

甘肃亚太实业发展股份有限公司  
审 计 报 告  
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-5
二、 合并资产负债表	6-7
三、 合并利润表	8
四、 合并现金流量表	9
五、 合并股东权益变动表	10-11
六、 资产负债表	12-13
七、 利润表	14
八、 现金流量表	15
九、 股东权益变动表	16-17
十、 财务报表附注	18-100

委托单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>



# 审计报告

利安达审字[2024]第 0415 号

甘肃亚太实业发展股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了甘肃亚太实业发展股份有限公司（以下简称“亚太实业”或“公司”）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，公允反映了亚太实业 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，我们独立于亚太实业，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）收入的确认

#### 1、事项描述

亚太实业主要从事化工产品的生产和销售，如财务报表附注五、35 所述，2023 年度



营业收入为 37,319.37 万元，较 2022 年度下降 31.92%。

由于营业收入是亚太实业关键业绩指标之一，营业收入确认的真实性和完整性对经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险。因此，我们将亚太实业的收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行的有效性；

(2) 执行分析程序，对销售收入及毛利率进行两期对比分析、本年度各月份销售波动情况分析、与同行业毛利率对比分析，检查是否存在异常波动；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(4) 结合应收账款审计，抽样选取客户实施函证以确认应收账款余额及销售收入金额，关注应收账款期后回款情况，对未回函的样本进行替代测试；

(5) 对各期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单及客户签收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(6) 针对外销收入，检查报关单、提单，取得海关各期出口数据，并和账面数据进行核对；

(7) 对营业收入执行截止测试，确认收入是否恰当计入相关会计期间；

(8) 对通过关联方交易确认的收入进行穿透核查，以确认收入交易的真实性。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

亚太实业因 2020 年度收购沧州临港亚诺化工有限公司而确认商誉 16,206.21 万元，根据企业会计准则的规定，管理层至少在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。因减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断和假设，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。财务报表中对该事项的披露请见附注三、22 和附注五、13。

### 2、审计应对



(1) 与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(2) 与公司管理层聘请的外部评估机构讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(3) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(4) 复核商誉减值测试报告中的主要内容，包括减值测试报告的目的，资产组的范围是否变动，关键参数等，商誉减值的计算过程；

(5) 复核财务报表中与商誉有关的披露是否恰当。

#### 四、其他信息

亚太实业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

亚太实业管理层（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，管理层负责评估亚太实业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚太实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚太实业的财务报告过程。

#### 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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就亚太实业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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而



构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

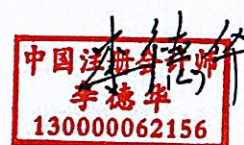


中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇二四年四月十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	40,694,311.38	31,126,056.21
应收票据	五、2	45,065,872.22	44,166,781.00
应收账款	五、3	44,054,839.06	67,048,270.41
应收款项融资	五、4	2,322,948.89	
预付款项	五、5	6,046,060.39	3,124,299.57
其他应收款	五、6	627,524.95	173,939.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	106,585,891.85	100,234,530.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,306,423.13	180,043.40
<b>流动资产合计</b>		<b>247,703,871.87</b>	<b>246,053,920.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	238,433,925.64	248,904,771.81
在建工程	五、10	10,401,951.96	12,792,654.04
使用权资产	五、11	3,980,396.35	24,610.56
无形资产	五、12	28,726,340.51	31,385,172.71
开发支出			
商誉	五、13	88,538,540.00	162,062,099.77
长期待摊费用	五、14	2,089,289.11	665,896.46
递延所得税资产	五、15	7,106,574.91	531,794.79
其他非流动资产	五、16	2,597,175.96	1,896,024.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>381,874,194.44</b>	<b>458,263,024.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>629,578,066.31</b>	<b>704,316,945.23</b>



(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、18	97,188,266.68	114,750,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	8,000,000.00	
应付账款	五、20	29,519,989.22	22,951,510.02
预收款项			
合同负债	五、21	4,449,591.64	13,463,919.31
应付职工薪酬	五、22	2,048,527.81	2,062,539.28
应交税费	五、23	834,053.94	4,637,154.98
其他应付款	五、24	244,032,889.19	218,882,255.95
其中: 应付利息			773,511.27
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	1,446,359.62	
其他流动负债	五、26	38,854,776.43	6,451,209.49
流动负债合计		426,374,454.53	383,198,589.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	1,975,304.99	
长期应付款	五、28	9,960.00	29,880.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	836,449.99	988,099.99
递延所得税负债	五、15	5,272,012.62	5,002,419.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,093,727.60	6,020,399.97
负债合计		434,468,182.13	389,218,989.00
股东权益:			
股本	五、30	323,270,000.00	323,270,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	185,925,146.88	183,557,858.18
其他综合收益			
专项储备	五、32	306,545.68	87,028.03
盈余公积	五、33	15,216,301.45	15,216,301.45
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-484,545,135.85	-380,268,532.29
归属于母公司股东权益合计		40,172,858.16	141,862,655.37
少数股东权益		154,937,026.02	173,235,300.86
股东权益合计		195,109,884.18	315,097,956.23
负债和股东权益总计		629,578,066.31	704,316,945.23

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 合并利润表

## 2023年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		373,193,747.14	548,195,991.37
其中：营业收入	五、35	373,193,747.14	548,195,991.37
二、营业总成本		402,832,264.82	530,409,013.29
其中：营业成本	五、35	328,275,125.53	459,112,140.83
税金及附加	五、36	2,581,085.17	5,321,700.16
销售费用	五、37	4,149,494.62	4,007,087.95
管理费用	五、38	41,644,361.51	38,179,299.76
研发费用	五、39	14,483,299.07	15,146,604.18
财务费用	五、40	11,698,898.92	8,642,180.41
其中：利息费用		12,463,536.50	12,028,663.62
利息收入		140,459.98	453,141.97
加：其他收益	五、41	883,778.35	1,225,786.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-8,660,544.55	-907,513.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-83,270,553.66	-16,442.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	5,719.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-120,680,118.34	18,088,809.57
加：营业外收入	五、45	429,274.74	754,432.67
减：营业外支出	五、46	1,560,194.45	41,705.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-121,811,038.05	18,801,536.56
减：所得税费用	五、47	-6,963,250.53	2,266,525.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-114,847,787.52	16,535,011.06
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）		-114,847,787.52	16,535,011.06
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-104,276,603.56	1,340,555.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,571,183.96	15,194,455.57
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-114,847,787.52	16,535,011.06
归属于母公司股东的综合收益总额		-104,276,603.56	1,340,555.49
归属于少数股东的综合收益总额		-10,571,183.96	15,194,455.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3226	0.0041
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3240	0.0017

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*马兵*

*杨*

*杨*



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,111,780.96	243,536,391.19
收到的税费返还		347,805.22	748,277.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	2,987,146.15	5,819,968.50
经营活动现金流入小计		202,446,732.33	250,104,637.20
购买商品、接受劳务支付的现金		96,462,394.30	136,611,741.83
支付给职工以及为职工支付的现金		59,665,166.65	57,265,883.69
支付的各项税费		9,977,908.10	17,444,783.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	15,339,654.14	12,312,330.08
经营活动现金流出小计		181,445,123.19	223,634,738.64
经营活动产生的现金流量净额		21,001,609.14	26,469,898.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,280.00	
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		18,280.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,638,667.92	4,229,020.54
投资支付的现金			
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		7,638,667.92	4,229,020.54
投资活动产生的现金流量净额		-7,620,387.92	-4,229,020.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		252,790,000.00	98,107,118.17
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		252,790,000.00	98,107,118.17
偿还债务支付的现金		146,750,000.00	98,157,118.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,777,746.25	13,074,432.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,938,000.00	5,880,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	102,144,257.40	3,600,000.00
筹资活动现金流出小计		264,672,003.65	114,831,550.54
筹资活动产生的现金流量净额		-11,882,003.65	-16,724,432.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,877.60	249,433.73
五、现金及现金等价物净增加额		1,569,095.17	5,765,879.38
加：期初现金及现金等价物余额		31,121,868.42	25,355,989.04
六、期末现金及现金等价物余额		32,690,963.59	31,121,868.42

法定代表人：



*(Handwritten signature of Ma Bing)*

主管会计工作负责人：



*(Handwritten signature of Yang Yuan)*

会计机构负责人：



*(Handwritten signature of Yang Yuan)*



# 合并股东权益变动表

2023年度

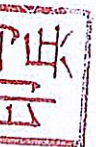
金额单位：人民币元

项目	本年数						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	323,270,000.00	183,557,858.18		87,028.03	15,216,301.45	-380,268,532.29	141,862,655.37	173,235,300.86	315,097,956.23
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、本年年初余额	323,270,000.00	183,557,858.18		87,028.03	15,216,301.45	-380,268,532.29	141,862,655.37	173,235,300.86	315,097,956.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		2,367,288.70		219,517.65		-104,276,603.56	-101,689,797.21	-18,288,274.84	-119,889,072.05
(一) 综合收益总额						-104,276,603.56	-104,276,603.56	-10,571,183.96	-114,847,787.52
(二) 股东投入和减少资本		2,367,288.70					2,367,288.70		2,367,288.70
1、股东投入普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他		2,367,288.70					2,367,288.70		2,367,288.70
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积								-7,938,000.00	-7,938,000.00
2、对股东的分配									
3、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本(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				219,517.65			219,517.65	210,909.12	430,426.77
1、本期提取				2,519,439.75			2,519,439.75	2,420,638.20	4,940,077.95
2、本期使用				2,299,922.10			2,299,922.10	2,209,729.08	4,509,651.18
(六) 其他									
四、本年年末余额	323,270,000.00	185,925,146.88		306,545.68	15,216,301.45	-484,545,135.85	40,172,858.16	164,937,026.02	185,109,894.18

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



*(Signature)*



*(Signature)*



*(Signature)*



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上年数							少数股东权益	股东权益合计
	归属宇华公司股东权益								
	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	323,270,000.00	179,650,963.38		15,216,301.45	-381,662,066.84	136,475,576.49	163,831,008.06	300,306,584.55	
加: 会计政策变更			378.50		52,979.06		6,585.71	59,564.77	
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	323,270,000.00	179,650,963.38	378.50	15,216,301.45	-381,609,087.78	136,528,555.55	163,837,593.77	300,366,149.32	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		3,906,894.80	86,649.53		1,340,555.49	5,334,099.82	9,397,707.09	14,731,806.91	
(一) 综合收益总额					1,340,555.49		15,194,455.57	16,535,011.06	
(二) 股东投入和减少资本		3,906,894.80				3,906,894.80		3,906,894.80	
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他		3,906,894.80				3,906,894.80		3,906,894.80	
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积							-5,880,000.00	-5,880,000.00	
2、对股东的分配									
3、其他							-5,880,000.00	-5,880,000.00	
(四) 股东内部结转									
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			86,649.53			86,649.53	83,251.52	169,901.05	
1、本期提取			2,238,269.03			2,238,269.03	2,150,493.78	4,388,762.81	
2、本期使用			2,151,619.50			2,151,619.50	2,087,242.26	4,218,861.76	
(六) 其他									
四、本年年末余额	323,270,000.00	183,557,858.18	87,028.03	15,216,301.45	-380,266,532.29	141,862,655.37	173,235,300.86	315,087,956.23	



法定代表人:

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,757,096.41	36,781.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		37,780.02	
其他应收款	十五、1	2,093,066.20	4,026,141.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			104,040.00
流动资产合计		3,887,942.63	4,166,962.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	278,203,166.34	290,714,843.00
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		25,050,307.49	25,435,424.19
在建工程			
使用权资产		3,660,459.07	
无形资产		8,424,771.75	8,741,774.43
开发支出			
长期待摊费用		250,301.19	
递延所得税资产		855,416.15	
其他非流动资产			
非流动资产合计		316,444,421.99	324,892,041.62
资产总计		320,332,364.62	329,059,003.75



(承上页)

## 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 丹康亚太实业发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			17,750,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,014,327.81	1,057,309.28
应交税费		2,582.21	252,571.98
其他应付款		244,024,667.68	218,708,904.47
其中: 应付利息			616,289.05
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,446,359.62	
其他流动负债			
流动负债合计		247,487,937.32	237,768,785.73
非流动负债:			
长期借款			
租赁负债		1,975,304.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		915,114.77	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,890,419.76	
负债合计		250,378,357.08	237,768,785.73
股东权益:			
股本		323,270,000.00	323,270,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		180,846,636.53	178,479,347.83
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,216,301.45	15,216,301.45
未分配利润		-449,378,930.44	-425,675,431.26
股东权益合计		69,954,007.54	91,290,218.02
负债和股东权益总计		320,332,364.62	329,059,003.75

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 利润表

2023年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入			
减：营业成本			452,829.60
税金及附加		121,003.01	130,056.12
销售费用			
管理费用		10,843,763.15	6,982,914.37
研发费用			
财务费用		7,139,834.43	6,686,107.07
其中：利息费用		7,132,524.27	6,685,124.39
利息收入		1,110.44	1,185.93
加：其他收益		2.77	9,256.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	8,262,000.00	6,120,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,722.33	-20,277.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,511,676.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,374,996.81	-8,142,927.84
加：营业外收入		241,677.00	
减：营业外支出		1,510,480.75	1,388.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,643,800.56	-8,144,316.33
减：所得税费用		59,698.62	46,124.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,703,499.18	-8,190,440.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,703,499.18	-8,190,440.88
（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、权益法下不能重分类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		-23,703,499.18	-8,190,440.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



# 现金流量表

2023年度

编制单位：甘肃亚太实业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,858,021.94	4,241,886.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,858,021.94</b>	<b>4,241,886.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,951,264.87	2,364,509.72
支付的各项税费		370,962.78	150.70
支付其他与经营活动有关的现金		7,754,384.80	5,614,783.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,076,612.45</b>	<b>7,979,443.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,218,590.51</b>	<b>-3,737,557.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,262,000.00	6,120,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		280.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,262,280.00</b>	<b>6,120,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,231.60	5,600.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>240,231.60</b>	<b>5,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,022,048.40</b>	<b>6,114,400.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		123,790,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>123,790,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		17,750,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,978,885.15	2,321,802.34
支付其他与筹资活动有关的现金		102,144,257.40	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>122,873,142.55</b>	<b>2,371,802.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>916,857.45</b>	<b>-2,371,802.34</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,720,315.34</b>	<b>5,039.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,781.07	31,741.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,757,096.41</b>	<b>36,781.07</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2023年度

项目	金额单位：人民币元						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	323,270,000.00	178,479,347.83			15,216,301.45	-425,675,431.26	91,290,218.02
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	323,270,000.00	178,479,347.83			15,216,301.45	-425,675,431.26	91,290,218.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,367,288.70				-23,703,499.18	-21,336,210.48
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本		2,367,288.70				-23,703,499.18	-23,703,499.18
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		2,367,288.70					2,367,288.70
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	323,270,000.00	180,846,636.53			15,216,301.45	-449,378,930.44	89,954,007.54

金额单位：人民币元

本年数

编制单位：甘肃亚太药业股份有限公司

日期

法定代表人



*[Handwritten Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*



# 股东权益变动表 (续)

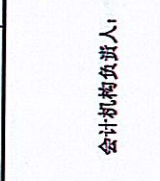
## 2023年度

金额单位: 人民币元

	上年数						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	323,270,000.00	174,572,453.03			15,216,301.45	-417,531,114.93	95,527,639.55
加: 会计政策变更						46,124.55	
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	323,270,000.00	174,572,453.03			15,216,301.45	-417,484,990.38	95,573,764.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		3,906,894.80				-8,190,440.88	-4,283,646.08
(一) 综合收益总额						-8,190,440.88	-8,190,440.88
(二) 股东投入和减少资本		3,906,894.80					3,906,894.80
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		3,906,894.80					3,906,894.80
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	323,270,000.00	178,479,347.83			15,216,301.45	-425,675,431.26	91,290,218.02



  
 法定代表人

  
 会计机构负责人:



## 甘肃亚太实业发展股份有限公司

## 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

甘肃亚太实业发展股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“亚太实业”)成立于1988年2月,系由中国寰岛(集团)公司、中国银行海口信托咨询公司和交通银行海南分行等单位共同发起,以定向募集方式设立的股份有限公司。1997年1月,本公司经中国证监会批准发行社会公众股3,100万股。经历次送、配股后,2006年10月9日前股本总额为25,818万元。2001年5月21日,中国寰岛(集团)公司将其持有公司7,094.72万股法人股转让给天津燕宇置业有限公司(以下简称“天津燕宇”),天津燕宇持有公司27.48%股份并成为公司第一大股东,中国寰岛(集团)公司持有公司3.10%的股份。2006年9月22日,天津燕宇将其持有公司12.48%股份计3,222.02万股转让给北京大市投资有限公司(以下简称“北京大市”)。2006年10月9日,根据公司2006年第一次临时股东大会暨相关股东会议决议,公司用资本公积转增股本6,509万股,变更后的股本总额为32,327万股。2007年10月18日,天津燕宇通过二级市场减持公司的无限售条件流通股1,615万股,减持后天津燕宇持有公司2,257.7万股份,占股本总额的6.98%,为公司第二大股东。北京大市持有公司3,222.02万股,占股份总额的9.97%,为公司第一大股东。

2009年5月10日,兰州亚太工贸集团有限公司(2022年更名为兰州亚太矿业集团有限公司,以下简称“亚太矿业”)的一致行动人兰州太华投资控股有限公司(以下简称“兰州太华”)通过司法程序竞拍取得天津燕宇持有公司2,256.35万股有限售条件流通股股权,2009年9月15日办理了其中2,200.00万股的过户登记手续,2018年8月24日办理了剩余56.35万股的过户手续,占公司总股本的6.98%。

2009年至2018年12月31日,亚太矿业在二级市场累计增持公司股份3,217.73万股。2020年5月20日,北京大市投资破产管理人与兰州太华签订《股权转让协议》,兰州太华通过拍卖程序受让北京大市所持公司32,220,200股股票。截止2021年12月31日,亚太矿业及其关联方兰州太华合计直接持有公司股份86,960,995股,占公司总股本的26.90%。

2022年度,亚太矿业及其一致行动人兰州太华减持公司股票9,600,000股。截止2022年12月31日,亚太矿业及其一致行动人兰州太华合计直接持有公司股份77,360,995股,占公司总股本的23.93%。

2023年2月,公司控股股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华累计减持公司股票6,400,000股。同月,兰州太华将其持有的公司1,620万股流通股股份(约占公司股份总数的

5.01%)以每股4.33元的价格转让给自然人王玉倩，转让价款合计为7,014.60万元。经上述减持后，亚太矿业及其一致行动人兰州太华合计直接持有公司股份54,760,995股，占公司总股本的16.94%。

2023年7月1日，公司控股股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华与广州万顺技术有限公司（以下简称“广州万顺”）签订了《兰州亚太矿业集团有限公司、兰州太华投资控股有限公司与广州万顺技术有限公司关于甘肃亚太实业发展股份有限公司之股份表决权委托协议》（以下简称《表决权委托协议》），亚太矿业将其持有的32,177,295股公司股份（占公司股本总额的9.95%）、兰州太华将其持有22,583,700股公司股份（占公司股本总额的6.99%）的表决权不可撤销地委托给广州万顺行使。委托期限为3年，自2023年7月1日至2026年6月30日止。本次表决权委托生效后导致公司控制权变动，广州万顺持有公司合计54,760,995股股份的表决权，占公司股本总额的比例为16.94%，广州万顺将取得公司控制权，陈志健先生和陈少凤女士成为公司实际控制人。

公司注册地址：甘肃省兰州市兰州新区亚太工业科技总部基地A1号楼；法定代表人：马兵；统一社会信用代码：91460000201263595J；营业期限：1988年2月12日至2026年10月28日。

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，主要从事精细化工产品中的医药中间体、农药中间体的研发、生产和销售业务。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司（以下简称“子公司”）共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月18日批准报出本财务报表。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

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

本公司对持续经营能力评估后认为自报告期末起12个月不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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日的合并及公司财务状况以及2023年度合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过资产总额的 0.5%以上的且面临特殊风险的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元人民币及以上的
账龄超过一年重要的合同负债	单一项目且占本公司资产总额的0.5%以上的
账龄超过一年重要的应付账款	单一项目且占本公司资产总额的0.5%以上的
账龄超过一年重要的其他应付款	单一项目且占本公司资产总额的 0.5%以上的
重要的在建工程	单一项目且占本公司资产总额的0.5%以上的
重要的承诺事项/重要的或有事项/重要的资产负债表日后事项	金额超过本公司资产总额0.5%的

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并：合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原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相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (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) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。



## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、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；

B、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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

A、本公司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；

B、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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

#### ③金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- A、向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- B、在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- C、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- D、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见三、11。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- C、《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- D、租赁应收款；
- E、财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

## ②应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### A、应收票据

公司应收票据分为银行承兑汇票和商业承兑汇票，由于银行承兑汇票违约风险较低，履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司对银行承兑汇票不确认预期信用损失，商业承兑汇票参考应收账款坏账准备计提方法。

### B、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	应收其他客户	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。
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。

信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	应收其他客户	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，编制其他应收款账龄与未来12个月内预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。

信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用风险损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

### ④信用风险显著增加的评估

本公司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、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B、已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C、已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

#### ⑤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：

- 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、本公司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。



## ⑥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。

## ⑦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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

## (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

## (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数一次计入成本费用

## 13、持有待售和终止经营

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表

表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件



本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	9.50—2.38
机器设备	5-15	5	19.00—6.33
电子及其他设备	3-8	5	31.67—11.88
运输设备	3-9	5	31.67—10.56

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （5）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。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

## 18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、排污权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证注明的使用年限
软件	3 年、10 年	预计带来收益的未来期限
专利权	10 年	法律规定的有效年限
排污权	5 年	排污证注明的使用年限

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、能源动力费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

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

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可

收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划，设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 25、收入

### （1）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的控制权时确认收入。

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。

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

①客户在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。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或服务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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

国内销售：本公司于发出商品并由客户签收，本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

境外销售：于商品发出并在装运港越过船舷或商品运送至其指定的收货地点经客户签收且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直



接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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（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除外）；

(2) 对于与子公司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。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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（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除外）；

(2) 对于与子公司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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 28、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

#### ①短期租赁：

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### ②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### ③租赁变更

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。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### ①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账

价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## ②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

## ③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：A、该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。

融资租赁发生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：A、假如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；B、假如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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (4) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

## (5) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

## 30、安全生产费

本公司根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费用，子公司临港亚诺安全生产费以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月平均提取：

- （1）营业收入不超过1000万元的，按照4.5%提取；
- （2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；
- （3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；
- （4）营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

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。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

执行上述会计政策对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响

受影响的报表项目	2022年度（合并）		
	调整前	调整后	调整金额
利润表项目			
所得税费用	2,206,960.73	2,266,525.50	59,564.77
少数股东损益	15,201,041.28	15,194,455.57	6,585.71

续

受影响的报表项目	2022年度（母公司）		
	调整前	调整后	调整金额
利润表项目			
所得税费用		46,124.55	46,124.55

注：本公司需追溯调整的租赁负债和使用权资产均于2022年末到期，故上述追溯调整不影响资产负债表项目金额。

## （2）会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物的增值额，出口销售按免、抵、退税收管理办法执行	13%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
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	25%、20%、15%
其他税费	按国家相关规定执行	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
甘肃亚太实业发展股份有限公司	25%
甘肃亚美商贸有限公司	20%
沧州临港亚诺化工有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

### (1) 子公司沧州临港亚诺化工有限公司税收优惠

公司于2022年通过高新技术企业重新认定，证书号GR202213004656，证书有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，高新技术企业享受15%的优惠税率。公司2023年度减按15%税率缴纳企业所得税。

公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### (2) 子公司甘肃亚美商贸有限公司税收优惠

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。甘肃亚美商贸有限公司符合小型微利企业的认定标准，企业所得税率按20%计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日；本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,496.08	7,147.32
银行存款	32,687,815.30	31,118,908.89



项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	8,000,000.00	-
合计	40,694,311.38	31,126,056.21
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	8,000,000.00	
农民工工资保证金	3,347.79	4,187.79
合计	8,003,347.79	4,187.79

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,065,872.22	44,166,781.00
商业承兑汇票		
合计	45,065,872.22	44,166,781.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,749,469.75	38,276,329.52
商业承兑汇票		
合计	43,749,469.75	38,276,329.52

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,720,121.29	70,577,126.75
1 至 2 年	24,495,220.80	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	56,215,342.09	70,577,126.75
减：坏账准备	12,160,503.03	3,528,856.34
合计	44,054,839.06	67,048,270.41

## (2) 坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备	23,846,710.00	42.42	10,323,172.49	43.29	13,523,537.51
按组合计提坏账准备	32,368,632.09	57.58	1,837,330.54	5.68	30,531,301.55
其中：按信用风险特征组合	32,368,632.09	57.58	1,837,330.54	5.68	30,531,301.55
合计	56,215,342.09	100.00	12,160,503.03	—	44,054,839.06

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,577,126.75	100.00	3,528,856.34	5.00	67,048,270.41
其中：按信用风险特征组合	70,577,126.75	100.00	3,528,856.34	5.00	67,048,270.41
合计	70,577,126.75	100.00	3,528,856.34	5.00	67,048,270.41

## ①按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比	计提理由
浙江兰博生物科技股份有限公司			15,665,230.00	6,326,658.40	40.39	公司申请破产后与债权人和解，约定 5 年内偿还债务
海宁金麒麟进出口有限公司			7,020,180.00	2,835,214.09	40.39	公司申请破产后与债权人和解，约定 5 年内偿还债务
林州市赋通新能源材料科技有限公司			1,161,300.00	1,161,300.00	100.00	被列为失信被执行人
合计			23,846,710.00	10,323,172.49	—	—

## ②按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,990,653.29	1,399,532.66	5.00
1 至 2 年	4,377,978.80	437,797.88	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	32,368,632.09	1,837,330.54	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
按单项计提		10,323,172.49				10,323,172.49
按组合计提	3,528,856.34	-1,691,525.80				1,837,330.54
合计	3,528,856.34	8,631,646.69				12,160,503.03

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
客户一	15,665,230.00	27.87	6,326,658.40
客户二	8,069,518.43	14.35	403,475.92
客户三	7,020,180.00	12.49	2,835,214.09
客户四	5,772,180.00	10.27	288,609.00
客户五	4,135,940.80	7.36	275,995.98
合计	40,663,049.23	72.34	10,129,953.39

## 4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,322,948.89	
应收账款		
合计	2,322,948.89	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,046,060.39	100.00	3,117,604.57	99.79

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年			5,445.00	0.17
2 至 3 年			1,250.00	0.04
3 年以上				
合计	6,046,060.39	100.00	3,124,299.57	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合
供应商一	5,276,192.58	87.27
供应商二	340,427.20	5.63
供应商三	82,672.00	1.37
供应商四	77,193.44	1.28
供应商五	57,851.00	0.96
合计	5,834,336.22	96.51

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	627,524.95	173,939.98
合计	627,524.95	173,939.98

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	660,552.58	122,014.20
1 至 2 年		40,055.55
2 至 3 年		
3 至 4 年		26,010.00
4 至 5 年	26,010.00	16,000.00
5 年以上	7,728.00	7,728.00
小计	694,290.58	211,807.75
减：坏账准备	66,765.63	37,867.77
合计	627,524.95	173,939.98

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	47,010.00	47,010.00
代垫款	147,510.65	119,529.93
其他	499,769.93	45,267.82
合计	694,290.58	211,807.75

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	694,290.58	100.00	66,765.63	9.62	627,524.95
其中：按信用风险特征组合	694,290.58	100.00	66,765.63	9.62	627,524.95
合计	694,290.58	100.00	66,765.63		627,524.95

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	211,807.75	100.00	37,867.77	17.88	173,939.98
其中：按信用风险特征组合	211,807.75	100.00	37,867.77	17.88	173,939.98
合计	211,807.75	100.00	37,867.77		173,939.98

## A、按单项计提坏账准备

无。

## B、按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	660,552.58	33,027.63	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	26,010.00	26,010.00	100.00
5 年以上	7,728.00	7,728.00	100.00
合计	694,290.58	66,765.63	—

## C、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）	
2023 年 1 月 1 日余额	37,867.77			37,867.77
2023 年 1 月 1 日余额在本				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	28,897.86			28,897.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	66,765.63			66,765.63

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	37,867.77	28,897.86				66,765.63
合计	37,867.77	28,897.86				66,765.63

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余	坏账准备
第一名	保证金	375,363.50	1 年以内	54.06	18,768.18
第二名	押金	100,000.00	1 年以内	14.40	5,000.00
第三名	代扣代缴	79,974.60	1 年以内	11.52	3,998.73
第四名	代扣代缴	67,536.05	1 年以内	9.73	3,376.80
第五名	押金	26,010.00	4-5 年	3.75	26,010.00
合计	—	648,884.15	—	93.46	57,153.71

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,821,644.73	316,359.81	13,505,284.92
自制半成品	7,425,931.87	1,111,950.63	6,313,981.24
库存商品	94,785,071.56	8,335,125.67	86,449,945.89
发出商品	316,679.80		316,679.80
合计	116,349,327.96	9,763,436.11	106,585,891.85

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,516,761.04		17,516,761.04
自制半成品	6,915,603.00		6,915,603.00
库存商品	75,027,194.01	16,442.22	75,010,751.79
发出商品	791,414.56		791,414.56
合计	100,250,972.61	16,442.22	100,234,530.39

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		316,359.81				316,359.81
自制半成品		1,111,950.63				1,111,950.63
库存商品	16,442.22	8,335,125.67		16,442.22		8,335,125.67
发出商品						
合计	16,442.22	9,763,436.11		16,442.22		9,763,436.11

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	906,600.91	
房租		104,040.00
其他	1,399,822.22	76,003.40
合计	2,306,423.13	180,043.40

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	238,433,925.64	248,904,771.81
固定资产清理		
合计	238,433,925.64	248,904,771.81

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	125,140,401.21	273,090,506.77	3,384,705.13	3,140,205.06	404,755,818.17
2、本期增加金额	156,511.47	20,875,087.65	190,796.46	1,549,465.60	22,771,861.18
(1) 购置	95,575.22	3,350,989.72	190,796.46	1,549,465.60	5,186,827.00
(2) 在建工程转入	60,936.25	17,524,097.93			17,585,034.18
(3) 其他增加					
3、本期减少金额		116,243.17	341,534.22	14,000.00	471,777.39
(1) 处置或报废		116,243.17	341,534.22	14,000.00	471,777.39
(2) 其他减少					
4、期末余额	125,296,912.68	293,849,351.25	3,233,967.37	4,675,670.66	427,055,901.96
二、累计折旧					
1、期初余额	28,917,570.60	122,148,680.12	2,064,536.67	2,720,258.97	155,851,046.36
2、本期增加金额	5,254,607.38	27,302,303.26	486,675.87	147,333.11	33,190,919.62
(1) 计提	5,254,607.38	27,302,303.26	486,675.87	147,333.11	33,190,919.62
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		82,494.46	324,457.51	13,037.69	419,989.66
(1) 处置或报废		82,494.46	324,457.51	13,037.69	419,989.66
(2) 其他减少					
4、期末余额	34,172,177.98	149,368,488.92	2,226,755.03	2,854,554.39	188,621,976.32
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	91,124,734.70	144,480,862.33	1,007,212.34	1,821,116.27	238,433,925.64
2、期初账面价值	96,222,830.61	150,941,826.65	1,320,168.46	419,946.09	248,904,771.81

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	28,599,765.00	3,823,894.40		24,775,870.60	
合计	28,599,765.00	3,823,894.40		24,775,870.60	

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## (4) 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数	关键参数的确认依据
亚太工业科技总部基地40号楼1-6层办公用房	24,775,870.60	26,596,378.00		42.5年	租赁单价39.18元/平方米，还原利率7%，空置率10%，维修费预估为建安成本1%，管理费为出租毛收入3%	租赁单价39.18元/平方米，还原利率7%，空置率10%，维修费预估为建安成本1%，管理费为出租毛收入3%	租赁单价参照评估基准日相近日期，相似结构、地理位置类似办公用房的出租价，进行因素修正后确定。还原利率，以安全利率加上风险调整值法确定。维修费、管理费率参考当地评估行业多年取费标准确定。
合计	24,775,870.60	26,596,378.00					

## 10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,349,966.52	11,330,414.38
工程物资	4,051,985.44	1,462,239.66
合计	10,401,951.96	12,792,654.04

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MVR 浓液处理及运行能力提升				483,978.17		483,978.17
2,3 二氯吡啶自动化升级改造项目				1,673,661.10		1,673,661.10
年产 260 吨烟酸衍生物项目				962,023.33		962,023.33
3-氨基吡啶连续化反应改造项目				2,194,649.09		2,194,649.09
硫酸铵 MVR 节能改造项目				540,391.49		540,391.49
循环水系统升级改造				454,148.57		454,148.57
氯化废水蒸发节能项目				552.63		552.63
2-氯烟酸氯化上下游自动化提升改造项目				367,240.36		367,240.36
硝化连续化改造项目 (MNO+NIO)				1,771,165.77		1,771,165.77
2-氰基吡啶反萃项目	2,212,592.01		2,212,592.01	1,645,931.50		1,645,931.50
RTO 提升改造项目	1,328,289.96		1,328,289.96	701,429.79		701,429.79
冷冻水系统升级改造	1,033,440.97		1,033,440.97	535,242.58		535,242.58
MNO 产量提升改造项目	79,766.37		79,766.37			
年产 7000 吨甲基黄酰氯、50 吨烟酸乙酯、50 吨烟酸肌醇酯项目	1,695,877.21		1,695,877.21			
合计	6,349,966.52		6,349,966.52	11,330,414.38		11,330,414.38

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
硝化连续化改造项目 (MNO+NIO)	6,750,000.00	1,771,165.77	4,869,424.70	6,640,590.47		
年产 7000 吨甲基黄酰氯、50 吨烟酸乙酯、50 吨烟酸肌醇酯项目	15,000,000.00		1,695,877.21			1,695,877.21
合计	21,750,000.00	1,771,165.77	6,565,301.91	6,640,590.47		1,695,877.21

(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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
硝化连续化改造项目 (MNO+NIO)	98.00	100.00				自筹
年产 7000 吨甲基黄酰氯、50 吨烟酸乙酯、50 吨烟酸肌醇酯项目	11.00	10.00				自筹
合计						

## (2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	4,051,985.44		4,051,985.44	1,462,239.66		1,462,239.66
合计	4,051,985.44		4,051,985.44	1,462,239.66		1,462,239.66

## 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	562,761.08			562,761.08
2、本期增加金额	4,569,624.02			4,569,624.02
(1) 新增租赁	4,569,624.02			4,569,624.02
(2) 其他				
3、本期减少金额	562,761.08			562,761.08
(1) 处置	562,761.08			562,761.08
(2) 其他				
4、期末余额	4,569,624.02			4,569,624.02
二、累计折旧				
1、期初余额	538,150.52			538,150.52
2、本期增加金额	613,838.23			613,838.23
(1) 计提	613,838.23			613,838.23
(2) 其他				
3、本期减少金额	562,761.08			562,761.08
(1) 处置	562,761.08			562,761.08
(2) 其他				
4、期末余额	589,227.67			589,227.67

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,980,396.35			3,980,396.35
2、期初账面价值	24,610.56			24,610.56

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	排污权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	150,218,535.92	419,334.14	15,580,384.22	451,499.90	166,669,754.18
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认					
(3) 其他减少					
4、期末余额	150,218,535.92	419,334.14	15,580,384.22	451,499.90	166,669,754.18
二、累计摊销					
1、期初余额	26,941,579.38	410,834.14	6,264,278.28	380,099.90	33,996,791.70
2、本期增加金额	701,781.96	5,100.00	1,927,470.24	24,480.00	2,658,832.20
(1) 计提	701,781.96	5,100.00	1,927,470.24	24,480.00	2,658,832.20
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	软件	专利权	排污权	合计
(2) 失效且终止确认					
4、期末余额	27,643,361.34	415,934.14	8,191,748.52	404,579.90	36,655,623.90
三、减值准备					
1、期初余额	101,287,789.77				101,287,789.77
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、期末余额	101,287,789.77				101,287,789.77
四、账面价值					
1、期末账面价值	21,287,384.81	3,400.00	7,388,635.70	46,920.00	28,726,340.51
2、期初账面价值	21,989,166.77	8,500.00	9,316,105.94	71,400.00	31,385,172.71

## (2) 无形资产本期减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确认依据
内蒙古通辽市珠日和牧场乌尼格歹分场	8,421,371.75	60,391,300.00		公允价值采用收益还原法, 处置费用主要考虑资产处置时的交易服务费、相关税金和其他处置费用	土地收益价格、还原利率、处置费用	土地收益价格参照地块条件类似的土地租金调整后确定, 还原利率采用安全利率加风险调整值法确定, 处置费用依据当地费用标准确定
合计	8,421,371.75	60,391,300.00				

注：本公司持有的内蒙古通辽珠日和牧场乌尼格歹分场，权证为《通珠国用（2001）字第 541 号国有土地使用权证》，所有权人为海南寰岛实业股份有限公司，系本公司前身，尚未办理名称变更登记。

## 13、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
沧州临港亚诺化工有限公司	162,062,099.77					162,062,099.77
合计	162,062,099.77					162,062,099.77

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
沧州临港亚诺化工有限公司		73,523,559.77				73,523,559.77
合计		73,523,559.77				73,523,559.77

## (3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

沧州临港亚诺化工有限公司（以下简称“临港亚诺化工”）是一家从事精细化工产品研发、生产及销售的生产型、科技型企业，主要从事精细化工产品中的医药中间体、农药中间体的研发、生产和销售。临港亚诺化工主营业务明确且单一，该业务的原材料供应具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；同时不存在其他符合上述条件的经营业务，因此，将临港亚诺化工整体确定为一个资产组，资产组为固定资产、在建工程、无形资产、其他资产（除递延所得税资产外），并以该资产组为基础进行商誉减值测试。期末商誉所在的资产组与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组一致。

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数	稳定期关键参数的确认依据
沧州临港亚诺化工有限公司	566,612,063.10	422,448,220.41	144,163,842.69	2024年-2028年，2029年至永续期	收入增长率 2.10%-19.92%，毛利率 15.01%-18.67%，折现率 11.64%	收入增长率为 0%，利润率 18.67%，折现率 11.64%	收入增长率、利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	566,612,063.10	422,448,220.41	144,163,842.69				

**(5) 商誉减值损失计算过程**

项目	沧州临港亚诺化工有限公司
商誉账面余额①	162,062,099.77
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	162,062,099.77
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	155,706,723.30
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	317,768,823.07
资产组的账面价值⑥	248,843,240.03
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	566,612,063.10
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	422,448,220.41
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	144,163,842.69
归属于本公司的商誉减值损失	73,523,559.77

**(6) 形成商誉时业绩承诺完成情况**

2020 年 6 月，公司完成了对临港亚诺化工 51% 股权的收购，形成商誉 162,062,099.77 元。本次收购，交易对方承诺临港亚诺化工 2020 年度、2021 年度和 2022 年度为业绩承诺期，承诺净利润累计不低于 16,000.00 万元。若业绩承诺期内，临港亚诺化工 2020 年度、2021 年度、2022 年度三个会计年度实际实现净利润总额达到承诺净利润总额 16,000.00 万元的 90%（含），可视为交易对方完成业绩承诺，业绩承诺方不需要进行业绩补偿。经审计，承诺期内三年累计实现净利润（扣除非经常性损益后）15,209.06 万元，累计完成率 95.06%，交易对方完成了业绩承诺。根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《资产评估报告》（中铭评报字[2023]第 10004 号）报告，2022 年度商誉未发生减值。

**14、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公租房物业费	4,257.82		4,257.82		
催化剂填充服务费	106,132.04		106,132.04		
装修费	555,506.60	1,507,344.38	18,561.87		2,044,289.11
其他		54,000.00	9,000.00		45,000.00
合计	665,896.46	1,561,344.38	137,951.73		2,089,289.11

**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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产(信用)减值准备	21,932,114.67	3,289,817.20	3,545,298.56	531,794.79
可抵扣亏损	19,742,277.04	2,961,341.56		
其他	3,421,664.61	855,416.15		
合计	45,096,056.32	7,106,574.91	3,545,298.56	531,794.79

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	28,726,048.44	4,308,907.26	33,349,466.59	5,002,419.98
其他	3,980,396.35	963,105.36		
合计	32,706,444.79	5,272,012.62	33,349,466.59	5,002,419.98

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,057,735.50	5,995,835.92
可抵扣亏损	32,358,988.19	48,490,192.64
合计	37,416,723.69	54,486,028.56

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		16,090,218.90	
2024 年	175,084.35	6,735,359.28	
2025 年	153,860.41	153,860.41	
2026 年	11,354,000.72	11,354,000.72	
2027 年	14,156,753.33	14,156,753.33	
2028 年	6,519,289.38		
合计	32,358,988.19	48,490,192.64	

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,597,175.96		2,597,175.96	1,896,024.13		1,896,024.13
合计	2,597,175.96		2,597,175.96	1,896,024.13		1,896,024.13



## 17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,003,347.79	8,003,347.79	保证金	保证金
固定资产	70,378,070.71	47,649,321.03	抵押	抵押借款
无形资产	15,621,280.92	12,866,013.06	抵押	抵押借款
合计	94,002,699.42	68,518,681.88		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,187.79	4,187.79	保证金	保证金
固定资产	98,977,835.71	76,426,924.57	抵押	抵押借款
无形资产	15,621,280.92	13,255,892.34	抵押	抵押借款
合计	114,603,304.42	89,687,004.70		

## 18、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	97,000,000.00	114,750,000.00
保证借款		
信用借款		
短期借款应付利息	188,266.68	
合计	97,188,266.68	114,750,000.00

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

## 20、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	708,083.56	1,009,707.31
设备款	7,454,341.28	4,862,710.93
原料款	17,925,666.41	11,030,993.07
其他	3,431,897.97	6,048,098.71
合计	29,519,989.22	22,951,510.02

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

## 21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,449,591.64	13,463,919.31
合计	4,449,591.64	13,463,919.31

## (1) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

## 22、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,062,539.28	55,145,706.42	55,159,717.89	2,048,527.81
二、离职后福利-设定提存计划		4,942,692.26	4,942,692.26	
三、辞退福利		100,000.00	100,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,062,539.28	60,188,398.68	60,202,410.15	2,048,527.81

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,062,209.28	46,823,540.09	46,837,551.56	2,048,197.81
2、职工福利费		3,812,055.87	3,812,055.87	
3、社会保险费		3,199,847.50	3,199,847.50	
其中：医疗保险费		2,789,306.85	2,789,306.85	
工伤保险费		410,540.65	410,540.65	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		1,197,948.70	1,197,948.70	
5、工会经费和职工教育经费	330.00	112,314.26	112,314.26	330.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	2,062,539.28	55,145,706.42	55,159,717.89	2,048,527.81

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,737,411.78	4,737,411.78	
2、失业保险费		205,280.48	205,280.48	
3、企业年金缴费				
合计		4,942,692.26	4,942,692.26	

## 23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		2,096,270.53
企业所得税		1,372,508.19
个人所得税	80,014.33	53,001.10
城市维护建设税	438,350.14	503,319.35
教育费附加	313,107.26	359,513.83
房产税		240,238.02
土地使用税		4,260.00
印花税	2,582.21	8,043.96
合计	834,053.94	4,637,154.98

## 24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		773,511.27
应付股利		
其他应付款	244,032,889.19	218,108,744.68
合计	244,032,889.19	218,882,255.95

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		773,511.27
合计		773,511.27

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	12,474,155.47	20,656,888.38
关联方资金拆借	220,349,461.69	106,472,316.70
股权收购款		89,598,290.00
其他	11,209,272.03	1,381,249.60
合计	244,032,889.19	218,108,744.68

## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兰州太华投资控股有限公司	5,442,316.70	未归还的借款
天津分公司并入单位	5,308,512.07	历史遗留问题
合计	10,750,828.77	——

## 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,446,359.62	
合计	1,446,359.62	

## 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	578,446.91	1,750,309.49
已背书未终止确认的应收票据	38,276,329.52	4,700,900.00
合计	38,854,776.43	6,451,209.49

## 27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,608,429.30	
减：未确认融资费用	186,764.69	
减：一年内到期的租赁负债	1,446,359.62	
合计	1,975,304.99	

## 28、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	9,960.00	29,880.00
专项应付款		
合计	9,960.00	29,880.00

## 按款项性质的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租	9,960.00	29,880.00
减：未确认的融资费用		
减：一年内到期部分		
合计	9,960.00	29,880.00

## 29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	988,099.99		151,650.00	836,449.99	与资产相关的政府补助
合计	988,099.99		151,650.00	836,449.99	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
中央预算内基建支出拨款	428,125.01			37,500.00		390,625.01	与资产相关
2013 年市级工业技术改造专项资金	68,500.01			6,000.00		62,500.01	与资产相关
2014 年工业企业技术改造专项资金	78,750.00			33,750.00		45,000.00	与资产相关
2016 年工业转型升级和创新专项资金	77,687.49			16,950.00		60,737.49	与资产相关
2017 市级工业转型升级和创新转型资金	172,249.99			31,800.00		140,449.99	与资产相关
2018 省级工业转型升级省级专项资金	30,187.49			5,250.00		24,937.49	与资产相关
2019 省级工业转型升级(技改)专项资金	132,600.00			20,400.00		112,200.00	与资产相关
合计	988,099.99			151,650.00		836,449.99	

**30、股本**

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	323,270,000.00						323,270,000.00

**31、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	105,460,904.73			105,460,904.73
其他资本公积	78,096,953.45	2,367,288.70		80,464,242.15
合计	183,557,858.18	2,367,288.70		185,925,146.88

注：资本公积本期增加额为原控股股东无偿借款而确认的利息。

**32、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	87,028.03	2,519,439.75	2,299,922.10	306,545.68
合计	87,028.03	2,519,439.75	2,299,922.10	306,545.68

**33、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,216,301.45			15,216,301.45
任意盈余公积				
合计	15,216,301.45			15,216,301.45

**34、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-380,268,532.29	-381,662,066.84
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		52,979.06
调整后期初未分配利润	-380,268,532.29	-381,609,087.78
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-104,276,603.56	1,340,555.49
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-484,545,135.85	-380,268,532.29

### 35、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	372,759,881.65	328,275,125.53	547,618,188.20	458,659,311.23
其他业务	433,865.49		577,803.17	452,829.60
合计	373,193,747.14	328,275,125.53	548,195,991.37	459,112,140.83

#### (2) 营业收入及成本的分解信息

项目	营业收入	营业成本
按产品分类		
其中：吡啶类	320,320,453.52	290,959,457.46
非吡啶类	52,873,293.62	37,315,668.07
合计	373,193,747.14	328,275,125.53
按地区分类		
其中：国内销售	312,945,061.55	285,321,704.78
国际销售	60,248,685.59	42,953,420.75
合计	373,193,747.14	328,275,125.53
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	373,193,747.14	328,275,125.53
某一时间段内转让		
合计	373,193,747.14	328,275,125.53

### 36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	732,252.76	2,408,276.07
教育费附加	523,037.18	1,720,196.86
环境保护税	55,201.55	23,258.08
房产税	725,201.93	719,542.28
土地使用税	235,551.32	235,412.05
车船使用税	4,744.20	5,043.80
印花税	305,096.23	209,971.02
其他税费		
合计	2,581,085.17	5,321,700.16

**37、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,238,877.14	2,261,760.09
差旅费	279,120.98	31,684.66
招待费	119,948.88	260,254.75
折旧	109,559.82	109,559.82
展会费	350,080.18	39,245.28
其他	1,051,907.62	1,304,583.35
合计	4,149,494.62	4,007,087.95

**38、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,301,647.34	19,989,583.62
办公费	642,021.89	165,805.76
差旅费	682,607.43	160,378.74
业务招待费	1,553,173.82	918,402.57
折旧	4,282,562.38	5,054,081.72
无形资产摊销	2,658,832.20	2,671,756.82
中介机构费用	1,401,728.96	1,497,840.36
法律顾问费	200,000.00	300,000.00
租赁费	260,100.00	208,080.00
物业管理费、水电费	527,634.93	559,997.24
保险费	293,589.71	296,515.88
维修费	71,921.45	32,852.91
污水处理费	3,274,813.18	2,084,015.57
交通费	933.57	1,532.97
诉讼费	1,300,000.00	1,254,438.86
其他	2,192,794.65	2,984,016.74
合计	41,644,361.51	38,179,299.76

**39、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,917,897.00	6,136,401.30



项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,443,513.62	4,041,069.92
燃料及动力费	2,763,412.73	2,494,645.81
折旧	2,259,441.76	2,474,487.15
其他	99,033.96	
合计	14,483,299.07	15,146,604.18

**40、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,463,536.50	12,028,663.62
减：利息收入	140,459.98	453,141.97
汇兑损益	-657,350.50	-2,949,093.18
金融机构手续费及其他	33,172.90	15,751.94
合计	11,698,898.92	8,642,180.41

**41、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
中央预算内基建支出拨款	37,500.00	37,500.00
2013 年市级工业技术改造专项资金	6,000.00	6,000.00
2014 年工业企业技术改造专项资金	33,750.00	33,750.00
2016 年工业转型升级和创新专项资金	16,950.00	16,950.00
2017 市级工业转型升级和创新转型资金	31,800.00	31,800.00
2018 省级工业转型省级专项资金	5,250.00	5,250.00
2019 省级工业转型升级（技改）专项资金	20,400.00	20,400.00
中国出口信用保险扶持资金		216,000.00
收稳岗补贴款	159,550.87	194,867.92
2023 年支持市县科技创新和科学普及专项资金（科技企业研发投入后补助）	455,736.00	483,034.00
河北安科培训补贴款	200.00	
外贸转型发展资金	116,300.00	
一次性留工培训补助		180,000.00
个税手续费返还	338.71	234.85
其他	2.77	
合计	883,778.35	1,225,786.77

**42、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,631,646.69	-887,235.90
其他应收款坏账损失	-28,897.86	-20,277.16
合计	-8,660,544.55	-907,513.06

**43、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,746,993.89	-16,442.22
商誉减值损失	-73,523,559.77	
合计	-83,270,553.66	-16,442.22

**44、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	5,719.20	
合计	5,719.20	

**45、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
无法支付的应付款项		66,503.30	
违约金收入	241,677.00		241,677.00
其他	187,597.74	687,929.37	187,597.74
合计	429,274.74	754,432.67	429,274.74

**46、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	41,300.50		41,300.50
对外捐赠			
滞纳金支出	64,143.95	40,317.19	64,143.95
罚款及违约金支出	1,453,500.00		1,453,500.00
其他	1,250.00	1,388.49	1,250.00
合计	1,560,194.45	41,705.68	1,560,194.45

**47、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-658,063.05	3,071,891.84
递延所得税费用	-6,305,187.48	-805,366.34
合计	-6,963,250.53	2,266,525.50

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-121,811,038.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,452,759.51
子公司适用不同税率的影响	2,859,679.40
调整以前期间所得税的影响	-658,063.05
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,779,420.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,634,918.44
研发加计扣除的影响	-2,126,446.73
其他	
所得税费用	-6,963,250.53

## 48、现金流量表项目

## (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	本期发生额	上期发生额
利息收入	140,459.98	453,135.66
往来款	1,372,100.00	4,113,552.83
政府补助	732,145.90	1,074,150.86
其他	742,440.27	179,129.15
合计	2,987,146.15	5,819,968.50

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	10,298,142.60	12,268,512.89
往来款	20,000.00	
其他	5,021,511.54	43,817.19
合计	15,339,654.14	12,312,330.08

## (2) 与筹资活动有关的现金

## 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	101,000,000.00	
融资服务费		
租金、保证金	1,144,257.40	3,600,000.00
合计	102,144,257.40	3,600,000.00

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-114,847,787.52	16,535,011.06
加：资产减值准备	83,270,553.66	16,442.22
信用减值损失	8,660,544.55	907,513.06
固定资产折旧	33,190,919.62	32,720,200.98
使用权资产折旧	613,838.23	3,166,524.28
无形资产摊销	2,658,832.20	2,671,756.82
长期待摊费用摊销	137,951.73	161,358.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-5,719.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,300.50	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,463,536.50	12,028,663.62
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,574,780.12	411,119.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	269,592.64	-1,216,485.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,098,355.35	34,572,608.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,975,975.81	-47,813,009.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,245,205.89	-27,691,804.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,001,609.14	26,469,898.56
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	32,690,963.59	31,121,868.42
减：现金的期初余额	31,121,868.42	25,355,989.04
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	1,569,095.17	5,765,879.38

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	32,690,963.59	31,121,868.42
其中：库存现金	6,496.08	7,147.32
可随时用于支付的银行存款	32,684,467.51	31,114,721.10
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	32,690,963.59	31,121,868.42
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		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等
票据保证金	8,000,000.00		受限保证金
农民工工资保证金	3,347.79	4,187.79	受限保证金
合计	8,003,347.79	4,187.79	

## 50. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	605,625.37	7.0827	4,289,462.81
应收账款			
其中：美元	1,379,328.00	7.0827	9,769,366.43
应付账款			
其中：美元	3,951.32	7.0827	27,986.01

## 51、租赁

本公司作为承租方

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用情况	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	
与租赁相关的现金流出总额	1,144,257.40

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,917,897.00	6,136,401.30
材料费	3,443,513.62	4,041,069.92
燃料及动力费	2,763,412.73	2,494,645.81
折旧	2,259,441.76	2,474,487.15
其他	99,033.96	
合计	14,483,299.07	15,146,604.18
其中：费用化研发支出	14,483,299.07	15,146,604.18
资本化研发支出		

### 2、符合资本化条件的研发项目

无。

## 七、合并范围的变更

2023年，本公司合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
沧州临港亚诺化工有限公司	120,000,000.00	河北沧州	河北沧州	制造业	51.00		非同一控制下合并
甘肃亚美商贸有限公司	10,000,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	商贸	100.00		设立

### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
沧州临港亚诺化工有限公司	49.00	49.00	-10,571,183.96	7,938,000.00	154,937,026.02

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州临港亚诺化工有限公司	245,159,238.54	255,094,398.79	500,253,637.33	178,852,317.21	5,203,307.84	184,055,625.05

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州临港亚诺化工有限公司	242,962,677.71	262,023,725.88	504,986,403.59	145,424,573.30	6,020,399.97	151,444,973.27

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州临港亚诺化工有限公司	373,193,747.14	-21,573,844.81	-21,573,844.81	30,854,644.71

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州临港亚诺化工有限公司	548,195,991.37	31,009,093.01	31,009,093.01	27,300,956.70

## 九、政府补助

## 1、报告期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

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	988,099.99			151,650.00		836,449.99	与资产相关

## 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	151,650.00	151,650.00
与收益相关		
合计	151,650.00	151,650.00

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

### 2、流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有足够的资金流动性以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控资金余额、对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险、外汇风险。

#### ①利率风险



利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行或关联方的长期借款以及短期借款。公司借款均为固定利率，不存在利率风险。

## ②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、50 外币货币性项目。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险，但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

## 十一、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)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
兰州亚太矿业集团有限公司	甘肃兰州	房地产开发销售	10,000.00	9.95	9.95

注：本公司的第一大股东为亚太矿业，第二大股东兰州太华为亚太矿业一致行动人，现分别持股 9.95%、6.99%，故亚太矿业对公司的表决权比例合计为 16.94%。2023 年 7 月 1 日，广州万顺根据《表决权委托协议》取得公司控制权，陈志健先生和陈少凤女士成为公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兰州亚太矿业集团有限公司	持股 5%以上的法人股东、原控股股东
兰州太华投资控股有限公司	持股 5%以上的法人股东、原控股股东一致行动人
王玉倩	持股 5%以上的自然人股东
兰州亚太新能源汽车有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州新区亚太科技产业配套有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太澳泊智能设备有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太矿业有限公司	原实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕西省镇安县保鑫矿业有限责任公司	原实际控制人控制的企业
金塔县西川矿业有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太富康生物科技有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太富力电梯有限公司	原实际控制人控制的企业
岷县金鑫有色金属实业有限责任公司	原实际控制人控制的企业
兰州伟慈制药有限责任公司	原实际控制人控制的企业
兰州飞天酒业有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太三星电梯有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州万通投资控股有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太实业（集团）股份有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太房地产集团管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州万佳置业有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚兴资产经营管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州中太商贸发展有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太经贸发展集团有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州一碗百年沧桑牛肉面管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太生态农业发展有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太酒店管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太富华资产经营管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太园林绿化投资管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州太华电梯营销有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太电梯工程安装有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太物业管理集团有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太生态餐饮有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太餐饮有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太热力供应有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州新区万通物业管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州万达物业管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州同创嘉业物业管理有限公司	原实际控制人控制的企业
海南亚太房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
海南亚太物业服务有限责任公司	原实际控制人控制的企业
海南银泉进出口贸易有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州万达资产管理集团有限公司	原实际控制人控制的企业
武威亚太物业管理有限公司	原实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
甘肃富力房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
甘肃万达房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太房地产开发集团有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州至新房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州万通房地产经营开发有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州新区亚太工业科技总部股份有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州同创嘉业房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太西部置业有限公司	原实际控制人控制的企业
甘肃亚太生物科技有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州富力欣农业发展有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太资产管理有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太物资运营有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州市城关区亚太小额贷款股份有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州欧亚投资控股有限公司	原实际控制人控制的企业
上海宝新投资控股集团有限公司	原实际控制人控制的企业
浙江宝新房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
宝新农业发展（上海）有限公司	原实际控制人控制的企业
上海宝新生物科技有限公司	原实际控制人控制的企业
上海宝新餐饮管理有限公司	原实际控制人控制的企业
上海宝新房地产开发有限公司	原实际控制人控制的企业
甘肃富力投资控股集团有限公司	原实际控制人控制的企业
中国亚太实业投资控股有限公司	原实际控制人控制的企业
浙江宝新澳泊智能停车设备有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州亚太投资管理有限公司	原实际控制人控制的企业
甘肃富力信用担保有限公司	原实际控制人控制的企业
兰州太华建筑装饰工程有限公司	原实际控制人控制的企业
朱全祖	原实际控制人
俞金花、朱宗宝、朱彩云、俞金兰	原实际控制人之家庭成员
刘进华、侯晓黎、段晋华	原控股股东的董监高
陈志健、陈少凤	现实实际控制人
广东万嘉通广辉通信科技有限公司	现实实际控制人控制的企业
广东万嘉通广穗通信科技有限公司	现实实际控制人控制的企业
广东万嘉通控股有限责任公司	现实实际控制人控制的企业
广东万嘉通通信科技有限公司	现实实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州市广瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	现实际控制人控制的企业
广州市嘉立企业管理合伙企业（有限合伙）	现实际控制人控制的企业
广州市万靖企业管理合伙企业（有限合伙）	现实际控制人控制的企业
广州市万瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	现实际控制人控制的企业
广州万瑞技术有限公司	现实际控制人控制的企业
广州万顺技术有限公司	现实际控制人控制的企业
广州万顺中诺通信科技有限公司	现实际控制人控制的企业
广州万易技术有限公司	现实际控制人控制的企业
广州万悦技术有限公司	现实际控制人控制的企业
浙江秋焯通信技术有限公司	现实际控制人控制的企业
南京万嘉通新能源科技有限公司	现实际控制人控制的企业
河南奥通通信科技有限公司	现实际控制人控制的企业
安徽华元铁塔通信有限公司	现实际控制人控制的企业
东莞市云通通讯科技有限公司（控制权已转让）	现实际控制人控制的企业
广东万龙高新材料科技有限责任公司	现实际控制人任董监高的企业
深圳市晓峰资本投资管理有限公司	现任董事控制的企业
广州晓峰信息科技有限公司	现任董事控制的企业
佛山市晓峰企业管理有限公司	现任董事控制的企业
萍乡煜杰人力资源管理有限公司	现任董事控制的企业
江西祁翊科技有限公司	现任董事控制的企业
佛山市晓峰智慧餐饮管理有限公司	现任董事控制的企业
佛山市晓峰智信餐饮服务有限公司	现任董事控制的企业
长沙晓峰企业管理有限公司	现任董事控制的企业
广州市天笛文化传播有限公司	现任董事控制的企业
江西晓峰租赁有限公司	现任董事担任董监高的企业
深圳市机智股权投资有限公司	现任董事担任董监高的企业
广州新安体育发展有限公司	现任董事担任董监高的企业
浙江鸿大碳基环保科技有限公司	现任董事担任董监高的企业
北京晓峰企业管理顾问有限公司	现任董事担任董监高的企业
凌源市世明玻璃有限公司	现任董事担任董监高的企业
甘肃电投集团财务有限公司	原董事担任董监高的企业
甘肃莫高实业发展股份有限公司	现任董事担任董监高的企业
敦煌旅游股份有限公司	现任董事担任董监高的企业
甘肃玉裕管理咨询有限公司	原董事亲属控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兰州新区星平酒店管理有限公司	原董事亲属控制的企业
北京市东卫（兰州）律师事务所	现任董事担任合伙人的企业
甘肃东嘉歆会计师事务所（普通合伙）	现任高管控制的企业
兰州万山红餐饮有限公司	其他关联自然人控制的企业
河北亚诺生物科技股份有限公司	其他关联自然人控制的企业
沧州临港亚诺生物医药有限公司	其他关联自然人控制的企业
石家庄信诺化工有限公司	其他关联自然人控制的企业
内蒙古亚诺医药科技有限公司	其他关联自然人控制的企业
乌海市兰亚化工有限责任公司	其他关联自然人控制的企业
石家庄沃泰生物科技有限公司	其他关联自然人控制的企业
河北尚都环境科技有限公司	其他关联自然人控制的企业
河北敢畅科技有限公司	其他关联自然人控制的企业
甘肃精致装饰工程有限公司	公司原董事控制的企业
刘巍、王晖中、张金辉、陈芳平、李张发、田银祥、罗晓平	公司原董事、监事（报告期内已离任）
陈志健、马兵、贾明琪、王翠琳、刘顺仙、龚江丰、陈渭安、刘晓民、赵勇、陈启星、苏静、马敬添、马兵、杨伟元、杨舒涵、黎永亮、钟琴、李小慧	公司现任董事、监事及高级管理人员

#### 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	本期发生额	上期发生额
乌海市兰亚化工有限责任公司	委托加工费	8,056,500.00	10,139,823.00
河北尚都环境科技有限公司	采购原料	1,483,655.00	1,261,393.82
兰州万山红餐饮有限公司	招待费	30,000.00	15,250.00
沧州临港亚诺生物医药	污水处理服务	6,900,000.00	
合计		16,470,155.00	11,416,466.82

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北亚诺生物科技股份有限公司	销售产品	12,706,435.39	14,210,247.34
合计		12,706,435.39	14,210,247.34

##### （2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
沧州临港亚诺生物医药有限公司	污水处理中心		3,600,000.00
合计			3,600,000.00

## (3) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
沧州临港亚诺化工有限公司	22,000,000.00	2023-8-31	2024-8-30	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	10,000,000.00	2023-9-11	2024-9-7	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	35,000,000.00	2023-10-17	2024-10-15	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
沧州临港亚诺化工有限公司	30,000,000.00	2023-10-24	2024-10-22	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否

## ②本公司之子公司临港亚诺化工做为被担保方

担保方	担保金额	借款日期	还款日期	保证期间	担保是否已经履行完毕
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技股份有限公司	22,000,000.00	2023-8-31	2024-8-30	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2023-9-11	2024-9-7	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技股份有限公司	35,000,000.00	2023-10-17	2024-10-15	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否
甘肃亚太实业发展股份有限公司、河北亚诺生物科技股份有限公司	30,000,000.00	2023-10-24	2024-10-22	自单笔借款履行期届满之日起三年止	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
兰州太华投资控股有限公司	1,402,100.00			未明确归还日期
广州万顺技术有限公司	200,000,000.00	2023/6/21	2024/12/31	年利率 4.35%
广州万顺技术有限公司	10,000,000.00	2023/9/27	2024/12/31	年利率 4.35%
广州万顺技术有限公司	1,000,000.00	2023/10/19	2024/12/31	年利率 4.35%

## (5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,339,263.37	1,836,219.54

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河北亚诺生物科技股份有限公司			5,981,388.47	299,069.42
合计			5,981,388.47	299,069.42

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
乌海市兰亚化工有限责任公司		1,737,793.00
河北尚都环境科技有限公司	87,470.00	395,424.52
合计	87,470.00	2,133,217.52
其他应付款：		
兰州亚太工贸集团有限公司		158,642.91
河北亚诺生物科技股份有限公司		89,598,290.00
兰州太华投资控股有限公司	7,003,059.61	106,472,316.70
广州万顺技术有限公司	213,346,402.08	
合计	220,349,461.69	196,229,249.61

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

## 子公司债务人破产案件进展

2023年7月,子公司临港亚诺化工的两家债务人浙江兰博生物科技股份有限公司(以下简称“浙江兰博生物”)、海宁金麒麟进出口有限公司(以下简称“海宁金麒麟”)分别被浙江省海宁市人民法院裁定受理破产清算。截止破产清算时,临港亚诺化工对浙江兰博生物和海宁金麒麟的应收账款余额合计为22,685,410.00元。2023年8月,临港亚诺化工向浙江兰博生物破产管理人申报主债权18,021,828.36元,向浙江兰博生物破产管理人申报海宁金麒麟从债权7,876,477.12元。2024年1月8日,浙江省海宁市人民法院(2023)浙0481破33号之二《民事裁定书》裁定确认了临港亚诺化工向浙江兰博生物破产管理人申报的25,898,305.48元普通债权。2024年1月29日,公司收到浙江省海宁市人民法院出具的(2023)浙0481破33号之三《民事裁定书》,浙江省海宁市人民法院裁定浙江兰博生物与债权人实现和解,和解方案约定浙江兰博生物在5年内将普通债权清偿完毕。

截至2024年4月18日,本公司无其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、子公司股权质押

2023年6月21日,公司召开第八届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于以控股子公司股权质押进行借款并接受控股股东担保暨关联交易的议案》,董事会同意公司向广州万顺借款人民币20,000万元,利率为4.35%/年,公司将持有的临港亚诺化工51%股权质押给广州万顺,并办理质押登记;同时公司控股股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华为公司上述债务提供连带责任担保。2023年6月28日,临港亚诺化工的股权质押手续办理完毕。

### 2、向特定对象发行股份

2023年7月1日,公司与广州万顺签署《甘肃亚太实业发展股份有限公司与广州万顺技术有限公司之附条件生效的向特定对象发行A股股份认购协议》,拟向广州万顺发行股票96,880,000股,发行数量最终以深交所审核通过和中国证监会同意注册的发行数量为准。本次发行完成后,广州万顺将持有公司96,880,000股股票(占本次发行后公司总股本23.06%),并合计控制公司151,640,995股股票(占本次发行后公司总股本36.09%)的表决权,广州万顺将成为公司控股股东。2023年7月19日,公司2023年第二次临时股东大会通过了本次发行议案,目前该发行事项尚需深圳证券交易所审核通过,并取得中国证券监督管理委员会同意注册的批复后方可实施。



### 3、股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华所持公司股票的情况

截止2024年4月18日，公司股东亚太矿业及其一致行动人兰州太华合计持有公司股份54,760,995股，占公司总股本的16.94%，拥有表决权股份数量为0股（已将相应股份的表决权全部委托广州万顺）；累计质押股份数量为47,750,000股，占其所持公司股份数量的87.20%，占公司总股本的14.77%；累计被冻结及标记股份数量为44,427,295股，占其所持公司股份数量的81.13%，占公司总股本13.74%；累计被轮候冻结股份数量为18,855,292股，占其所持公司股份数量34.43%，占公司总股本5.83%；累计将被强制变价、变卖、变现股份26,927,295股，占其所持公司股份数量49.17%，占公司总股本8.33%。若强制变价、变卖、变现股份成交，将导致公司第一大股东的持股比例降低，公司实际控制人持有的表决权比例有所降低，但不会导致公司控制权发生变更。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,093,066.20	4,026,141.06
合计	2,093,066.20	4,026,141.06

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	842,541.93	3,816,960.18
1至2年	1,275,376.37	213,310.65
2至3年		
3至4年		26,010.00
4至5年	26,010.00	
5年以上	7,728.00	7,728.00
小计	2,151,656.30	4,064,008.83
减：坏账准备	58,590.10	37,867.77
合计	2,093,066.20	4,026,141.06

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,620,876.37	3,987,731.01
押金、备用金	31,010.00	31,010.00
代垫款		
其他	499,769.93	45,267.82
合计	2,151,656.30	4,064,008.83

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,151,656.30	100.00	58,590.10	2.72	2,093,066.20
其中：按信用风险特征组合	530,779.93	24.67	58,590.10	11.04	472,189.83
合并范围内关联方往来组合	1,620,876.37	75.33			1,620,876.37
合计	2,151,656.30	100.00	58,590.10		2,093,066.20

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,064,008.83	100.00	37,867.77	0.93	4,026,141.06
其中：按信用风险特征组合	76,277.82	1.88	37,867.77	49.64	38,410.05
合并范围内关联方往来组合	3,987,731.01	98.12			3,987,731.01
合计	4,064,008.83	100.00	37,867.77		4,026,141.06

## A、按组合计提坏账准备

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	497,041.93	24,852.10	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	26,010.00	26,010.00	100.00
5 年以上	7,728.00	7,728.00	100.00
合计	530,779.93	58,590.10	—

## B、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）	
2023 年 1 月 1 日余额	37,867.77			37,867.77
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,722.33			20,722.33
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	58,590.10			58,590.10

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	37,867.77	20,722.33				58,590.10
合计	37,867.77	20,722.33				58,590.10

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
甘肃亚美商贸有限公司	往来款	1,620,876.37	1 年以内、1-2 年	75.33	
广州市友和商业管理股份有限公司	保证金	375,363.50	1 年以内	17.45	18,768.18
甘肃云境实业发展有限公司	押金	100,000.00	1 年以内	4.65	5,000.00
兰州华焯机械设备有限责任公司	押金	26,010.00	4-5 年	1.21	26,010.00
兰州石化天成物业管理有限公司	押金	20,000.00	1 年以内	0.93	1,000.00
合计	—	2,142,249.87	—	99.57	50,778.18

## 2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	290,714,843.00	12,511,676.66	278,203,166.34	290,714,843.00		290,714,843.00
合计	290,714,843.00	12,511,676.66	278,203,166.34	290,714,843.00		290,714,843.00

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减值 准备	其 他		
甘肃亚美商贸	14,843.00						14,843.00	
沧州临港亚诺 化工有限公司	290,700,000.00				12,511,676.66		278,188,323.34	12,511,676.66
合计	290,714,843.00				12,511,676.66		278,203,166.34	12,511,676.66

## 3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,262,000.00	6,120,000.00
其他投资收益		
合计	8,262,000.00	6,120,000.00

## 十六、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	5,719.20	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、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	883,778.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,130,919.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,286,473.82	
小计	1,045,051.66	
减：所得税影响额	155,233.26	
少数股东权益影响额（税后）	427,185.35	
合计	462,633.05	-

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-113.69%	-0.3226	-0.3226
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-114.19%	-0.3240	-0.3240

公司名称：甘肃亚太实业发展股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2024 年 4 月 18 日

日期：2024 年 4 月 18 日

日期：2024 年 4 月 18 日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



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。

(副本(4-1))

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 黄锦辉

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动。(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。)

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

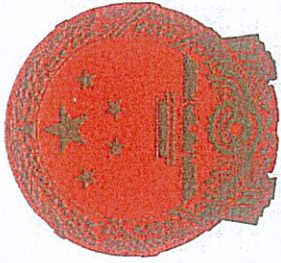
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2023

1101050805090096  
年12月07日



# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

## 说明

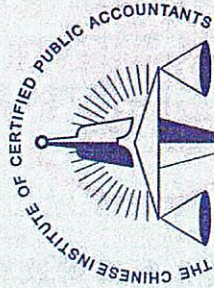
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 王海豹

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-06-06

Date of birth

工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所

Working unit

身份证号码 130424198006062615

Identity card No.



年度检验登记

Annual Registration



继续有效一年  
or another year after



证书编号: 110001540485  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 01月 19日  
Date of Issuance



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

年 月 日  
y m d



姓名	李德生
Full name	李德生
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-11-17
Date of birth	1977-11-17
工作单位	河北天勤会计师事务所有限公司
Working unit	河北天勤会计师事务所有限公司
身份证号码	130104197711171319
Identity card No.	130104197711171319



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: 130000032158  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 27 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

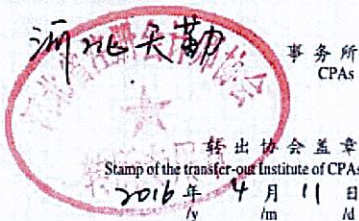
32 20060001: 0101: 4

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

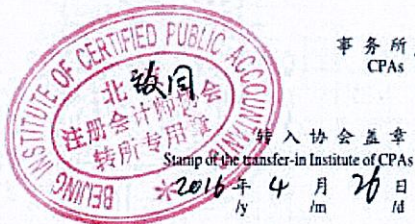


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 李德华  
证书编号: 130000062156



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

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

