

嘉宝莉化工集团股份有限公司

审计报告

众环专字（2023）0206066 号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13





中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环专字(2023)0206066号

北新集团建材股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了嘉宝莉化工集团股份有限公司(以下简称“嘉宝莉集团”)按财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表,包括2023年7月31日、2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年1-7月、2022年度的合并及公司利润表、现金流量表、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财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了嘉宝莉集团2023年7月31日、2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年1-7月、2022年度的合并及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,我们独立于嘉宝莉集团,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、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。嘉宝莉集团编制财务报表是为了股权拟被交易之目的。因此,财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项-对审计报告使用的限制

本报告仅供北新集团建材股份有限公司拟收购嘉宝莉集团股权使用,不得用于其他目的。因使用不当造成的后果,与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



五、管理层和治理层对财务报表的责任

嘉宝莉集团管理层（以下简称“管理层”）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估嘉宝莉集团的持续经营能力，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嘉宝莉集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉宝莉集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对嘉宝莉集团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嘉宝莉集团不能持续经营。



(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) 就嘉宝莉集团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。



中国·武汉

2023年12月20日



合并资产负债表

编制单位：嘉宝莉化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	644,322,223.65	994,197,639.42
交易性金融资产	七、2	285,280,414.06	120,200,601.71
衍生金融资产			
应收票据	七、3	57,487,691.45	72,909,994.01
应收账款	七、4	833,873,896.77	793,264,542.72
应收款项融资	七、5	26,722,763.38	45,966,325.79
预付款项	七、6	24,569,767.33	13,182,389.53
其他应收款	七、7	374,274,277.65	156,652,567.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、8	264,710,302.77	279,012,130.90
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	七、9	7,810,282.11	7,025,138.52
流动资产合计		2,519,051,619.17	2,482,411,329.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、10	18,136,900.04	18,058,462.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、11		1,126,030.71
固定资产	七、12	819,956,128.76	879,340,961.48
在建工程	七、13	752,309.00	2,914,873.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、14	10,234,346.13	11,663,926.38
无形资产	七、15	122,621,631.67	125,119,005.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、16	53,279,520.69	51,313,194.38
其他非流动资产	七、17		93,502,581.52
非流动资产合计		1,024,980,836.29	1,183,039,035.13
资产总计		3,544,032,455.46	3,665,450,364.80

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

仇琨





合并资产负债表（续）

编制单位：嘉宝莉化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、18	156,000,000.00	301,269,375.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、19	217,468,693.77	267,346,811.37
应付账款	七、20	613,941,883.86	537,363,197.34
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七、21	33,429,480.98	29,984,713.08
应交税费	七、22	96,089,328.41	111,222,611.64
其他应付款	七、23	25,104,933.85	37,547,634.79
其中：应付利息	七、24	50,097,676.66	68,679,346.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、25	136,331,670.96	24,281,152.61
其他流动负债	七、26	23,225,051.36	34,647,681.19
流动负债合计		1,351,688,719.85	1,412,342,523.36
非流动负债：			
长期借款	七、27	111,228,000.00	262,732,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、28	1,361,749.41	1,793,461.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、29	4,357,193.44	4,805,560.22
递延所得税负债	七、16	3,680,078.00	4,460,700.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		120,627,020.85	273,791,722.54
负债合计		1,472,315,740.70	1,686,134,245.90
股东权益：			
股本	七、30	390,742,430.00	390,742,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、31	166,193,330.31	148,966,116.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、32	67,281,198.07	68,227,652.68
盈余公积	七、33	198,982,154.61	196,016,945.22
未分配利润	七、34	1,236,951,374.01	1,164,151,372.54
归属于母公司股东权益合计		2,060,150,487.00	1,968,104,516.93
少数股东权益		11,566,227.76	11,211,601.97
股东权益合计		2,071,716,714.76	1,979,316,118.90
负债和股东权益总计		3,544,032,455.46	3,665,450,364.80

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

编制单位：新宝莉化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、营业总收入	七、35	2,047,246,182.11	3,609,023,339.29
其中：营业收入	七、35	2,047,246,182.11	3,609,023,339.29
二、营业总成本	七、35	1,798,502,750.62	3,256,876,140.34
其中：营业成本	七、35	1,308,954,486.28	2,405,165,294.42
税金及附加	七、36	26,979,503.75	41,910,806.02
销售费用	七、37	248,670,248.79	431,548,444.75
管理费用	七、38	130,650,846.15	235,789,844.58
研发费用	七、39	86,420,138.38	151,929,155.93
财务费用	七、40	-3,172,472.73	-9,467,405.36
其中：利息费用		9,982,407.49	25,644,414.19
利息收入		11,419,570.40	30,512,747.71
加：其他收益	七、41	3,003,459.39	22,229,873.77
投资收益（损失以“-”号填列）	七、42	4,257,320.48	6,310,960.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,438.02	363,622.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、43	112,846.60	200,601.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、44	-17,937,598.05	-67,624,442.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、45	-1,551,864.61	-3,444,583.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、46	104,524.55	78,696.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		236,732,119.85	309,898,306.46
加：营业外收入	七、47	2,396,778.57	4,498,611.52
减：营业外支出	七、48	1,896,661.39	3,842,537.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		237,232,237.03	310,554,380.27
减：所得税费用	七、49	41,112,400.38	42,624,395.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,119,836.65	267,929,984.46
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,119,836.65	267,929,984.46
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）		195,765,210.86	268,452,503.99
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		354,625.79	-522,519.53
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		196,119,836.65	267,929,984.46
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		195,765,210.86	268,452,503.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		354,625.79	-522,519.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：嘉宝莉化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2023年1-7月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,031,259,683.13	3,939,186,649.99
收到的税费返还		493,857.07	7,255,379.68
收到其他与经营活动有关的现金		46,012,686.97	197,472,627.80
经营活动现金流入小计	七、50	2,077,766,227.17	4,143,914,657.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,207,567,931.22	2,181,591,328.91
支付给职工以及为职工支付的现金		324,446,972.35	529,903,055.63
支付的各项税费		185,202,553.52	207,960,533.97
支付其他与经营活动有关的现金		250,630,219.57	540,296,588.37
经营活动现金流出小计	七、50	1,967,847,676.66	3,459,751,506.88
经营活动产生的现金流量净额	七、50	109,918,550.51	684,163,150.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,400,000,000.00	2,410,100,000.00
取得投资收益收到的现金		5,253,047.78	3,825,267.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,628.43	72,327.33
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		1,405,265,676.21	2,413,997,594.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,268,619.22	48,291,832.29
投资支付的现金		1,565,000,000.00	2,500,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,584,268,619.22	2,548,391,832.29
投资活动产生的现金流量净额		-179,002,943.01	-134,394,237.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	8,797,130.00
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		144,000,000.00	322,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		144,000,000.00	331,597,130.00
偿还债务支付的现金		298,496,000.00	330,996,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,247,410.82	79,677,839.57
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			
筹资活动现金流出小计		424,743,410.82	410,673,839.57
筹资活动产生的现金流量净额		-280,743,410.82	-79,076,709.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-349,827,803.32	470,692,203.49
加：期初现金及现金等价物余额		993,332,507.61	522,640,304.12
六、期末现金及现金等价物余额		643,504,704.29	993,332,507.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2023年1-7月											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	390,742,430.00		148,966,116.49			68,227,652.68	196,016,945.22		1,164,151,372.54	1,968,104,516.93	11,211,601.97	1,979,316,118.90
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、本年初余额	390,742,430.00		148,966,116.49			68,227,652.68	196,016,945.22		1,164,151,372.54	1,968,104,516.93	11,211,601.97	1,979,316,118.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			17,227,213.82			-946,454.61	2,965,209.39		72,800,001.47	92,045,970.07	354,625.79	92,400,595.86
（一）综合收益总额			17,227,213.82				2,965,209.39		195,765,210.86	195,765,210.86	354,625.79	196,119,836.65
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配			17,227,213.82							17,227,213.82		17,227,213.82
1、提取盈余公积							2,965,209.39		-122,965,209.39	-120,000,000.00		-120,000,000.00
2、提取一般风险准备							2,965,209.39		-2,965,209.39			
3、对股东的分配												
4、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	390,742,430.00		166,193,330.31			67,281,198.07	198,982,154.61		1,236,951,374.01	2,060,150,487.00	11,566,227.76	2,071,716,714.76

主管会计工作负责人：

（盖章）

会计机构负责人：

（盖章）



合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

	2022年度											
	归属于母公司股东权益					归属于少数股东权益						
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	381,945,300.00		119,705,056.90			62,391,626.60	187,366,579.20		965,025,356.80	1,716,433,919.50	11,462,814.54	1,727,896,734.04
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	381,945,300.00		119,705,056.90			62,391,626.60	187,366,579.20		-676,122.23	-676,122.23	11,462,814.54	1,727,220,611.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,797,130.00		29,261,059.59			5,836,026.08	8,650,366.02		199,802,137.97	252,346,719.66	-251,212.57	252,095,507.09
(一) 综合收益总额									268,452,503.99	268,452,503.99	-522,319.53	267,929,984.46
(二) 股东投入和减少资本	8,797,130.00		29,261,059.59						38,058,189.59	38,058,189.59	271,306.96	38,329,496.55
1、股东投入的普通股	8,797,130.00								8,797,130.00	8,797,130.00		8,797,130.00
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												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积							8,650,366.02		-68,650,366.02	-60,000,000.00		-60,000,000.00
2、提取一般风险准备							8,650,366.02		-8,650,366.02	-60,000,000.00		-60,000,000.00
3、对股东的分配												
4、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						5,836,026.08				5,836,026.08		5,836,026.08
2、本期使用						10,682,266.98				10,682,266.98		10,682,266.98
四、本年年末余额	390,742,430.00		148,966,116.49			68,227,652.68	196,016,945.22		1,164,151,372.54	1,968,104,516.93	11,211,601.97	1,979,316,118.90

主管会计工作负责人:

俞建忠

会计机构负责人:

仇婉冰



资产负债表

编制单位：嘉实利化工集团股份有限公司

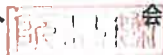
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		623,265,485.98	981,914,308.47
交易性金融资产		285,280,414.06	115,184,992.12
衍生金融资产			
应收票据		4,056,308.95	7,582,199.05
应收账款	十三、1	287,838,588.45	363,288,044.58
应收款项融资		8,366,495.63	14,040,187.59
预付款项		6,240,102.01	10,400,586.60
其他应收款	十三、2	466,095,863.63	314,606,602.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货		62,032,649.05	73,838,737.71
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			
流动资产合计		1,743,175,907.76	1,880,855,658.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	275,771,846.20	268,387,815.72
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		87,482,944.93	98,549,742.43
在建工程		-	224,858.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		387,809.30	849,836.63
无形资产		20,112,630.47	21,091,671.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		30,132,322.13	30,004,399.75
其他非流动资产			68,706,855.40
非流动资产合计		413,887,553.03	487,815,179.87
资产总计		2,157,063,460.79	2,368,670,838.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



仇晓冰



资产负债表（续）

编制单位：嘉宝莉化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		84,000,000.00	172,210,625.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		84,645,079.90	177,836,671.74
应付账款		150,478,124.42	196,647,786.67
预收款项			
合同负债		6,417,734.38	6,633,022.54
应付职工薪酬		29,185,503.19	34,611,342.54
应交税费		4,848,200.39	2,993,422.14
其他应付款		624,851,275.99	496,088,789.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		67,882,596.37	14,456,262.20
其他流动负债		834,305.47	862,292.93
流动负债合计		1,053,142,820.11	1,102,340,214.81
非流动负债：			
长期借款		74,228,000.00	162,732,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			121,617.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		206,957.20	509,000.00
递延所得税负债		236,188.31	286,288.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,671,145.51	163,648,906.65
负债合计		1,127,813,965.62	1,265,989,121.46
股东权益：			
股本		390,742,430.00	390,742,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		180,502,554.83	163,275,341.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		37,586,007.00	37,897,536.80
盈余公积		198,112,231.44	195,147,022.05
未分配利润		222,306,271.90	315,619,387.39
股东权益合计		1,029,249,495.17	1,102,681,717.25
负债和股东权益总计		2,157,063,460.79	2,368,670,838.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



阮婉冰



利润表

编制单位：嘉宝利化工集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、营业收入	十三、4	591,665,781.17	1,259,155,081.26
减：营业成本	十三、4	444,303,236.62	996,973,547.61
税金及附加		5,453,700.62	10,548,875.34
销售费用		55,036,132.96	100,608,597.70
管理费用		55,262,207.52	92,652,338.62
研发费用		19,894,312.25	42,862,727.12
财务费用		-6,820,999.90	-17,981,057.83
其中：利息费用		5,631,430.31	17,074,548.50
利息收入		10,560,539.94	30,027,582.93
加：其他收益		817,974.77	1,158,901.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-482,571.70	104,944,436.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		98,747.83	363,622.02
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）		95,421.94	184,992.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		17,444,096.90	-55,054,635.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-740,449.10	-2,214,245.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		90,106.14	203,984.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,761,770.05	82,713,486.43
加：营业外收入		648,682.75	1,883,014.13
减：营业外支出		428,783.19	1,033,115.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,981,669.61	83,563,385.06
减：所得税费用		6,329,575.71	-2,940,275.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,652,093.90	86,503,660.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,652,093.90	86,503,660.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		29,652,093.90	86,503,660.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张吉强

会计机构负责人：

仇婉冰



现金流量表

编制单位：嘉宝莉化工集团股份有限公司

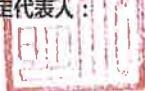
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		624,421,129.04	1,334,517,687.87
收到的税费返还		461,082.51	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,115,628,019.18	4,043,077,028.20
经营活动现金流入小计		2,740,510,230.73	5,377,594,716.07
购买商品、接受劳务支付的现金		595,409,555.44	1,047,626,289.21
支付给职工以及为职工支付的现金		96,796,901.36	152,876,034.79
支付的各项税费		28,646,310.15	36,036,574.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,960,895,632.85	3,586,228,981.24
经营活动现金流出小计		2,681,748,399.80	4,822,767,879.91
经营活动产生的现金流量净额		58,761,830.93	554,826,836.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,395,000,000.00	2,410,100,000.00
取得投资收益收到的现金		5,220,013.53	103,825,267.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,400,220,013.53	2,513,925,267.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,123,549.65	3,617,815.24
投资支付的现金		1,565,000,000.00	2,500,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,569,123,549.65	2,503,717,815.24
投资活动产生的现金流量净额		-168,903,536.12	10,207,452.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			8,797,130.00
取得借款收到的现金		72,000,000.00	242,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		72,000,000.00	251,597,130.00
偿还债务支付的现金		194,496,000.00	241,496,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,011,117.30	77,551,459.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		320,507,117.30	319,047,459.67
筹资活动产生的现金流量净额		-248,507,117.30	-67,450,329.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-358,648,822.49	497,583,958.68
加：期初现金及现金等价物余额		981,914,308.47	483,914,257.18
六、期末现金及现金等价物余额		623,265,485.98	981,498,215.86

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

项目	2023年1-7月			2022年1-7月			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	390,742,430.00		163,275,341.01			37,897,536.80	315,619,387.39	1,102,681,717.25
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	390,742,430.00		163,275,341.01			37,897,536.80	315,619,387.39	1,102,681,717.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			17,227,213.82			-311,529.80	-93,313,115.49	-73,432,222.08
（一）综合收益总额							29,652,093.90	29,652,093.90
（二）股东投入和减少资本			17,227,213.82					17,227,213.82
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			17,227,213.82					17,227,213.82
（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	390,742,430.00		180,502,554.83			37,586,007.00	222,306,271.90	1,029,249,495.17

金额单位：人民币元

编制单位：烟台利化北集团股份有限公司


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





股东权益变动表（续）

编制单位：新宝新材料集团股份有限公司	2022年度										金额单位：人民币元
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	381,945,300.00				133,742,974.46			35,023,264.87	186,496,656.03	297,766,093.20	1,034,974,288.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	381,945,300.00				133,742,974.46			35,023,264.87	186,496,656.03	297,766,093.20	1,034,974,288.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,797,130.00				29,532,366.55		2,874,271.93	17,853,294.19	8,650,366.02	17,853,294.19	67,707,428.69
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	8,797,130.00				29,532,366.55					86,503,660.21	86,503,660.21
1、股东投入的普通股	8,797,130.00										
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											8,797,130.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									8,650,366.02	-68,650,366.02	-68,650,366.02
2、对股东的分配									8,650,366.02	-8,650,366.02	-8,650,366.02
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	390,742,430.00				163,275,341.01			37,897,536.80	195,147,022.05	315,619,387.39	1,102,681,717.25

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

新宝新材料集团股份有限公司

徐彬

徐彬



嘉宝莉化工集团股份有限公司

2022年1月1日-2023年7月31日

合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

1999年10月18日, 新力化工与世骏香港签署《中外合资经营新会嘉宝莉化工有限公司合同》约定共同出资设立嘉宝莉有限, 公司注册资本为50万美元, 其中新力化工认缴出资26万美元, 世骏香港认缴出资24万美元。同日, 全体股东签署《中外合资经营新会嘉宝莉化工有限公司章程》。

1999年10月27日, 新会市引进外资办公室出具《关于合资经营新会嘉宝莉化工有限公司合同的批复》(新引进资字[1999]第122号), 同意新力化工与世骏香港以合资经营方式设立嘉宝莉有限。同日, 嘉宝莉有限取得广东省人民政府核发的《台港澳侨投资企业批准证书》(外经贸粤新合证字[1999]0011号)。

2004年1月3日, 嘉宝莉有限召开董事会并作出决议, 同意新力化工将其持有的嘉宝莉有限30%出资额转让给明昌公司, 将其持有的其余22%出资额转让给世骏香港。2004年3月15日, 新力化工、明昌公司、世骏香港签署《广东嘉宝莉化工有限公司股权转让补充合同》, 根据约定, 新力化工将其持有的嘉宝莉有限30%出资额作价15万美元转让给明昌公司, 将其持有的其余22%出资额作价11万美元转让给世骏香港。2004年4月15日, 嘉宝莉有限完成本次股东变更的工商变更登记手续。

2005年10月8日, 嘉宝莉有限召开董事会并作出决议, 由原股东按原出资比例, 以未分配利润转增注册资本至320万美元, 同时增加投资总额至340万美元。截至2005年10月28日, 嘉宝莉有限已将未分配税后利润270万美元转增注册资本, 其中, 世骏香港转增资本189万美元, 明昌公司转增81万美元。2005年11月14日, 嘉宝莉有限在江门市工商行政管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

2009年3月11日, 嘉宝莉有限召开董事会并作出决议, 由原股东按原出资比例, 将未分配利润转增注册资本至468万美元, 增加投资总额至488万美元。2009年8月12日, 嘉宝莉有限在江门市工商行政管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

2010年12月25日, 嘉宝莉有限召开股东会并作出决议, 同意增加三名新股东, 新增

注册资本 36,070,968.47 元，同时注册货币由美元变更为人民币。注册资本由 468 万美元增至人民币 72,141,936.94 元，投资总额由 488 万美元增至人民币 73,798,724.06 元，新增注册资本由新股东承胜投资、合兴咨询、卓誉投资分别以人民币认缴，增资价格为 1 元/注册资本，其中承胜投资认缴 18,013,841.65 元，合兴咨询认缴 8,433,392.43 元，卓誉投资认缴 9,623,734.39 元，原股东世骏香港、明昌公司放弃本次优先认购权。2011 年 1 月 19 日，嘉宝莉有限在江门市工商行政管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

2011 年 1 月 21 日，嘉宝莉有限召开董事会并作出决议，同意股东明昌公司以其历次累计出资的 1.5 倍作价，将其持有嘉宝莉有限的 15% 股权作价 13,875,592 元转让给合兴咨询，其他股东放弃优先购买权。2011 年 1 月 27 日，嘉宝莉有限就本次股权转让在江门市工商行政管理局完成了工商变更登记手续。

2011 年 3 月 7 日，嘉宝莉有限召开董事会并作出决议，同意新增景顺投资、鼎恒瑞吉两名股东，注册资本由 72,141,936.94 元增至 75,938,880.99 元，投资总额增至人民币 77,595,668.11 元，其中景顺投资认缴注册资本 3,417,249.64 元，鼎恒瑞吉认缴注册资本 379,694.41 元，原股东均放弃本次优先认购权，各方签署了《中外合资经营合同之补充合同》《认购增资协议》和《章程修正案》。2011 年 3 月 28 日，嘉宝莉有限在江门市工商行政管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

2011 年 5 月 13 日，嘉宝莉有限全体股东签署了《发起人协议》，各发起人同意以截至 2011 年 3 月 31 日经广东正中珠江会计师事务所（以下简称“正中珠江”）出具的《审计报告》（广会所审字（2011）第 11002340013 号）审计的净资产人民币 524,150,835.87 元，按 2.3296:1 的比例折合 225,000,000 股，其中专项储备 20,030,451.89 元保留不变，其余净资产人民币 279,120,383.98 元计入股份公司资本公积；各股东以其对嘉宝莉有限出资形成的权益相对应的净资产折为对股份公司拥有的股份。2011 年 6 月 9 日，江门市工商行政管理局向公司颁发了《企业法人营业执照》（注册号为 440700400028773），注册资本为 22,500 万元，公司名称变更为嘉宝莉化工集团股份有限公司。

2013 年 1 月 10 日，公司召开股东大会并作出决议，同意公司回购并注销景顺投资、鼎恒瑞吉持有的公司股份，公司注册资本由 225,000,000 元减少至 213,750,000 元。其中，公司以自有资金回购并注销景顺投资所持公司 10,125,000 股股票，回购价格按照公司与景顺投资签署的增资协议的约定（即，回购价格总额=人民币 126,900,000 元+每年 7% 的单利（年度分红除外））进行计算；公司以自有资金回购并注销鼎恒瑞吉所持公司 1,125,000 股股票，回购价格按照公司与鼎恒瑞吉签署的增资协议的约定（即，回购价格总额=人民币 14,100,000

元+每年 7%的单利（年度分红除外））进行计算。2013 年 8 月 1 日，公司在江门市工商局完成了本次减资的工商变更登记手续。

2015 年 2 月 11 日，公司召开股东大会并作出决议，同意增加公司注册资本 146,250,000 元，其中 30,000,000 元新增注册资本由资本公积转增；37,406,208 元新增注册资本由世骏香港以现金认购；26,684,970 元新增注册资本由承胜投资以现金认购；7,053,734 元新增注册资本由卓誉投资以现金认购。16,575,120 元新增注册资本由江门永成以现金认购；7,200,000 元新增注册资本由江门卓峰以现金认购；21,329,968 元新增注册资本由金康力以现金认购。增资价格为 1 元/注册资本。2015 年 3 月 18 日，公司就本次增资在江门市工商局完成了工商变更登记手续。

2015 年 7 月，合兴咨询被其母公司志成咨询吸收合并。合兴咨询持有的公司股份由志成咨询持有。

2020 年 5 月 24 日，公司召开股东大会并作出决议，同意增加公司注册资本 2,194.53 万元进行股权激励，珠海明华认购新增注册资本 57 万元，珠海璟和认购新增注册资本 1,119.3 万元，珠海伟成认购新增注册资本 586.03 万元，珠海骏成认购新增注册资本 145.2 万元，珠海朗成认购新增注册资本 287 万元。本次增资完成后，公司注册资本由 36,000 万元变更为 38,194.53 万元。2020 年 6 月 9 日，公司在江门市市场监督管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

2021 年 12 月 21 日，公司召开股东大会并作出决议，同意增加公司注册资本 879.713 万元进行股权激励，珠海明华认购新增注册资本 130.097 万元，珠海璟和认购新增注册资本 155.7 万元，珠海伟成认购新增注册资本 202.816 万元，珠海骏成认购新增注册资本 320.1 万元，珠海朗成认购新增注册资本 71 万元。本次增资完成后，公司注册资本由 38,194.53 万元变更为 39,074.2430 万元。2022 年 1 月 19 日，公司在江门市市场监督管理局完成了本次增资的工商变更登记手续。

本公司的统一社会信用代码为：91440700719259080H。

2、公司业务性质及主要经营范围

本公司及各子公司（统称“本集团”）行业性质为化工类，主要经营活动包括、研发、生产和销售：涂料及其配套使用产品，化工原料，树脂、固化剂、稀释剂和粘合剂，油墨及辅助配套材料，危险化学品，涂装设备及工具，建筑粘结固定材料、保温材料及其配套产品、纤维增强材料、饰面材料、保温装饰板及其配套产品，涂装技术服务。

3、注册地址、总部地址：江门市蓬江区棠下镇金溪工业区

4、本公司的经营期限为 1999 年 10 月 28 日至无固定期限。

5、本集团控股股东及实际控制人名称

世骏香港持有公司 122,718,708 股股份，占公司总股本的 31.4065%，为公司第一大股东，由黄洁华女士持有 80%，仇东平女士持有 20%。承胜投资持有公司 87,545,496 股股份，占公司总股本的 22.4049%，为公司第二大股东。仇启明先生、黄洁华女士和仇东平女士三人（简称“仇启明家族”）通过世骏香港和承胜投资及员工持股平台持有嘉宝莉股份 53.86%的股权，为公司的实际控制人。

6、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于 2023 年 12 月 20 日经公司管理层批准后报出。

7、合并范围及其变化

截至 2023 年 7 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 2 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、模拟财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表是基于本公司股权拟被交易之目的编制，根据此次交易安排，拟将本公司涉及以房抵债的全部资产，包括有抵房安排的应收类债权、投资性房地产、股权等（以下合称“以房抵债资产”）全部出售给原股东或其他方，并同时将 54 辆公务用车出售给原股东或其他方。

本财务报表假设在 2023 年 7 月 31 日之前，本公司已将以房抵债资产、54 辆公务用车按账面净值出售给原股东或其他方，确认的以房抵债资产范围为截止 2023 年 10 月 31 日已有抵房安排的应收类债权、投资性房地产、股权等。

除上述特殊编制基础外，本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则--基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于本附注中所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表按照企业会计准则和本附注二所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况、及 2023 年 1-7 月、2022 年度的模拟经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

6、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本集团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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备, 依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本集团计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

项 目	确定组合的依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

项 目	确定组合的依据
应收账款组合1	经销客户
应收账款组合2	直销客户
应收账款组合3	合并范围内关联方

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团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。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

④其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据，如下：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金保证金
其他应收款组合2	应收合并范围内关联方
其他应收款组合3	应收其他日常经营款

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出存货采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

11、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
生产配套设施	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	4、5	10	22.50、18.00
机器设备	年限平均法	5、10	10	18.00、9.00
仪器设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备	年限平均法	3、5	10	30.00、18.00
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权（工业）	50	年限平均法
土地使用权（商业）	40	年限平均法
商标使用权	10	年限平均法
软件	5	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价在对可变对价进行估计是，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认的收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

收入确认的具体方法：通常以相关产品运离本集团所在仓库并经客户确认收到作为收入的确认时点。

27、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则可以在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本集团或本集团所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本集团职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本集团或本集团所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

（3）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%
消费税	生产应税涂料产品销售收入	4%、免
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%、7%
教育附加费	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 公司(证书有效期 2021 年-2023 年)及下属子公司广东嘉宝莉科技材料有限公司(证书有效期 2021 年-2023 年)、广东自然涂化工有限公司(证书有效期 2021 年-2023 年)、上海嘉宝莉涂料有限公司(证书有效期 2021 年-2023 年)及河北嘉宝莉涂料有限公司(证书有效期 2021 年-2023 年)被认定为高新技术企业,根据《中华人民共和国企业所得税法》,高新技术企业优惠期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。子公司四川嘉宝莉涂料有限公司 2022 年适用该项优惠政策。

(3) 根据《关于实施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 2021 年第 12 号),自 2021 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 万的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税{2019}13 号)第二条规定的:减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。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),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。子公司陕西嘉宝莉建筑节能科技有限公司、上海嘉宝莉涂料有限公司、广东珐蓝邸涂料有限公司、江门市诺可家居有限公司、河北尚微建筑材料有限公司及广东嘉宝莉涂料有限公司报告期可享受小微企业税收优惠。

(4) 根据财政部、国家税务总局 2015 年 1 月 16 日颁发的财税(2015)16 号《关于对电池涂料征收消费税的通知》,对施工状态下挥发性有机物(Volatile Organic Compounds,VOC)含量低于 420 克/升(含)的涂料免征消费税。公司及下属子公司广东嘉宝莉科技材料有限公司、广东自然涂化工有限公司、陕西嘉宝莉建筑节能科技有限公司、上海嘉宝莉涂料有限公司、河北嘉宝莉涂料有限公司、河北尚微建筑材料有限公司、四川嘉宝莉涂料有限公司、广州嘉宝莉地坪材料有限公司及安徽嘉宝莉科技材料有限公司报告期可享受消费税减免政策。

七、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2022年12月31日，“期末”指2023年7月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年1-7月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	16,865.00	15,641.83
银行存款	643,487,839.29	993,732,667.81
其他货币资金	817,519.36	449,329.78
合 计	644,322,223.65	994,197,639.42
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司期末受限的货币资金情况详见本附注七、51、所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	285,280,414.06	120,200,601.71
其中：理财产品	285,280,414.06	120,200,601.71
合 计	285,280,414.06	120,200,601.71

3、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	51,983,499.38	64,669,454.24
商业承兑汇票	5,504,192.07	8,240,539.77
小 计	57,487,691.45	72,909,994.01

a) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		17,184,130.67
商业承兑汇票		1,695,088.18
小 计		18,879,218.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	58,838,273.51		1,350,582.06		57,487,691.45
其中:					
银行承兑汇票	53,044,387.12	90%	1,060,887.74	2%	51,983,499.38
商业承兑汇票	5,793,886.39	10%	289,694.32	5%	5,504,192.07
合 计	58,838,273.51	—	1,350,582.06	—	57,487,691.45

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	5,377,482.36	6.79	2,902,246.99	53.97	2,475,235.37
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中:					
银行承兑汇票	65,989,239.04	83.29	1,319,784.80	2.00	64,669,454.24
商业承兑汇票	7,862,752.91	9.92	2,097,448.51	26.68	5,765,304.40
合 计	79,229,474.31	—	6,319,480.30	—	72,909,994.01

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	53,044,387.12	1,060,887.74	2%
商业承兑汇票	5,793,886.39	289,694.32	5%
合 计	58,838,273.51	1,350,582.06	—

(3) 坏账准备的情况

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	并购增加	
坏账准备	6,319,480.30	-4,968,898.24				1,350,582.06
合 计	6,319,480.30	-4,968,898.24				1,350,582.06

4、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	187,054,995.89	18.06	116,033,091.06	62.03	71,021,904.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
经销客户	178,415,169.01	17.23	11,208,339.12	6.28	167,206,829.89
直销客户	670,037,450.18	64.71	74,392,288.12	11.10	595,645,162.06
合 计	1,035,507,615.08	100.00	201,633,718.31	19.47	833,873,896.77

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	238,073,279.13	23.60	144,392,583.15	60.65	93,680,695.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
经销客户	99,485,641.63	9.86	7,374,768.18	7.41	92,110,873.45
直销客户	671,225,299.56	66.54	63,752,326.27	9.50	607,472,973.29
合 计	1,008,784,220.32	100.00	215,519,677.60	21.36	793,264,542.72

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
碧桂园	49,135,310.38	17,197,358.63	35	客户债务违约，存在一定偿债风险
富力	177,679.97	88,839.99	50	客户债务违约，存在一定偿债风险
恒大	8,313,239.64	6,650,591.71	80	客户债务违约，存在一定偿债风险
华夏幸福	15,225,913.41	12,180,730.73	80	客户债务违约，存在一定偿债风险
建业	5,508,310.28	2,754,155.14	50	客户债务违约，存在一定偿债风险
金科	39,629,711.21	31,703,770.05	80	客户债务违约，存在一定偿债风险
荣盛	8,584,519.05	4,292,259.53	50	客户债务违约，存在一定偿债风险
融创	39,292,765.97	31,434,213.02	80	客户债务违约，存在一定偿债风险
苏宁	2,228,947.94	1,783,158.35	80	客户债务违约，存在一定偿债风险
武汉卓尔城	36,287.98	12,700.79	35	客户债务违约，存在一定偿债风险
雅居乐	10,172,279.36	3,560,297.71	35	客户债务违约，存在一定偿债风险

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
郑州康桥	878,042.47	439,021.24	50	客户债务违约, 存在一定偿债风险
中梁	979,853.87	489,927.01	50	客户债务违约, 存在一定偿债风险
中南置地	6,892,134.36	3,446,067.18	50	客户债务违约, 存在一定偿债风险
合计	187,054,995.89	116,033,091.06	62	—

②组合中, 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合一: 经销客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	173,604,313.72	8,680,215.69	5.00
1-2年	2,981,420.32	894,426.10	30.00
2-3年	489,344.08	293,606.45	60.00
3年以上	1,340,090.89	1,340,090.89	100.00
合计	178,415,169.01	11,208,339.12	

组合二: 直销客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	554,517,170.08	27,725,858.50	5.00
1-2年	70,138,968.00	17,534,742.00	25.00
2-3年	32,499,248.96	16,249,624.48	50.00
3年以上	12,882,063.14	12,882,063.14	100.00
合计	670,037,450.18	74,392,288.12	

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	26,722,763.38	45,966,325.79
合 计	26,722,763.38	45,966,325.79

(2) 期末已背书或贴现但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	17,184,130.67	
合 计	17,184,130.67	

6、预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,181,826.80	98.42	11,442,680.25	86.80
1 至 2 年	93,135.13	0.38	1,388,927.16	10.54
2 至 3 年	273,946.40	1.11	325,750.82	2.47
3 年以上	20,859.00	0.08	25,031.30	0.19
合 计	24,569,767.33	100.00	13,182,389.53	100.00

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	374,274,277.65	156,652,567.07
合 计	374,274,277.65	156,652,567.07

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	281,673,576.77
1 至 2 年	53,753,504.32
2 至 3 年	38,585,980.08
3 年以上	8,424,770.78
小 计	382,437,831.95

账 龄	期末余额
减：坏账准备	8,163,554.30
合 计	374,274,277.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单项地产	15,729,674.16	209,110,019.00
保证金/押金	12,873,253.11	13,429,324.82
其他	6,860,142.25	4,327,083.39
以房抵债模拟出表应收原股东款项	332,578,454.52	
车辆模拟出表应收原股东款项	14,396,307.91	
小 计	382,437,831.95	226,866,427.21

③坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
年初余额		70,213,860.14		70,213,860.14
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-35,964,210.20		-35,964,210.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-26,086,095.64		-26,086,095.64
年末余额		8,163,554.30		8,163,554.30

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	206,260,117.64	8,537,250.60	197,722,867.04
库存商品	53,085,012.59	3,968,034.64	49,116,977.95
低值易耗品	12,008,533.93		12,008,533.93
周转材料			
发出商品	5,861,923.85		5,861,923.85
合 计	277,215,588.01	12,505,285.24	264,710,302.77

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	226,872,757.37	8,292,174.49	218,580,582.88
库存商品	43,641,460.92	3,222,337.98	40,419,22.94
低值易耗品	12,887,568.83		12,887,568.83
周转材料	79,831.47		79,831.47
发出商品	7,045,024.78		7,045,024.78
合 计	290,526,643.37	11,514,512.47	279,012,130.90

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	8,292,174.49	245,076.11				8,537,250.60
库存商品	3,222,337.98	1,306,788.50			561,091.84	3,968,034.64
合 计	11,514,512.47	1,551,864.61			561,091.84	12,505,285.24

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵进项税	7,810,282.11	5,007,296.80

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税		2,017,841.72
合 计	7,810,282.11	7,025,138.52

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		新增投 资	减少投 资	权益法下 确认的投 资收益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动
一、联营企业						
EUROQUIMICAPAINTS,S.A	18,058,462.02			78,438.02		
合 计	18,058,462.02			78,438.02		

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余 额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一、联营企业					
EUROQUIMICAPAINTS,S.A				18,136,900.04	
合 计				18,136,900.04	

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,126,030.71	1,126,030.71
2、本期增加金额	23,924,812.79	23,924,812.79
(1) 外购	23,924,812.79	23,924,812.79
(2) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4、期末余额	25,050,843.50	25,050,843.50
二、累计折旧和累计摊销		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1、期初余额		
2、本期增加金额	208,994.44	208,994.44
(1) 计提或摊销	208,994.44	208,994.44
(2) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4、期末余额	208,994.44	208,994.44
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额	24,841,849.06	24,841,849.06
(1) 处置		
(2) 其他转出	24,841,849.06	24,841,849.06
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值	1,126,030.71	1,126,030.71

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	819,956,128.76	879,340,961.48
固定资产清理		
合 计	819,956,128.76	879,340,961.48

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产配套设施	运输设备	机器设备	仪器、电子及其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	746,338,787.93	304,007,911.35	48,839,485.27	412,145,101.41	108,209,287.28	1,619,540,573.24
2、本期增加金额	201,834.86		4,315,555.10	27,194,631.33	3,516,615.75	35,228,637.04
(1) 购置			4,315,555.10	4,539,666.21	2,131,538.83	10,986,760.14
(2) 在建工程转入	201,834.86			2,457,540.32	1,385,076.92	4,044,452.10
(3) 资产类别调整				20,197,424.80		20,197,424.80
3、本期减少金额	1,548,105.01	20,197,424.80	33,751,118.97	1,270,270.50	1,752,657.01	58,519,576.29
(1) 处置或报废	1,548,105.01		33,751,118.97	1,270,270.50	1,752,657.01	38,322,151.49
(2) 资产类别调整		20,197,424.80				20,197,424.80
4、期末余额	744,992,517.78	283,810,486.55	19,403,921.40	438,069,462.24	109,973,246.02	1,596,249,633.99
二、累计折旧						
1、期初余额	259,517,845.34	157,588,101.85	29,905,227.39	211,737,535.02	81,450,902.16	740,199,611.76
2、本期增加金额	19,701,956.43	12,063,793.84	3,167,600.92	33,916,908.19	4,665,815.58	73,516,074.96
(1) 计提	19,701,956.43	12,063,793.84	3,167,600.92	18,548,214.56	4,665,815.58	58,147,381.33

项 目	房屋及建筑物	生产配套设施	运输设备	机器设备	仪器、电子及其他设备	合 计
(2) 资产类别调整				15,368,693.63		15,368,693.63
3、本期减少金额	622,677.64	15,368,693.63	19,047,459.45	833,067.43	1,550,283.34	37,422,181.49
(1) 处置或报废	622,677.64		19,047,459.45	833,067.43	1,550,283.34	22,053,487.86
(2) 资产类别调整		15,368,693.63				15,368,693.63
4、期末余额	278,597,124.13	154,283,202.06	14,025,368.86	244,821,375.78	84,566,434.40	776,293,505.23
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	466,395,393.65	129,527,284.49	5,378,552.54	193,248,086.46	25,406,811.62	819,956,128.76
2、期初账面价值	486,820,942.59	146,419,809.50	18,934,257.88	200,407,566.39	26,758,385.12	879,340,961.48

13、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	752,309.00	2,914,873.53
合 计	752,309.00	2,914,873.53

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	23,241,163.77		23,241,163.77
2、本期增加金额			
(1) 租赁			
3、本期减少金额	199,737.04		199,737.04
(1) 租赁到期减少	199,737.04		199,737.04
4、期末余额	23,041,426.73		23,041,426.73
二、累计折旧			
1、期初余额	11,577,237.39		11,577,237.39
2、本期增加金额	1,229,843.21		1,229,843.21
(1) 计提	1,229,843.21		1,229,843.21
3、本期减少金额			
(1) 租赁到期减少			
4、期末余额	12,807,080.60		12,807,080.60
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,234,346.13		10,234,346.13
2、期初账面价值	11,663,926.38		11,663,926.38

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	151,065,794.93	39,473,605.61	190,539,400.54
2、本期增加金额		1,084,633.45	1,084,633.45
(1) 购置		1,084,633.45	1,084,633.45
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	151,065,794.93	40,558,239.06	191,624,033.99
二、累计摊销			
1、期初余额	35,398,406.72	30,021,988.71	65,420,395.43
2、本期增加金额	1,764,836.71	1,817,170.18	3,582,006.89
(1) 计提	1,764,836.71	1,817,170.18	3,582,006.89
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	37,163,243.43	31,839,158.89	69,002,402.32
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	113,902,551.50	8,719,080.17	122,621,631.67
2、期初账面价值	115,667,388.21	9,451,616.90	125,119,005.11

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	303,327,123.59	48,400,955.54	306,598,644.96	46,553,139.15
资产减值准备	12,505,285.24	1,921,619.50	11,514,512.47	1,765,779.57
可抵扣亏损				
递延收益	3,442,693.44	516,404.02	3,691,560.22	553,734.03
计提返利	12,525,534.87	1,956,572.89	12,525,534.87	1,956,572.89
推到重置房屋建筑物纳税差异	3,226,458.27	483,968.74	3,226,458.27	483,968.74
合 计	335,027,095.41	53,279,520.69	337,556,710.79	51,313,194.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	24,533,853.33	3,680,078.00	29,738,003.98	4,460,700.60
合 计	24,533,853.33	3,680,078.00	29,738,003.98	4,460,700.60

17、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
预付非流动资产采购款				783,376.43		783,376.43
预付购房款				92,719,205.09		92,719,205.09
合 计				93,502,581.51		93,502,581.51

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	156,000,000.00	232,269,375.00
票据贴现借款		40,000,000.00
电子银承票据融资		29,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	156,000,000.00	301,269,375.00

19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	217,468,693.77	267,346,811.37
合 计	217,468,693.77	267,346,811.37

20、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	609,648,182.24	513,503,083.54
应付非流动资产购置款	4,234,025.22	12,921,176.42
其他	59,676.40	10,938,937.38
合 计	613,941,883.86	537,363,197.34

21、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	33,429,480.98	29,984,713.08
合 计	33,429,480.98	29,984,713.08

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	110,667,183.91	292,143,527.35	307,312,266.17	95,498,445.09
二、离职后福利-设定提存计划	514,584.73	10,154,741.23	10,113,124.64	556,201.32
三、辞退福利	40,843.00	2,640,307.59	2,646,468.59	34,682.00
合 计	111,222,611.64	304,938,576.17	320,071,859.40	96,089,328.41

(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	110,228,000.04	265,575,347.71	280,772,068.99	95,031,278.76
2、职工福利费		4,319,186.73	4,319,186.73	
3、社会保险费	292,222.07	13,355,873.17	13,328,937.91	319,157.33
其中：医疗保险费	245,198.27	7,438,195.17	7,413,571.09	269,822.35

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	22,189.00	691,041.36	689,378.65	23,851.71
生育保险费	24,834.80	25,348.44	24,699.97	25,483.27
其他综合保险		83,820.15	83,820.15	
4、住房公积金	142,249.00	7,912,539.29	7,910,997.29	143,791.00
5、工会经费和职工教育经费	4,712.80	980,580.45	981,075.25	4,218.00
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	110,667,183.91	292,143,527.35	307,312,266.17	95,498,445.09

(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	498,553.24	9,773,334.09	9,732,978.64	538,908.69
2、失业保险费	16,031.49	381,407.14	380,146.00	17,292.63
3、企业年金缴费				
合计	514,584.73	10,154,741.23	10,113,124.64	556,201.32

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,128,715.95	13,566,520.84
消费税	833,282.85	754,027.67
城市维护建设税	758,193.26	762,267.03
教育费附加	398,289.23	442,295.24
地方教育费附加	265,526.14	294,863.50
企业所得税	6,453,958.73	16,678,560.84
个人所得税	829,742.34	3,618,527.16
房产税	2,524,027.20	597,049.99
土地使用税	568,796.46	148,598.08
堤围防护费	298.5	266.34
印花税	219,581.04	601,673.82

项 目	期末余额	期初余额
环保税	58.84	3,544.81
地方水利建设基金	18,380.00	12,439.47
残疾人保障基金	106,083.31	67,000.00
合 计	25,104,933.85	37,547,634.79

24、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	50,097,676.66	68,679,346.34
合 计	50,097,676.66	68,679,346.34

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	23,366,090.86	21,132,137.33
销售返利	12,525,534.87	12,525,534.87
其他	14,206,050.93	35,021,674.14
合 计	50,097,676.66	68,679,346.34

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	135,000,000.00	22,285,723.56
1年内到期的租赁负债	1,331,670.96	1,995,429.05
合 计	136,331,670.96	24,281,152.61

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,345,832.51	3,898,012.68
未终止确认票据	18,879,218.85	30,749,668.51
合 计	23,225,051.36	34,647,681.19

27、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	111,228,000.00	262,732,000.00
合 计	111,228,000.00	262,732,000.00

28、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	1,361,749.41	1,793,461.72
合 计	1,361,749.41	1,793,461.72

29、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	4,357,193.44	4,805,560.22
合 计	4,357,193.44	4,805,560.22

30、股本

投资者名称	期初余额	本年增减变动	期末余额
世骏（香港）有限公司	122,718,708.00		122,718,708.00
江门志成咨询有限公司	65,068,421.00		65,068,421.00
江门市承胜投资有限公司	87,545,496.00		87,545,496.00
江门市卓誉投资有限公司	39,562,287.00		39,562,287.00
江门永成投资合伙企业（有限合伙）	16,575,20.00		16,575,20.00
江门市卓峰投资合伙企业（有限合伙）	7,200,000.00		7,200,000.00
金康力有限公司	21,329,968.00		21,329,968.00
珠海璟和投资合伙企业（有限合伙）	12,750,000.00		12,750,000.00
珠海伟成投资合伙企业（有限合伙）	7,888,460.00		7,888,460.00
珠海明华投资合伙企业（有限合伙）	1,870,970.00		1,870,970.00
珠海朗成投资合伙企业（有限合伙）	3,580,000.00		3,580,000.00
珠海骏成投资合伙企业（有限合伙）	4,653,000.00		4,653,000.00
合 计	390,742,430.00		390,742,430.00

31、资本公积

项 目	期末余额	期初余额
股本溢价	85,760,868.94	85,760,868.94
其他资本公积	80,432,461.37	63,205,247.55
合 计	166,193,330.31	148,966,116.49

32、专项储备

项 目	期末余额	期初余额
安全生产费	67,281,198.07	68,227,652.68
合 计	67,281,198.07	68,227,652.68

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	196,016,945.22	2,965,209.39		198,982,154.61
合 计	196,016,945.22	2,965,209.39		198,982,154.61

34、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	1,164,151,372.54	965,025,356.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-676,122.23
调整后期初未分配利润	1,164,151,372.54	964,349,234.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	195,765,210.86	268,452,503.99
减：提取法定盈余公积	2,965,209.39	8,650,366.02
应付普通股股利	120,000,000.00	60,000,000.00
期末未分配利润	1,236,951,374.01	1,164,151,372.54

35、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,997,780,136.50	1,269,139,527.64	3,578,868,758.70	2,395,292,557.63
其他业务	49,466,045.61	39,814,958.64	30,154,580.59	9,872,736.79
合 计	2,047,246,182.11	1,308,954,486.28	3,609,023,339.29	2,405,165,294.42

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	7,687,750.12	12,976,203.52
城市维护建设税	6,517,015.02	9,091,116.27
教育费附加	3,502,276.40	4,651,874.21
地方教育费附加	2,094,227.54	3,098,068.99
房产税	4,387,533.82	7,167,583.10
土地使用税	1,309,881.38	2,172,794.58
印花税	1,329,436.25	2,498,240.09
环境保护税	18,907.62	24,848.46
地方水利建设基金	132,475.60	230,076.80
合 计	26,979,503.75	41,910,806.02

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
交通差旅费	25,248,472.98	56,526,439.39
职工薪酬	153,732,228.53	254,878,385.31
广告宣传费	39,299,244.41	72,654,099.68
市场开拓费	8,219,858.91	13,688,833.06
办公会议费	10,684,435.48	15,737,151.83
业务招待费	4,567,868.06	8,779,148.79
折旧摊销费	1,853,806.37	2,767,055.58
其他	4,945,335.84	5,656,937.35
使用权折旧	118,998.21	860,393.76
合 计	248,670,248.79	431,548,444.75

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
交通差旅费	1,500,543.16	4,423,532.15
办公会议费	12,128,147.74	20,115,913.79
职工薪酬	64,132,549.98	107,065,904.19

项 目	本期发生额	上期发生额
股份支付	17,227,213.82	29,532,366.55
折旧摊销费	18,853,539.07	28,481,118.62
咨询服务费	3,918,858.81	16,973,798.24
中介机构费用	1,337,119.57	3,820,175.97
安全环保费	3,918,848.79	15,652,912.47
业务招待费	2,222,062.82	5,508,683.31
其他	4,347,517.94	2,467,791.65
使用权折旧	1,064,444.45	1,747,647.64
合 计	130,650,846.15	235,789,844.58

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,180,822.11	80,085,363.51
直接投入	29,718,062.59	57,889,322.56
折旧摊销	3,366,328.77	4,997,199.44
其他	6,726,381.22	8,543,678.18
委托外部研发	428,543.69	413,592.24
合 计	86,420,138.38	151,929,155.93

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	9,982,407.49	25,644,414.19
减：利息收入	11,419,570.40	30,512,747.71
汇兑损失（减：汇兑收益）	-2,488,344.17	-6,338,521.14
手续费及其他	706,188.88	1,567,889.42
租赁负债利息支出	46,845.47	171,559.88
合 计	-3,172,472.73	-9,467,405.36

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
经信局—2022 工业表彰奖补	626,000.00	500,000.00
其余政府补助	439,633.13	5,801,210.06
收佛山市市场监督管理局佛山标准产品评价补贴	400,000.00	
国家重点研发计划“环境适应性水性涂料及可复涂长效低表面能涂料”课题四(2022YFB3806404)	302,042.80	
收永清县科学技术和工业信息化局省级科技型企业研发后补助资金	286,886.00	1,274,571.00
二期技改项目金山区财政局拨款	199,500.00	342,000.00
中行收江门市蓬江区科学技术局 21 年省科技创新资金	150,000.00	
收江门市蓬江区财政国库集中支付中心(零余额)市监局高质量发展专项资金	140,000.00	
国家金库江门市江海区和蓬江区代理支库	121,951.68	
江门市安全应急展示体验培训基地运维项目	62,923.10	
收江门市蓬江区财政国库集中支付中心(零余额)专利培育布局大赛奖金	62,500.00	
失业保险所稳岗返还	60,687.50	
明光市公共就业服务管理中心—失业保险返还	52,603.87	
国家金库明光市支库一个税手续费退税	51,230.43	61,094.40
江门市蓬江区杜阮镇合纵经济发展有限公司	47,500.88	81,430.08
中行收到上海市金山区财政局财政扶持资金		3,474,000.00
收上海市国库收付中心零余额专户-清洁生产专项资金		2,689,100.00
明光市财政国库支付中心—企业扶持资金		2,613,115.23
明光市财政国库支付中心—2022 制造强省政策奖补资金		2,808,000.00
中行收上海市金山区财政局-物流运输保障补贴		500,000.00
中行收到上海市金山区财政局专精特新小巨人补贴资金		600,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
企业职工培训补贴		540,600.00
佛山市顺德区杏坛镇经济促进局		693,400.00
收佛山市顺德区科学技术局（高新技术企业认定补助）		251,353.00
合 计	3,003,459.39	22,229,873.77

42、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	78,438.02	363,622.02
投资理财产品收益	5,220,013.53	3,769,977.46
保理手续费		-385,982.32
债务重组产生的投资收益	-1,041,131.07	2,563,343.73
合 计	4,257,320.48	6,310,960.89

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	112,846.60	200,601.71
合 计	112,846.60	200,601.71

44、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,937,598.05	-67,624,442.17
合 计	-17,937,598.05	-67,624,442.17

45、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,551,864.61	-3,444,583.41
合 计	-1,551,864.61	-3,444,583.41

46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	104,524.55	78,696.72
合 计	104,524.55	78,696.72

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	108,533.63	10,000.00
其他	2,288,244.94	4,488,611.52
合 计	2,396,778.57	4,498,611.52

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	1,207,523.13	726,104.84
对外捐赠	171,534.92	2,829,041.55
诉讼赔偿	35,559.00	
其他	482,044.34	287,391.29
合 计	1,896,661.39	3,842,537.71

49、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	43,859,349.29	44,406,352.15
递延所得税费用	-2,746,948.91	-1,781,956.34
合 计	41,112,400.38	42,624,395.81

50、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	196,119,836.65	267,929,984.46
加：资产减值准备	1,551,864.61	3,444,583.41
信用减值损失	17,937,598.05	67,624,442.17
固定资产折旧、使用权资产折旧	59,586,218.98	99,154,308.57
无形资产摊销	3,582,006.89	5,527,490.77
长期待摊费用摊销		
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)	104,524.55	78,696.72

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,207,523.13	427,251.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-112,846.60	-200,601.71
财务费用（收益以“-”号填列）	8,200,252.20	25,644,414.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,257,320.48	-6,310,960.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,966,326.31	-6,162,975.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-780,622.60	4,381,019.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,301,828.13	20,246,810.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-175,348,253.65	311,759,558.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,434,946.86	-132,924,032.00
其他	17,227,213.82	24,608,292.78
经营活动产生的现金流量净额	109,918,550.51	685,228,282.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	643,504,704.29	993,332,507.61
减：现金的期初余额	993,332,507.61	522,640,304.12
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	-349,827,803.32	470,692,203.49

(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	643,504,704.29	993,332,507.61
其中：库存现金	16,865.00	15,641.83
可随时用于支付的银行存款	643,487,839.29	993,316,865.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	643,504,704.29	993,332,507.61

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	817,519.36	保函保证金等、贷款保证金、资本金
固定资产	3,404,116.13	诉讼保全担保
合 计	4,221,635.49	

八、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
佛山市嘉宝莉科技有限公司	28.64	100%	模拟出售	2023年7月31日	-	-	-	-	-
嘉宝莉(上海)涂料销售有限公司	-793.28	100%	模拟出售	2023年7月31日	-	-	-	-	-

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
广东嘉宝莉科技材料有限公司	江门市	江门市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
上海嘉宝莉涂料有限公司	上海市	上海市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
四川嘉宝莉涂料有限公司	成都市	成都市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
安徽嘉宝莉科技材料有限公司	滁州市	滁州市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
河北嘉宝莉涂料有限公司	廊坊市	廊坊市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
广东自然涂化工有限公司	佛山市	佛山市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
广州嘉宝莉地坪材料有限公司	广州市	广州市	化学原料和化学制品制造业	95.12		设立
上海嘉宝莉建筑节能科技有限公司	上海市	上海市	专业技术服务业	82.50		设立
广东珩蓝邸涂料有限公司	江门市	江门市	化学原料和化学制品制造业		100.00	设立
河北尚微建筑材料有限公司	廊坊市	廊坊市	其他制造业		100.00	设立
陕西嘉宝莉建筑节能科技有限公司	西安市	西安市	非金属矿物制品业		100.00	设立
江门市诺可家居有限公司	江门市	江门市	零售业		100.00	设立
广东嘉宝莉涂料有限公司	江门市	江门市	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立

十、关联方及关联交易

1、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广东自然涂装饰工程有限公司	监事亲属投资并任经理、董事的企业，持股 80%
江门市明润休闲渔业船舶管理有限公司	实控人间接控制的企业，蓝海新图（广州）文化旅游发展有限公司持股 100%
广州嘉宝莉新材料有限公司	实控人控制的企业佛山市顺德茂恒企业管理有限公司持股 44.68%，公司股东控制的企业江门志成咨询有限公司持股 19.88%，公司股东江门市卓誉投资有限公司持股 9.94%
广东盛产石化股份有限公司	实控人间接投资的企业，佛山市顺德茂恒企业管理有限公司持股 41%
东莞市彩之虹环保科技有限公司	与河南彩之虹化工有限公司受同一控制，河南彩之虹化工有限公司为公司董事亲属投资的企业，持股 11.43%

2、关联方交易情况

交易类型	企业名称	交易金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易			
购买商品	广东盛产石化股份有限公司	170,177.48	市场价格
购买商品	东莞市彩之虹环保科技有限公司	695,418.65	市场价格
二、销售商品、提供劳务的关联交易			
销售商品	广东自然涂装饰工程有限公司	459,416.56	市场价格
销售商品	江门市明润休闲渔业船舶管理有限公司	68,774.33	市场价格
销售商品	广州嘉宝莉新材料有限公司	496,322.16	市场价格

3、关联方应收应付款项

关联方名称	应收应付项目	期末余额	
		账面余额	坏账准备
广东自然涂装饰工程有限公司	应收账款	2,575,981.51	479,209.85
广东自然涂装饰工程有限公司	预收账款	96,694.40	
广州嘉宝莉新材料有限公司	应收账款	638,213.44	47,384.55

关联方名称	应收应付项目	期末余额
广东盛产石化股份有限公司	应付账款	121,830.00
东莞市彩之虹环保科技有限公司	应付账款	443,304.72

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据本公司于2023年11月27日召开的2023年第四次临时股东大会的决议，审议通过《关于公司利润分配方案的议案》，本公司决定向全体股东派发现金股利18,000万元。

十三、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	110,759,467.62	27.46	76,503,892.08	69.07	34,255,575.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
经销客户	20,550,547.07	5.09	1,419,109.96	6.91	19,131,437.11
直销客户	253,017,966.84	62.72	37,260,170.91	14.73	215,757,795.93
合并范围内客户	19,075,285.58	4.73	381,505.71	2.00	18,693,779.87
组合小计	292,643,799.49	72.54	39,060,786.58	13.35	253,583,012.91
合计	403,403,267.11	100.00	115,564,678.66	28.65	287,838,588.45

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	186,328,796.45	37.52	106,421,247.28	57.11	79,907,549.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
经销客户	13,627,469.78	2.74	1,033,545.58	7.58	12,593,924.20
直销客户	269,720,570.79	54.31	25,334,389.79	9.39	244,386,181.00
合并范围内客户	26,939,173.68	5.42	538,783.47	2.00	26,400,390.21
组合小计	310,287,214.25	62.48	26,906,718.84	8.67	283,380,495.41
合 计	496,616,010.70	—	133,327,966.12	—	363,288,044.58

①期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下:

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
富力	145,866.92	72,933.46	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
华夏幸福	13,167,841.83	10,534,273.46	80.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
金科	38,696,369.98	30,957,095.98	80.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
郑州康桥	692,660.42	346,330.21	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
荣盛	8,402,711.21	4,201,355.61	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
融创	19,268,507.21	15,396,053.72	79.90	客户债务违约, 存在一定偿债风险
雅居乐	10,109,449.36	3,538,307.28	35.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
中梁地产	979,853.87	489,926.94	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
中南置地	6,559,010.74	3,279,505.37	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
恒大	6,410,039.01	5,128,031.21	80.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
建业	2,303,825.88	1,151,912.94	50.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
碧桂园	4,023,331.19	1,408,165.92	35.00	客户债务违约, 存在一定偿债风险
合 计	110,759,467.62	76,503,892.10	69.07%	—

②期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下:

组合一: 经销客户

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,846,852.51	992,342.63	5.00
1-2 年	392,696.64	117,808.99	30.00
2-3 年	5,098.95	3,059.37	60.00
3 年以上	305,898.97	305,898.97	100.00
合 计	20,550,547.07	1,419,109.96	

组合二: 直销客户

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	186,234,217.57	9,311,710.88	5.00
1-2 年	35,667,492.41	8,916,873.10	25.00
2-3 年	24,169,339.87	12,084,669.94	50.00
3 年以上	6,946,916.99	6,946,916.99	100.00
合 计	253,017,966.84	37,260,170.91	

组合三: 应收合并范围内客户

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,075,285.58	381,505.71	2.00
合 计	19,075,285.58	381,505.71	

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	466,095,863.63	314,606,602.72
合 计	466,095,863.63	314,606,602.72

(1) 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
抵押保证金	5,143,947.30	5,743,083.20
其他	3,343,364.22	2,037,493.57
内部往来款	153,421,066.93	191,408,216.47
单项地产	900,000.00	174,410,019.00
以房抵债模拟出表应收原股东款项	295,555,551.89	
车辆模拟出表应收原股东款项	8,940,036.82	
合 计	467,303,967.16	373,598,812.24

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	405,562,472.44
1 至 2 年	20,486,729.24
2 至 3 年	37,939,975.00
3 年以上	3,314,790.48
小 计	467,303,967.16
减：坏账准备	1,208,103.53
合 计	466,095,863.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		58,992,209.52		58,992,209.52
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-38,005,124.39		-38,005,124.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-19,778,981.60		-19,778,981.60
年末余额		1,208,103.53		1,208,103.53

3、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	257,634,946.16		257,634,946.16	250,329,353.70		250,329,353.70
对联营、合营企业投资	18,136,900.04		18,136,900.04	18,058,462.02		18,058,462.02
合计	275,771,846.20		275,771,846.20	268,387,815.72		268,387,815.72

(1) 对子公司投资

企业名称	核算方法	期初金额	本期增减变动	期末金额	持股比 例	表决权 比例
上海嘉宝莉涂料有限公司	成本法	52,985,401.58	1,115,248.74	54,100,650.32	100%	100%
四川嘉宝莉涂料有限公司	成本法	28,076,005.41	1,030,796.08	29,106,801.49	100%	100%
河北嘉宝莉涂料有限公司	成本法	10,913,272.47	342,769.91	11,256,042.38	100%	100%
广东嘉宝莉科技材料有限公司	成本法	15,746,643.21	2,049,759.44	17,796,402.65	100%	100%
广东自然涂化工有限公司	成本法	44,335,884.77	833,546.34	45,169,431.11	100%	100%
广东嘉宝莉涂料有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	100%	100%
上海嘉宝莉建筑节能科技有限公司	成本法	9,015,065.68	586,566.56	9,601,632.24	82.50%	82.50%
广州嘉宝莉地坪材料有限公司	成本法	23,870,096.69	1,140,071.52	25,010,168.21	95.12%	95.12%
安徽嘉宝莉科技材料有限公司	成本法	50,386,983.89	5,206,833.87	55,593,817.76	100%	100%
佛山市嘉宝莉科技有限公司	成本法	5,000,000.00	-5,000,000.00			
合 计		250,329,353.70	7,305,592.46	257,634,946.16		

(2) 联营、合营企业投资

企业名称	核算方法	期初余额	本期增减变动	期末余额	持股 比例	表决 权比 例
EUROQUIMICAPAI NTS,S.A	权益法	18,058,462.02	78,438.02	18,136,900.04	30%	30%
合 计		18,058,462.02	78,438.02	18,136,900.04		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	577,722,524.99	431,796,611.93	1,229,532,368.29	973,171,293.39
其他业务	13,943,256.18	12,506,624.69	29,622,712.97	23,802,254.22
合 计	591,665,781.17	444,303,236.62	1,259,155,081.26	996,973,547.61

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资投资收益		100,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	78,438.02	363,622.02
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,713,547.99	
金融理财产品投资收益	5,220,013.53	3,769,977.46
保理手续费		-329,956.25
债务重组产生的投资收益	-1,067,475.26	1,140,792.94
合 计	-482,571.70	104,944,436.17

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本) 5-1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市长江新区东湖路169号2-9层



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、增资、减资、清算等事务；受托代理业务；法律、法规规定的其他业务；(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)

登记机关

2023年1月7日



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

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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0010577

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》。



会计师事务所 执业证书



名称: 武汉东湖新区会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 王圣先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路111号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



姓名：宁虹
证书编号：110001770014
继续在有效一年，
in another year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspapers.



姓名 宁虹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973/02/08
Date of birth
工作单位 中科华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110108730208008
Identity card No.



证书编号：110001770014
No. of Certificate
批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance

年 月 日

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050202

姓名: 李慧

记
station



姓名 李慧
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1988-12-01
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合
 Working unit
 身份证号码 410521198812010202
 Identity card No.

发证日期: 2017 年 05 月 18 日
Date of Issuance

批准注册 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

证书编号: 420100050202
No. of Certificate

