.51 元。除上述情况外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金期末较期初下降 37.52%，主要系筹资活动现金流量净流出所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	538,974,364.54	556,522,124.43
其中：权益工具投资	7,000,000.00	—



理财产品	531,974,364.54	556,522,124.43
合计	538,974,364.54	556,522,124.43

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	57,101,753.21	46,609,293.18
1 至 2 年	2,007.50	25,386.82
小计	57,103,760.71	46,634,680.00
减：坏账准备	2,855,288.41	2,333,003.34
合计	54,248,472.30	44,301,676.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	57,103,760.71	100.00	2,855,288.41	5.00	54,248,472.30
其中：应收客户货款	57,103,760.71	100.00	2,855,288.41	5.00	54,248,472.30
合计	57,103,760.71	100.00	2,855,288.41	5.00	54,248,472.30

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	46,634,680.00	100.00	2,333,003.34	5.00	44,301,676.66
其中：应收客户货款	46,634,680.00	100.00	2,333,003.34	5.00	44,301,676.66
合计	46,634,680.00	100.00	2,333,003.34	5.00	44,301,676.66

坏账准备计提的具体说明：

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按应收客户货款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,101,753.21	2,855,087.66	5.00	46,609,293.18	2,330,464.66	5.00
1 至 2 年	2,007.50	200.75	10.00	25,386.82	2,538.68	10.00
合计	57,103,760.71	2,855,288.41	5.00	46,634,680.00	2,333,003.34	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,333,003.34	522,285.07	—	—	2,855,288.41

(4) 本期本公司无核销的应收账款。

(5) 期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余 额
新宙邦*1	14,643,933.00	25.64	732,196.65
芬美意 *2	8,319,090.71	14.57	415,954.54
国泰集团*3	7,329,628.00	12.84	366,481.40
RALLIS INDIA LTD	3,777,072.90	6.61	188,853.65
台州新农科技有限公司	2,536,740.00	4.44	126,837.00
合计	36,606,464.61	64.10	1,830,323.24

注*1：新宙邦包括深圳新宙邦科技股份有限公司、惠州市宙邦化工有限公司、南通新宙邦电子材料有限公司、三明市海斯福化工有限责任公司、诺莱特电池材料（苏州）有限公司、荆门新宙邦新材料有限公司和天津新宙邦电子材料有限公司，上述 7 家公司为母子公司关系，应收账款合并披露。

注*2：芬美意包括昆明芬美意香料有限公司、芬美意香料（中国）有限公司、FIRMENICH DE MEXICO S.A DE C.V、FIRMENICH&CIA.Ltda、FIRMENICH INCORPORATED、FIRMENICH SA-Meyrin-Satigny PE、FIRMENICH SA-Meyrin-Satigny FL、FIRMENICH S.A、FIRMENICH ASIA PRIVATE LTD、FIRMENICH INDONESIA、FIRMENICH AROMATICS PROD.(I)Pvt.Ltd、FIRMENICH BELGIUM S.A，上述 12 家公司同属芬美意集团，应收账款合并披露。

注*3：国泰集团包括张家港市国泰华荣化工新材料有限公司和宁德国泰华荣新材料有限公司，二者同受江苏国泰国际集团股份有限公司控制，应收账款合并披露。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	78,196,266.92	76,592,916.44

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资



项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,143,209.55

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额
银行承兑汇票	35,277,709.01

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	78,196,266.92	—	—	
其中：银行承兑汇票	78,196,266.92	—	—	
合计	78,196,266.92	—	—	

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	76,592,916.44	—	—	
其中：银行承兑汇票	76,592,916.44	—	—	
合计	76,592,916.44	—	—	

减值准备计提的具体说明：

报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提减值准备。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、9。

5. 预付款项



(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	24,852,643.41	98.51	17,808,581.58	99.63
1 至 2 年	371,155.50	1.47	—	—
2 至 3 年	—	—	61,190.00	0.34
3 年以上	5,969.03	0.02	5,969.03	0.03
合计	25,229,767.94	100.00	17,875,740.61	100.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
鲁西化工*	5,850,479.99	23.19
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	4,479,018.17	17.75
陕西天良国际贸易有限公司	4,114,703.47	16.31
兖矿煤化供销有限公司	2,026,697.13	8.03
浙江浙为新材料有限公司	870,666.76	3.45
合计	17,341,565.52	68.73

注*：鲁西化工包括鲁西化工集团股份有限公司煤化工二分公司和聊城鲁西多元醇新材料科技有限公司，二者同受鲁西化工集团股份有限公司控制，预付款项余额合并披露。

(4) 预付款项期末较期初增长 41.14%，主要系预付货款增加所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,733,185.06	9,424,875.05
合计	1,733,185.06	9,424,875.05

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,627,352.69	2,531,639.73
1 至 2 年	—	5,000,000.00
2 至 3 年	—	3,599,739.00
3 至 4 年	374,400.00	—
5 年以上	220,000.00	220,000.00
小计	2,221,752.69	11,351,378.73
减：坏账准备	488,567.63	1,926,503.68
合计	1,733,185.06	9,424,875.05

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,995,345.22	8,819,739.00
出口退税款	—	2,383,481.44
其他	226,407.47	148,158.29
小计	2,221,752.69	11,351,378.73
减：坏账准备	488,567.63	1,926,503.68
合计	1,733,185.06	9,424,875.05

③按坏账计提方法分类披露

A. 2024 年 12 月 31 日，其他应收款坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,221,752.69	488,567.63	1,733,185.06

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	2,221,752.69	21.99	488,567.63	1,733,185.06	
其中：其他应收款	2,221,752.69	21.99	488,567.63	1,733,185.06	信用风险未显著增加
合计	2,221,752.69	21.99	488,567.63	1,733,185.06	

2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段其他应收款。

B. 2023 年 12 月 31 日，其他应收款坏账准备按三阶段模型计提如下：



阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,351,378.73	1,926,503.68	9,424,875.05

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	11,351,378.73	16.97	1,926,503.68	9,424,875.05	
其中：其他应收款	11,351,378.73	16.97	1,926,503.68	9,424,875.05	信用风险未显著增加
合计	11,351,378.73	16.97	1,926,503.68	9,424,875.05	

2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,926,503.68	-1,437,936.05	—	—	488,567.63

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款。

⑥期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账 龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
金乡县金化建设发展有限公司	保证金	1,400,945.22	1 年以内	63.06	70,047.26
吴忠市太阳山正阳投资发展有限公司	保证金	374,400.00	3 至 4 年	16.85	187,200.00
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	225,157.47	1 年以内	10.13	11,257.87
灌云县临港产业区管理办公室	保证金	220,000.00	5 年以上	9.90	220,000.00
盐池县大诚电器经销部	押金	1,250.00	1 年以内	0.06	62.50
合计		2,221,752.69		100.00	488,567.63

⑦其他应收款期末较期初下降 81.61%，主要系应收保证金减少所致。

7. 存货



(1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	108,107,091.04	8,359,854.20	99,747,236.84	97,163,861.33	4,126,688.93	93,037,172.40
原材料	42,641,811.30	403,735.00	42,238,076.30	39,341,558.23	404,415.21	38,937,143.02
在产品	20,868,206.85	369,778.87	20,498,427.98	12,904,242.26	141,719.13	12,762,523.13
半成品	4,417,711.67	1,594,596.70	2,823,114.97	4,084,798.95	1,156,153.05	2,928,645.90
发出商品	1,891,316.12	—	1,891,316.12	560,144.18	—	560,144.18
合计	177,926,136.98	10,727,964.77	167,198,172.21	154,054,604.95	5,828,976.32	148,225,628.63

(2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,126,688.93	6,287,897.20	—	2,054,731.93	—	8,359,854.20
原材料	404,415.21	24,226.83	—	24,907.04	—	403,735.00
在产品	141,719.13	255,949.07	—	27,889.33	—	369,778.87
半成品	1,156,153.05	670,833.74	—	232,390.09	—	1,594,596.70
合计	5,828,976.32	7,238,906.84	—	2,339,918.39	—	10,727,964.77

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	6,872,601.25	20,974,578.11
预缴所得税	615,263.72	—
预缴土地使用税	—	227,682.00
合计	7,487,864.97	21,202,260.11

其他流动资产期末较期初下降 64.68%，主要系待抵扣增值税减少所致。

9. 其他权益工具投资

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
宜兴弘盛厚兴新兴产业创业投资基金合伙	—	15,500,000.00	—	—	—	—	15,500,000.00



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
企业（有限合 伙）							

（续上表）

项目	本期确认 的股利收 入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
宜兴弘盛厚兴新兴产业创业投资基 金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	公司持有该等权益工 具的目的为非交易性

10. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	563,133,156.58	464,610,311.04
固定资产清理	—	—
合计	563,133,156.58	464,610,311.04

（2）固定资产情况

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	电子设备及其 他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	199,670,958.52	459,677,519.91	9,204,614.85	9,563,653.17	678,116,746.45
2.本期增加金额	65,166,783.80	90,834,692.50	1,574,043.76	1,322,990.61	158,898,510.67
（1）购置	4,351,714.28	2,364,820.50	1,019,651.55	1,322,990.61	9,059,176.94
（2）在建工程转入	60,815,069.52	88,469,872.00	554,392.21	—	149,839,333.73
3.本期减少金额	—	73,504.27	—	—	73,504.27
（1）处置或报废	—	73,504.27	—	—	73,504.27
4.2024 年 12 月 31 日	264,837,742.32	550,438,708.14	10,778,658.61	10,886,643.78	836,941,752.85
二、累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	41,169,001.48	155,931,339.74	6,272,367.57	6,050,148.73	209,422,857.52
2.本期增加金额	11,680,771.01	46,656,482.94	917,023.16	1,117,712.81	60,371,989.92
（1）计提	11,680,771.01	46,656,482.94	917,023.16	1,117,712.81	60,371,989.92



项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	69,829.06	—	—	69,829.06
（1）处置或报废	—	69,829.06	—	—	69,829.06
4. 2024 年 12 月 31 日	52,849,772.49	202,517,993.62	7,189,390.73	7,167,861.54	269,725,018.38
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日	2,499,197.51	1,519,628.92	—	64,751.46	4,083,577.89
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2024 年 12 月 31 日	2,499,197.51	1,519,628.92	—	64,751.46	4,083,577.89
四、账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日 账面价值	209,488,772.32	346,401,085.60	3,589,267.88	3,654,030.78	563,133,156.58
2. 2023 年 12 月 31 日 账面价值	156,002,759.53	302,226,551.25	2,932,247.28	3,448,752.98	464,610,311.04

②截至 2024 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产。

③截至 2024 年 12 月 31 日无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2024 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项 目	账面原值（万元）	账面价值（万元）	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,613.29	3,443.18	产权证书正在办理中

⑤固定资产的减值测试情况

2024 年末，本公司各项固定资产未出现减值迹象，未进行减值测试。

11. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	55,707,461.71	143,201,296.03
工程物资	20,285,543.25	4,607,964.41
合计	75,993,004.96	147,809,260.44

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
商务中心	37,339,449.55	—	37,339,449.55	—	—	—
年产 10 万吨有机酸及衍生产品项目	9,323,473.22	—	9,323,473.22	129,090,734.97	—	129,090,734.97
年产 27 万吨饲料添加剂、食品添加剂和环保型溶剂项目二期	2,174,528.29	—	2,174,528.29	12,414,242.03	—	12,414,242.03
其他零星工程	6,870,010.65	—	6,870,010.65	1,696,319.03	—	1,696,319.03
合计	55,707,461.71	—	55,707,461.71	143,201,296.03	—	143,201,296.03

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2024 年 12 月 31 日
商务中心	—	—	37,339,449.55	—	—	37,339,449.55
年产 10 万吨有机酸及衍生产品项目	42,035.00	129,090,734.97	12,606,661.81	132,373,923.56	—	9,323,473.22
年产 27 万吨饲料添加剂、食品添加剂和环保型溶剂项目二期	30,344.00	12,414,242.03	2,691,238.40	12,930,952.14	—	2,174,528.29

(续上表)

项目名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
商务中心	—	未完工	—	—	—	自有资金
年产 10 万吨有机酸及衍生产品项目	33.71	未完工	—	—	—	自有资金 +募集资金
年产 27 万吨饲料添加剂、食品添加剂和环保型溶剂项目二期	4.98	未完工	—	—	—	自有资金 +募集资金

③在建工程的减值测试情况

2024 年末，本公司在建工程未出现减值迹象，未进行减值测试。

(3) 工程物资

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及配件	20,285,543.25	—	20,285,543.25	4,607,964.41	—	4,607,964.41

(4) 在建工程期末较期初下降 48.59%，主要系年产 10 万吨有机酸及衍生产品项目一期完工转固所致。

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
----	--------



项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023 年 12 月 31 日	213,866.61
2.本期增加金额	31,699.20
3.本期减少金额	—
4.2024 年 12 月 31 日	245,565.81
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	120,266.61
2.本期增加金额	65,476.80
3.本期减少金额	—
4.2024 年 12 月 31 日	185,743.41
三、减值准备	
1.2023 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2024 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	59,822.40
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	93,600.00

2024 年末，本公司使用权资产未出现减值迹象，未进行减值测试。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	77,628,393.87	295,631.06	483,765.23	78,407,790.16
2.本期增加金额	3,060,952.38	—	—	3,060,952.38
（1）购置	3,060,952.38	—	—	3,060,952.38
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	80,689,346.25	295,631.06	483,765.23	81,468,742.54
二、累计摊销				
1. 2023 年 12 月 31 日	5,743,098.08	48,240.40	285,865.81	6,077,204.29
2.本期增加金额	1,604,126.22	29,563.20	52,092.84	1,685,782.26



项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(1) 计提	1,604,126.22	29,563.20	52,092.84	1,685,782.26
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2024 年 12 月 31 日	7,347,224.30	77,803.60	337,958.65	7,762,986.55
三、减值准备				
1. 2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	73,342,121.95	217,827.46	145,806.58	73,705,755.99
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	71,885,295.79	247,390.66	197,899.42	72,330,585.87

(2) 2024 年末，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 2024 年末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 2024 年末，本公司无设定抵押、担保的土地使用权。

(5) 2024 年末，本公司无形资产未出现减值迹象，故未进行减值测试。

14. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
水权交易费	368,972.72	—	46,121.64	—	322,851.08

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	26,582,957.77	4,007,006.60	28,104,205.45	4,235,669.75
资产减值准备	6,228,058.24	1,138,525.05	5,609,202.19	1,055,503.33
信用减值准备	3,111,356.50	617,512.32	4,145,269.03	713,942.81
内部交易未实现利润	600,954.22	107,214.57	1,329,238.70	220,195.88
公允价值变动收益	266,373.35	39,956.00	—	—



项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	36,789,700.08	5,910,214.54	39,187,915.37	6,225,311.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,626,748.99	244,012.34	1,952,802.84	292,920.42
公允价值变动收益	—	—	1,522,124.43	228,318.66
合计	1,626,748.99	244,012.34	3,474,927.27	521,239.08

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-244,012.34	5,666,202.20	-521,239.08	5,704,072.69
递延所得税负债	-244,012.34	—	-521,239.08	—

(4) 未确认递延所得税资产明细情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	23,137,266.19	3,999,403.06
资产减值准备	4,280,132.40	—
固定资产减值准备	4,083,577.89	4,083,577.89
递延收益	426,387.50	—
信用减值损失	232,499.54	114,237.99
合计	32,159,863.52	8,197,218.94

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2025 年度	111,552.26	111,552.26
2026 年度	206,742.87	206,742.87
2027 年度	1,723,885.86	1,723,885.86
2028 年度	1,957,222.07	1,957,222.07
2029 年度	19,137,863.13	—
合计	23,137,266.19	3,999,403.06



16. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产款	25,185,419.59	4,953,459.98

其他非流动资产期末较期初大幅增长，主要系本期预付土地款等长期资产款增加所致。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,862,593.80	1,862,593.80	保证金及久悬户	开立银行承兑汇票保证；远期外汇合约保证金；久悬户冻结
应收款项融资	10,143,209.55	10,143,209.55	质押	开立银承质押担保
合计	12,005,803.35	12,005,803.35		

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	15,824,531.51	15,824,531.51	保证金	开立银行承兑汇票保证
应收款项融资	21,595,616.68	21,595,616.68	质押	开立银承质押担保
合计	37,420,148.19	37,420,148.19		

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	18,517,712.50	—

（2）期末短期借款中无逾期未偿还的借款。

19. 应付票据

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	11,306,936.84	39,912,232.36

应付票据期末较期初下降 71.67%，主要系以票据结算的货款减少所致。

20. 应付账款

（1）按性质列示



项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付款项	7,638,985.42	8,045,131.82
应付材料款	5,466,905.53	3,819,309.43
应付工程、设备款	4,698,721.57	17,453,700.98
合计	17,804,612.52	29,318,142.23

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款较期初下降 39.27%，主要系应付工程设备款减少所致。

21. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	4,803,670.69	5,080,999.87

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,183,475.80	52,952,580.22	52,680,505.15	5,455,550.87
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,230,117.03	4,230,117.03	—
合计	5,183,475.80	57,182,697.25	56,910,622.18	5,455,550.87

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,783,933.50	45,091,342.20	44,907,169.92	4,968,105.78
二、职工福利费	—	3,830,622.11	3,823,547.11	7,075.00
三、社会保险费	—	2,372,009.25	2,372,009.25	—
其中：医疗保险费	—	1,932,034.95	1,932,034.95	—
工伤保险费	—	315,388.56	315,388.56	—
生育保险费	—	124,585.74	124,585.74	—
四、住房公积金	—	816,879.00	816,879.00	—
五、工会经费和职工教育经费	399,542.30	841,727.66	760,899.87	480,370.09
合计	5,183,475.80	52,952,580.22	52,680,505.15	5,455,550.87



(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	—	4,089,302.86	4,089,302.86	—
2.失业保险费	—	140,814.17	140,814.17	—
合计	—	4,230,117.03	4,230,117.03	—

23. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	2,292,564.17	10,032,986.81
房产税	333,827.61	254,448.65
土地使用税	285,041.01	167,528.12
印花税	105,040.78	286,910.17
城建税	18,293.73	61,099.70
教育费附加	18,293.73	61,099.70
增值税	—	2,593,054.23
其他税金	61,698.86	106,845.36
合计	3,114,759.89	13,563,972.74

应交税费期末较期初下降 77.04%，主要系应交所得税及增值税减少所致。

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	57,140.76	56,329.12
合计	57,140.76	56,329.12

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他	57,140.76	56,329.12

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。



25. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	462,784.31	597,550.60

26. 递延收益

（1）递延收益情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期减少金 额	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助	28,104,205.45	443,000.00	1,537,860.18	27,009,345.27	与资产相关

（2）涉及政府补助的项目

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期计入其他 收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
产业支持资金	26,886,216.14	—	1,389,287.64	25,496,928.50	与资产相关
智能化技术改造设备奖 补项目资金	1,017,600.00	—	127,200.00	890,400.00	与资产相关
连云港灌云临港产业区 投资项目补贴	200,389.31	—	4,760.04	195,629.27	与资产相关
招商引资“一事一议” 补助资金	—	443,000.00	16,612.50	426,387.50	与资产相关
合计	28,104,205.45	443,000.00	1,537,860.18	27,009,345.27	

27. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,000,000	—	—	47,649,497	—	47,649,497	207,649,497

28. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	1,160,490,953.84	—	47,649,497.00	1,112,841,456.84

2024 年 4 月 27 日及 2024 年 5 月 21 日公司召开第二届董事会第十六次会议及 2023 年度股东大会，审议通过了《关于 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，公司权益分派已于 2024 年 6 月 25 日实施完成，公司总股本由 160,000,000 股变更为 207,649,497 股，共计转增 47,649,497 股。



29. 库存股

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
库存股	—	24,694,429.29	—	24,694,429.29

2024 年 3 月 4 日及 2024 年 10 月 28 日公司召开第二届董事会第十五次会议及第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金或自筹资金以集中竞价交易方式从二级市场回购公司股份。截至 2024 年 12 月 31 日，公司因回购股份，使用资金总额 24,694,429.29 元。

30. 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	11,534,797.71	8,337,410.64	7,992,043.34	11,880,165.01

31. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,547,056.33	2,691,781.40	—	30,238,837.73

盈余公积增加数系公司按《公司法》及公司章程有关规定，按母公司净利润 10%提取的法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	399,426,727.71	324,489,424.15
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	399,426,727.71	324,489,424.15
加：归属于母公司股东的净利润	34,853,361.18	78,079,090.59
减：提取法定盈余公积	2,691,781.40	3,141,787.03
应付普通股股利	31,225,839.10	—
期末未分配利润	400,362,468.39	399,426,727.71

33. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	716,299,178.93	619,236,385.42	622,804,555.46	471,988,912.54
其他业务	13,978,517.72	10,865,071.23	21,322,843.17	17,016,996.36



合计	730,277,696.65	630,101,456.65	644,127,398.63	489,005,908.90
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
按产品类型分类				
有机酮	184,615,205.72	130,495,480.17	249,200,654.27	153,330,788.61
有机酯	311,513,621.19	270,563,126.39	201,503,810.22	167,076,326.33
有机酸	144,806,964.31	143,107,227.45	137,882,522.20	121,227,831.80
其他	75,363,387.71	75,070,551.41	34,217,568.77	30,353,965.80
合计	716,299,178.93	619,236,385.42	622,804,555.46	471,988,912.54
按经营地区分类				
境内	637,657,331.85	556,613,672.86	534,704,032.78	410,729,187.76
境外	78,641,847.08	62,622,712.56	88,100,522.68	61,259,724.78
合计	716,299,178.93	619,236,385.42	622,804,555.46	471,988,912.54
按收入确认时间分类				
在某一时点确认	716,299,178.93	619,236,385.42	622,804,555.46	471,988,912.54
合计	716,299,178.93	619,236,385.42	622,804,555.46	471,988,912.54

(2) 履约义务的说明

本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

34. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
土地使用税	1,145,083.93	1,090,878.76
房产税	1,263,725.10	999,532.20
城市维护建设税	242,186.54	884,757.17
教育费附加	241,000.85	730,803.87
印花税	696,110.95	360,233.49
其他	62,481.73	24,492.51
合计	3,650,589.10	4,090,698.00

35. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------



项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,612,527.18	2,359,478.27
注册认证费	906,551.53	992,786.60
业务招待费	241,796.40	93,639.46
外销佣金	684,031.21	779,388.15
办公费	104,937.07	104,131.90
其他	695,008.58	531,044.31
合计	5,244,851.97	4,860,468.69

36. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	17,177,816.89	14,741,926.31
折旧及摊销	10,728,885.71	9,121,164.18
业务招待费	4,566,907.74	5,026,711.68
差旅费	1,152,797.86	764,232.91
中介机构及咨询服务费	1,116,738.47	652,196.76
办公费	719,129.70	1,051,275.13
保险费	706,919.19	548,529.44
车辆费用	636,454.56	611,190.12
其他	3,409,587.88	2,659,834.52
合计	40,215,238.00	35,177,061.05

37. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
直接投入	11,038,758.16	8,354,291.05
人工费	8,298,379.38	6,677,754.06
委外技术开发	3,565,920.98	1,938,679.00
折旧费及摊销	1,694,917.42	997,498.06
其他费用	4,068,392.75	1,042,927.58
合计	28,666,368.69	19,011,149.75

研发费用本期较上期增长 50.79%，主要系研发项目增加所致。

38. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------



项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	17,711.96	2,585,652.08
减：利息收入	3,606,162.12	2,893,271.74
利息净支出	-3,588,450.16	-307,619.66
汇兑损失	435,664.57	2,880,614.23
减：汇兑收益	2,068,748.48	4,331,995.02
汇兑净损失	-1,633,083.91	-1,451,380.79
银行手续费	1,011,874.94	1,729,855.70
合计	-4,209,659.13	-29,144.75

财务费用本期较上期大幅下降，主要系本期利息净支出减少所致。

39. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,537,860.18	1,521,247.68
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	1,038,569.91	400,643.00
进项税加计扣除	4,620,002.07	—
个税扣缴税款手续费	15,162.59	13,706.97
工会经费返还	31,360.00	111,400.00
其他	1,260.84	—
合计	7,244,215.59	2,046,997.65

其他收益本期较上期大幅增长，主要系进项税加计抵减金额增加所致。

40. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品	13,698,803.61	2,524,757.39

投资收益本期较上期大幅增长，主要系理财赎回收益增加所致。

41. 公允价值变动收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品	-266,373.35	1,522,124.43

42. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------



应收账款坏账损失	-522,285.07	-736,210.59
其他应收款坏账损失	1,437,936.05	-1,088,418.97
合计	915,650.98	-1,824,629.56

信用减值损失本期较上期大幅下降，主要系本期应收账款及其他应收款款项收回所致。

43. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-6,798,489.96	-619,144.02

资产减值损失本期较上期大幅增长，主要系本期计提存货跌价准备金额增加所致。

44. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	183.20	77,168.00
其中：固定资产处置利得	183.20	77,168.00

45. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
无需支付的应付款项	112,248.75	—
其他	23,506.30	—
合计	135,755.05	—

46. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
滞纳金	186,283.37	179,057.43
捐赠支出	24,470.00	318,050.00
其他	17,164.82	14,193.86
合计	227,918.19	511,301.29

47. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	6,419,446.63	12,993,468.90



项 目	2024 年度	2023 年度
递延所得税费用	37,870.49	4,154,670.10
合计	6,457,317.12	17,148,139.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	41,310,678.30	95,227,229.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,196,601.75	14,284,084.44
子公司适用不同税率的影响	930,496.38	1,547,247.47
调整以前期间所得税的影响	361,342.70	2,897,345.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	509,933.37	475,730.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,528,196.68	293,583.31
加计扣除	-5,166,225.21	-2,647,171.25
专项储备	96,971.45	297,319.57
所得税费用	6,457,317.12	17,148,139.00

48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
银行存款利息收入	3,606,162.12	2,893,271.74
政府补助	1,481,569.91	400,643.00
押金、保证金	—	3,499,373.34
其他	71,289.73	125,106.97
合计	5,159,021.76	6,918,395.05

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
业务招待费	4,808,704.14	5,120,351.14
差旅费	1,152,797.86	764,232.91
中介机构及咨询服务费	1,116,738.47	652,196.76
手续费	1,011,874.94	1,729,855.70
注册认证费	906,551.53	992,786.60



项 目	2024 年度	2023 年度
办公费	824,066.77	1,155,407.03
保险费	706,919.19	548,529.44
押金、保证金	720,706.32	—
车辆费用	636,454.56	611,190.12
其他	12,650,859.59	3,554,985.95
合计	24,535,673.37	15,129,535.65

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品赎回	1,763,609,404.51	405,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
购买理财产品	1,761,828,017.97	960,000,000.00

③收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
保证金	—	1,805,865.39

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
股权回购现金支出	24,694,429.29	—
确认使用权资产的租赁项目本期支付的租金	31,699.20	—
发行费用	—	35,086,410.62
合计	24,726,128.49	35,086,410.62

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	—	18,500,000.00	17,712.50	—	—	18,517,712.50

49. 现金流量表补充资料



(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,853,361.18	78,079,090.59
加: 资产减值损失	6,798,489.96	619,144.02
信用减值损失	-915,650.98	1,824,629.56
固定资产折旧	60,371,989.92	51,925,232.04
无形资产摊销	1,685,782.26	1,621,488.19
使用权资产摊销	65,476.80	37,440.00
长期待摊费用摊销	46,121.64	46,121.64
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)	-183.20	-77,168.00
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	—	—
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	266,373.35	-1,522,124.43
财务费用 (收益以“—”号填列)	-1,344,948.27	1,436,175.33
投资损失 (收益以“—”号填列)	-13,698,803.61	-2,524,757.39
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	37,870.49	4,154,670.10
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	—	—
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-25,771,033.54	-35,765,807.92
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-10,927,752.02	-51,735,140.36
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-15,513,724.53	-17,268,936.20
其他	345,367.30	1,982,130.45
经营活动产生的现金流量净额	36,298,736.75	32,832,187.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	192,313,608.79	294,976,427.58
减: 现金的期初余额	294,976,427.58	71,959,153.66
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-102,662,818.79	223,017,273.92



（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	192,313,608.79	294,976,427.58
其中：库存现金	42,358.23	82,823.71
可随时用于支付的银行存款	192,229,404.05	294,853,070.27
可随时用于支付的其他货币资金	41,846.51	40,533.60
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	192,313,608.79	294,976,427.58

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年度	2023 年度	理由
银行承兑汇票保证金	1,361,634.58	15,824,531.51	使用受限
远期外汇合约保证金	500,934.93	—	使用受限
久悬资金	24.29	—	使用受限
合计	1,862,593.80	15,824,531.51	

50. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,463,193.59	7.1884	39,271,620.80
应收账款			
其中：美元	2,582,521.78	7.1884	18,564,199.56
应付账款			
其中：美元	68,474.70	7.1884	492,223.53

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
直接投入	11,038,758.16	8,354,291.05
人工费	8,298,379.38	6,677,754.06
委外技术开发	3,565,920.98	1,938,679.00
折旧费及摊销	1,694,917.42	997,498.06



项 目	2024 年度	2023 年度
其他费用	4,068,392.75	1,042,927.58
合计	28,666,368.69	19,011,149.75
其中：费用化研发支出	28,666,368.69	19,011,149.75
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
连云港中港精细化工有限公司	江苏	连云港	化工	100.00	—	设立
山东衡兴新材料科技有限公司	山东	济宁	化工	100.00	—	设立
宁夏港兴新材料科技有限公司	宁夏	吴忠	化工	100.00	—	设立

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	28,104,205.45	443,000.00	—	1,537,860.18	27,009,345.27	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2022 年度
其他收益	1,038,569.91	400,643.00

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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



1.信用风险

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

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

对于应收账款、应收款项融资以及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期、取消信用期、或由公司法务部门发送律师函及提起诉讼，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生



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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生



资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	18,517,712.50	—	—	—
应付票据	11,306,936.84	—	—	—
应付账款	17,804,612.52	—	—	—
其他应付款	57,140.76	—	—	—
合计	47,686,402.62	—	—	—

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	39,912,232.36	—	—	—
应付账款	29,318,142.23	—	—	—
其他应付款	56,329.12	—	—	—
合计	69,286,703.71	—	—	—

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款相关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币



项目名称	2024 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	5,463,193.59	39,271,620.80
应收账款	2,582,521.78	18,564,199.56
应付账款	68,474.70	492,223.53

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	3,998,093.87	28,317,299.45
应收账款	2,945,804.05	20,864,246.34
应付账款	149,614.19	1,059,672.42

②敏感性分析

在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 573.44 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。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和金融资产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。

本公司总部财务部门持续监控利率水平。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。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。



第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	538,974,364.54	—	538,974,364.54
理财产品	—	531,974,364.54	—	531,974,364.54
私募基金		7,000,000.00	—	7,000,000.00
（二）应收款项融资	—	—	78,196,266.92	78,196,266.92
（三）其他权益工具投资	—	15,500,000.00	—	15,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	554,474,364.54	78,196,266.92	632,670,631.46

2、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

对于本期持有的理财产品及私募基金，系按照产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值；本期持有的其他权益工具投资，系参考近期入股价或近期股权交易价的价值确认，采用第二层次公允价值计量。

3、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

本期末应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用账面金额作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
宜兴市中港投资有限公司	宜兴市宜城街道解放东路 886 号 3004-1 室	投资	2,000.00	46.95	46.95

张剑彬、石红娟夫妻系张千的父母；张千和吴叶系夫妻关系。前述四人合计持有公司 43.26%的股权，系公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况



本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王恒秀	董事、总经理
宜兴市凝翠揽胜酒店管理有限公司	共同实际控制人张千实际控制公司
上海南昊环境工程有限公司	共同实际控制人吴叶父母控制公司
宜兴市港恒商贸有限公司	母公司控制的公司

4、关联交易情况

（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

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
宜兴市凝翠揽胜酒店管理有限公司	餐饮住宿服务	258,444.80	100,000.00

②销售商品、提供劳务

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
上海南昊环境工程有限公司	车辆出售	—	61,946.90

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保合同情况			2024 年末实际担保余额	是否履行完毕
		金额	起始日	到期日		
张千、吴叶	本公司	80,000,000.00	2019-7-29	2026-7-28	—	否
山东衡兴、王恒秀、张千	本公司	67,500,000.00	2023-12-18	2026-12-17	—	否
合计		147,500,000.00				

（3）关联方资产转让情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
宜兴市港恒商贸有限公司	购入长期资产	7,412,666.66	—

（4）关键管理人员薪酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员薪酬	5,813,633.54	5,277,863.82



十三、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据公司 2025 年 4 月 26 日召开的第二届董事会第二十次会议，公司 2024 年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户中已回购的股数为基数分配利润。本次利润分配方案如下：

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.25 元（含税）。截至 2025 年 4 月 26 日，公司总股本 207,649,497 股，扣减回购专用证券账户中的股份后为 205,477,436 股，以此计算合计拟派发现金红利总额 25,684,679.50 元（含税）。本年度公司现金分红占合并报表中归属于母公司股东的净利润比例为 73.69%。

如在该利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

上述利润分配预案已经公司第二届董事会第二十次会议审议通过，尚需公司股东大会审议通过。

截至 2025 年 4 月 26 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	21,194,393.56	23,145,527.11



1至2年	—	25,386.82
小计	21,194,393.56	23,170,913.93
减：坏账准备	1,059,719.68	1,159,815.04
合计	20,134,673.88	22,011,098.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,194,393.56	100.00	1,059,719.68	5.00	20,134,673.88
其中：应收客户货款	21,194,393.56	100.00	1,059,719.68	5.00	20,134,673.88
合计	21,194,393.56	100.00	1,059,719.68	5.00	20,134,673.88

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	23,170,913.93	100.00	1,159,815.04	5.01	22,011,098.89
其中：应收客户货款	23,170,913.93	100.00	1,159,815.04	5.01	22,011,098.89
合计	23,170,913.93	100.00	1,159,815.04	5.01	22,011,098.89

坏账准备计提的具体说明：

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按应收客户货款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,194,393.56	1,059,719.68	5.00	23,145,527.11	1,157,276.36	5.00
1 至 2 年	—	—	—	25,386.82	2,538.68	10.00
合计	23,170,913.93	1,059,719.68	5.00	23,170,913.93	1,159,815.04	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况



类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,159,815.04	-100,095.36	—	—	1,059,719.68

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
芬美意*	8,319,090.71	39.25	415,954.54
RALLIS INDIA LTD	3,777,072.90	17.82	188,853.65
Meghmani Industries LTD	1,761,876.84	8.31	88,093.84
GSP CROP SCIENCE PVT LTD	1,707,245.00	8.06	85,362.25
嘉兴市信嵘工贸有限公司	973,100.00	4.59	48,655.00
合计	16,538,385.45	78.03	826,919.27

注*：芬美意包括昆明芬美意香料有限公司、芬美意香料（中国）有限公司、FIRMENICH DE MEXICO S.A DE C.V、FIRMENICH&CIA.Ltda、FIRMENICH INCORPORATED、FIRMENICH SA-Meyrin-Satigny PE、FIRMENICH SA-Meyrin-Satigny FL、FIRMENICH S.A、FIRMENICH ASIA PRIVATE LTD、FIRMENICH INDONESIA、FIRMENICH AROMATICS PROD.(I)Pvt.Ltd、FIRMENICH BELGIUM S.A，上述 12 家公司同属芬美意集团，应收账款合并披露。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	195,196,909.38	181,523,892.85
合计	195,196,909.38	181,523,892.85

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	156,720,150.89	186,355,278.22
1 至 2 年	51,458,628.92	4,984,865.05
小计	208,178,779.81	191,340,143.27
减：坏账准备	12,981,870.43	9,816,250.42
合计	195,196,909.38	181,523,892.85



②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	208,153,488.81	188,934,670.83
出口退税款	—	2,383,481.44
其他	25,291.00	21,991.00
小计	208,178,779.81	191,340,143.27
减：坏账准备	12,981,870.43	9,816,250.42
合计	195,196,909.38	181,523,892.85

③按坏账计提方法分类披露

A. 2024 年 12 月 31 日，其他应收款坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	208,178,779.81	12,981,870.43	195,196,909.38

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	208,178,779.81	6.24	12,981,870.43	195,196,909.38	
其中：其他应收款	208,178,779.81	6.24	12,981,870.43	195,196,909.38	信用风险未显著增加
合计	208,178,779.81	6.24	12,981,870.43	195,196,909.38	

2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段其他应收款。

B. 2023 年 12 月 31 日，其他应收款坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	191,340,143.27	9,816,250.42	181,523,892.85

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	191,340,143.27	5.13	9,816,250.42	181,523,892.85	
其中：其他应收款	191,340,143.27	5.13	9,816,250.42	181,523,892.85	信用风险未显著增加
合计	191,340,143.27	5.13	9,816,250.42	181,523,892.85	

2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段其他应收款。



④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	9,816,250.42	3,165,620.01	—	—	12,981,870.43

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥期末按欠款方归集的余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
宁夏港兴新材料科技有限公司	往来款	152,602,105.98	2 年以内	73.31	10,203,036.74
山东衡兴新材料科技有限公司	往来款	55,551,382.83	1 年以内	26.68	2,777,569.14
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	25,291.00	1 年以内	0.01	1,264.55
合计		208,178,779.81		100.00	12,981,870.43

3、长期股权投资

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	550,000,000.00	—	550,000,000.00	550,000,000.00	—	550,000,000.00

（1）对子公司的投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东衡兴新材料科技有限公司	440,000,000.00	—	—	440,000,000.00	—	—
连云港中港精细化工有限公司	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	—	—
宁夏港兴新材料科技有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
合计	550,000,000.00	—	—	550,000,000.00	—	—

4、营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	217,491,155.19	179,271,347.74	224,876,368.45	164,343,980.16



其他业务	15,311,793.65	12,123,318.63	9,733,073.04	7,308,480.84
合计	232,802,948.84	191,394,666.37	234,609,441.49	171,652,461.00

5、投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品	12,838,402.08	2,524,757.39

投资收益本期较上期大幅增长，主要系理财赎回收益增加所致。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	183.20	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,086,353.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,432,430.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,163.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	14,426,803.66	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,167,495.81	
非经常性损益净额	12,259,307.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	12,259,307.85	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.00	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.11	0.11

(2) 2023 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------



	收益率(%)	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	7.51	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.17	0.44	0.44

公司名称：江苏恒兴新材料科技股份有限公司

日期：2025年4月26日



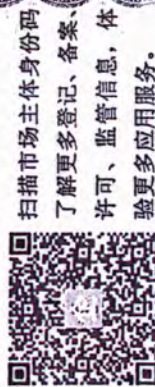


营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26



登记机关

2025年 03月 05日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称： 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期： 2013年10月25日

业务报告附件专用
会计师事务所(特殊普通合伙)

说明

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

证书序号：0022650

发证机关：北京市财政局

2025年1月8日

中华人民共和国财政部制





姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
张永亮 男 1982-09-15 德盛会计师事务所(普通合伙) 342302198209151151



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



证书编号:

No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

Date of Issuance

2014 07 23
年 月 日
/y /m /d



2021 11 30
年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	姓名
Sex	女
出生日期	1988-05-05
工作单位	安徽普华永道会计师事务所(普通合伙)
身份证号	340105198805050028
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 1101020362092
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽普华永道会计师事务所
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017-10-10
Date of Issuance

