

四川东材科技集团股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-106

审计报告

致同审字（2024）第 510A009261 号

四川东材科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川东材科技集团股份有限公司（以下简称东材科技公司）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，公允反映了东材科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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，我们独立于东材科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26、附注五、45。

1、 事项描述

东材科技公司主要从事新材料研发、制造、销售。2023 年度主营业务收入 367,877.11 万元，较上年增长 2.72%。

如财务报表附注三、26 所述，东材科技公司以产品控制权转移作为收入确认时点。其中内销收入的客户签收单需要经过物流公司流转，存在不能及时送达的可能性，由此可能导致该等营业收入存在未能计入恰当会计期间的潜在错报，我们着重关注该等营业收入的完整性和截止性，并将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对销售收入的确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价管理层与销售收入的确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）对本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同约定的结算条款及价格、发货单、客户签收凭据、发票等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（3）选取样本检查了销售合同、报关单、提货单、中国国际贸易窗口海关出口数据信息，并与账面记录进行了核对。

（4）针对发出商品，选取样本检查发货单、销售合同、对账确认单据等支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的期间确认。

（5）对本期记录的收入交易选取样本，执行函证程序；对期末发出商品数量选取样本进行了函证。

（6）查询部分新增重要客户信息，对客户进行真实性调查。

（7）对年度收入、成本及毛利率变化情况执行了分析程序，并关注与同行业可比公司毛利率变动趋势是否相符。

（二）在建工程投资核算

相关信息披露详见财务报表附注三、16、附注五、13和附注五、20。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，东材科技在建工程和其他非流动资产余额为 203,494.28 万元，当期在建工程结转固定资产 120,820.21 万元，结转固定资产

及在建工程金额占资产总额的 32.69%。新建项目合计投资总额较大，工程进度款的确认、利息资本化金额、工程转固时点等可能存在重大错报风险，因此，我们将在在建工程投资核算的准确性作为关键审计事项。

2、审计应对

针对在建工程核算的准确性，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价和测试公司在在建工程项目相关的内部控制的设计和运行的有效性。

（2）对在建工程项目进行现场监盘，向工程部门了解项目建设进度和试生产进度情况。

（3）对在建工程项目合同执行情况进行检查，对照合同约定对工程进度、支付审批单、银行转账单据等原始凭证进行检查。

（4）对项目主要承建及设备供应商，发函确认合同条款、工程进度及付款情况。

（5）获取与项目相关的融资合同及工程款支付台账，执行检查及重新计算程序，评价资本化利息的合理性。

（6）检查工程待摊费用的相关凭证，执行分析性程序。

（7）获取公司试生产方案及试生产评价资料，访谈工程部人员及生产管理人员，评价处于试生产阶段的在建工程未转固的合理性。

四、其他信息

东材科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东材科技公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

东材科技公司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，管理层负责评估东材科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东材科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东材科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就东材科技公司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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二四年四月十一日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川东材科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,188,584,765.87	421,023,054.73	1,427,729,848.41	281,485,960.14
交易性金融资产	五、2	105,628,912.50	5,400,379.33	588,399,093.19	339,913,896.38
衍生金融资产					
应收票据	五、3	433,057,258.06	79,121,783.33	471,787,865.31	40,882,445.29
应收账款	五、4	736,397,954.78	116,397,430.11	688,698,754.43	230,137,342.38
应收款项融资	五、5	236,686,560.45	50,977,538.26	147,813,561.83	6,240,760.06
预付款项	五、6	63,910,698.26	10,738,530.68	109,854,810.34	24,022,802.84
其他应收款	五、7	49,565,172.32	2,069,523,931.71	25,343,441.25	1,270,321,134.47
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	498,484,425.64	2,993,789.73	427,821,838.03	10,214,744.01
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、9	237,456,421.61	897,917.95	112,123,953.62	2,638,500.51
流动资产合计		3,549,772,169.49	2,757,074,355.83	3,999,573,166.41	2,205,857,586.08
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、10	202,262,270.94	4,230,381,647.80	191,101,787.17	3,814,256,046.54
其他权益工具投资	五、11	20,000,000.00	20,000,000.00		
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	3,495,782,069.76	3,258,713.00	2,620,919,961.02	4,408,038.95
在建工程	五、13	1,863,300,234.76	811,363.75	1,529,505,940.64	2,182,031.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	4,837,782.61		6,677,246.47	-
无形资产	五、15	537,323,844.22	10,611,975.33	373,836,861.14	12,576,643.14
开发支出	五、16				
商誉	五、17	2,056,577.61		2,056,577.61	-
长期待摊费用	五、18	884,147.52		3,599,003.09	
递延所得税资产	五、19	78,842,759.87	21,621,179.26	54,898,639.36	18,886,864.74
其他非流动资产	五、20	171,642,581.79	943,444.89	273,234,584.87	1,115,614.89
非流动资产合计		6,376,932,269.08	4,287,628,324.03	5,055,830,601.37	3,853,425,239.26
资产总计		9,926,704,438.57	7,044,702,679.86	9,055,403,767.78	6,059,282,825.34

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	880,927,513.86	300,269,652.78	876,650,908.93	435,600,208.33
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、23	478,423,666.34	67,007,855.33	207,968,954.19	40,985,000.00
应付账款	五、24	540,716,468.34	28,415,923.99	390,630,534.28	12,945,760.94
预收款项		-	-	7,000,000.00	-
合同负债	五、25	24,927,656.20	19,990,389.84	24,910,915.10	1,929,639.43
应付职工薪酬	五、26	60,980,779.47	20,558,597.59	51,332,663.92	5,005,574.05
应交税费	五、27	31,934,961.41	3,305,019.19	21,932,847.23	2,194,563.65
其他应付款	五、28	189,468,915.41	1,160,191,228.30	235,676,396.35	244,691,465.81
其中：应付利息					
应付股利		435,249.96		436,749.96	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	240,457,043.04	39,643,470.32	512,539,165.48	343,394,777.78
其他流动负债	五、30	293,458,887.94	52,132,279.42	389,397,712.39	34,050,643.61
流动负债合计		2,741,295,892.01	1,691,514,416.76	2,718,040,097.87	1,120,797,633.60
非流动负债：					
长期借款	五、31	847,850,000.00	388,600,000.00	513,536,878.08	28,000,000.00
应付债券	五、32	1,212,933,617.64	1,212,933,617.64	1,165,512,799.71	1,165,512,799.71
其中：优先股					
永续债				2,990,782.56	-
租赁负债	五、33	1,555,479.01			-
长期应付款	五、34	11,521,390.08			
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、35	24,207,376.38	495,913.35	11,252,586.77	1,846,989.72
递延收益	五、36	352,445,380.45	134,458,362.50	254,733,845.36	101,711,377.68
递延所得税负债	五、19	2,967,172.47	13,575.20	3,026,972.68	-
其他非流动负债	五、37	19,999,982.80		18,916,569.52	-
非流动负债合计		2,473,480,398.83	1,736,501,468.69	1,969,970,434.68	1,297,071,167.11
负债合计		5,214,776,290.84	3,428,015,885.45	4,688,010,532.55	2,417,868,800.71
股本	五、38	917,716,151.00	917,716,151.00	916,515,612.00	916,515,612.00
其他权益工具	五、39	224,573,469.89	224,573,469.89	224,583,897.00	224,583,897.00
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、40	1,994,450,164.09	2,002,087,053.65	1,918,936,688.46	1,913,604,328.43
减：库存股	五、41	115,091,862.70	115,091,862.70	153,645,728.04	153,645,728.04
其他综合收益					
专项储备	五、42	4,039,507.65	-	-	-
盈余公积	五、43	162,159,541.87	162,159,541.87	162,159,541.87	162,159,541.87
未分配利润	五、44	1,381,683,239.30	425,242,440.70	1,142,584,556.30	578,196,373.37
归属于母公司股东权益合计		4,569,530,211.10	3,616,686,794.41	4,211,134,567.59	3,641,414,024.63
少数股东权益		142,397,936.63		156,258,667.64	
股东（或所有者）权益合计		4,711,928,147.73	3,616,686,794.41	4,367,393,235.23	3,641,414,024.63
负债和股东（或所有者）权益总计		9,926,704,438.57	7,044,702,679.86	9,055,403,767.78	6,059,282,825.34

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

2



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2023年度

编制单位：四川东材科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、45	3,737,461,049.75	172,752,506.19	3,640,276,140.06	586,703,809.41
减：营业成本	五、45	3,027,071,737.25	100,983,531.03	2,887,865,651.80	496,725,171.47
税金及附加	五、46	27,374,660.74	243,009.01	32,604,578.71	2,934,698.64
销售费用	五、47	59,953,089.53	5,933,776.42	56,890,698.69	5,259,957.54
管理费用	五、48	148,288,319.31	74,117,259.36	137,039,369.35	44,777,316.68
研发费用	五、49	201,892,425.70	27,539,219.77	210,262,030.83	14,924,222.03
财务费用	五、50	72,761,335.02	73,332,959.55	47,133,424.83	24,159,434.86
其中：利息费用		89,677,786.47	87,376,299.36	55,099,170.51	35,799,760.96
利息收入		11,417,057.63	14,199,384.42	7,176,692.13	12,151,954.36
加：其他收益	五、51	105,517,997.19	26,213,710.27	63,387,983.37	21,183,874.51
投资收益(损失以“-”号填列)	五、52	23,972,746.45	16,991,221.19	12,451,405.38	618,279,086.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,160,483.77	11,848,484.72	1,731,406.57	1,112,765.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、53	-1,184,488.69	176,604.95	-2,127,136.96	-216,381.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	-6,319,827.33	1,313,983.52	-5,011,671.56	3,102,259.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、55	-22,309,186.14	-408,238.84	-3,891,850.66	2,755,448.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、56	69,018,876.31	-	128,625,307.40	-601,721.90
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		368,815,599.99	-65,109,967.86	461,914,422.82	642,425,574.11
加：营业外收入	五、57	1,424,440.51	108,581.20	1,948,026.37	139,728.92
减：营业外支出	五、58	6,526,404.37	995,225.43	2,776,839.52	1,084,117.04
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		363,713,636.13	-65,996,612.09	461,085,609.67	641,481,185.99
减：所得税费用	五、59	57,228,609.14	-2,720,739.32	36,691,143.33	126,417.60
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		306,485,026.99	-63,275,872.77	424,394,466.34	641,354,768.39
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		306,485,026.99	-63,275,872.77	424,394,466.34	641,354,768.39
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		328,776,742.90	-63,275,872.77	415,013,816.33	641,354,768.39
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-22,291,715.91	-	9,380,650.01	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于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		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		306,485,026.99	-63,275,872.77	424,394,466.34	641,354,768.39
归属于母公司股东的综合收益总额		328,776,742.90	-63,275,872.77	415,013,816.33	641,354,768.39
归属于少数股东的综合收益总额		-22,291,715.91	-	9,380,650.01	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.37	-	0.46	-
(二) 稀释每股收益		-	-	-	-

公司法定代表人：



 5107950024880

主管会计工作的公司负责人：



 5107950031534

公司会计机构负责人：




合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川东材科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		2,979,361,238.10	265,409,996.73	2,012,091,214.26	282,474,193.08
收到的税费返还		62,838,986.24	852,142.68	153,154,301.77	4,310,321.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	250,530,239.16	734,263,922.32	139,131,695.96	197,265,866.24
经营活动现金流入小计		3,292,730,463.50	1,000,526,061.73	2,304,377,211.99	484,050,380.46
购买商品、接受劳务支付的现金		2,311,257,678.96	50,304,645.90	2,190,247,349.34	321,192,074.18
支付给职工以及为职工支付的现金		360,259,570.03	54,203,859.12	292,101,493.84	59,011,305.86
支付的各项税费		213,320,815.27	2,695,970.58	198,522,059.32	5,112,655.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	226,714,663.40	465,122,894.93	260,114,692.83	309,471,922.48
经营活动现金流出小计		3,111,552,727.66	572,327,370.53	2,940,985,595.33	694,787,957.80
经营活动产生的现金流量净额		181,177,735.84	428,198,691.20	-636,608,383.34	-210,737,577.34
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		3,339,308,891.40	1,242,690,122.00	1,709,830,000.00	1,059,600,000.00
取得投资收益收到的现金		19,002,912.49	7,232,217.33	10,719,998.81	5,499,439.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,634,969.24	-	130,578,782.13	223,304.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,519.14	50,519.14		
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		3,398,997,292.27	1,249,972,858.47	1,851,128,780.94	1,065,322,743.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		905,526,263.10	1,087,817.06	566,741,003.73	17,393,819.12
投资支付的现金		2,873,824,362.86	928,000,000.00	1,880,000,000.00	2,401,107,572.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	376,602,500.00		
支付其他与投资活动有关的现金		-	56,757,554.51	-	-
投资活动现金流出小计		3,779,350,625.96	1,362,447,871.57	2,446,741,003.73	2,418,501,391.98
投资活动产生的现金流量净额		-380,353,333.69	-112,475,013.10	-595,612,222.79	-1,353,178,648.27
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		47,668,600.00	7,146,100.00	200,358,100.00	168,008,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		40,522,500.00		35,480,000.00	
取得借款收到的现金		1,712,671,100.97	850,000,000.00	2,986,216,483.17	2,011,132,075.47
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	1,634,409,393.23	1,545,802,509.28	132,112,342.33	101,209,401.45
筹资活动现金流入小计		3,394,749,094.20	2,402,948,609.28	3,318,686,925.50	2,280,349,576.92
偿还债务支付的现金		1,650,930,418.92	929,000,000.00	760,495,877.20	355,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,260,354.84	125,964,652.10	151,534,156.36	118,002,101.30
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		400,020.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	1,745,427,868.07	1,671,375,660.10	98,036,941.29	61,707,052.75
筹资活动现金流出小计		3,567,618,641.83	2,726,340,312.20	1,010,066,974.85	534,709,154.05
筹资活动产生的现金流量净额		-172,869,547.63	-323,391,702.92	2,308,619,950.65	1,745,640,422.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		330,574.44	-2,225.51	3,588,510.72	-48,412.44
五、现金及现金等价物净增加额		-371,714,571.04	-7,670,250.33	1,079,987,855.24	181,675,784.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,346,629,047.11	233,575,244.75	266,641,191.87	51,899,459.93
六、期末现金及现金等价物余额		974,914,476.07	225,904,994.42	1,346,629,047.11	233,575,244.75

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：四川东材科技集团股份有限公司

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益					其他综合收益					少数股东权益	股东(或所有者)权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	专项储备	未分配利润	一般风险准备	其他综合收益	少数股东权益		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	916,515,612.00	224,583,897.00	1,918,936,688.46	153,645,728.04	162,159,541.87	-	1,142,584,556.30	-	-	156,258,667.64	4,367,393,235.23	
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	916,515,612.00	224,583,897.00	1,918,936,688.46	153,645,728.04	162,159,541.87	-	1,142,584,556.30	-	-	156,258,667.64	4,367,393,235.23	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,200,539.00	-10,427.11	75,513,475.63	-38,553,865.34	-	4,039,507.65	239,098,683.00	-	-	-13,860,731.01	344,534,912.50	
(一) 综合收益总额	1,200,539.00	-10,427.11	87,045,892.39	-38,553,865.34	-	-	328,776,742.90	-	-	-22,291,715.91	306,485,026.99	
(二) 股东投入和减少资本	1,195,000.00	-	5,951,100.00	-	-	-	-	-	-	1,684,033.48	128,473,903.10	
1. 股东投入的普通股	5,539.00	-10,427.11	60,112.03	-	-	-	-	-	-	247,200.65	7,393,300.65	
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	-	-	-	-	-	-	-89,678,059.90	-	-	-89,925.44	-90,557,985.34	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	4,039,507.65	-	-	-	594,460.10	4,633,967.75	
1. 本期提取						19,124,774.80				1,583,493.43	20,708,268.23	
2. 本期使用(以负号填列)						-15,085,267.15				-989,033.33	-16,074,300.48	
(六) 其他												
四、本年年末余额	917,716,151.00	224,573,469.89	1,994,450,164.09	115,091,862.70	162,159,541.87	4,039,507.65	1,381,683,239.30	-	-	142,397,936.63	4,711,928,147.73	



公司会计机构负责人：



主管会计工作的公司负责人：



公司法定代表人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：四川东材材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	898,186,112.00	-	-	-	1,775,813,103.39	70,734,278.04	-	98,024,065.03	-	880,589,213.49	114,285,858.18	3,696,164,074.05
加：会计政策变更										2,614.52	1,631.47	4,245.99
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	898,186,112.00	-	-	-	1,775,813,103.39	70,734,278.04	-	98,024,065.03	-	880,591,828.01	114,287,489.65	3,696,168,320.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,329,500.00	-	-	224,583,897.00	143,123,585.07	82,911,450.00	-	64,135,476.84	-	261,992,728.29	41,971,177.99	671,224,915.19
（一）综合收益总额										415,013,816.33	9,380,650.01	424,394,466.34
（二）股东投入和减少资本	18,329,500.00	-	-	224,583,897.00	143,123,585.07	82,911,450.00	-	-	-	-	33,964,004.84	337,089,536.91
1. 股东投入的普通股	18,329,500.00	-	-	224,583,897.00	143,123,585.07	82,911,450.00	-	-	-	-	33,964,004.84	337,089,536.91
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	-435,500.00	-	-	224,583,897.00	51,178,199.63	84,402,200.00	-	64,135,476.84	-	-153,021,088.04	1,614,004.84	-33,224,000.37
（三）利润分配					-1,504,314.56	-1,490,750.00	-	64,135,476.84	-	-64,135,476.84	-1,373,476.86	225,748,837.28
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取										9,557,874.22		9,557,874.22
2. 本期使用（以负号填列）										-9,557,874.22		-9,557,874.22
（六）其他												
四、本年年末余额	916,515,612.00	-	-	224,583,897.00	1,918,936,688.46	153,645,728.04	-	162,159,541.87	-	1,142,584,556.30	155,258,667.64	4,967,993,235.23

公司法定代表人：王静

主管会计工作的公司负责人：王静

公司会计机构负责人：王静

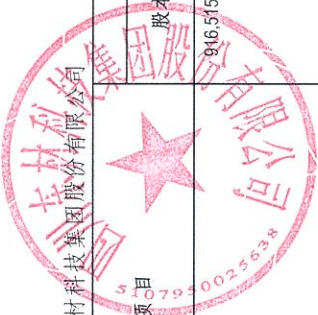


公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额				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			916,515,612.00		224,583,897.00		1,913,604,328.43	153,645,728.04	-	-	-	162,159,541.87	578,196,373.37	3,641,414,024.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额			916,515,612.00		224,583,897.00		1,913,604,328.43	153,645,728.04	-	-	-	162,159,541.87	578,196,373.37	3,641,414,024.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,200,539.00		-10,427.11		88,482,725.22	-38,553,865.34					-152,953,932.67	-24,727,230.22
（一）综合收益总额			1,200,539.00		-10,427.11		88,482,725.22	-38,553,865.34					-63,275,872.77	-63,275,872.77
（二）股东投入和减少资本			1,195,000.00				5,951,100.00							128,226,702.45
1. 股东投入的普通股			1,195,000.00				5,951,100.00							7,146,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本			5,539.00		-10,427.11		60,112.03							55,223.92
3. 股份支付计入股东权益的金额							82,471,513.19	-38,553,865.34						121,025,378.53
4. 其他														
（三）利润分配													-89,678,059.90	-89,678,059.90
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（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			917,716,151.00		224,573,469.89		2,002,087,053.65	115,091,862.70	-	-	-	162,159,541.87	425,242,440.70	3,616,686,794.41



公司法定代表人：姚唐

主管会计工作的公司负责人：廖丹

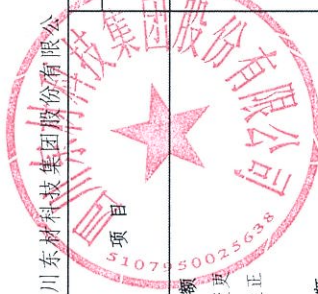
公司会计机构负责人：廖丹

公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期金额				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
	股本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	898,186,112.00	-	-	-	1,769,303,606.27	70,734,278.04	-	-	98,024,065.03	89,862,693.02	2,784,642,198.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	898,186,112.00	-	-	-	1,769,303,606.27	70,734,278.04	-	-	98,024,065.03	89,862,693.02	2,784,642,198.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,329,500.00	-	-	224,583,897.00	144,300,722.16	82,911,450.00	-	-	64,135,476.84	488,333,680.35	856,771,826.35
（一）综合收益总额	18,329,500.00	-	-	224,583,897.00	144,300,722.16	82,911,450.00	-	-	-	641,354,768.39	641,354,768.39
（二）股东投入和减少资本	18,765,000.00	-	-	93,449,700.00	93,449,700.00	-	-	-	-	304,302,669.16	304,302,669.16
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	-435,500.00	-	-	224,583,897.00	51,178,199.63	84,402,200.00	-	-	64,135,476.84	-153,021,088.04	-33,224,000.37
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（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	916,515,612.00	-	-	224,583,897.00	1,913,604,328.43	163,645,728.04	-	876,610.03	162,159,541.87	578,196,373.37	3,641,414,024.63



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

四川东材科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为成立于 1994 年的四川东材企业集团公司，系经四川省经济委员会批准以四川东方绝缘材料股份有限公司（由原四川东方绝缘材料厂改组设立）为核心企业组建的具有独立法人资格的有限责任公司。1994 年 9 月 21 日，四川省经济委员会以“川经（1994）企管 1204 号”《四川省经委关于同意成立四川东材集团公司的批复》文件批准同意建立四川东材企业集团公司（以下简称“东材集团”）。1994 年 10 月 10 日，经绵阳市国有资产管理局以“绵市国资企[1994]42 号”《关于同意将原东方绝缘材料厂全部资产划转四川东材企业集团的批复》批准，同意将原四川东方绝缘材料厂的全部资产移交东材集团管理。1994 年 12 月 26 日，东材集团设立，领取绵阳市工商行政管理局核发的编号为“20541834-7”的《企业法人营业执照》，企业性质为有限责任公司，注册资本为 6,537.30 万元。

期间，本公司经过多次股权转让和增资。于 2007 年 1 月 31 日，本公司以 2006 年 12 月 31 日经审计的净资产值 173,572,368.04 元，按 1.0282723225: 1 比例折成 16,880 万股，整体变更为股份有限公司，并更名为四川东材科技集团股份有限公司。2011 年 5 月 20 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]590 号文核准，本公司发行人民币普通股 8,000 万股，并于 2011 年 5 月 20 日在上海证券交易所上市。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司工商登记的注册资本为人民币 91,651.5612 万元，实际股本为人民币 91,747.6151 万元。

公司统一社会信用代码：915107002054198848。

注册地址：绵阳市经济技术开发区洪恩东路 68 号。

总部办公地址：四川省绵阳市游仙区三星路 188 号。

法定代表人：唐安斌。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，按照“集团化管理、产业化经营、基地化运营”的管理模式，集团总部设立三大中心（技术中心、管理中心、财务中心），着力于战略引领、资源配置、技术研发、薪酬设计、绩效考核、风险管控、资本运作的统筹管理；下设绵阳小观、绵阳塘汛、绵阳东林、江苏海安、山东东营、河南郑州、四川成都七大基地公司自主运营，快速响应市场需求，灵活调整生产经营策略。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）主要从事化工新材料的研发、制造和销售，以新型绝缘材料为基础，重点发展光学膜材料、电子材料、环保阻燃材料等系列产品，广泛应用于发电设备、特高压输变电、智能电网、新能源汽车、轨道交通、消费电子、光电显示、电工电器、通信网络等领域。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 11 日批准。



二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、26。

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 年的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

本公司及境内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	500 万元
本期重要的应收款项核销	500 万元
重要的在建工程	10,000 万元
重要的非全资子公司	合并净资产的 5%
重要的合营、联营企业	合并净资产的 5%

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，其余额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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、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。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生当月的第一个工作日汇率折算为记账本位币金额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。

11、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。

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

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：

- 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；
- 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。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务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业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

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。

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。

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：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③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。

- ④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

本公司暂时不存在衍生金融工具投资。若有发生，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附注三、12。

（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：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产。

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）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，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。

当单项金融资产或合同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、应收账款和合同资产划分组合，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

- 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

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内客户
- 应收账款组合 2：应收境外客户
- 应收账款组合 3：应收供应链结算客户

•应收账款组合 4: 合并范围内关联方（适用于母公司单体披露组合）

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本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：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 合并范围内关联方（适用于母公司单体披露组合）
- 其他应收款组合 3: 应收备用金
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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。

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。

12、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。

具体投资品种公允价值的估值方法如下：

本公司以公允价值计量的资产为交易性金融资产，包括银行理财产品、证券公司理财产品。根据谨慎性原则，对公允价值的后续计量方法规定如下：

(1) 证券交易所上市的理财产品，按估值日收盘价估值；估值日无交易，且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的，按最近交易日的收盘价估值；估值日无交易，且最近交易日后发生影响公允价值计量的重大事件的，可以最新净值为基础或参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易日的收盘价确定公允价值。

(2) 非证券交易所上市的理财产品，估值日资产管理人提供单位净值的，按资产管理人提供的估值日单位净值估值；估值日资产管理人未提供单位净值，且从最近净值提供日到估值日整体市场环境及投资标的未发生重大变化的，可参考最近可获取的单位净值确定公允价值；若有充足证据表明最近可获取的单位净值不能真实反映公允价值的，可采用估值技术确定公允价值。

(3) 资产管理产品处于封闭期的，封闭期内如无重大变化的，按照最新公布的单位净值估值；无单位净值的，可参考近期投资价格进行估值。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、在途材料、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。

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

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

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

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）周转材料及低值易耗品的摊销方法

本公司周转材料为包装物，分为普通包装物和可循环包装物。

普通包装物采用一次转销法，在领用时一次性摊销。可循环包装物由于价值较大，使用期限较长，采用分期摊销法，在领用时转入长期待摊费用，按预计使用期限摊销。

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-26 年	3.00	9.70-3.73
机器设备	5-14 年	3.00	19.40-6.93
运输设备	5 年	3.00	19.40

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
其他设备	5 年	3.00	19.40

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、减值准备计提方法见附注三、20。

(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。

对于预计一年内均不会使用的固定资产，判断为闲置固定资产。对于闲置资产按照年限平均法按月正常计提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程按立项项目分类核算，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。

本公司在建工程预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成（项目要求取得安全生产许可证的,需实际取得）；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。具体判断标准：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	总体以建设工程达到预定可使用状态，预定可使用状态判定标准为：（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、监理、承包方、建设方五方主体完成验收；（3）经国土、规划、住建（含消防）等外部部门验收。

总体以机器设备达到预定可使用状态，预定可使用状态判定标准为：

需安装调（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕并成套调试完成；（2）设备经过
试的机 成套调试可在连续三个月内保持正常稳定运行；并能够稳定的产出合格产
器设备 品；（3）整套设备经过资产管理人員和使用人員验收。（4）化工医药类
等有前置许可要求的必须同时取得前置生产许可证。

本公司所建设工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用
状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，
并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调
整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、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。

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利技术等。

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：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	法定使用权	直线法摊销	土地
软件使用权	5 年	预计产生经济利益的期限	直线法摊销	外购软件
专利技术	5-10 年	预计产生经济利益的期限	直线法摊销	受让或内部开发形成

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、20。

19、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、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

具体研发项目的资本化条件：

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，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，应当证明其有用性。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。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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。

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、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。本公司不存在长期应付职工薪酬。

（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和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司不存在设定受益计划。

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。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、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。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

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

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

26、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

本公司收入主要来源于产品销售。

本公司主要产品包括电工绝缘材料、新能源材料、光学膜材料、电子材料、环保阻燃材料及其他新材料，不存在安装服务。

本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物验收后且达到控制权转移时点后确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、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。

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

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、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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。

30、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、31。

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。

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且满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

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。

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：①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；②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。

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。

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。

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：①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；②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：①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；②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。

31、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、20。

32、安全生产费

本公司根据有关规定，对绵阳塘汛、江苏海安、山东东营的化工产品按照危险品生产与储存企业的规定计提安全生产费。以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按 0.2%-4%比例逐月提取安全生产费用。

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

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，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 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	644,296.04
递延所得税负债	654,340.91
未分配利润	-5,667.39
少数股东权益	-4,377.48

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	31,128.60
净利润	-31,128.60
归属于母公司所有者的净利润	-18,649.96
少数股东损益	-12,478.64

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	54,149,839.31	748,800.05	54,898,639.36
递延所得税负债	2,299,256.36	727,716.32	3,026,972.68
未分配利润	1,142,571,573.73	12,982.57	1,142,584,556.30
少数股东权益	156,250,566.48	8,101.16	156,258,667.64

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	36,707,981.07	-16,837.74	36,691,143.33
净利润	424,377,628.60	16,837.74	424,394,466.34
归属于母公司所有者的净利润	415,003,448.28	10,368.05	415,013,816.33
少数股东损益	9,374,180.32	6,469.69	9,380,650.01

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	40,880,424.30	364,258.43	41,244,682.73
递延所得税负债	38,434.52	360,012.44	398,446.96
未分配利润	887,239,921.79	2,614.52	887,242,536.31

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
少数股东权益	114,285,858.18	1,631.47	114,287,489.65

本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	4,245.99
其中：留存收益	--	4,245.99
净利润	-31,128.60	16,837.74
期末净资产	-10,044.87	--
其中：留存收益	-10,044.87	--

上述净资产包含少数股东权益影响金额。

(2) 重要会计估计变更

本年度本公司不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%、5%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
房产税	从价房产原值减去一定比例 30%后的余值，从租	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	4-20 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%

本公司主要纳税主体企业所得税率为 15%。2023 年度未执行 15%税率的主体如下：

纳税主体名称	所得税税率%
苏州市达涪新材料有限公司（以下简称苏州达涪）	5（小微企业）、25（分公司）
艾蒙特成都新材料科技有限公司（以下简称艾蒙特新材）	5（小微企业）
成都葛伦森健康科技有限公司（以下简称成都葛伦森）	5（小微企业）
成都艾必克医药科技有限公司（以下简称艾必克医药）	5（小微企业）
四川东材绝缘技术有限公司（以下简称东材技术）	25
绵阳东方绝缘漆有限责任公司（以下简称东方绝缘漆）	25
山东东润新材料有限公司（以下简称山东东润）	25
成都东凯芯半导体材料有限公司（以下简称成都东凯芯）	25

纳税主体名称	所得税税率%
四川艾蒙特新材料科技有限公司（以下简称艾蒙特科技）	25
四川益赛新材料科技有限公司（以下简称益赛新材）	25
四川东材科技集团成都新材料有限公司（以下简称成都新材）	25

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠政策

本公司及子公司四川东方绝缘材料股份有限公司（以下简称东方绝缘）、江苏东材新材料有限责任公司（以下简称江苏东材）、河南华佳新材料技术有限公司（以下简称河南华佳）、山东胜通光学材料科技有限公司（以下简称山东胜通）、山东艾蒙特新材料有限公司（以下简称山东艾蒙特）、四川东材新材料有限责任公司（以下简称东材新材）取得属地科学技术厅、财政厅、税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，在证书有效期内，享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）西部大开发税收优惠

四川艾蒙特航空器材有限公司（以下简称艾蒙特航空）、四川东材科技集团成都国际贸易有限公司（以下简称东材国际贸易）主要业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，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》（财政部公告 2020 年第 23 号），享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

（3）小微企业税收优惠

根据财政部和国家税务总局发布《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，以下简称 13 号文）、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），对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业，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（该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日）。苏州达涪、艾蒙特新材、成都葛伦森、艾必克医药 2023 年可享受小微企业税收优惠。

（4）安置残疾人员税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）的相关规定，本公司及子公司东方绝缘享受支付残疾人工资税前加计扣除的税收优惠。

（5）合伙企业税收规定

根据财税〔2000〕91 号文附件一《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》的第三条“个人独资企业以投资者为纳税义务人，合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人”和《财政部国家税务总局关于合伙企业所得税问题的通知》（财税〔2008〕159 号）问题通知事项的第二条“合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税”规定，

成都艾必克企业管理合伙企业(有限合伙)（以下简称艾必克合伙）、海南艾蒙特航空企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称艾蒙特航空合伙）、海南艾蒙特润东企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称艾蒙特润东合伙）不适用企业所得税法，不用缴纳企业所得税。

（6）先进制造企业增值税抵减

根据财政部、税务总局《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，以下简称 43 号公告）规定，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。本公司及子公司东方绝缘、东材新材、河南华佳、江苏东材、山东胜通、山东艾蒙特均为先进制造企业，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	40,583.00	34,347.00
银行存款	994,873,143.22	1,346,593,741.97
存款应计利息	105,589.04	
其他货币资金	193,565,450.61	81,101,759.44
合 计	1,188,584,765.87	1,427,729,848.41

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

期末，本公司银行存款中包含 6 个月定期存款 2,000 万元，使用受到限制。

期末，其他货币资金主要为开具银行承兑汇票、信用证存入的保证金 19,356.47 万元，使用受到限制。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	105,628,912.50	588,399,093.19
其中：银行理财产品	61,374,430.00	500,500,000.00
证券公司理财产品	44,254,482.50	87,899,093.19
合 计	105,628,912.50	588,399,093.19

本公司银行理财产品主要为结构性存款 5,500 万元，另有 637.44 万元为外币理财，收益与利率、汇率等指数挂钩，公司将其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；证券公司理财产品主要系证券公司代售的基金产品。

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	382,216,355.42	134,595.48	382,081,759.94	457,992,333.38	228,191.48	457,764,141.90

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	51,600,867.19	625,369.07	50,975,498.12	14,186,389.16	162,665.75	14,023,723.41
合计	433,817,222.61	759,964.55	433,057,258.06	472,178,722.54	390,857.23	471,787,865.31

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	41,836,663.78
商业承兑票据	
合计	41,836,663.78

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		249,945,278.47
商业承兑票据		38,990,318.78
合计		288,935,597.25

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	433,817,222.61	100.00	759,964.55	0.18	433,057,258.06
其中：					
银行承兑票据	382,216,355.42	88.11	134,595.48	0.04	382,081,759.94
商业承兑票据	51,600,867.19	11.89	625,369.07	1.21	50,975,498.12
合计	433,817,222.61	100.00	759,964.55	0.18	433,057,258.06

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	472,178,722.54	100.00	390,857.23	0.08	471,787,865.31
其中：					
银行承兑汇票	457,992,333.38	97.00	228,191.48	0.05	457,764,141.90
商业承兑汇票	14,186,389.16	3.00	162,665.75	1.15	14,023,723.41
合计	472,178,722.54	100.00	390,857.23	0.08	471,787,865.31

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	390,857.23
本期计提	369,107.32
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	759,964.55

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	770,815,115.56	720,573,337.16
1 至 2 年	4,154,909.45	737,228.95
2 至 3 年	9,574.20	259,965.12
3 年以上	203,000.00	9,198.00
小计	775,182,599.21	721,579,729.23
减：坏账准备	38,784,644.43	32,880,974.80
合计	736,397,954.78	688,698,754.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	775,182,599.21	100.00	38,784,644.43	5.00	736,397,954.78
其中：					
应收境内客户	678,633,240.82	87.55	35,329,177.65	5.21	643,304,063.17
应收供应链结算客户	36,150,925.18	4.66	842,316.56	2.33	35,308,608.62
应收境外客户	60,398,433.21	7.79	2,613,150.22	4.33	57,785,282.99
合计	775,182,599.21	100.00	38,784,644.43	5.00	736,397,954.78

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	721,579,729.23	100.00	32,880,974.80	4.56	688,698,754.43

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
其中：					
应收境内客户	655,569,023.34	90.85	30,566,769.38	4.66	625,002,253.96
应收供应链结算客户	21,144,168.88	2.93	410,196.88	1.94	20,733,972.00
应收境外客户	44,866,537.01	6.22	1,904,008.54	4.24	42,962,528.47
合计	721,579,729.23	100.00	32,880,974.80	4.56	688,698,754.43

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境内客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	674,306,616.95	33,188,370.04	4.92	654,562,631.27	30,052,354.94	4.59
1 至 2 年	4,114,049.67	1,930,807.88	46.93	737,228.95	318,502.84	43.20
2 至 3 年	9,574.20	6,999.73	73.11	259,965.12	186,713.60	71.82
3 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00	9,198.00	9,198.00	100.00
合 计	678,633,240.82	35,329,177.65	5.21	655,569,023.34	30,566,769.38	4.66

组合计提项目：应收供应链结算客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	36,150,925.18	842,316.56	2.33	21,144,168.88	410,196.88	1.94

本公司将收到的迪链、云信等供应链凭证，按应收账款管理。

组合计提项目：应收境外客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	60,374,494.14	2,600,175.71	4.31	44,866,537.01	1,904,008.54	4.24
1 至 2 年	23,939.07	12,974.51	54.20			
合 计	60,398,433.21	2,613,150.22	4.33	44,866,537.01	1,904,008.54	4.24

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	32,880,974.80
本期计提	5,909,661.26

	坏账准备金额
本期收回或转回	
本期核销	5,991.63
期末余额	38,784,644.43

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 139,618,550.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,152,920.77 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	236,686,560.45	147,813,561.83
应收账款		
小 计	236,686,560.45	147,813,561.83
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	236,686,560.45	147,813,561.83

本公司及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	91,626,606.49
商业承兑票据	
合 计	91,626,606.49

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	687,634,267.92	
商业承兑票据		
合 计	687,634,267.92	

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

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	59,351,246.71	92.87	106,651,214.53	97.08
1 至 2 年	3,047,573.89	4.77	2,161,524.77	1.97
2 至 3 年	537,472.12	0.84	481,514.66	0.44
3 年以上	974,405.54	1.52	560,556.38	0.51
合 计	63,910,698.26	100.00	109,854,810.34	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 31,688,680.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.58%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	49,565,172.32	25,343,441.25
合 计	49,565,172.32	25,343,441.25

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	46,040,063.57	20,337,771.70
1 至 2 年	3,387,206.58	2,969,047.10
2 至 3 年	2,318,822.56	436,738.01
3 年以上	792,351.51	4,532,097.59
小 计	52,538,444.22	28,275,654.40
减：坏账准备	2,973,271.90	2,932,213.15
合 计	49,565,172.32	25,343,441.25

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	4,367,889.57	489,605.16	3,878,284.41	4,276,006.31	1,036,830.39	3,239,175.92
押金和保证金	6,721,669.41	991,191.06	5,730,478.35	9,373,426.00	1,360,313.34	8,013,112.66
其他款项	41,448,885.24	1,492,475.68	39,956,409.56	14,626,222.09	535,069.42	14,091,152.67
合 计	52,538,444.22	2,973,271.90	49,565,172.32	28,275,654.40	2,932,213.15	25,343,441.25

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	52,538,444.22	5.66	2,973,271.90	49,565,172.32
备用金	4,367,889.57	11.21	489,605.16	3,878,284.41
押金和保证金	6,721,669.41	14.75	991,191.06	5,730,478.35
其他款项	41,448,885.24	3.60	1,492,475.68	39,956,409.56
合计	52,538,444.22	5.66	2,973,271.90	49,565,172.32

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	28,275,654.40	10.37	2,932,213.15	25,343,441.25
备用金	4,276,006.31	24.25	1,036,830.39	3,239,175.92
押金和保证金	9,373,426.00	14.51	1,360,313.34	8,013,112.66
其他款项	14,626,222.09	3.66	535,069.42	14,091,152.67
合计	28,275,654.40	10.37	2,932,213.15	25,343,441.25

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	2,932,213.15			2,932,213.15
期初余额在本期				
--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	41,058.75			41,058.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
其他变动				
期末余额	2,973,271.90			2,973,271.90

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 41,891,254.14 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 79.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,021,863.73 元。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	164,063,125.75	8,588,990.16	155,474,135.59	125,373,067.59	7,135,042.86	118,238,024.73
在产品	71,770,997.63	2,443,297.80	69,327,699.83	47,143,101.98	42,459.47	47,100,642.51
库存商品	237,483,042.44	21,537,868.99	215,945,173.45	161,565,241.52	4,818,289.11	156,746,952.41
周转材料	5,489,206.30	17,811.01	5,471,395.29	6,002,192.61		6,002,192.61
在途物资	42,073,979.18		42,073,979.18	69,614,270.28		69,614,270.28
发出商品	13,898,589.51	3,706,547.21	10,192,042.30	28,763,228.28	2,348,722.00	26,414,506.28
委托加工物资				3,705,249.21		3,705,249.21
合 计	534,778,940.81	36,294,515.17	498,484,425.64	442,166,351.47	14,344,513.44	427,821,838.03

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,135,042.86	7,651,931.46		6,197,984.16		8,588,990.16
在产品	42,459.47	2,443,297.80		42,459.47		2,443,297.80
库存商品	4,818,289.11	21,418,009.46		4,698,429.58		21,537,868.99
周转材料		17,811.01				17,811.01
发出商品	2,348,722.00	3,259,475.10		1,901,649.89		3,706,547.21
合 计	14,344,513.44	34,790,524.83		12,840,523.10		36,294,515.17

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	已过保质期及加工成产成品费用高于售价	生产领用转回
在产品	账面值和再加工成本合计高于售价	生产领用转回
库存商品	报表日前近期售价或订单价与成本的差异	销售减少

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与 将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的 原因
周转材料	期末结存价值高于近期采购价	
发出商品	长期未办理结算	销售减少

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	214,261,810.41	91,387,299.23
待认证进项税额	2,289,146.81	3,627,266.22
预缴所得税	497,446.02	6,761,937.85
代扣代交红利个税	389,628.76	
预缴增值税	178,913.43	
应收退货成本	18,477,693.02	8,623,831.46
待摊费用	1,361,783.16	1,723,618.86
合 计	237,456,421.61	112,123,953.62

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
					权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变 动	宣告发放现 金股利或 利润	计提减 值准备		
①合营企业											
②联营企业											
DI FABRICATION EMT GmbH	2,391,117.42				-688,000.95						1,703,116.47
太湖金张科技股份有限公司	169,750,509.53				12,416,232.13						182,166,741.66
苏州星烁纳米科技有限公司	18,960,160.22				-567,747.41						18,392,412.81
小 计	191,101,787.17				11,160,483.77						202,262,270.94
合 计	191,101,787.17				11,160,483.77						202,262,270.94

(1) 本公司下属子公司东方绝缘于 2016 年 7 月 27 日与 IDI Fabrication, Inc. 以及 Thomas Koltay 签订三方投资协议, 协议约定 IDI Fabrication, Inc. 注册资本由 35,000 欧元增加至 630,000.00 欧元, 其中: 东方绝缘认购 250,740.00 欧元, 持有 IDI Fabrication, Inc 39.80% 股权, 享有 1 个董事席位。该联营企业 2019 年 12 月 31 日净资产为 -94,196.58 欧元, 2020 年 5 月企业股东决定同比例增资, 东方绝缘以债转股方式增资 174,485.64 欧元。

(2) 太湖金张科技股份有限公司(以下简称金张科技) 成立于 2009 年, 本公司于 2015 年 1 月以金张科技 2014 年 9 月 30 日财务报表为基准日的评估值收购其 51% 的股权(交易对价 13,344.80 万元), 2017 年 3 月金张科技的法人施克伟以 6,224 万元回购本公司持有金张科技 19% 的股权, 而后该公司增资稀释股权。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有金张科技股权 2064 万股, 出资比例 24.5375%, 期末不存在减值迹象。

(3) 本公司于 2018 年 5 月 15 日与苏州星烁纳米科技有限公司(以下简称“星烁纳米”)及其股东签署增资协议, 本公司以自有资金人民币 2,000 万元向星烁纳米进行增资, 持有星烁纳米 4% 的股权, 其中新增注册资本 533,185.70 元, 其余增资价款 19,466,814.30 元计入星烁纳米的资本公积。本公司委派 1 名董事, 能够对星烁纳米的财务和经营政策施加重大影响。投资后该公司继续引进战略投资者, 稀释持股比例。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有的股权比例为 3.841%。期末不存在减值迹象。

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
Chemax Co.,Ltd（韩国）	20,000,000.00	

2023年6月，本公司出于战略目的投资 Chemax Co.,Ltd（韩国）9.09%的股权，投资额 2000 万元，拟长期持有，因此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。

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,495,782,069.76	2,620,919,961.02
固定资产清理		
合 计	3,495,782,069.76	2,620,919,961.02

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,214,207,984.82	2,626,865,338.97	21,150,879.81	51,891,541.28	3,914,115,744.88
2.本期增加金额	529,066,520.85	684,264,997.60	3,321,613.81	1,533,893.75	1,218,187,026.01
(1) 购置	573,463.50	4,936,600.20	3,321,613.81	1,102,100.12	9,933,777.63
(2) 在建工程转入	528,493,057.35	679,328,397.40		380,683.90	1,208,202,138.65
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加				51,109.73	51,109.73
3.本期减少金额	777,000.00	82,351,132.91	270,914.94	2,733,370.44	86,132,418.29
(1) 处置或报废	777,000.00	6,005,818.66	270,914.94	2,733,370.44	9,787,104.04
(2) 其他减少		76,345,314.25			76,345,314.25
4.期末余额	1,742,497,505.67	3,228,779,203.66	24,201,578.68	50,692,064.59	5,046,170,352.60
二、累计折旧					
1.期初余额	256,663,319.03	995,440,342.01	9,118,505.82	31,973,617.00	1,293,195,783.86
2.本期增加金额	54,840,436.17	218,937,969.75	3,311,459.15	5,511,896.60	282,601,761.67
(1) 计提	54,840,436.17	218,937,969.75	3,311,459.15	5,509,664.74	282,599,529.81
(2) 其他增加				2,231.86	2,231.86
3.本期减少金额	389,354.45	22,024,484.10	250,793.20	2,744,630.94	25,409,262.69
(1) 处置或报废	389,354.45	5,313,081.84	250,793.20	2,744,630.94	8,697,860.43
(2) 其他减少		16,711,402.26			16,711,402.26
4.期末余额	311,114,400.75	1,192,353,827.66	12,179,171.77	34,740,882.66	1,550,388,282.84
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					

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
3.本期减少金额					
(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	1,431,383,104.92	2,036,425,376.00	12,022,406.91	15,951,181.93	3,495,782,069.76
2.期初账面价值	957,544,665.79	1,631,424,996.96	12,032,373.99	19,917,924.28	2,620,919,961.02

本期其他减少为江苏东材的光学膜 G2 线转入在建工程，拟改造为功能膜 3 号线。

东方绝缘于 2023 年 3 月 30 日与中国进出口银行四川省分行签订《房地产抵押合同》，将位于绵阳小观基地的房屋抵押给中国进出口银行四川省分行用于借款担保，双方约定抵押物价值 30,697.81 万元。

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	27,806,141.23	5,102,196.15		22,703,945.08	山东胜通办公楼

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东艾蒙特全部房产	139,106,454.21	工程审计决算尚未完成
东材新材本期转固房产	142,660,252.05	工程审计决算尚未完成
四川膜材本期转固房产	96,863,959.63	工程审计决算尚未完成

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,863,300,234.76	1,529,505,940.64
工程物资		
合 计	1,863,300,234.76	1,529,505,940.64

在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
蒸镀工程				10,986,165.94		10,986,165.94
新能源汽车驱动电机专用绝缘材料项目				7,034,663.81		7,034,663.81
无卤阻燃抗熔滴织物项目				20,504,447.81		20,504,447.81
数字东材项目	811,363.75		811,363.75	2,182,031.00		2,182,031.00
氢能源功能高分子材料产业化项目	17,613,554.50		17,613,554.50	13,470,308.02		13,470,308.02
年产6万吨特种环氧树脂项目				105,329,980.80		105,329,980.80
年产5200吨高频高速印制电路板用特种树脂材料项目	48,592,634.87		48,592,634.87	141,235,001.89		141,235,001.89
年产5000吨金属化薄膜项目	33,244,134.29		33,244,134.29			
年产3万吨PET固相增粘系统项目				8,488,846.65		8,488,846.65
年产3000吨超薄聚丙烯薄膜（成都一期项目）	191,047,168.63		191,047,168.63	7,413,595.63		7,413,595.63
年产2万吨新型显示技术用光学级聚酯基膜项目(G8#)	193,936,371.04		193,936,371.04	140,921,959.08		140,921,959.08
年产2万吨功能PET薄膜项目（6#）	139,394,798.80		139,394,798.80	110,832,879.59		110,832,879.59
年产2万吨MLCC及PCB用聚酯基膜（G6#）	342,355,986.26		342,355,986.26	275,283,650.07		275,283,650.07
年产20000吨超薄MLCC用光学级聚酯基膜技术改造项目(G9)	164,342,549.12		164,342,549.12	31,064,813.34		31,064,813.34
年产2.5万吨光学级聚酯基膜项目（G7#）	177,975,713.31		177,975,713.31	8,172,613.90		8,172,613.90
年产2.5万吨高端聚酯光学膜（G10#-成都二期）	108,858,548.78		108,858,548.78	5,380,365.24		5,380,365.24
年产1亿平方米功能膜材料项目	194,442,745.87		194,442,745.87	209,905,025.67		209,905,025.67
年产16万吨高性能树脂及甲醛项目	56,094,223.85		56,094,223.85	217,134,843.78		217,134,843.78
光学玻璃磨材项目				13,093,964.15		13,093,964.15

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

功能膜3线更新改造	60,378,701.97	60,378,701.97		
复合铜箔集流体项目	39,170,490.73	39,170,490.73	15,624,336.24	15,624,336.24
2万吨特种功能聚酯薄膜生产线（功能膜）			178,978,098.08	178,978,098.08
年产200吨超高纯电子化学品技改项目	27,012,174.14	27,012,174.14	3,294.26	3,294.26
年产20万吨高性能树脂项目			113,207.54	113,207.54
成都创新中心及生产基地项目（成都三期）	41,747,866.28	41,747,866.28		
设备投资项目			1,316,957.57	1,316,957.57
零星项目	26,281,208.57	26,281,208.57	5,034,890.58	5,034,890.58
合 计	1,863,300,234.76	1,863,300,234.76	1,529,505,940.64	1,529,505,940.64

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	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%	期末余额
年产2万吨MLCC及PCB用聚酯基膜（G6#）	275,283,650.07	104,233,008.13	37,160,671.94		2,281,125.01	1,781,888.90	3.95	342,355,986.26
年产2.5万吨光学级聚酯基膜项目（G7#）	8,172,613.90	169,803,099.41			9,428,965.98	8,380,900.74	4.46	177,975,713.31
2万吨特种功能聚酯薄膜生产线（功能膜）	178,978,098.08	73,973,111.33	252,951,209.41		1,574,513.89	1,075,277.78	3.95	0.00
年产2万吨功能PET薄膜项目（6#）	110,832,879.59	76,663,021.74	48,101,102.53		2,290,830.42	2,290,830.42	3.45	139,394,798.80
年产2万吨新型光学级聚酯基膜项目(G8#)	140,921,959.08	101,777,269.06	48,762,857.10		2,322,346.69	2,322,346.69	3.45	193,936,371.04
年产1亿平方米功能膜材料项目	209,905,025.67	48,248,360.60	63,710,640.40					194,442,745.87
年产5200吨高频高速特种树脂材料项目	141,235,001.89	11,819,782.08	104,462,149.10					48,592,634.87
年产5000吨金属化薄膜项目		33,244,134.29			23,308.75	23,308.75	4.35	33,244,134.29
年产20000吨超薄MLCC用光学级聚酯基膜（G9）	31,064,813.34	133,277,735.78			7,050,893.46	6,189,150.93	4.46	164,342,549.12
年产3000吨超薄聚丙烯薄膜线（成都一期项目）	7,413,595.63	183,633,573.00			10,830,680.40	9,386,679.41	4.46	191,047,168.63
年产2.5万吨高端聚酯光学膜（G10#-成都二期）	5,380,365.24	103,478,183.54			8,455,480.30	7,151,221.34	4.46	108,858,548.78
成都创新中心及生产基地项目（成都三期）		41,747,866.28						41,747,866.28
年产6万吨特种环氧树脂项目	105,329,980.80	36,412,976.52	141,742,957.32		6,205,654.50	266,802.62	4.35	

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	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%	期末余额
年产16万吨高性能树脂及甲醛项目	217,134,843.78	218,057,914.94	379,098,534.87		7,262,697.19	5,755,099.97	3.80	56,094,223.85
其他零星项目	97,853,113.57	207,886,614.81	132,212,015.98	2,260,218.74			3.95	171,267,493.66
合计	1,529,505,940.64	1,544,256,651.51	1,208,202,138.65	2,260,218.74	57,726,496.59	44,623,507.55		1,863,300,234.76

重要在建工程项目（下表不含零星项目）变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
年产2万吨MLCC及PCB用聚酯基膜（G6#）	34,619.09	109.63	96.00	自筹/借款
年产2.5万吨光学级聚酯基膜项目（G7#）	28,162.00	63.20	60.00	自筹/募集
2万吨特种功能聚酯薄膜生产线（功能膜）	21,583.00	117.20	全部完工转固	自筹/借款
年产2万吨功能PET薄膜项目（6#）	20,243.00	92.62	90.00	自筹/借款
年产2万吨新型光学级聚酯基膜项目（G8#）	25,341.00	95.77	92.00	自筹/借款
年产1亿平方米功能膜材料项目	42,034.00	61.42	部分转固，整体进度 70.00	自筹/募集
年产5200吨高频高速特种树脂材料项目	20,433.00	74.91	部分转固，整体进度 96.00	自筹/募集
年产5000吨金属化薄膜项目	15,000.00	22.16	60.00	自筹/借款
年产20000吨超薄MLCC用光学级聚酯基膜（G9）	23,711.00	69.31	70.00	自筹/募集
年产3000吨超薄聚丙烯薄膜线（成都一期项目）	39,987.00	47.78	异步线 70，同步线 30	自筹/募集
年产2.5万吨高端聚酯光学膜（G10#-成都二期）	35,792.00	30.41	30.00	自筹/募集
成都创新中心及生产基地项目（成都三期）	15,000.00	27.83	30.00	自筹
年产6万吨特种环氧树脂项目	42,080.00	170.23	全部完工转固	自筹/募集/借款
年产16万吨高性能树脂及甲醛项目	48,137.00	90.41	99.00	自筹/借款
合计	412,122.09			

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	11,772,051.44		11,772,051.44
2.本期增加金额	4,504,928.96		4,504,928.96
(1) 租入	4,504,928.96		4,504,928.96
(2) 租赁负债调整			
3.本期减少金额	3,272,084.34		3,272,084.34
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 退租减少	3,272,084.34		3,272,084.34
4. 期末余额	13,004,896.06		13,004,896.06
二、累计折旧			
1.期初余额	5,094,804.97		5,094,804.97
2.本期增加金额	4,174,739.41		4,174,739.41
(1) 计提	4,174,739.41		4,174,739.41
(2) 其他增加			
3.本期减少金额	1,102,430.93		1,102,430.93
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 退租减少	1,102,430.93		1,102,430.93
4. 期末余额	8,167,113.45		8,167,113.45
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			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,837,782.61		4,837,782.61
2. 期初账面价值	6,677,246.47		6,677,246.47

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、63。

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	358,049,764.34	100,480,381.97	14,930,744.37	473,460,890.68
2.本期增加金额	176,649,321.27		7,169,809.79	183,819,131.06
(1) 购置	176,649,321.27		690,377.36	177,339,698.63
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加			4,219,213.69	4,219,213.69
(5) 在建工程转入			2,260,218.74	2,260,218.74
3.本期减少金额		4,406,006.14	6,700.00	4,412,706.14
(1) 处置			6,700.00	6,700.00
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		4,406,006.14		4,406,006.14
4.期末余额	534,699,085.61	96,074,375.83	22,093,854.16	652,867,315.60
二、累计摊销				
1. 期初余额	30,256,814.26	63,771,544.82	5,595,670.46	99,624,029.54
2.本期增加金额	7,519,974.04	1,386,873.22	7,087,308.14	15,994,155.40
(1) 计提	7,519,974.04	1,386,873.22	7,087,308.14	15,994,155.40
(2) 其他增加				
3.本期减少金额		68,013.56	6,700.00	74,713.56
(1) 处置			6,700.00	6,700.00
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		68,013.56		68,013.56
4. 期末余额	37,776,788.30	65,090,404.48	12,676,278.60	115,543,471.38
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				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	496,922,297.31	30,983,971.35	9,417,575.56	537,323,844.22
2. 期初账面价值	327,792,950.08	36,708,837.15	9,335,073.91	373,836,861.14

①期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 9.02%（为本公司以前年末开发支出资本化形成）。

②抵押、担保的土地使用权情况

河南华佳于 2023 年 11 月 9 日与上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行签订《抵押合同》，将土地豫（2023）新乡市平原示范区不动产权第 00016 号因借款抵押给浦发银行

郑州分行，抵押物价值 1,130.55 万元。

东材膜材于 2022 年 12 月 23 日与中国工商银行股份有限公司绵阳分行签订《最高额抵押合同》，将石马镇东林社区土地川（2022）绵阳市不动产权第 0023574 号因借款抵押给工行绵阳分行，抵押物评估价值 8,000.00 万元。

山东东润于 2022 年 6 月 17 日与中国工商银行股份有限公司东营分行签订《抵押合同》，将土地鲁(2021)垦利不动产权第 0009893 号因借款抵押给工行东营分行，抵押物评估价值 2,661.13 万元。

山东艾蒙特于 2021 年 12 月 22 日与中国工商银行股份有限公司东营分行签订《抵押合同》，将土地鲁(2022)垦利不动产第 0003967 号因借款抵押给工行东营分行，抵押物评估价值 2,813.34 万元。

16、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		201,892,425.70	201,892,425.70	

具体情况详见附注六、研发支出。

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
艾必克医药	238,278.82			238,278.82
河南华佳	2,056,577.61			2,056,577.61
艾蒙特航空	176,225.01			176,225.01
合计	2,471,081.44			2,471,081.44

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
艾必克医药	238,278.82			238,278.82
河南华佳				
艾蒙特航空	176,225.01			176,225.01
合计	414,503.83			414,503.83

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修及改造	3,554,027.59	129,790.82	3,350,739.84		333,078.57
办公家具	36,247.45	11,681.42	12,176.87		35,752.00

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
网络监控	8,728.05		8,728.05		
可循环用包装物		579,215.12	63,898.17		515,316.95
合计	3,599,003.09	720,687.36	3,435,542.93		884,147.52

19、递延所得税资产与递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	75,350,662.4	11,623,838.57	49,934,009.52	7,492,719.69
内部交易未实现利润	5,528,236.54	829,235.48	9,194,805.90	1,379,220.88
递延收益	308,615,380.45	48,180,107.08	205,698,845.36	32,742,626.81
可抵扣亏损	79,026,412.98	13,297,462.05	9,992,602.57	2,086,849.95
预计退货损失	24,170,263.00	3,763,280.47	11,252,586.77	1,687,888.02
股权激励费用			56,451,703.86	8,478,404.56
交易性金融资产估值（负）	3,145,896.83	504,540.18	1,880,862.71	282,129.40
租赁负债	3,796,743.27	644,296.04	4,992,000.36	748,800.05
小 计	499,633,595.47	78,842,759.87	349,397,417.05	54,898,639.36
递延所得税负债：				
固定资产加计扣除差异	15,328,375.73	2,299,256.36	15,328,375.73	2,299,256.36
交易性金融资产估值（正）	90,501.33	13,575.20		
使用权资产	3,320,789.39	654,340.91	4,851,442.14	727,716.32
小 计	18,739,666.45	2,967,172.47	20,179,817.87	3,026,972.68

20、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	6,391,221.76		6,391,221.76	121,326,757.60		121,326,757.60
预付设备款	165,251,360.03		165,251,360.03	147,103,951.68		147,103,951.68
待处置资产				4,803,875.59		4,803,875.59
合计	171,642,581.79		171,642,581.79	273,234,584.87		273,234,584.87

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	期末	
			受限类型	受限情况
货币资金	193,564,700.76	193,564,700.76	质押	信用证、汇票等保证金
货币资金	20,105,589.04	20,105,589.04	其他	6 个月定期
应收票据	41,836,663.78	41,824,112.79	质押	票据池质押票据
应收款项融资	91,626,606.49	91,626,606.49	质押	票据池质押票据

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	账面价值	期末	
			受限类型	受限情况
固定资产	262,458,583.21	156,855,573.57	抵押	东方绝缘股份贷款抵押担保
无形资产	114,475,708.48	109,829,074.33	抵押	河南华佳、东材膜材、山艾蒙特、山东东润贷款抵押担保
合 计	724,067,851.76	613,805,656.98		

续:

项 目	账面余额	账面价值	上年年末	
			受限类型	受限情况
货币资金	81,100,801.30	81,100,801.30	质押	信用证、保函、汇票及贷款等保证金
应收票据	9,462,632.82	9,462,632.82	质押	票据池质押票据
应收款项融资	31,675,429.70	31,675,429.70	质押	票据池质押票据
无形资产	103,026,773.21	72,580,443.79	抵押	东材膜材、山东艾蒙特、山东东润贷款抵押担保
合 计	225,265,637.03	194,819,307.61		

22、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	648,787,574.41	792,970,083.33
保证借款	232,139,939.45	83,680,825.60
合 计	880,927,513.86	876,650,908.93

23、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	500,000.00	
银行承兑汇票	477,923,666.34	207,968,954.19
合 计	478,423,666.34	207,968,954.19

24、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	291,957,787.92	201,241,703.72
工程款	248,758,680.42	189,371,030.56
其他		17,800.00
合 计	540,716,468.34	390,630,534.28

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单位 1	14,531,879.65	工程项目未完成结算
单位 2	6,564,664.31	工程项目未完成结算

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单位 3	5,846,926.69	工程项目未完成结算
合 计	26,943,470.65	

25、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	24,927,656.20	24,910,915.10

26、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	50,669,307.19	345,550,636.11	335,831,491.41	60,388,451.89
离职后福利-设定提存计划	123,021.68	23,903,959.96	23,902,426.63	124,555.01
辞退福利	540,335.05	164,842.51	237,404.99	467,772.57
合 计	51,332,663.92	369,619,438.58	359,971,323.03	60,980,779.47

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,014,238.34	303,072,957.94	293,579,356.00	59,507,840.28
职工福利费		11,561,841.20	11,561,841.20	
社会保险费	63,039.14	19,055,211.45	19,057,035.56	61,215.03
其中：1. 医疗保险费	53,741.41	14,975,713.23	14,977,310.64	52,144.00
2. 工伤保险费	8,559.10	3,352,294.19	3,353,404.90	7,448.39
3. 生育保险费	738.63	727,204.03	726,320.02	1,622.64
住房公积金	13,433.00	7,710,347.12	7,698,829.12	24,951.00
工会经费和职工教育经费	578,596.71	4,150,278.40	3,934,429.53	794,445.58
合 计	50,669,307.19	345,550,636.11	335,831,491.41	60,388,451.89

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	123,021.68	23,903,959.96	23,902,426.63	124,555.01
其中：基本养老保险费	121,454.82	23,004,771.99	23,006,532.69	119,694.12
失业保险费	1,566.86	899,187.97	895,893.94	4,860.89
合 计	123,021.68	23,903,959.96	23,902,426.63	124,555.01

(3) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	540,335.05	164,842.51	237,404.99	467,772.57

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	3,869,072.31	6,626,278.11
企业所得税	21,737,239.27	8,771,294.65
个人所得税	1,984,803.18	2,273,050.18
房产税	1,944,161.98	1,570,431.89
土地使用税	1,087,676.10	1,351,235.42
印花税	944,139.05	733,128.63
城市维护建设税	107,621.65	201,432.82
教育费附加	60,007.50	86,312.92
地方教育费附加	40,128.75	57,543.77
其他税费	160,111.62	262,138.84
合 计	31,934,961.41	21,932,847.23

28、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	435,249.96	436,749.96
其他应付款	189,033,665.45	235,239,646.39
合 计	189,468,915.41	235,676,396.35

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	435,249.96	436,749.96

应付普通股股利为子公司东方绝缘应付少数股东的分红款。

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
押金质保金	29,341,041.85	39,171,074.10
限制性股票回购义务	127,899,558.72	168,008,100.00
其他	31,793,064.88	28,060,472.29
合 计	189,033,665.45	235,239,646.39

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	231,220,992.14	508,553,322.85
一年内到期的应付债券	860,624.49	529,315.07
一年内到期的长期应付款	5,601,709.74	
一年内到期的租赁负债	2,773,716.67	3,456,527.56
合 计	240,457,043.04	512,539,165.48

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	130,313,372.71	78,549,305.84
保证借款	21,177,833.33	40,050,554.30
信用借款	79,729,786.10	389,953,462.71
合 计	231,220,992.14	508,553,322.85

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
东材转债	100	2022-11-16	6 年	14 亿元	860,624.49

一年内到期的应付债券为公司发行的可转债期末余额重分类至次年应支付的票面利息。

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	5,601,709.74	

30、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,523,290.69	6,733,298.79
贴现、背书未到期末终止确认的票据	288,935,597.25	382,664,413.60
合 计	293,458,887.94	389,397,712.39

31、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	371,329,786.10	2.80%-3.60%	450,953,462.71	3.30%-3.60%
抵押借款	557,563,372.71	2.95%-4.35%	289,088,483.92	3.80%-4.35%
保证借款	150,177,833.33	2.90%-3.95%	282,048,254.30	2.00%-4.9857%
小 计	1,079,070,992.14		1,022,090,200.93	
减：一年内到期的长期借款	231,220,992.14		508,553,322.85	
合 计	847,850,000.00		513,536,878.08	

本公司对东方绝缘以外的子公司贷款提供连带责任保证，同时山东东润、东材膜材、河南华佳以在建项目所在土地使用权及地上在建工程为项目贷款提供抵押担保。本公司通过进出口银行贷款 2.99 亿元，以东方绝缘拥有的绵阳小观基地房地产抵押。

32、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	1,212,933,617.64	1,165,512,799.71

(1) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
东材转债	100.00	0.3%-2%	2022-11-16	6 年	1,400,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
东材转债	1,166,042,114.78		4,531,234.05	47,476,007.57	4,199,924.63	55,189.64	1,213,794,242.13	否
减：一年内到期的应付债券	529,315.07		4,531,234.05		4,199,924.63		860,624.49	
合 计	1,165,512,799.71			47,476,007.57		55,189.64	1,212,933,617.64	

(2) 可转换公司债券

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2419号核准，本公司于2022年11月16日至2022年11月22日公开发行1,400万份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额14亿元，债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率为：第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2%，每年付息一次，到期归还本金并支付最后一年利息。2023年11月16日为第一次派息日。转股期自发行之日起(2022年11月16日)6个月后的第一个交易日(2023年5月22日)起(含当日)，至可转换公司债券到期日(2028年11月15日)前一个交易日止(含当日)。持有人可在转股期内申请转股。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币11.75元。本公司于2023年6月6日实施2022年度每股派发现金股息0.1元，可转债转股价格自2023年6月6日开始调整为每股11.65元。

截止2023年12月31日，可转换债券持有人已转换债券650份，合计转股5,539股。

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额原值	4,450,794.90	6,682,937.06
减：未确认融资费用	121,599.22	235,626.94
小 计	4,329,195.68	6,447,310.12
减：一年内到期的租赁负债	2,773,716.67	3,456,527.56
合 计	1,555,479.01	2,990,782.56

2023年计提的租赁负债利息费用金额为239,090.26元，计入财务费用-利息支出金额为239,090.26元。

34、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	11,521,390.08	

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		
合计	11,521,390.08	

长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	18,440,000.00	
减：未确认融资费用	1,316,900.18	
小计	17,123,099.82	
减：一年内到期长期应付款	5,601,709.74	
合计	11,521,390.08	

35、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	20,217,577.87	11,252,586.77	预计客户退货率产生
预计火灾损失	3,989,798.51		
合计	24,207,376.38	11,252,586.77	

预计火灾损失系本公司与当地安全主管部门联合清理结果，已扣除存货实际损失。

36、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	253,833,845.36	63,420,000.00	18,085,728.48	299,168,116.88	与资产相关补助
政府补助	900,000.00	60,000,000.00	7,622,736.43	53,277,263.57	与收益相关补助
合计	254,733,845.36	123,420,000.00	25,708,464.91	352,445,380.45	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

37、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合伙企业其他投资者权益	19,999,982.80	18,916,569.52

38、股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	债转股	公积金转股	其他		
股份总数	916,515,612	1,195,000	5,539		1,200,539.00	917,716,151.00	

根据公司第五届董事会第二十三次会、第六届董事会第四次会议、第六届监事会第三次会审议通过的《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，2023 年 5 月 4 日授予 24 名激励对象预留限制性股票，增加股份 119.50 万股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2419号核准，本公司于2022年11月发行的可转换债券14亿元，本期5月22日开始转股，截至2023年12月31日，可转换债券投资人已转换650份债券增加股份5,539股。

39、其他权益工具

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券权益成分公允价值	2022-11-16	复合金融工具	100	13,999,350	224,573,469.89	2028-11-15	自愿转股	转股650份

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2419号文核准，本公司于2022年11月16日至2022年11月22日公开发行1,400万份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额14亿元，债券期限为6年。转股期自发行之日起(2022年11月16日)6个月后的第一个交易日(2023年5月22日)起(含当日)，至可转换公司债券到期日(2028年11月15日)前一个交易日止(含当日)，持有人可在转股期内申请转股。可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币11.75元。本次发行的“东材转债”分摊发行费用后权益成本的公允价值增加其他权益工具账面价值224,583,897.00元。本期可转债转股650份，减少其他权益工具10,427.11元。

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债权益成分	14,000,000	224,583,897.00			650	10,427.11	13,999,350	224,573,469.89

40、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	1,814,415,805.06	108,828,511.51	11,532,416.76	1,911,711,899.81
其他资本公积	104,520,883.40	38,316,843.71	60,099,462.83	82,738,264.28
合计	1,918,936,688.46	147,145,355.22	71,631,879.59	1,994,450,164.09

(1) 根据公司第五届董事会第二十三次会、第六届董事会第四次会议、第六届监事会第三次会审议通过的《关于向公司2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，于2023年5月4日授予24名激励对象预留限制性股票1,195,000股，增加资本公积-股本溢价5,951,100.00元。

(2) 根据公司第六届董事会第五次会议、第六届监事会第四次会议审议通过的《关于2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，2022年限制性股票第一期股票835.65万股于2023年7月18日解禁，减少资本公积-其他资本公积58,662,630.00元，增加资本公积-股本溢价62,934,534.66元。

(3) 2023年5月16日开始至2023年12月31日，持有本公司可转换债券持有人转股5,539股，增加资本公积-股本溢价60,112.03元。

(4) 本公司实施的限制性股票激励计划，本年度按股份支付准则确认股权激励费用，增加资本公积-其他资本公积38,316,843.71元。

(5) 本期溢价收购山东艾蒙特少数股东持有的 12.50% 股权，减少资本公积-股本溢价 11,532,416.76 元。

(6) 本期计提股权激励费用，调整少数股东及合伙企业其他权益人应享有的份额减少资本公积-其他资本公积 1,436,832.83 元。

(7) 由于 2023 年度未达成股权激励考核目标，本公司决定作废 2022 年度授予的限售股权第二期和 2022 年预留于 2023 年度授予的限售股第一期，并取消 2022 年度授予的限售股权第三期和 2022 年预留于 2023 年度授予的限售股第二期，故加速行权 2022 年度授予的限售股权第三期和 2022 年预留于 2023 年度授予的限售股第二期股权激励费用，增加资本公积-股本溢价 39,882,764.82 元。

41、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购计划	153,645,728.04	7,146,100.00	45,699,965.34	115,091,862.70

(1) 根据公司第五届董事会第二十三次会、第六届董事会第四次会议、第六届监事会第三次会审议通过的《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，于 2023 年 5 月 4 日授予 24 名激励对象预留限制性股票 1,195,000 股，增加库存股 7,146,100.00 元。

(2) 根据公司第六届董事会第五次会议、第六届监事会第四次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，2022 年限制性股票第一期股票 835.65 万股于 2023 年 7 月 18 日解禁，减少库存股 45,699,965.34 元。

42、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		19,124,774.80	15,085,267.15	4,039,507.65

43、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	162,159,541.87			162,159,541.87

44、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,142,584,556.30	880,589,213.49	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,614.52	
调整后 期初未分配利润	1,142,584,556.30	880,591,828.01	
加：本期归属于母公司股东的净利润	328,776,742.90	415,013,816.33	
减：提取法定盈余公积		64,135,476.84	母公司净利润 10%
应付普通股股利	89,678,059.90	88,885,611.20	每 10 股派 1 元

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期末未分配利润	1,381,683,239.30	1,142,584,556.30	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	20,660,551.05	10,631,239.40	

由于本期执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），本公司对租赁业务产生的使用权资产、租赁负债纳税时间性差异计提递延所得税，影响期初未分配利润。会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、35。

45、营业收入和营业成本

（1）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	3,678,771,147.53	2,967,467,161.00	3,581,315,466.12	2,842,679,807.76
其他业务	58,689,902.22	59,604,576.25	58,960,673.94	45,185,844.04
合 计	3,737,461,049.75	3,027,071,737.25	3,640,276,140.06	2,887,865,651.80

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
电工绝缘材料	360,226,736.60	292,099,640.19	444,815,728.44	370,124,341.22
新能源材料	1,308,024,494.14	998,448,497.50	1,300,961,036.07	911,357,846.94
光学膜材料	961,712,798.49	819,343,634.28	926,477,265.66	821,120,732.51
环保阻燃材料	123,223,974.56	103,083,587.04	113,104,411.38	102,038,407.71
电子材料	823,194,460.79	679,023,056.88	775,362,976.46	626,671,357.20
其他主营收入	102,388,682.95	75,468,745.11	20,594,048.11	11,367,122.18
小计	3,678,771,147.53	2,967,467,161.00	3,581,315,466.12	2,842,679,807.76
其他业务：				
材料销售收入	17,916,167.10	19,166,273.14	43,114,830.55	31,721,962.96
废料销售	22,407,240.98	22,407,958.09	12,663,427.30	11,223,062.37
纺织品销售	4,147,267.41	1,825,956.62	1,734,458.95	1,427,367.52
房租收入	281,578.14		162,563.71	
其他收入	13,937,648.59	16,204,388.40	1,285,393.43	813,451.19
小计	58,689,902.22	59,604,576.25	58,960,673.94	45,185,844.04
合计	3,737,461,049.75	3,027,071,737.25	3,640,276,140.06	2,887,865,651.80

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	2,203,064,547.71	1,814,892,179.16	1,963,766,431.33	1,580,772,771.81
华北	131,493,655.15	112,069,070.31	109,554,169.98	92,603,737.90
华南	682,524,196.11	549,888,394.66	551,660,402.86	466,086,686.32
华中	106,433,090.24	79,487,051.99	268,818,516.92	199,479,433.35
东北	35,034,791.05	24,373,378.41	28,014,054.35	19,716,417.99
西南	135,282,040.03	105,981,141.26	308,422,362.41	227,856,085.35
西北	106,819,470.64	83,365,151.87	114,074,341.86	88,864,382.28
海外	270,292,132.29	192,149,231.36	229,818,074.13	162,792,156.98
港台	7,827,224.31	5,261,561.98	7,187,112.28	4,508,135.78
合计	3,678,771,147.53	2,967,467,161.00	3,581,315,466.12	2,842,679,807.76

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额
主营业务收入（销售商品）	3,678,771,147.53
其中：在某一时刻确认	3,678,771,147.53
在某一时段确认	
租赁收入	
其他业务收入	58,689,902.22
其中：在某一时刻确认	58,408,324.08
在某一时段确认	
租赁收入	281,578.14
合计	3,737,461,049.75

（5）履约义务的说明

本公司将产品按照合同约定交货，客户取得相关商品控制权时确认收入。具体情况如下：

- ①境内销售：根据本公司与客户签订销售合同的约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，在客户签收商品并可自主决定商品用途时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入。
- ②境外销售：根据本公司与客户签订的合同约定，将产品报关、装船离港、获得提货单据并直接或者通过银行提交给客户，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。

（6）与剩余履约义务有关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 24,927,656.20 元，预计将于 2024 年度确认收入。

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 试运行销售收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
固定资产试运行销售	380,169,005.26	355,113,474.18	17,691,779.67	12,431,960.45
研发样品销售	847,737.93	779,563.94	16,196,119.11	14,991,506.73
合 计	381,016,743.19	355,893,038.12	33,887,898.78	27,423,467.18

对于试运行销售的产品成本，系按照运行投料的产耗比预计正常产量，计算每公斤单位成本，再对应实际产出的可销售产品重量计算成本。

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,827,016.47	5,168,375.66
教育费附加	1,361,930.81	2,115,857.76
地方教育费附加	698,621.83	1,575,725.37
房产税	13,102,545.22	11,111,999.29
土地使用税	5,013,823.36	8,557,259.25
印花税	3,928,213.62	3,265,216.14
车船使用税	150,944.39	26,480.00
资源税	132,123.10	91,923.48
环境保护税	146,781.67	691,741.76
耕地占用税	12,660.27	
合 计	27,374,660.74	32,604,578.71

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

47、销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,195,153.07	24,451,226.66
业务招待费	16,308,949.96	13,944,418.79
股权激励费	11,432,413.41	9,470,022.57
差旅费	4,783,833.17	2,378,062.21
样品费	1,553,622.97	2,035,772.27
汽车使用费	1,835,763.30	1,332,818.74
仓储费用	988,919.25	
租赁费	766,411.54	629,236.35
办公费	663,272.43	588,173.24
宣传广告费	510,430.82	
其他	2,914,319.61	2,060,967.86
合 计	59,953,089.53	56,890,698.69

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,990,184.97	54,318,828.46
折旧与摊销	26,983,191.19	32,066,628.50
股权激励费用	30,538,777.98	19,867,211.46
安保费	2,866,749.05	6,355,734.14
修理费	3,175,165.55	3,941,066.50
业务招待费	3,342,240.28	3,019,887.14
审计评估费	3,851,670.45	2,870,085.01
办公费	1,660,705.32	1,970,155.54
车费使用费	1,350,664.29	1,427,363.03
差旅费	1,258,387.01	1,113,456.01
水电燃气费	1,090,170.00	1,097,900.45
停工损失	3,853,203.88	--
其他	8,327,209.34	8,991,053.11
合 计	148,288,319.31	137,039,369.35

49、研发费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	82,355,354.88	102,700,275.71
人工费	87,428,416.97	72,641,177.33
水电燃气费	8,872,541.33	13,140,213.93
折旧与摊销	8,943,394.17	10,666,952.98
委外及专家咨询费	2,864,351.56	3,119,855.54
试验检验费	1,714,736.41	1,198,673.33
其他	9,713,630.38	6,794,882.01
合 计	201,892,425.70	210,262,030.83

50、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	134,930,780.44	65,668,267.89
减：利息资本化	50,663,584.86	13,102,989.04
利息收入	11,417,057.63	7,176,692.13
票据贴现利息	5,410,590.89	2,533,891.66
汇兑损益	-6,553,442.21	-4,190,143.46
手续费及其他	1,054,048.39	3,401,089.91
合 计	72,761,335.02	47,133,424.83

利息资本化金额已计入在建工程。专项借款按照借款合同约定的利率计算资本化利息，可转债利息按照发行时市场利率计算资本化利率。本期资本化率为 2.95%-4.46%（上期：3.95%-4.46%）。

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	77,357,997.80	60,350,741.73
增值税进项加计抵减	28,103,460.29	2,803,924.19
扣代缴个人所得税手续费返还	56,539.10	233,317.45
合 计	105,517,997.19	63,387,983.37

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

52、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	11,160,483.77	1,731,406.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	745,884.41	-492,855.63
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,066,378.27	11,212,854.44
合计	23,972,746.45	12,451,405.38

53、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	-1,184,488.69	-2,127,136.96

54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-369,107.32	-106,937.70
应收账款坏账损失	-5,909,661.26	-4,160,843.87
其他应收款坏账损失	-41,058.75	-743,889.99
合 计	-6,319,827.33	-5,011,671.56

55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-22,309,186.14	-3,891,850.66

56、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	69,018,876.31	128,625,307.40

57、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
捐赠利得	97,800.00		97,800.00
盘盈利得	85,455.59		85,455.59
报废资产收益	41,753.05	23,798.35	41,753.05
其他	1,199,431.87	1,924,228.02	1,199,431.87
合 计	1,424,440.51	1,948,026.37	1,424,440.51

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

58、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
捐赠或赞助支出	1,129,888.00	1,055,000.00	1,129,888.00
非常损失	4,349,528.14		4,349,528.14
非流动资产毁损报废损失	831,935.84	629,357.93	831,935.84
罚款及滞纳金	65,621.81	621,251.66	65,621.81
其他	149,430.58	471,229.93	149,430.58
合 计	6,526,404.37	2,776,839.52	6,526,404.37

本期确认的非常损失为预计的火灾损失金额，具体损失金额待保险公司核定。

59、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	81,232,529.86	47,716,574.24
递延所得税费用	-24,003,920.72	-11,025,430.91
合 计	57,228,609.14	36,691,143.33

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	363,713,636.13	461,085,609.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	54,557,045.42	69,162,841.45
某些子公司适用不同税率的影响	3,339,761.66	2,420,620.39
对以前期间当期所得税的调整	6,467,564.10	-1,287,765.79
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,674,072.57	-252,733.65
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,105,041.60	-452,477.23
不可抵扣的成本、费用和损失	14,604,944.90	1,693,079.51
税率变动对期初递延所得税余额的影响	75,449.85	1,232,958.19
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-917,949.92	-4,448,509.68
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,544,697.36	10,086,710.42
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-20,155,840.06	-28,840,059.57
其他（股权激励行权扣除数）	-1,507,950.00	-12,623,520.71
所得税费用	57,228,609.14	36,691,143.33

60、现金流量表项目注释

(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
收到单位及个人往来	18,817,377.99	14,963,119.46

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	195,312,132.17	101,099,907.65
收到的各类保证金	12,882,416.78	14,365,618.90
收到的利息收入	22,337,627.57	7,176,692.13
营业外收入	1,180,684.65	1,526,357.82
合计	250,530,239.16	139,131,695.96

(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
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	186,616,105.71	128,174,672.08
支付单位及个人往来	1,956,327.56	654,641.90
支付的履约保证金、投标保证金等往来款	30,704,064.30	126,082,516.79
手续费	5,383,681.21	3,401,089.91
营业外支出	2,054,484.62	1,801,772.15
合 计	226,714,663.40	260,114,692.83

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资韩国 Chemax Co.,Ltd	20,000,000.00	

本期收回投资收到的现金 33.39 亿元，本期投资支付的现金 28.74 亿元（其中含投资韩国 Chemax Co.,Ltd 0.2 亿元），扣除权益投资 0.2 亿元后收支均为现金理财发生额，本期实际收回理财资金 4.65 亿元。由于理财周期短，交易频繁，按全额现金流量列示发生额较大。

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股利分红代收红利税		58,559.40
结构化主体其他权益人出资	2,805,528.45	3,100,000.00
收回银行承兑汇票保证金	1,575,145,661.20	128,953,782.93
贴现未到期未终止确认的票据融资	36,458,204.58	
融资租赁借款	19,999,999.00	
合 计	1,634,409,393.23	132,112,342.33

(5) 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
支付银行承兑汇票等保证金	1,687,610,298.55	92,504,978.04
支付股权回购款	370,370.00	300,300.00
偿还租赁负债支付的金额	4,259,199.52	3,077,626.50
支付非公开发行中介机构费用		2,027,358.49
支付中登公司代付分红手续费		126,678.26
偿还融资租赁借款	3,688,000.00	

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
购买少数股东股权支付的现金	49,500,000.00	
合计	1,745,427,868.07	98,036,941.29

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动			非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	876,650,908.93	1,030,226,100.97	1,059,954,423.31	34,004,927.27			880,927,513.86
长期借款	1,022,090,200.93	682,445,000.00	664,721,789.82	40,807,081.03		-1,549,500.00	1,079,070,992.14
应付债券	1,166,042,114.78		4,199,924.63	4,531,234.05	47,485,817.93	-65,000.00	1,213,794,242.13
融资租赁借款		19,999,999.00	3,688,000.00	811,100.82			17,123,099.82
租赁负债	6,447,310.12		4,259,199.52	114,027.72		2,027,057.36	4,329,195.68
未到期票据贴现		36,458,204.58					36,458,204.58
合计	3,071,230,534.76	1,769,129,304.55	1,736,823,337.28	80,268,370.89	47,485,817.93	412,557.36	3,231,703,248.21

上表中长期借款其他变动为欧元借款汇率变动影响金额，租赁负债其他变动为本期新增租赁与中止合同的付款额变动，应付债券其他变动为可转债转股减少债券本金。

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	306,485,026.99	424,394,466.34
加：资产减值损失	22,309,186.14	3,891,850.66
信用减值损失	6,319,827.33	5,011,671.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧（不适用的项目，可删除）	282,650,801.97	228,773,236.42
使用权资产折旧	4,101,339.61	2,941,010.01
无形资产摊销	13,543,349.52	15,249,564.66
长期待摊费用摊销	3,399,489.93	4,461,818.15
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）	-68,740,293.44	-128,625,307.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	511,599.92	605,559.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,184,488.69	2,127,136.96
财务费用（收益以“-”号填列）	137,284,795.24	50,327,829.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,972,746.45	-12,451,405.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,944,120.51	-13,653,956.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-59,800.21	2,628,525.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	-108,627,031.00	-154,161,987.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-202,284,433.60	-1,008,374,614.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-247,183,352.82	-124,806,980.78

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他（股权激励费用）	78,199,608.53	65,053,199.63
经营活动产生的现金流量净额	181,177,735.84	-636,608,383.34
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	974,914,476.07	1,346,629,047.11
减：现金的期初余额	1,346,629,047.11	266,641,191.87
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	-371,714,571.04	1,079,987,855.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	974,914,476.07	1,346,629,047.11
其中：库存现金	40,583.00	34,347.00
可随时用于支付的银行存款	974,873,143.22	1,346,593,741.97
可随时用于支付的其他货币资金	749.85	958.14
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	974,914,476.07	1,346,629,047.11
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	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	213,670,289.80	81,100,801.30	存入保证金或定期存款，使用受到限制

62、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	3,748,016.57	7.0827	26,546,076.97
欧元	824,628.39	7.8592	6,480,919.44
交易性金融资产			
其中：美元	900,000.00	7.0827	6,374,430.00
应收账款			
其中：美元	5,582,705.48	7.0827	39,540,628.10
欧元	60,916.85	7.8592	478,757.71
应付账款			

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,072,500.00	7.0827	28,844,295.75
欧元	32,992.43	7.8592	259,294.11

63、租赁

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	901,282.32
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	901,282.32

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	82,355,354.88		102,700,275.71	
人工费	87,428,416.97		72,641,177.33	
水电燃气费	8,872,541.33		13,140,213.93	
折旧与摊销	8,943,394.17		10,666,952.98	
委外及专家咨询费	2,864,351.56		3,119,855.54	
试验检验费	1,714,736.41		1,198,673.33	
其他	9,713,630.38		6,794,882.01	
合 计	201,892,425.70		210,262,030.83	

本公司本年度研发支出全部计入当期损益，不存在资本化项目，也不存在外购研发项目。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
东方绝缘	24,577.37	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产	99.97		设立
江苏东材	58,500.00	江苏海安	江苏海安	新材料生产	100.00		设立
东方绝缘漆	9,397.00	四川绵阳	四川绵阳	绝缘漆生产	100.00		设立
东材技术	2,400.00	四川绵阳	四川绵阳	绝缘技术研发	83.33		设立
艾蒙特新材	1,000.00	四川成都	四川成都	新材料研发	100.00		设立
河南华佳	4,170.00	河南新乡	河南新乡	新材料生产	61.576		非同一控制下合并
山东胜通	48,500.00	山东东营	山东东营	新材料生产	100.00		非同一控制下合并
山东艾蒙特	36,000.00	山东东营	山东东营	新材料生产	72.50	5.00	非同一控制下合并
东材新材	30,000.00	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产	100.00		设立

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
成都新材	89,000.00	四川成都	四川成都	新材料生产	100.00		新设
艾蒙特航空	2,000.00	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产		100.00	非同一控制下合并
艾必克医药	200.00	四川成都	四川成都	医药科技开发		90.00	非同一控制下合并
艾必克合伙		四川成都	四川成都	投资主体		75.00	设立
苏州达涪	50.00	江苏苏州	江苏苏州	材料分切		100.00	设立
东材膜材	30,000.00	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产		100.00	新设
山东东润	20,000.00	山东东营	山东东营	新材料生产		100.00	非同一控制下合并
东材成都国贸	10,000.00	四川成都	四川成都	贸易代理		100.00	设立
成都葛伦森	300.00	四川成都	四川成都	纺织品销售		100.00	设立
艾蒙特润东合伙		海南三亚	海南三亚	投资主体		33.81	设立
艾蒙特航空合伙		海南三亚	海南三亚	投资主体		33.33	设立
绵阳涪东	100.00	四川绵阳	四川绵阳	销售公司		100.00	设立
绵阳涪西	100.00	四川绵阳	四川绵阳	销售公司		100.00	设立
艾蒙特科技	10,000.00	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产	40.00	60.00	设立
益赛新材	10,000.00	四川绵阳	四川绵阳	新材料生产	40.00	60.00	设立
成都东凯芯	7,300.00	四川成都	四川成都	新材料研发、生产	75.34		设立

(1) 报告期内，本公司原直接持有山东艾蒙特 60%的股权，2023 年 11 月购买少数股东持有的 12.50%股权，通过艾蒙特润东合伙持有山东艾蒙特 5%的股权，合计享有山东艾蒙特表决权比例为 77.50%。

(2) 报告期内，本公司的二级子公司东方绝缘持有艾蒙特航空 70%的股权，通过艾蒙特航空合伙持有艾蒙特航空 30%的股权，合计享有艾蒙特航空表决权比例为 100%。

(3) 本公司下属二级子公司艾蒙特新材于 2021 年设立艾蒙特润东合伙、艾蒙特航空合伙持股平台，其中艾蒙特润东合伙拟筹集资金 2,570 万元（已实际出资 2,300.77 万元）用于山东艾蒙特增资，持有山东艾蒙特 5%股权；艾蒙特航空合伙筹集资金 600 万元（已实际出资 600 万元）用于艾蒙特航空增资，持有艾蒙特航空 30%股权。

根据合伙协议约定，合伙企业的合伙期限 20 年。艾蒙特新材为艾蒙特润东合伙、艾蒙特航空合伙的普通合伙人、执行事务合伙人，骨干员工为有限合伙人。合伙企业可基于公司业务发展与员工激励等需要根据本协议约定吸收新的有限合伙人。合伙人无论向合伙人以外的人或在合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经普通合伙人同意，并应当通知其他合伙人。合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权。因此，本公司对艾蒙特润东合伙、艾蒙特航空合伙具有控制权，将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东艾蒙特	22.50	-23,749,207.57		89,488,899.43

本公司原直接持有山东艾蒙特 60%的股权，通过艾蒙特润东合伙持有 5%股权，少数股东持股比例为 35%。2023 年 11 月购买少数股东持有的 12.50%股权，少数股东持股比例

变更为 22.50%。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
山东艾蒙特	258,247,478.18	1,232,367,891.29	1,490,615,369.47	901,776,050.28	191,110,877.29	1,092,886,927.57

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	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
山东艾蒙特	210,828,082.20	1,016,615,882.38	1,227,443,964.58	670,688,007.29	193,369,388.31	864,057,395.60

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东艾蒙特	495,952,358.01	-70,037,815.92	-70,037,815.92	-103,711,778.35	374,636,925.15	6,563,680.64	6,563,680.64	-155,024,475.96

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原直接持有山东艾蒙特 60%的股权，于 2023 年 10 月与山东莱芜润达新材料有限公司（以下简称山东润达）签订股权转让协议，于 2023 年 11 月受让山东润达持有的山东艾蒙特 12.5%股权，该股权处置交易未导致本公司丧失对山东艾蒙特的控制权。截至 2023 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，支付交易对价为 4,950.00 万元，该项交易导致少数股东权益减少 3,796.76 万元，资本公积减少 1,153.24 万元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	山东艾蒙特
购买成本对价	49,500,000.00
--现金	49,500,000.00
购买成本对价合计	49,500,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	37,967,583.24
差额	11,532,416.76
其中：调整资本公积	11,532,416.76

2、其他原因导致的合并范围的变动

(1) 本期新设子公司、孙公司

本公司与 Chemax Co.,Ltd、上海种亿化学技术有限公司合资，于 2023 年 5 月 8 日在四川成都设立成都东凯芯，注册资本 7300 万元，本公司出资 5500 万元，占注册资本的 75.34%。

本公司子公司东材新材于 2023 年 7 月 5 日出资 100 万元在四川绵阳设立全资子公司绵阳

涪西科技有限公司。

本公司子公司东方绝缘于 2023 年 7 月 17 日出资 100 万元在四川绵阳设立全资子公司绵阳涪东科技有限公司。

本公司与子公司江苏东材共同出资，于 2023 年 10 月 23 日在四川绵阳设立艾蒙特科技、益赛新材，两家公司注册资本均为 1 亿元。

上述五家公司自设立之日起就纳入合并财务报表范围。

（2）注销子公司

本公司于 2021 年 9 月在广东省广州市设立的广州艾蒙特新材料科技有限公司于 2023 年 3 月 6 日注销，自注销之日起不纳入合并报表范围。

3、在合营安排或联营企业中的权益

不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	202,262,270.94	191,101,787.17
下列各项按持股比例计算的合计数	11,160,483.77	1,731,406.57
净利润	11,160,483.77	1,731,406.57
其他综合收益		
综合收益总额	11,160,483.77	1,731,406.57

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
各类资产项目补助	253,833,845.36	63,420,000.00	18,085,728.48	299,168,116.88	资产相关
财政奖励扶持奖金		60,000,000.00	6,722,736.43	53,277,263.57	收益相关
柔性显示屏高分子材料研发	900,000.00		900,000.00		收益相关
合计	254,733,845.36	123,420,000.00	25,708,464.91	352,445,380.45	

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
各类资产项目补助	财政拨款	253,833,845.36	63,420,000.00	18,085,728.48		299,168,116.88	其他收益	与资产相关
财政奖励扶持奖金	财政拨款		60,000,000.00	6,722,736.43		53,277,263.57	其他收益	与收益相关
柔性显示屏高分子材料研发	财政拨款	900,000.00		900,000.00			其他收益	与收益相关
合计		254,733,845.36	123,420,000.00	25,708,464.91		352,445,380.45		

①各类资产项目补助由公司所属地市财政局或政府下属单位发放，用于产能扩张，待生产线建成后按资产折旧年限结转其他收益。

②本年新增的财政奖励扶持资金，主要用于研发新产品、拓展市场，由于未来不会形成长期资产，本公司将其确认为与收益相关的补助，在费用发生时结转其他收益。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
与研发支出相关的补贴	财政拨款	7,880,000.00	14,652,000.00	其他收益	与收益相关
与收益相关的递延收益结转	财政拨款		7,622,736.43	其他收益	与收益相关
各类资产项目补贴本期结转	财政拨款	15,672,081.60	18,085,728.48	其他收益	与资产相关
产业发展扶持资金	财政拨款	9,210,000.00	8,639,600.00	其他收益	与收益相关
人才计划及培训资金	财政拨款	2,848,900.00	2,415,704.09	其他收益	与收益相关
高质量发展奖励	财政拨款	3,775,000.00	15,606,200.00	其他收益	与收益相关
稳增长促发展补贴	财政拨款	2,159,000.00	953,000.00	其他收益	与收益相关
年产 6 万吨项目开工奖励	财政拨款	10,000,000.00		其他收益	与收益相关
专精特新“小巨人”专项资金	财政拨款	2,000,000.00		其他收益	与收益相关
贷款贴息	财政拨款	1,097,100.00		其他收益	与收益相关
蒸汽补贴	政府平台拨款		3,000,000.00	其他收益	与收益相关
其他补贴	财政拨款	5,708,660.13	6,383,028.80	其他收益	与收益相关
合计		60,350,741.73	77,357,997.80		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（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、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，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、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 18.00%（2022 年：18.90%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大单位的其他应收款占本公司其他应收款总额的 79.75%（2022 年：58.90%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司的政策是确保拥有充足的现金及现金等价物，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在集团层面监控长短期资金需求。本公司通过在信用较好的金融机构设立票据池，以票据池中的票据为担保而对外开具票据结算，同时应收票据到期回款或贴现形成现金储备，确保本公司履行到期结算的付款义务。为控制流动性风险，本公司及子公司共享不超过 11.3 亿元的票据池额度，票据池中票据不足担保额度时，公司通过补充保证金方式开具票据。截至 2023 年 12 月 31 日，公司对外开具票据余额为 4.78 亿元，低于控制线标准。

此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，通过银行及其他金融机构借款等方式筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的金融机构融资额度为 226,960.15 万元（上年年末：142,122.55 万元）。

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息负债主要是长短期借款、长期应付款、应付债券，期末融资本息合计金额为 30.92 亿元，借款期限 1-6 年，借款利率在 2.6%-4.75%，综合利率 3.6%。其中 14 亿元可转换公司债券拆分的负债成份年末余额为 12.13 亿元，未来债权人通过转股实现回收的可能性较大。综合利率风险较小。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。期末，本公司外币资产折合人民币 7,942.08 万元、外币负债 2,910.36 万元，总体外汇风险不大。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于大宗商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产主要为银行理财或证券公司管理的私募基金产品，该部分资产多属于保本浮动收益，价格变动对本公司的影响不大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 52.53%（2022 年 12 月 31 日：51.77%）。

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产 金额	终止确认情况	终止确认情况的判断 依据
票据背书、 贴现	转让金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务。	976,569,865.17	687,634,267.92	银行信用等级较高，国内 6+10 银行终止确认，其他承兑人不终止确认
供应链凭证 转让	将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。	23,285,571.27	23,285,571.27	通过供应链凭证发行人平台登记，转让后不再保留收款权利
合 计		999,855,436.44	710,919,839.19	

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书、贴现	687,634,267.92	
应收账款（供应链凭证）	转让收款凭证	23,285,571.27	
合 计		710,919,839.19	

本公司已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现的未到期的银行承兑汇票账面价值合计为 976,569,865.17 元，本公司认为，其中账面价值为 687,634,267.92 元（2022 年 12 月 31 日：561,923,024.29 元）的应收票据于贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。

本公司下属子公司河南华佳将经营过程中收到的比亚迪迪链凭证用于结算供应商应付账款，通过迪链平台提交转让申请并经审批后生成签订电子合同章的迪链票据让转让协议及新的迪链票据，河南华佳不再拥有收款权利，在转让时已经转移了几乎所有风险和报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收账款（供应链凭证）。本期末已终止确认未到期的迪链凭证 23,285,571.27 元。

本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据及应收账款的公允价值并不重大。

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书、贴现	288,935,597.25	288,935,597.25

本公司在日常业务中将应收票据背书转让给供应商或通过银行贴现，可能需要承担应收票据转让后的部分债务人违约风险，如果债务人拖欠还款超过一定期间，本公司可能需要向票据后手或贴现银行承担部分延迟还款的利息。因此按照继续涉入所转移的应收票据的程度确认有关资产和负债。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		50,628,912.50	55,000,000.00	105,628,912.50
1、基金投资		50,628,912.50		50,628,912.50
2、其他			55,000,000.00	55,000,000.00
（二）应收款项融资			236,686,560.45	236,686,560.45
（三）其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		50,628,912.50	311,686,560.45	362,315,472.95

本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

本年末，本公司第二层次公允价值计量的金融资产为证券公司受托管理的基金或资产管理计划（统称基金），基金以证券公司或基金管理人公告的净值估值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，若有管理人公告净值的，按净值估值，若没有外部估值的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
基金投资	50,628,912.50	直接使用除第一层次中的资产的市场报价之外的可观察输入值	预期利率

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
非上市股权投资	20,000,000.00	收益法	不适用（首年投资，采用投资成本确认，原以收益法评估价值出资）	N/A
银行存款类理财	61,374,430.00	净资产价值	不适用	N/A
应收款项融资	236,686,560.45	净资产价值	不适用	N/A

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款、应付债券、租赁负债和其他非流动负债等。

由于上述金融资产和金融负债账面价值与公允价值相差很小，故以账面价值计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司 持股比例%	对本公司表决 权比例%
高金技术产业集团有限公司	广州市	实业投资、资产管理	120,100	19.87	24.80

高金技术产业集团有限公司的实际控制人为熊海涛，其通过控制的高金富恒集团有限公司持有本公司 2.92% 的股权，个人直接持有本公司股权比例为 2.01%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
IDI FABRICATION EMT GmbH	联营企业
金张科技	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
重庆高金实业股份有限公司	实控人控制的公司
北京高盟新材料股份有限公司	实控人控制的公司
高金富恒集团有限公司	实控人控制的公司
广州华南新材料创新园有限公司	实控人控制的公司
南通高盟新材料有限公司	实控人控制的公司
广州华南新材料创新园有限公司	实控人控制的公司
四川金发科技新材料有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
成都金发科技新材料有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
广东金发科技有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
武汉金发科技实业有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
国高材高分子材料产业创新中心有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
珠海金发供应链管理有限公司	实控人担任董事的公司下属子公司
成都华新园企业管理有限公司	实控人控制的公司

山东粤海金半导体科技有限公司	实控人控制的公司
成都粤蓉金实业发展有限公司	实控人控制的公司
广州毅昌科技股份有限公司	实控人控制的公司
清远贝特新材料有限公司	实控人控制的公司
江苏睿浦树脂科技有限公司	实控人控制的公司
武汉华森塑胶有限公司	实控人控制的公司
安徽徽合台智能科技有限公司	实控人控制的公司
安徽毅昌科技有限公司	实控人控制的公司
江苏毅昌科技有限公司	实控人控制的公司
芜湖毅昌科技有限公司	实控人控制的公司
山东莱芜润达新材料有限公司（以下简称山东润达） 董事、经理、财务总监及董事会秘书	非全资子公司的重要少数股东 关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都金发科技新材料有限公司	接受劳务	1,531,191.24	1,595,325.75
珠海金发供应链管理有限公司	采购材料	15,238,495.56	
四川金发科技新材料有限公司	采购材料		460,660.24
山东润达	采购商品	57,813,496.00	61,372,189.65
南通高盟新材料有限公司	采购材料	4,105,806.38	2,457,002.83
北京高盟新材料股份有限公司	接受劳务		1,512,923.00
金张科技	采购材料	101,278.75	1,437,215.89

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东润达	销售商品	21,576,189.16	
金张科技	销售商品	10,871,418.71	21,469,017.19
IDI FABRICATION EMT GmbH	销售商品	9,048,969.92	5,028,646.20
广东金发科技有限公司	销售商品	2,221,530.77	
南通高盟新材料有限公司	提供劳务、销售商品	762,173.81	
清远贝特新材料有限公司	销售商品	317,876.11	
武汉华森塑胶有限公司	销售商品	442,895.80	
北京高盟新材料股份有限公司	提供劳务、销售商品	140,626.63	32,973.14
芜湖毅昌科技有限公司	销售商品	124,601.78	
安徽毅昌科技有限公司	销售商品	53,805.31	
广州毅昌科技股份有限公司	提供劳务服务	22,024.00	21,916.00
江苏毅昌科技有限公司	销售商品	19,469.03	
安徽徽合台智能科技有限公司	销售商品	18,619.47	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
高金富恒集团有限公司	提供劳务、销售商品	18,213.20	1,496.00
武汉金发科技实业有限公司	销售商品	15,486.73	
山东粤海金半导体科技有限公司	提供服务服务	10,592.00	
广州华南新材料创新园有限公司	销售商品	8,283.18	4,115.00
成都粤蓉金实业发展有限公司	销售商品	8,141.59	
重庆高金实业股份有限公司	提供劳务服务	8,080.00	6,383.00
国高材高分子材料产业创新中心有限公司	提供商品	7,951.21	
江苏睿浦树脂科技有限公司	销售商品	2,315.05	
成都华新园企业管理有限公司	销售商品	1,200.46	

关联交易定价方式：公司对关联方视同普通客户和普通供应商进行管理，与关联方之间发生的购销商品、提供和接受劳务交易定价遵循市场定价原则。

关联交易决策程序：公司与关联方之间发生的购销商品、提供和接受劳务交易，根据《关联交易制度》的规定分关联自然人和关联法人，以交易金额的大小分别由董事会和股东大会审议通过。

（2）关联担保情况

本公司作为担保方

本公司第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议及 2022 年度股东大会审议通过《关于为子公司提供担保的议案》，本公司于 2023 年度拟为江苏东材、成都东材、东材新材、东材膜材、东材国际贸易、河南华佳、山东艾蒙特、山东东润向金融机构申请的综合授信融资分别提供不超过 2 亿元、1 亿元、3 亿元、3 亿元、3 亿元、1 亿元、5 亿元、2 亿元合计 20 亿元的连带责任担保，担保期限自 2022 年年度股东大会审议批准之日起至 2023 年年度股东大会审议批准相关议案之日止。在上述额度内发生的具体担保事项，董事会提请股东大会授权公司董事长或其授权代表与金融机构逐笔签订相关的担保协议。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司融资实际签订的担保合同金额 10.53 亿元，担保借款余额 7.58 亿元，担保期限 1-6 年。

被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）
东材膜材	30,000.00	12,500.00
东材新材	1,000.00	1,000.00
河南华佳	5,345.50	5,145.50
江苏东材	18,000.00	18,000.00
山东艾蒙特	30,987.59	26,614.09
山东东润	20,000.00	12,578.00
合计	105,333.09	75,837.59

（3）关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期没有关联方资产转让、债务重组情况。

2022 年度，山东润达向山东艾蒙特转让机器设备及运输设备 835,398.23 元、向山东东润

转让机器设备 3,377,456.30 元。

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人（上期 16 人），支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,028.57	1,005.87

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	IDI FABRICATION EMT GmbH	2,353,222.86	98,835.36	627,630.51	26,611.53
应收账款	武汉华森塑胶有限公司	237,646.00	10,266.31		
应收账款	金张科技	452,679.91	23,901.50	3,180,051.37	163,772.65
应收账款	清远贝特新材料有限公司	152,520.50	6,634.64		
应收账款	南通高盟新材料有限公司	23,184.00	1,008.50		
应收账款	芜湖毅昌科技有限公司	84,200.00	3,662.70		
应收账款	广东金发科技有限公司	71,820.00	3,124.17		
应收账款	武汉金发科技实业有限公司	17,500.00	761.25		
应收账款	北京高盟新材料股份有限公司	3,000.00	130.50		
应收账款	山东润达	6,725,307.94	292,550.90		
预付账款	山东润达	9,345,507.84		774,714.78	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	成都金发科技新材料有限公司	264,990.89	123,378.67
应付账款	珠海金发供应链管理有限公司	1,587,200.00	
应付账款	南通高盟新材料有限公司	354,745.00	341,407.35
应付账款	山东润达	460,459.43	30,000.00
应付账款	金张科技	14,445.00	96,723.01

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	260,000	1,825,200.00			1,186,500	8,329,230.00	1,316,000	9,238,320.00
管理人员	100,000	702,000.00			2,447,500	17,181,450.00	2,855,000	20,042,100.00
研发人员	610,000	4,282,200.00			3,604,000	25,300,080.00	4,056,000	28,473,120.00

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	225,000	1,579,500.00			1,118,500	7,851,870.00	1,305,000	9,161,100.00
合计	1,195,000	8,388,900.00			8,356,500	58,662,630.00	9,532,000	66,914,640.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	公司拟定名单及数量进行公示，经董事会、股东会审议通过
本期估计与上期估计有重大差异的原因	本期由于业绩未达到标准，无法行权失效 864.80 万股；预计下一期也无法达成行权条件，加速行权 1,133.15 万股
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	137,887,109.99 (2022 年限制性股票激励计划)

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	11,432,413.41
管理人员	30,538,777.98
研发人员	30,909,268.41
生产人员	5,319,148.73
合计	78,199,608.53

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	<p>(1) 2022 年度授予的 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第二期应解禁的 805.05 万股、2023 年授予的 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分第一期应解禁的 59.75 万股，因未达行权条件而作废。另有授予员工在等待期内离职而作废 88.40 万股。</p> <p>(2) 由于 2023 年度业绩未达到标准，预期 2024 年度也无法达到行权条件，本公司决定终止 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第三期 1,073.4 万股、2023 年授予的 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分第二期 59.75 万股，导致加速行权 1,133.15 万股共计增加费用 39,882,764.82 元。</p>

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

前期承诺履行情况

本公司 2021-2022 年度累计公告进行投资额 1 个亿以上的长期资产建设项目如下表：

序号	项目名称	投资总额 (万元)	拟用募集资金 (万元)	项目进度 情况
1	成都基地创新中心及生产基地项目(一期)-3000 吨超薄聚丙烯薄膜	39,987	31,000	一条线安装中， 一条未到货

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	项目名称	投资总额 (万元)	拟用募集资金 (万元)	项目进度 情况
2	成都基地创新中心及生产基地项目(二期)-2.5 万吨高端光学膜 (G10 线)	35,792	28,000	建设中
3	年产 25000 吨偏光片用光学级聚酯基膜项目 (江苏东材 G7 线)	28,162	22,500	设备安装中
4	年产 20000 吨超薄 MLCC 用光学级聚酯基膜项目 (山东胜通 G9 线)	23,711	18,500	设备安装中
5	年产 1 亿平方米功能膜材料产业化项目 (东材新材)	42,034	30,000	试生产过程中
6	年产 5200 吨高频高速印制电路板用特种树脂项目 (东材新材)	20,433	16,000	部分转固
7	年产 6 万吨特种环氧树脂及中间体项目 (山东艾蒙特)	42,080	10,000	已转固
8	年产 2 万吨 MLCC 及 PCB 用高性能聚酯基膜 (江苏东材 G6 线)	34,619		试生产过程中
9	年产 2 万吨特种功能聚酯薄膜项目 (江苏东材功能膜 5 线)	21,583		已转固
10	年产 2 万吨新型显示技术用光学级聚酯基膜项目(东材膜材 G8 线)	25,341		试生产过程中
11	年产 2 万吨特种功能聚酯薄膜项目 (东材膜材功能膜 6 线)	20,243		试生产过程中
12	年产 16 万吨高性能树脂及甲醛项目 (山东东润)	48,137		部分转固
合计		382,122	156,000	

年产 2 万吨 MLCC 及 PCB 用高性能聚酯基膜 (江苏东材 G6 线) 原预算投资 23,632 万元, 于 2023 年 3 月 9 日申请调整为 34,619 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
崔平	江苏东材	劳动合同纠纷	海安市人民法院	18.69 万元	审理中
刘绍辉	本公司	工伤保险待遇纠纷	绵阳经济技术开发区人民法院	36.28 万元	审理中

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司为下列单位贷款提供保证:

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限
东材新材	工行借款	1,000.00	2023/6/26-2025/6/13
江苏东材	工行借款	4,000.00	2023/3/30-2024/6/30
江苏东材	农行借款	14,000.00	2022/10/28-2027/9/18
东材膜材	工行、邮储银行银团贷款	12,500.00	2022/12/29-2028/12/22
河南华佳	交行借款	1,000.00	2023/9/27-2024/11/7
河南华佳	中信银行借款	1,001.00	2023/6/28-2024/6/30
河南华佳	中国银行借款	1,000.00	2023/1/12-2024/12/4
河南华佳	浦发银行借款	1,000.00	2023/4/21-2024/4/21
河南华佳	浦发银行借款	944.50	2023/11/22-2027/11/9
河南华佳	招商银行借款	200.00	2023/9/18-2024/9/18
山东艾蒙特	广发银行借款	3,000.00	2023/3/30-2024/3/29
山东艾蒙特	邮储银行借款	6,041.00	2023/1/16-2024/1/13

被担保单位名称	担保事项	金 额（万元）	期 限
山东艾蒙特	广发银行借款	2,996.59	2023/8/29-2024/9/21
山东艾蒙特	招商银行借款	2,950.00	2023/7/31-2024/8/16
山东艾蒙特	工行借款	9,782.50	2022/1/1-2026/12/31
山东艾蒙特	融资租赁借款	1,844.00	2023/4/24-2026/4/24
山东东润	工行借款	12,578.00	2022/6/21-2026/10/6
合 计		75,837.59	

（3）产品质量保证条款

根据本公司与客户签订的产品销售合同条款，在货物交付时客户应对品牌、规格、型号、当量进行验收，对于当期不能发现的产品质量瑕疵在收货后 7-15 天内有权提出异议并要求维修、退货、索赔等。本公司按照最近三个月退货或索赔金额计算退货率计提预计负债。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司预计退货质量损失净额 173.99 万元。

（4）其他或有负债

东材新材“年产 15000 吨特种合成树脂项目”生产车间一楼于 2023 年 12 月 22 日发生局部火灾事故，经公司与政府相关部门勘测预计产生直接损失 434.95 万元，其中材料损失 35.97 万元、固定资产报废或修复损失 398.98 万元。具体损失金额尚待保险公司审核并赔偿后确定。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利（每 10 股分红含税 1.50 元）	136,877.584.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2、其他资产负债表日后事项说明

（1）2024 年 1 月 25 日，本公司召开的第六届董事会第八次会议及第六届监事会第七次会议审议通过《关于公司非公开发行股票募投项目部分产线延期的议案》，决定在不改变募投项目内容、投资用途、实施主体的情况下，公司拟将 2020 年非公开发行股票募投项目部分产线达到预定可使用状态的时间进行延期。其中年产 1 亿平方米功能膜材料产业化项目第一期、第二期工程（含 8 条生产线）已陆续投产，规划年产能为 6,000 万平方米，由于市场竞争加剧拟暂缓建设该募投项目中的第三期工程（含两条进口生产线），并将第三期工程达到预定可使用状态时间延期至 2025 年 10 月；年产 5200 吨高频高速印制电路板用特种树脂项目中的电子级双马来酰亚胺树脂、活性酯树脂生产线正式投产，规划年产能为 4200 吨，考虑到聚苯醚树脂（PPO）的产业集中度较高，国产化替代进程较慢，且公司目前已具备年产 100 吨聚苯醚树脂（PPO）的供应能力，拟暂缓建设“年产 1,000 吨低介电热固性聚苯醚树脂（PPO）生产线”，并将该生产线达到预定可使用状态时间延期至 2024 年 8 月。

（2）2024 年 1 月 25 日，本公司召开的第六届董事会第八次会议审议通过《关于以集中

竞价交易方式回购股份方案的议案》，决定使用自有资金 5000 万元-1,0000 万元，以不超过 12 元/股的价格通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购本公司已发行的部分人民币普通股(A 股)股票，并在未来适宜时机将回购的股份用于实施股权激励计划。

(3) 2024 年 4 月 11 日，本公司召开的第六届董事会第九次会议审议通过《关于公司公开发行可转换公司债券募投项目部分产线延期的议案》，由于进口设备或组件延期交货，导致在建项目达到可使用状态的日期相应延缓。具体延期情况如下：

项目名称	可研预估转固时间	调整后预计转固时间
年产 25000 吨偏光片用光学级聚酯基膜项目（G7#）	2024 年 8 月	2025 年 1 月
年产 20000 吨超薄 MLCC 光学级聚酯基膜技术改造项目(G9#)	2024 年 2 月	2025 年 2 月
东材科技成都创新中心及生产基地项目(一期)	2024 年 4 月	2025 年 1 月 2026 年 2 月
东材科技成都创新中心及生产基地项目(二期)	2025 年 3 月	2026 年 3 月

(4) 2024 年 4 月 11 日，本公司召开的第六届董事会第九次会议审议通过《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》，本公司拟回购注销不能行权或员工离职作废的股票 2,069.35 万股，另外本公司 2023 年 7 月 10 日第六届董事会第五次会议审议通过的回购已离职员工作废的 24 万股，累计拟回购限售股股票 2,093.35 万股。

截至 2024 年 4 月 11 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

重要资产转让及出售

1、子公司部分土地、房屋征收事项

2019 年 4 月 25 日，本公司召开的第四届董事会第十二次会议审议通过《关于子公司部分土地、房屋征收事项的议案》；2019 年 5 月 17 日，本公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过前述议案。因危旧房棚户区改造项目建设需求，绵阳市游仙区人民政府征收东方绝缘漆和东方绝缘位于绵阳市游仙区东兴路 6 号的部分土地、房屋及附属设施，被征收土地面积约 80.79 亩，补偿总金额为 7,596.76 万元。

2023 年 6 月 29 日，东方绝缘漆收到土地补偿款 2,400.00 万元，东方绝缘收到土地补偿款 700.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，东方绝缘漆累计收到土地补偿款 2,400.00 万元，东方绝缘累计收到土地补偿款 1,400.00 万元，合计收到土地补偿款 3,800.00 万元，尚有 3,796.76 万元土地补偿款暂未收到。本公司已根据《征收补偿协议》的相关约定，配合办理产权移交手续。未来，本公司将积极跟进后续土地补偿款的清收情况。

2、西山北路 54 号部分不动产及附属设施征收事项

2022 年 7 月 19 日，本公司召开第五届董事会第二十七次会议、第五届监事会第二十二次会议，审议通过《关于子公司部分不动产及附属设施征收事项的议案》。为落实绵阳市城市总体规划和旧城改造规划，满足绵阳市城建攻坚重点工程项目-东西第二干道项目建设需要，绵阳市涪城工区街道办事处根据政府工作安排，征收东方绝缘位于绵

阳市西山北路 54 号的土地、建（构）筑物及附属设施等，补偿总金额为人民币 4,890.31 万元，其中：补偿东方绝缘的征收拆迁补偿款为 4,821.19 万元。

2023 年 12 月 18 日，东方绝缘收到征收拆迁补偿尾款 964.24 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，东方绝缘已累计收到征收拆迁补偿款 4,821.19 万元，本公司已根据《拆迁补偿协议》的相关约定，配合办理产权移交手续，上述征收事项已全部完成。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	59,670,841.12	22,651.26	59,648,189.86	26,883,813.77	19,010.58	26,864,803.19
商业承兑汇票	19,811,109.71	337,516.24	19,473,593.47	14,186,389.16	168,747.06	14,017,642.10
合计	79,481,950.83	360,167.50	79,121,783.33	41,070,202.93	187,757.64	40,882,445.29

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	16,876,107.34
商业承兑票据	
合计	16,876,107.34

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		45,600,238.61
商业承兑票据		
合计		45,600,238.61

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	79,481,950.83	100.00	360,167.50	0.45	79,121,783.33
其中：					
银行承兑票据	59,670,841.12	75.07	22,651.26	0.04	59,648,189.86
商业承兑票据	19,811,109.71	24.93	337,516.24	1.70	19,473,593.47
合计	79,481,950.83	100.00	360,167.50	0.45	79,121,783.33

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	41,070,202.93	100.00	187,757.64	0.46	40,882,445.29
其中：					
银行承兑汇票	26,883,813.77	65.46	19,010.58	0.07	26,864,803.19
商业承兑汇票	14,186,389.16	34.54	168,747.06	1.19	14,017,642.10
合计	41,070,202.93	100.00	187,757.64	0.46	40,882,445.29

按组合计提坏账准备的应收票据

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	187,757.64
本期计提	172,409.86
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	360,167.50

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	118,201,884.57	232,859,557.04
1 至 2 年	798,272.85	291,168.95
2 至 3 年	8,074.20	259,265.12
3 年以上	200,000.00	
小计	119,208,231.62	233,409,991.11
减：坏账准备	2,810,801.51	3,272,648.73
合计	116,397,430.11	230,137,342.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,208,231.62	100.00	2,810,801.51	2.36	116,397,430.11
其中：					
应收境内客户	26,124,729.38	21.91	2,185,702.64	8.37	23,939,026.74
应收境内供应链结算客户	26,828,277.74	22.51	625,098.87	2.33	26,203,178.87

四川东材科技集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收合并范围内关联方	66,255,224.50	55.58			66,255,224.50
合计	119,208,231.62	100.00	2,810,801.51	2.36	116,397,430.11

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	233,409,991.11	100.00	3,272,648.73	1.40			230,137,342.38
其中:							
应收境内客户	60,642,011.01	25.98	2,941,059.33	4.85			57,700,951.68
应收境内供应链结算客户	17,092,237.02	7.32	331,589.40	1.94			16,760,647.62
应收合并范围内关联方	155,675,743.08	66.70					155,675,743.08
合计	233,409,991.11	100.00	3,272,648.73	1.40			230,137,342.38

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境内客户

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	25,118,382.33	1,543,124.96	6.14	60,091,576.94	2,594,962.51	4.32
1至2年	798,272.85	436,655.25	54.70	291,168.95	160,083.22	54.98
2至3年	8,074.20	5,922.43	73.35	259,265.12	186,013.60	71.75
3年以上	200,000.00	200,000.00	100.00			
合计	26,124,729.38	2,185,702.64	8.37	60,642,011.01	2,941,059.33	4.85

组合计提项目：境内供应链结算客户

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	26,828,277.74	625,098.87	2.33	17,092,237.02	331,589.40	1.94

合计计提项目：应收合并范围内关联方

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	66,255,224.50			155,675,743.08		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,272,648.73
本期计提	

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期收回或转回	461,847.22
本期核销	
期末余额	2,810,801.51

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 75,755,837.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 702,832.35 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,069,523,931.71	1,270,321,134.47
合计	2,069,523,931.71	1,270,321,134.47

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,069,572,265.34	1,267,524,445.77
1 至 2 年	66,308.00	36,360.80
2 至 3 年		291,165.01
3 年以上	6,342.00	3,614,692.68
小计	2,069,644,915.34	1,271,466,664.26
减：坏账准备	120,983.63	1,145,529.79
合计	2,069,523,931.71	1,270,321,134.47

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	2,068,410,371.60		2,068,410,371.60	1,265,591,170.48		1,265,591,170.48
押金和保证金	304,903.00	33,023.61	271,879.39	3,633,965.70	737,338.03	2,896,627.67
备用金	29,800.00	5,506.02	24,293.98	1,273,113.03	375,780.15	897,332.88
其他往来	899,840.74	82,454.00	817,386.74	968,415.05	32,411.61	936,003.44
合计	2,069,644,915.34	120,983.63	2,069,523,931.71	1,271,466,664.26	1,145,529.79	1,270,321,134.47

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,069,644,915.34	0.01	120,983.63	2,069,523,931.71
合并范围内关联方	2,068,410,371.60			2,068,410,371.60
备用金	29,800.00	18.48	5,506.02	24,293.98
押金和保证金	304,903.00	10.83	33,023.61	271,879.39
其他款项	899,840.74	9.16	82,454.00	817,386.74
合计	2,069,644,915.34	0.01	120,983.63	2,069,523,931.71

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,271,466,664.26	0.09	1,145,529.79	1,270,321,134.47
其中：				
合并范围内关联方	1,265,591,170.48			1,265,591,170.48
备用金	1,273,113.03	29.52	375,780.15	897,332.88
押金和保证金	3,633,965.70	20.29	737,338.03	2,896,627.67
其他款项	968,415.05	3.35	32,411.61	936,003.44
合计	1,271,466,664.26	0.09	1,145,529.79	1,270,321,134.47

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	1,145,529.79			1,145,529.79
期初余额在本期				
--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				
本期转回	1,024,546.16			1,024,546.16
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	120,983.63			120,983.63

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,034,163,343.50 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元（母公司其他应收款前五名全部为纳入合并的子公司）。

4、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	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	4,041,019,652.81		4,041,019,652.81	3,636,742,536.27		3,636,742,536.27
对合营企业投资						
对联营企业投资	189,361,994.99		189,361,994.99	177,513,510.27		177,513,510.27
合 计	4,230,381,647.80		4,230,381,647.80	3,814,256,046.54		3,814,256,046.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东方绝缘	884,686,037.42	7,893,982.42		892,580,019.84		
东漆公司	61,161,299.02			61,161,299.02		
江苏东材	604,698,711.42	7,110,628.94		611,809,340.36		
东材技术	24,014,302.12			24,014,302.12		
艾蒙特新材	11,192,685.20	894,373.62		12,087,058.82		
山东胜通	744,067,079.54	1,346,893.59		745,413,973.13		
河南华佳	35,440,767.20	204,328.70		35,645,095.90		
山东艾蒙特	218,875,072.76	124,190,515.74		343,065,588.50		
广州艾蒙特	2,572,180.00		2,572,180.00			
东材新材	318,659,401.59	9,523,625.39		328,183,026.98		
成都新材	731,375,000.00	120,684,948.14		852,059,948.14		
益赛新材		40,000,000.00		40,000,000.00		
艾蒙特科技		40,000,000.00		40,000,000.00		
成都东凯芯		55,000,000.00		55,000,000.00		
合 计	3,636,742,536.27	406,849,296.54	2,572,180.00	4,041,019,652.81		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额	
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他			
①联营企业												
金张科技	158,553,350.05			12,416,232.13							170,969,582.18	
星烁纳米	18,960,160.22			-567,747.41							18,392,412.81	
小 计	177,513,510.27			11,848,484.72							189,361,994.99	
②合营企业												
合 计	177,513,510.27			11,848,484.72							189,361,994.99	

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

(1) 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	100,762,076.46	100,064,865.91	457,010,533.91	399,008,848.03
其他业务	71,990,429.73	918,665.12	129,693,275.50	97,716,323.44
合 计	172,752,506.19	100,983,531.03	586,703,809.41	496,725,171.47

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
电工绝缘材料	2,782,848.73	2,764,377.37	25,112,924.35	24,202,481.61
新能源材料	96,831,012.24	96,160,886.63	198,477,623.41	174,697,868.13
光学膜材料	869,030.36	862,302.64	56,822,771.71	51,111,689.05
环保阻燃材料	38,836.79	38,580.25	73,230,556.59	61,889,211.37
电子材料	240,348.34	238,719.02	103,366,657.85	87,107,597.87
小计	100,762,076.46	100,064,865.91	457,010,533.91	399,008,848.03
其他业务:				
材料销售收入	903,544.01	891,569.72	96,326,519.16	96,518,670.31
废料销售			881,994.03	881,994.03
关联商标使用、专利使用费	55,621,439.17		32,373,832.84	
房租收入	51,603.16		39,935.30	
其他收入	15,413,843.39	27,095.40	70,994.17	315,659.10
小计	71,990,429.73	918,665.12	129,693,275.50	97,716,323.44
合计	172,752,506.19	100,983,531.03	586,703,809.41	496,725,171.47

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	19,876,848.34	19,787,753.36	174,237,814.69	145,786,057.62
华北	6,521,370.50	6,324,412.20	28,350,954.27	18,115,523.57
华南	48,980,591.05	48,839,610.37	29,221,818.93	21,671,376.03
华中	1,510,393.56	1,355,227.52	11,584,026.02	8,289,242.84
东北	4,470,506.75	4,440,772.05	6,439,416.53	6,088,738.02
西南	18,076,178.28	18,056,427.89	199,834,564.45	192,597,536.32
西北	1,326,187.98	1,260,662.52	7,341,939.02	6,460,373.63
合计	100,762,076.46	100,064,865.91	457,010,533.91	399,008,848.03

四川东材科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额
主营业务收入（销售商品）	100,762,076.46
其中：在某一时点确认	100,762,076.46
在某一时段确认	
租赁收入	
其他业务收入	71,990,429.73
其中：在某一时点确认	71,938,826.57
在某一时段确认	
租赁收入	51,603.16
合计	172,752,506.19

(5) 履约义务的说明

本公司将产品按照合同约定交货，客户取得相关商品控制权时确认收入。具体情况如下：

根据本公司与客户签订销售合同的约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，在客户签收商品并可自主决定商品用途时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 19,990,389.84 元，预计将于 2024 年度确认收入。

(7) 试运行销售收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
固定资产试运行销售				
研发样品销售	12,331.39	12,314.17	6,933,400.23	6,309,571.01
合 计	12,331.39	12,314.17	6,933,400.23	6,309,571.01

对于试运行销售的产品成本，系按照运行投料的产耗比预计正常产量，计算每公斤单位成本，再对应实际产出的可销售产品重量计算成本。

6、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收益	-2,089,480.86	611,666,882.10
权益法核算的长期股权投资收益	11,848,484.72	1,112,765.63
交易性金融资产持有期间的投资收益	6,355,768.40	5,499,439.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	876,448.93	
合 计	16,991,221.19	618,279,086.90

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	68,228,693.52	资产处置收益、营业外收入、支出-报废
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	105,517,997.19	其他收益
委托他人投资或管理资产的损益	12,066,378.27	投资收益-理财
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-438,604.28	投资收益-交易性金融资产收益、公允价值变动收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,311,781.07	营业外收入、支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-39,882,764.82	加速行权的股权激励费用
非经常性损益总额	141,179,918.81	—
减：非经常性损益的所得税影响数	26,920,102.75	—
非经常性损益净额	114,259,816.06	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,202,033.22	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益	112,057,782.84	—

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.59	0.37	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.01	0.24	0.23

四川东材科技集团股份有限公司

2024年4月11日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦



出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

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



2024 年 03 月 08 日

登记机关

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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: 北京惠智汇峰会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘志永
Full name 刘志永
性别 男
Sex 男
出生日期 1968年3月19日
Date of birth 1968年3月19日
工作单位 昆明会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 昆明会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 342127196803190016
Identity card No. 342127196803190016



证书编号: 440300130256
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年8月20日
Date of Issuance 1998年8月20日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /



姓名 杨成会
Full name 杨成会
性别 女
Sex 女
出生日期 1974年7月30日
Date of birth 1974年7月30日
工作单位 四川会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 四川会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510922197407304380
Identity card No. 510922197407304380



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: 110002490032
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 12月 21日
Date of Issuance 年 月 日

年 月 日
/ /