

江苏雅克科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]27398号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18

江苏雅克科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了江苏雅克科技股份有限公司（以下简称“雅克科技”或“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 商誉减值</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面余额为人民币 1,910,778,457.65 元，占合并财务报表资产总额的 15.15%。商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及贵公司管理层（以下简称“管理层”）对未来市场和经济环境的估计及折现率、长期平均增长率等关键参数的选用，故我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p> <p>关于商誉减值政策详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（二十五）长期资产</p>	<p>针对商誉减值事项，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解和测试了管理层有关商誉减值测试的内部控制有效性；</p> <p>(2) 获取评估专家对商誉减值评估报告或管理层对商誉减值测试资料；</p> <p>(3) 评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>(4) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>减值，具体数据披露详见财务报表附注六、合并财务报表主要项目注释（二十）商誉。</p>	<p>（5）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；</p> <p>（6）将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较；</p> <p>（7）对减值测试过程进行复核，复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；</p> <p>（8）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；</p> <p>（9）考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>
<p>（二）收入确认</p>	
<p>2023年度，合并财务报表中营业收入4,737,773,229.71元。由于营业收入系贵公司主要利润来源之一，对总体财务报表影响重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认政策详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（三十一）收入，具体数据披露详见财务报表附注六、（四十五）营业收入、营业成本。</p>	<p>针对收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则规定；</p> <p>（3）对收入进行了分析性复核，并与同行业公司进行分析比较，分析收入波动原因及合理性；</p> <p>（4）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>（5）结合应收账款审计，执行函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额，并将函证结果与公司确认收入金额进行</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	核对；  （6）对营业收入执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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

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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵公司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贵公司不能持续经营。

（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）就贵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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[以下无正文]

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 合并资产负债表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	2,045,071,774.31	2,691,179,553.65	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	78,142,765.71	113,138,655.57	六、（二）
衍生金融资产		5,738,340.00	六、（三）
应收票据	35,479,114.19	54,667,473.68	六、（四）
应收账款	1,164,691,167.68	795,722,020.22	六、（五）
应收款项融资	27,491,761.35	58,859,612.21	六、（七）
预付款项	197,472,030.83	111,977,798.81	六、（八）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	32,365,049.92	15,698,593.61	六、（九）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,656,986,583.05	1,132,625,327.57	六、（十）
合同资产	31,572,314.73	27,400,278.94	六、（六）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	402,566,669.64	214,915,024.78	六、（十一）
<b>流动资产合计</b>	<b>5,671,839,231.41</b>	<b>5,221,922,679.04</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	108,829,524.81	3,958,857.39	六、（十二）
其他权益工具投资	36,877,735.15	48,004,860.27	六、（十三）
其他非流动金融资产	14,814,995.37	7,722,972.76	六、（十四）
投资性房地产	4,633,388.25	5,055,840.78	六、（十五）
固定资产	1,770,361,629.40	1,562,754,841.85	六、（十六）
在建工程	2,295,945,574.84	927,125,553.69	六、（十七）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	90,764,892.10	59,227,879.24	六、（十八）
无形资产	395,008,300.53	306,338,841.17	六、（十九）
开发支出		8,145,012.08	七、（二）
商誉	1,910,778,457.65	1,839,742,341.74	六、（二十）
长期待摊费用	49,911,164.00	53,401,670.70	六、（二十一）
递延所得税资产	121,818,059.51	116,679,596.78	六、（二十二）
其他非流动资产	142,687,405.77	445,432,557.64	六、（二十三）
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,942,431,127.38</b>	<b>5,383,590,826.09</b>	
<b>资产总计</b>	<b>12,614,270,358.79</b>	<b>10,605,513,505.13</b>	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 合并资产负债表（续）

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	1,482,095,629.27	939,961,287.46	六、（二十五）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	77,594,777.20	68,879,586.45	六、（二十六）
应付账款	575,255,230.18	354,531,123.86	六、（二十七）
预收款项	1,447,029.14	1,665,280.11	六、（二十八）
合同负债	923,164,618.88	433,102,482.26	六、（二十九）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	87,785,716.32	102,643,559.29	六、（三十）
应交税费	45,550,175.70	129,043,196.04	六、（三十一）
其他应付款	70,437,450.24	76,523,058.79	六、（三十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	64,387,971.01	82,254,620.42	六、（三十三）
其他流动负债	10,237,977.36	13,769,696.70	六、（三十四）
<b>流动负债合计</b>	<b>3,337,956,575.30</b>	<b>2,202,373,891.38</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	423,426,807.65	122,823,594.48	六、（三十五）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	60,005,134.55	38,269,142.24	六、（三十六）
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5,339,394.33	5,588,390.15	六、（三十七）
预计负债			
递延收益	77,016,062.83	65,691,576.36	六、（三十八）
递延所得税负债	44,238,374.32	38,918,507.05	六、（二十二）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>610,025,773.68</b>	<b>271,291,210.28</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>3,947,982,348.98</b>	<b>2,473,665,101.66</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	475,927,678.00	475,927,678.00	六、（三十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,084,864,411.07	4,084,075,603.41	六、（四十）
减：库存股			
其他综合收益	-41,187,853.29	-27,441,846.19	六、（四十一）
专项储备	539,460.04	158,853.61	六、（四十二）
盈余公积	128,534,800.47	116,001,074.39	六、（四十三）
△一般风险准备			
未分配利润	2,259,402,063.47	1,844,752,220.93	六、（四十四）
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>6,908,080,559.76</b>	<b>6,493,473,584.15</b>	
少数股东权益	1,758,207,450.05	1,638,374,819.32	
<b>股东权益合计</b>	<b>8,666,288,009.81</b>	<b>8,131,848,403.47</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>12,614,270,358.79</b>	<b>10,605,513,505.13</b>	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 合并利润表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	4,737,773,229.71	4,259,185,610.35	
其中：营业收入	4,737,773,229.71	4,259,185,610.35	六、（四十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	4,002,492,444.41	3,542,921,094.69	
其中：营业成本	3,253,628,007.69	2,929,826,673.53	六、（四十五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	18,000,416.58	21,611,911.85	六、（四十六）
销售费用	153,785,485.13	121,279,620.24	六、（四十七）
管理费用	409,369,297.20	384,089,155.52	六、（四十八）
研发费用	190,251,432.72	127,873,286.66	六、（四十九）
财务费用	-22,542,194.91	-41,759,553.11	六、（五十）
其中：利息费用	51,052,395.17	31,876,233.47	六、（五十）
利息收入	35,664,673.96	8,485,731.72	六、（五十）
加：其他收益	44,590,460.50	8,256,595.98	六、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	39,480,847.75	22,851,123.40	六、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,784,303.69	-352.89	六、（五十二）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-44,277,355.57	-64,456,404.22	六、（五十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,957,261.96	-2,525,818.42	六、（五十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,596,696.62	-28,890,124.43	六、（五十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,759,285.16	2,797,462.00	六、（五十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	758,280,064.56	654,297,349.97	
加：营业外收入	1,352,289.08	1,897,002.33	六、（五十七）
减：营业外支出	20,217,040.80	2,509,921.90	六、（五十八）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	739,415,312.84	653,684,430.40	
减：所得税费用	139,297,968.13	107,837,471.37	六、（五十九）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	600,117,344.71	545,846,959.03	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	600,495,172.14	542,971,538.09	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-377,827.43	2,875,420.94	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	579,480,425.58	524,754,210.48	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	20,636,919.13	21,092,748.55	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-13,761,487.84	74,557,104.15	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-13,746,007.10	74,137,129.39	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-15,315,651.03	15,382,304.06	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-6,576,872.62	4,728,426.14	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-8,738,778.41	10,653,877.92	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,569,643.93	58,754,825.33	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	1,569,643.93	58,754,825.33	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-15,480.74	419,974.76	
<b>七、综合收益总额</b>	586,355,856.87	620,404,063.18	
归属于母公司股东的综合收益总额	565,734,418.48	598,891,339.87	
归属于少数股东的综合收益总额	20,621,438.39	21,512,723.31	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	1.2176	1.1016	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.2176	1.1016	二十、（二）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 合并现金流量表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	5,080,554,741.59	4,528,586,456.23	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	289,642,291.16	197,227,463.45	
收到其他与经营活动有关的现金	169,336,089.00	116,412,520.71	六、（六十一）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>5,539,533,121.75</b>	<b>4,842,226,440.39</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,679,082,562.86	3,208,243,787.31	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	569,875,184.12	451,883,480.73	
支付的各项税费	333,806,709.77	162,771,133.57	
支付其他与经营活动有关的现金	367,687,961.48	343,096,665.87	六、（六十一）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,950,452,418.23</b>	<b>4,165,995,067.48</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>589,080,703.52</b>	<b>676,231,372.91</b>	六、（六十二）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	39,612,929.34	22,791,015.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,013,683.04	6,557,188.11	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	558,169,101.76	130,065,763.49	六、（六十一）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>602,795,714.14</b>	<b>159,413,967.32</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,527,064,919.30	1,464,818,629.24	
投资支付的现金	251,330,896.76	84,591,420.48	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	87,567,631.98		
支付其他与投资活动有关的现金	661,991,615.24	192,751,625.48	六、（六十一）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,527,955,063.28</b>	<b>1,742,161,675.20</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,925,159,349.14</b>	<b>-1,582,747,707.88</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	100,000,000.00	1,550,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	100,000,000.00	1,550,000,000.00	
取得借款收到的现金	2,148,095,889.14	1,492,686,491.96	
收到其他与筹资活动有关的现金	11,800,000.00	4,000,000.00	六、（六十一）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,259,895,889.14</b>	<b>3,046,686,491.96</b>	
偿还债务支付的现金	1,328,911,482.50	730,792,202.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	199,844,684.81	128,651,708.68	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	25,677,018.23	28,176,392.33	六、（六十一）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,554,433,185.54</b>	<b>887,620,303.98</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>705,462,703.60</b>	<b>2,159,066,187.98</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>21,535,695.23</b>	<b>51,585,604.36</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-609,080,246.79</b>	<b>1,304,135,457.37</b>	六、（六十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	2,636,911,636.75	1,332,776,179.38	六、（六十二）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,027,831,389.96</b>	<b>2,636,911,636.75</b>	六、（六十二）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 合并股东权益变动表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	475,927,678.00				4,084,075,603.41		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39		1,844,752,220.93		6,493,473,584.15	1,638,374,819.32	8,131,848,403.47
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	475,927,678.00				4,084,075,603.41		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39		1,844,752,220.93		6,493,473,584.15	1,638,374,819.32	8,131,848,403.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					788,807.66		-13,746,007.10	380,606.43	12,533,726.08		414,649,842.54		414,606,975.61	119,832,630.73	534,439,606.34
（一）综合收益总额							-13,746,007.10				579,480,425.58		565,734,418.48	20,621,438.39	586,355,856.87
（二）股东投入和减少资本														100,000,000.00	100,000,000.00
1. 股东投入的普通股														100,000,000.00	100,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									12,533,726.08		-164,830,583.04		-152,296,856.96		-152,296,856.96
1. 提取盈余公积									12,533,726.08		-12,533,726.08				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-152,296,856.96		-152,296,856.96		-152,296,856.96
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								380,606.43					380,606.43		380,606.43
1. 本年提取								10,892,022.82					10,892,022.82		10,892,022.82
2. 本年使用								-10,511,416.39					-10,511,416.39		-10,511,416.39
（六）其他					788,807.66								788,807.66	-788,807.66	
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47		2,259,402,063.47		6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 合并股东权益变动表(续)

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	475,927,678.00				4,070,292,867.77		-101,578,975.58	1,252,925.88	115,807,565.34		1,423,109,319.43	5,984,811,380.84	80,644,831.65	6,065,456,212.49	
加：会计政策变更											-2,972,987.55	-2,972,987.55		-2,972,987.55	
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	475,927,678.00				4,070,292,867.77		-101,578,975.58	1,252,925.88	115,807,565.34		1,420,136,331.88	5,981,838,393.29	80,644,831.65	6,062,483,224.94	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,782,735.64		74,137,129.39	-1,094,072.27	193,509.05		424,615,889.05	511,635,190.86	1,557,729,987.67	2,069,365,178.53	
（一）综合收益总额							74,137,129.39				524,754,210.48	598,891,339.87	21,512,723.31	620,404,063.18	
（二）股东投入和减少资本													1,550,000,000.00	1,550,000,000.00	
1. 股东投入的普通股													1,550,000,000.00	1,550,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									193,509.05		-100,138,321.43	-99,944,812.38		-99,944,812.38	
1. 提取盈余公积									193,509.05		-193,509.05				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-99,944,812.38	-99,944,812.38		-99,944,812.38	
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）专项储备提取和使用								-1,094,072.27				-1,094,072.27		-1,094,072.27	
1. 本年提取								8,345,636.45				8,345,636.45		8,345,636.45	
2. 本年使用								-9,439,708.72				-9,439,708.72		-9,439,708.72	
（六）其他					13,782,735.64							13,782,735.64	-13,782,735.64		
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,084,075,603.41		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39		1,844,752,220.93	6,493,473,584.15	1,638,374,819.32	8,131,848,403.47	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 资产负债表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	181,211,370.97	142,845,280.34	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	69,142,270.74	112,816,535.00	
衍生金融资产			
应收票据	3,386,226.41	3,230,897.47	
应收账款	503,565,938.04	343,445,123.71	十九、（一）
应收款项融资	365,132.42	520,286.05	
预付款项	229,909,305.43	97,013,986.45	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	625,675,624.69	558,816,703.10	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	100,136,779.80	220,136,779.80	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	779,346,676.47	435,544,482.70	
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	55,444,518.92	23,102,179.93	
<b>流动资产合计</b>	<b>2,448,047,064.09</b>	<b>1,717,335,474.75</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	4,772,369,971.49	4,566,504,378.10	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	434,699,100.65	374,633,415.07	
在建工程	395,746,382.80	187,651,709.02	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	47,470,256.32	31,512,148.46	
无形资产	67,631,303.76	60,732,751.31	
开发支出		8,145,012.08	
商誉			
长期待摊费用	19,019,408.46	12,940,893.03	
递延所得税资产	30,290,619.78	22,463,726.01	
其他非流动资产	38,738,074.14	108,562,545.49	
<b>非流动资产合计</b>	<b>5,805,965,117.40</b>	<b>5,373,146,578.57</b>	
<b>资 产 总 计</b>	<b>8,254,012,181.49</b>	<b>7,090,482,053.32</b>	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 资产负债表（续）

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	1,291,407,422.21	733,062,526.58	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	77,594,777.20	68,879,586.45	
应付账款	93,931,023.82	105,037,550.54	
预收款项			
合同负债	694,514,733.98	361,966,254.83	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,044,276.68	10,909,803.52	
应交税费	1,671,954.45	1,370,484.76	
其他应付款	193,494,870.48	221,362,309.63	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,684,536.10	7,539,108.95	
其他流动负债	978,723.42	9,830,727.07	
<b>流动负债合计</b>	<b>2,373,322,318.34</b>	<b>1,519,958,352.33</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	388,000,000.00	74,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	34,137,768.56	24,886,847.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	72,030,440.83	59,051,986.99	
递延所得税负债	10,031,197.68	9,086,744.96	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>504,199,407.07</b>	<b>167,025,579.59</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>2,877,521,725.41</b>	<b>1,686,983,931.92</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	475,927,678.00	475,927,678.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,213,670,939.41	4,213,670,939.41	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	110,784.49	158,853.61	
盈余公积	128,534,800.47	116,001,074.39	
△一般风险准备			
未分配利润	558,246,253.71	597,739,575.99	
<b>股东权益合计</b>	<b>5,376,490,456.08</b>	<b>5,403,498,121.40</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>8,254,012,181.49</b>	<b>7,090,482,053.32</b>	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 利润表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1,056,884,798.84	654,284,731.90	
其中：营业收入	1,056,884,798.84	654,284,731.90	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	932,371,723.03	612,299,629.00	
其中：营业成本	736,612,700.84	479,824,254.69	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,233,648.17	3,570,406.75	
销售费用	1,419,294.33	244,188.75	
管理费用	101,811,253.29	80,751,581.69	
研发费用	75,761,240.68	23,501,583.05	
财务费用	11,533,585.72	24,407,614.07	
其中：利息费用	35,692,477.47	20,192,040.31	
利息收入	11,911,564.83	6,865,850.99	
加：其他收益	35,798,855.11	2,050,482.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	31,528,479.15	21,010,672.69	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	76,394.55		十九、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-43,674,264.26	-63,879,648.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,755,142.18	-1,432,630.59	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,190,389.24	-5,997,097.82	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-27,386.28		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	139,193,228.11	-6,263,119.04	
加：营业外收入	143,749.16	515,250.00	
减：营业外支出	2,405,136.19	607,009.03	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	136,931,841.08	-6,354,878.07	
减：所得税费用	11,594,580.32	-8,660,133.53	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	125,337,260.76	2,305,255.46	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	125,337,260.76	2,305,255.46	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	125,337,260.76	2,305,255.46	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 现金流量表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,288,176,766.60	809,764,191.79	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	20,573,367.80	18,487,095.46	
收到其他与经营活动有关的现金	93,109,680.53	68,263,873.14	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,401,859,814.93</b>	<b>896,515,160.39</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,257,058,255.59	768,598,456.36	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	92,714,793.16	69,408,421.34	
支付的各项税费	26,759,830.52	6,747,080.93	
支付其他与经营活动有关的现金	67,872,281.58	66,541,755.96	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,444,405,160.85</b>	<b>911,295,714.59</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-42,545,345.92</b>	<b>-14,780,554.20</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	156,330,337.01	61,010,672.69	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30,000.00	1,526,548.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,407,170.55		
收到其他与投资活动有关的现金	200,783,868.30	66,210,496.60	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>359,551,375.86</b>	<b>128,747,717.96</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	261,445,814.01	304,002,518.28	
投资支付的现金	213,331,000.00	95,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,582,156.18	
支付其他与投资活动有关的现金	200,779,911.11	67,100,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>675,556,725.12</b>	<b>471,684,674.46</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-316,005,349.26</b>	<b>-342,936,956.50</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,978,000,000.00	1,316,002,465.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	37,187,795.02	182,996,875.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,015,187,795.02</b>	<b>1,498,999,340.00</b>	
偿还债务支付的现金	1,112,002,465.00	674,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	186,316,626.06	118,631,649.77	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	325,532,867.24	404,905,564.61	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,623,851,958.30</b>	<b>1,197,537,214.38</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>391,335,836.72</b>	<b>301,462,125.62</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>12,184,906.28</b>	<b>19,704.97</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>44,970,047.82</b>	<b>-56,235,680.11</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	123,241,280.34	179,476,960.45	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>168,211,328.16</b>	<b>123,241,280.34</b>	

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 股东权益变动表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：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	△一般风险准备	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	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39		597,739,575.99	5,403,498,121.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39		597,739,575.99	5,403,498,121.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-48,069.12	12,533,726.08		-39,493,322.28	-27,007,665.32
（一）综合收益总额											125,337,260.76	125,337,260.76
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									12,533,726.08		-164,830,583.04	-152,296,856.96
1. 提取盈余公积									12,533,726.08		-12,533,726.08	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-152,296,856.96	-152,296,856.96
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）专项储备提取和使用								-48,069.12				-48,069.12
1. 本年提取								1,380,284.55				1,380,284.55
2. 本年使用								-1,428,353.67				-1,428,353.67
（六）其他												
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47		558,246,253.71	5,376,490,456.08

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

## 股东权益变动表(续)

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	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	△一般风险准备	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	475,927,678.00				4,213,670,939.41			7,864.84	115,807,565.34		695,805,735.69	5,501,219,783.28
加：会计政策变更											-233,093.73	-233,093.73
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			7,864.84	115,807,565.34		695,572,641.96	5,500,986,689.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								150,988.77	193,509.05		-97,833,065.97	-97,488,568.15
（一）综合收益总额											2,305,255.46	2,305,255.46
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									193,509.05		-100,138,321.43	-99,944,812.38
1. 提取盈余公积									193,509.05		-193,509.05	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-99,944,812.38	-99,944,812.38
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）专项储备提取和使用								150,988.77				150,988.77
1. 本年提取								1,518,210.37				1,518,210.37
2. 本年使用								-1,367,221.60				-1,367,221.60
（六）其他												
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39		597,739,575.99	5,403,498,121.40

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：张晓宇

会计机构负责人：张俊

# 江苏雅克科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

江苏雅克科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“本集团”)前身为江苏雅克化工有限公司(原名宜兴市雅克化工有限公司),经宜兴市工商行政管理局核准于1997年10月成立,公司注册号25026847-2,注册资本3,000.00万元。其中:宜兴市周铁经济发展总公司出资2,780.00万元,沈锡强出资120.00万元,宜兴市香料厂出资60.00万元,宜兴市恒昌化工厂出资25.00万元,宜兴市包装圆桶厂出资10.00万元,宜兴市吉祥化工厂出资5.00万元。上述资本经宜兴苏瑞会计师事务所宜瑞师内验字(1997)第29号验资报告确认。统一社会信用代码为91320200250268472W。

1998年7月本公司更名为江苏雅克化工有限公司,并重新在江苏省无锡工商行政管理局进行了登记,公司注册号3202822106830。

2002年5月根据宜兴市周铁镇人民政府文件“关于江苏雅克化工有限公司进行产权制度改革有关问题的通知”,同意并授权属于周铁镇集体资产的宜兴市周铁经济发展总公司、宜兴市香料厂、宜兴市恒昌化工厂所持本公司股权以经评估净资产为依据作价转让。经本公司股东会同意,宜兴市周铁经济发展总公司将持有的2,780.00万元股权转让给沈琦;宜兴市香料厂将持有的60.00万元股权、宜兴市吉祥化工厂将持有的5.00万元股权转让给沈馥;宜兴市恒昌化工厂将持有的25.00万元股权转让给窦靖芳;宜兴市包装圆桶厂将持有的10.00万元股权转让给骆颖。

2003年12月沈琦将2,780.00万元股权中的1,285.00万元股权转让给沈馥、20.00万元股权转让给骆颖、5.00万元股权转让给窦靖芳。至此,本公司注册资本3,000.00万元的股权结构为沈琦持有1,470.00万元,持股比例49.00%;沈馥持有1,350.00万元,持股比例45.00%;沈锡强持有120.00万元,持股比例4.00%;窦靖芳持有30.00万元,持股比例1.00%;骆颖持有30.00万元,持股比例为1.00%。

2007年12月根据公司股东会决议,本公司以2007年10月31日为基准日整体变更为股份有限公司,以截至2007年10月31日经审计的净资产102,160,594.47元按1:0.7439的比例折为股本7,600.00万股,每股面值1.00元,股东持股比例不变。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2007]B157号验资报告确认,并重新在江苏省无锡工商行政管理局领取企业法人营业执照。

2008年2月根据股东大会决议，增加注册资本688.00万元，由自然人任恒星和陈葆元出资，增资后注册资本变更为人民币8,288.00万元。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2008]B028号验资报告确认，并办理了工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]436号文核准，本公司于2010年5月11日首次公开发行人民币普通股（A股）2,800.00万股并在深圳证券交易所上市交易，每股面值1.00元，每股发行价格30.00元，发行后公司的注册资本为110,880,000.00元，股票简称“雅克科技”，股票代码“002409”。上述股票发行业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公W[2010]B042号验资报告确认。

根据2011年度股东大会决议，本公司以2011年12月31日总股本110,880,000.00股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增5股，合计转增55,440,000.00股，转增股本后公司总股本变更为166,320,000.00股，每股面值1.00元，注册资本变更为166,320,000.00元。上述资本公积转增股本已经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公W[2012]B047号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据2015年度股东大会决议，本公司以2015年12月31日总股本166,320,000.00股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增10股，合计转增166,320,000.00股，转增后贵公司总股本变更为332,640,000.00股，每股面值1.00元，注册资本变更为332,640,000.00元。

根据2016年2月4日第三董事会第十四次会议决议、2016年6月3日第三董事会第十七次会议决议、2016年7月5日召开的2016年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2595号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司向李文等发行股份购买资产的批复》，本公司以发行股份及支付现金相结合方式向李文等5名交易对象购买其合计持有浙江华飞电子基材有限公司（以下简称“华飞电子”）100.00%股权，合计发行股份11,187,605.00股购买相关资产，每股面值1.00元，每股发行价格为11.62元。发行后公司注册资本为人民币343,827,605.00元，股本为343,827,605.00元，每股面值人民币1.00元。上述资本公积转增股本及股票发行已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公W[2016]B208号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据2017年10月17日公司第四届董事会第六次会议决议、2017年11月7日公司2017年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2018]655号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司向沈琦等发行股份购买资产的批复》，本公司以发行股份方式向沈琦等7名交易对象购买其合计持有的成都科美特种气体有限公司90.00%股权，同时以发行股份方式向江苏华泰瑞联并购基金（有限合伙）（以下简称“华泰瑞联”）等8名交易对象购买其合计持有的江苏先科半导体新材料有限公司（以下简称“江苏先科”）84.83%股权，合计发行股份119,025,898.00股购买相关资产，每股面值1.00元，每股发行价格为20.73元。发行后公司注册资本为人民币462,853,503.00元，股本为462,853,503.00元，每股面值人民币1.00元。上述股票发行已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公W[2018]B050号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据公司2020年第五届董事会第三次、第五届董事会第六次会议决议和2020年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2021] 1363号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司非公开发行股票批复》，本公司非公开发行人民币普通股(A股)股份13,074,175.00股，每股面值1.00元，每股发行价格为91.00元。发行后公司注册资本为人民币475,927,678.00元，股本为475,927,678.00元，每股面值人民币1.00元。上述股票发行已经公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)苏公W[2021]B085号验资报告验证确认。

公司组织形式：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)；

注册地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路16号；

公司总部地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路16号；

统一社会信用代码：91320200250268472W；

法定代表人：沈琦；

本公司所属行业：研究和试验发展。

本公司营业期限：1997年10月29日至无固定期限。

本集团实际从事的主要经营活动：电子材料、LNG保温绝热板材、阻燃剂的研发、生产与销售。

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至2023年12月31日公司拥有25家子公司，分别为上海雅克化工有限公司(以下简称“上海雅克”)，雅克(上海)化工新材料有限公司(以下简称“雅克新材料”)，滨海雅克化工有限公司(以下简称“滨海雅克”)，Shekoy Chemicals Europe B.V.(以下简称“欧洲先科”)，Shekoy Chemicals US Inc.(以下简称“美国先科”)，成都科美特种气体有限公司(以下简称“成都科美特”)，科美特力森诺科电子材料(成都)有限公司(以下简称“力森诺科成都”)，斯洋国际有限公司(以下简称“香港斯洋”)，浙江华飞电子基材有限公司(以下简称“华飞电子”)，湖州雅克华飞电子材料有限公司(以下简称“湖州雅克华飞电子”)，江苏雅克福瑞半导体科技有限公司(以下简称“雅克福瑞”)，江苏先科半导体新材料有限公司(以下简称“江苏先科”)，宜兴市森凯科技发展有限公司(以下简称“宜兴森凯”)，江苏雅克电子新材料有限公司(以下简称“雅克电子”)，先科韩国半导体新材料有限公司(以下简称“韩国先科”)，UP Chemical Co., Ltd.(以下简称“UP化学”)，Ji Ye Trading(以下简称“JT贸易”)，优平源(无锡)贸易有限公司(以下简称“优平源”)，雅克科技(山东)有限公司(以下简称“雅克山东”)，江苏雅克液化天然气工程有限公司(以下简称“雅克天然气”)，广州科特美新材料有限公司(以下简称“广州科特美”)，EMTIER CO., LTD(以下简称“韩国易美太”)，雅克先科(成都)电子材料有限公司(以下简称“雅克先科成都”)，江苏雅克半导体材料有限公司(以下简称“雅克半导体材料”)，科美(广州)电子材料有限公司(以下简称“广州科美”)。

本集团合并财务报表范围的变动，详见附注“八、合并范围的变更”。

本财务报表已经集团管理层批准报出。

财务报告批准报出日：2024年4月24日。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 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	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	利润总额或总资产分别超过合并利润总额或合并总资产 1%的公司
重要的联营或合营企业	影响本年利润总额金额 $\geq$ 10%
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额 $\geq$ 1000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价

值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

### 3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本集团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。

本集团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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十一）金融工具 5. 金融资产减值。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收客户款项	除组合 2 以外的应收客户款项 本组合包括对本集团的实际控制 人及其受本集团控制的关联方应 收账款，此类款项发生坏账损失 的可能性极小	以应收账款的账龄作为信用风险特征 不计提坏账准备

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信

息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.00
7 个月至 1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

对预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十四) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### (十五) 其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十一）金融工具 5. 金融资产减值。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	其他应收款预期信用损失率计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	0.00
7个月至1年(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	20.00
2-3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

#### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

### (十六) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本集团存货为原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、在途物资、委托加工物资等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值

的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

本公司存货的类型分为：直接用于出售的存货、需要经过加工的存货。

存货类别	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	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

7. 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

无。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	合同资产预期信用损失率计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.00
7 个月至 1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

5. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分 (或非流动资产) 划分为持有待售: (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; (2) 出售极可能发生, 已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺 (确定的购买承诺, 是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额 (但不得超过该项持有待售的原账面价值), 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 作为资产减值损失计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 应当先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的

资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
专用设备	年限平均法	8	5	11.88
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

子公司 UP 化学依据当地相关规定，各类固定资产的折旧方法如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40 年	1000 韩元	2.50-5.00
机器设备	5-6 年	1000 韩元	16.67-20.00
专用设备	5-6 年	1000 韩元	16.67-20.00
运输设备	5 年	1000 韩元	20.00
其他设备	5 年	1000 韩元	20.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十三）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十四）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件使用权、商标权及专利使用权等，按成本进行初始计量。

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10-15
非专利技术	10
软件使用权	2-5
商标权	10

本集团专有技术的摊销，直接计入营业成本。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

##### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

###### （1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧摊销费用、水电费用、其他费用等。

###### （2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的

支出能够可靠地计量。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十七）合同负债

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

#### （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

##### 1. 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本集团因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本集团在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本集团根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本集团设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

## 4. 设定受益计划

### (1) 内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### (2) 其他补充退休福利

本集团亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## (二十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十一）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本集团的收入主要包括销售商品收入以及工程服务收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

本集团国内销售以产品发出，取得客户签收单后确认收入；国外销售以海关网站查询系统确认货物已经报关出口并结合装箱单和提单查验确认收入；工程服务按照履约进度确认收入。

### （3）收入的计量

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

#### ①可变对价

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

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

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

#### ④应付客户对价

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

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

#### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本集团的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

#### 2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本集团不存在同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

#### （三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

#### （三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本集团将与本集团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或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十五) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### (1) 判断依据

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不属于短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### （1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

### （2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （三十六）其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被集团处置或被集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；仅仅是为了再出售而取得的子公司

### 2. 回购集团股份

集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

集团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。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存

股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。集团回购其普通股形成的库存股不得参与集团利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 3. 所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并、直接在所有者权益中确认的交易事项。

与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，其相关的所得税影响区别于税法的规定进行处理：如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	1.00%、6.00%、13.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的计缴；从租计征的，按租金收入的计缴	1.20%、12.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、22.00%、25.00%
其他	按国家相关标准计缴	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
母公司	15.00
雅克先科成都	25.00
上海雅克	25.00
雅克新材料	25.00
滨海雅克	25.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
欧洲先科	所得税执行分段累计征收，营业利润小于 2.50 万欧元适用 20.00%税率、大于 2.50 万欧元小于 6.00 万欧元适用 23.50%税率、大于 6.00 万欧元适用 25.50%税率。
美国先科	联邦企业所得税执行分段累计征收，营业利润小于 5.00 万美元适用 15.00%税率、大于 5.00 万美元小于 7.50 万美元适用 25.00%税率、大于 7.50 万美元小于 10.00 万美元适用 34.00%税率、大于 10.00 万美元小于 33.50 万美元适用 39.00%税率、大于 33.50 万美元小于 1,000.00 万美元适用 34.00%税率、大于 1,000.00 万美元小于 1,500.00 万美元适用 35.00%税率、大于 1,500.00 万美元小于 1,833.33 万美元适用 38.00%税率、大于 1,833.33 万美元适用 35.00%税率。佐治亚州企业所得税税率为 6.00%，征收办法是按州内销售额征收，州外的销售额不征收。
成都科美特	15.00
力森诺科成都	20.00
香港斯洋	所得税按产生或得自香港的应评税利润，减去可扣减支出，所得的净额，用香港利得税标准税率计算，香港利得税标准税率为 16.50%。
华飞电子	15.00
湖州雅克华飞电子	25.00
雅克福瑞	15.00
江苏先科	15.00
宜兴森凯	25.00
雅克电子	25.00
韩国先科	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
UP 化学	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
JT 贸易	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
优平源	25.00
雅克山东	25.00
雅克天然气	15.00
广州科特美	25.00
韩国易美太	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元

纳税主体名称	所得税税率(%)
	元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
雅克半导体材料	20.00
广州科美	15.00

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

### (1) 增值税税收优惠政策

1. 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7号)和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉(试行)的通知》(国税发[2002]11号)等文件精神,本集团自营出口货物增值税实行免、抵、退办法。不同产品适用不同的退税率按照国家具体规定执行。本集团阻燃剂及辛酸亚锡类产品的退税率提高为 10.00%,硅油、胺类及聚氨酯泡沫塑料、深冷复合节能保温材料的退税率提高为 13.00%。

2. 根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火(2016)32号)规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单,由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。母公司、子公司江苏先科、广州科美、雅克福瑞、华飞电子属于先进制造业企业,按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

### (2) 所得税税收优惠政策

1. 母公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332015172,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

2. 华飞电子属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202333000278,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

3. 江苏先科属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332011888,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

4. 雅克天然气属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332007349,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

5. 广州科美属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2022 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202244011388,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳

企业所得税。

6. 雅克福瑞属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202332003504，有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

7. 据财政部、税务总局、国家发展改革委财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00%的税率征收企业所得税。子公司成都科美特按照西部大开发优惠税率 15.00%申报缴纳企业所得税。

8. 据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《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》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司力森诺科成都、雅克半导体材料按照小型微利企业优惠税率 20.00%申报缴纳企业所得税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定进行追溯调整，上述调整对本集团 2022 年及 2023 年期初财务报表相关项目影响如下表所示：

#### 1. 对合并财务报表的影响数：

受影响的报表科目名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	影响余额
递延所得税资产	107,603,100.58	116,679,596.78	9,076,496.20
递延所得税负债	27,590,775.40	38,918,507.05	11,327,731.65
资本公积	4,082,280,015.37	4,084,075,603.41	1,795,588.04
未分配利润	1,847,233,868.84	1,844,752,220.93	-2,481,647.91
少数股东权益	1,639,939,994.90	1,638,374,819.32	-1,565,175.58
所得税费用	108,559,223.47	107,837,471.37	-721,752.10
少数股东损益	20,862,336.09	21,092,748.55	230,412.46

接上表：

受影响的报表科目名称	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	影响余额
递延所得税资产	48,650,895.55	53,792,562.04	5,141,666.49
递延所得税负债	22,324,516.93	30,439,170.97	8,114,654.04

受影响的报表科目名称	2021年12月31日	2022年1月1日	影响余额
未分配利润	1,423,109,319.43	1,420,136,331.88	-2,972,987.55

2. 对母公司财务报表的影响数:

受影响的报表科目名称	2022年12月31日	2023年1月1日	影响余额
递延所得税资产	17,599,832.52	22,463,726.01	4,863,893.49
递延所得税负债	4,359,922.69	9,086,744.96	4,726,822.27
未分配利润	597,602,504.77	597,739,575.99	137,071.22
所得税费用	-8,289,968.58	-8,660,133.53	-370,164.95

接上表:

受影响的报表科目名称	2021年12月31日	2022年1月1日	影响余额
递延所得税资产	4,692,780.99	5,143,068.75	450,287.76
递延所得税负债		683,381.49	683,381.49
未分配利润	695,805,735.69	695,572,641.96	-233,093.73

## (二) 会计估计的变更

公司于2023年召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于韩国UP Chemical公司会计估计变更的议案》，集团之子公司UP化学产品销售过程中随产品流转的钢瓶使用年限在5年以上，且公司的容器管理系统能够准确追踪钢瓶的实时位置。根据韩国税务主管部门要求，UP化学根据韩国《企业所得税法施行令》第31条【立即折旧的议题】1和《K-IFRS1008会计政策、会计估计变更及错误》的相关规定，将对钢瓶的会计处理方式由“制造费用”变更为“固定资产”，折旧年限为5年。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，自2023年7月1日起执行。不会对集团已披露的财务报表产生影响。

## (三) 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	250,819.73	596,226.31

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,020,209,580.33	2,636,315,410.44
其他货币资金	24,611,374.25	54,267,916.90
<b>合计</b>	<b><u>2,045,071,774.31</u></b>	<b><u>2,691,179,553.65</u></b>
其中：存放在境外的款项总额	430,121,718.78	565,981,973.57
<u>存放财务公司存款</u>		

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限款项17,240,384.35元，其中保函保证金17,240,341.54元，其他保证金42.81元。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	78,142,765.71	113,138,655.57	
其中：南京华泰瑞联并购基金一号(有限合伙)	69,142,270.74	107,078,195.00	
银行理财产品	9,000,494.97	6,060,460.57	
<b>合计</b>	<b><u>78,142,765.71</u></b>	<b><u>113,138,655.57</u></b>	

## (三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
外币借款远期锁汇		5,738,340.00
<b>合计</b>		<b><u>5,738,340.00</u></b>

## (四) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,234,774.29	50,079,943.57
商业承兑汇票	8,244,339.90	4,587,530.11
<b>小计</b>	<b><u>35,479,114.19</u></b>	<b><u>54,667,473.68</u></b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b><u>35,479,114.19</u></b>	<b><u>54,667,473.68</u></b>

### 2. 期末无已质押的应收票据

### 3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,523,736.44	15,871,567.17
<b>合计</b>	<b><u>63,523,736.44</u></b>	<b><u>15,871,567.17</u></b>

### 4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	949,829,788.37	768,126,670.83
7-12 个月 (含 12 个月)	211,391,838.35	27,426,303.76
1 年以内小计	<u>1,161,221,626.72</u>	<u>795,552,974.59</u>
1-2 年 (含 2 年)	17,467,035.65	1,840,416.74
2-3 年 (含 3 年)	131,008.55	136,054.86
3 年以上	9,247,675.72	10,026,798.00
小计	<u>1,188,067,346.64</u>	<u>807,556,244.19</u>
减: 坏账准备	23,376,178.96	11,834,223.97
合计	<u>1,164,691,167.68</u>	<u>795,722,020.22</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	500,000.00	0.04	500,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备	<u>1,187,567,346.64</u>	<u>99.96</u>	<u>22,876,178.96</u>			<u>1,164,691,167.68</u>
其中: 信用风险组合	1,187,567,346.64	99.96	22,876,178.96		1.93	1,164,691,167.68
合计	<u>1,188,067,346.64</u>	<u>100.00</u>	<u>23,376,178.96</u>			<u>1,164,691,167.68</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	500,000.00	0.06	500,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备	<u>807,056,244.19</u>	<u>99.94</u>	<u>11,334,223.97</u>			<u>795,722,020.22</u>
其中: 信用风险组合	807,056,244.19	99.94	11,334,223.97		1.40	795,722,020.22
合计	<u>807,556,244.19</u>	<u>100.00</u>	<u>11,834,223.97</u>			<u>795,722,020.22</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
泰安泰山高压开关有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	承兑人无力履约
<u>合计</u>	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	949,829,788.37		
7-12 个月 (含 12 个月)	211,391,838.35	10,569,591.91	5.00
1-2 年 (含 2 年)	17,467,035.65	3,493,407.14	20.00
2-3 年 (含 3 年)	131,008.55	65,504.27	50.00
3 年以上	8,747,675.72	8,747,675.64	100.00
<u>合计</u>	<u>1,187,567,346.64</u>	<u>22,876,178.96</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	500,000.00					500,000.00
按组合计提的坏账准备	11,334,223.97	11,817,623.87		252,907.96	-22,760.92	22,876,178.96
<u>合计</u>	<u>11,834,223.97</u>	<u>11,817,623.87</u>		<u>252,907.96</u>	<u>-22,760.92</u>	<u>23,376,178.96</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	252,907.96

其中重要的应收账款核销情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额
中国寰球工程有限公司	154,408,348.41	2,208,855.49	156,617,203.90

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额
中国成达工程有限公司	101,853,641.90	26,494,226.49	128,347,868.39
沪东中华造船(集团)有限公司	112,109,643.74	822,175.10	112,931,818.84
长鑫存储技术有限公司	59,244,999.07		59,244,999.07
长鑫集电(北京)存储技术有限公司	51,501,324.49		51,501,324.49
<u>合计</u>	<u>479,117,957.61</u>	<u>29,525,257.08</u>	<u>508,643,214.69</u>

接上表:

单位名称	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国寰球工程有限公司	12.84	6,635,800.00
中国成达工程有限公司	10.52	2,184,171.76
沪东中华造船(集团)有限公司	9.26	8,510.18
长鑫存储技术有限公司	4.86	
长鑫集电(北京)存储技术有限公司	4.22	
<u>合计</u>	<u>41.70</u>	<u>8,828,481.94</u>

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

#### 7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

### (六) 合同资产

#### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按组合计提减值准备的合同资产	31,862,793.98	290,479.25	31,572,314.73	27,435,408.94	35,130.00	27,400,278.94
<u>合计</u>	<u>31,862,793.98</u>	<u>290,479.25</u>	<u>31,572,314.73</u>	<u>27,435,408.94</u>	<u>35,130.00</u>	<u>27,400,278.94</u>

#### 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 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	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>31,862,793.98</u>	<u>100.00</u>	<u>290,479.25</u>		<u>31,572,314.73</u>
其中：信用风险组合	31,862,793.98	100.00	290,479.25	0.91	31,572,314.73
<u>合计</u>	<u>31,862,793.98</u>	<u>100.00</u>	<u>290,479.25</u>		<u>31,572,314.73</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>27,435,408.94</u>	<u>100.00</u>	<u>35,130.00</u>		<u>27,400,278.94</u>
其中：信用风险组合	27,435,408.94	100.00	35,130.00	0.13	27,400,278.94
<u>合计</u>	<u>27,435,408.94</u>	<u>100.00</u>	<u>35,130.00</u>		<u>27,400,278.94</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	合同资产	坏账准备	
0-6 个月 (含 6 个月)	28,703,081.98		
7-12 个月 (含 12 个月)	2,276,421.00	113,821.04	5.00
1-2 年 (含 2 年)	883,291.00	176,658.21	20.00
2-3 年 (含 3 年)			50.00
3 年以上			100.00
<u>合计</u>	<u>31,862,793.98</u>	<u>290,479.25</u>	

4. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
江南造船 (集团) 有限责任公司	239,745.50			按坏账政策计提
招商局重工 (江苏) 有限公司	9,625.00			按坏账政策计提

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
沪东中华造船（集团）有限公司	41,108.75			按坏账政策计提
桂林市中科石油化工工程有限公司		35,130.00		质保到期
<u>合计</u>	<u>290,479.25</u>	<u>35,130.00</u>		

5. 本期实际核销的合同资产情况

无。

（七）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,491,761.35	58,859,612.21
<u>合计</u>	<u>27,491,761.35</u>	<u>58,859,612.21</u>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>27,491,761.35</u>	<u>100.00</u>		<u>27,491,761.35</u>
其中：银行承兑汇票组合	27,491,761.35	100.00		27,491,761.35
商业承兑汇票组合				
<u>合计</u>	<u>27,491,761.35</u>	<u>100.00</u>		<u>27,491,761.35</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>58,859,612.21</u>	<u>100.00</u>		<u>58,859,612.21</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票组合	58,859,612.21	100.00			58,859,612.21
商业承兑汇票组合					
<u>合计</u>	<u>58,859,612.21</u>	<u>100.00</u>			<u>58,859,612.21</u>

按组合计提坏账准备

名称	应收票据	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	27,491,761.35		
<u>合计</u>	<u>27,491,761.35</u>		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

无。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无。

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明

无。

5. 坏账准备的情况

无。

6. 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

7. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

8. 其他说明

无。

(八) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	196,916,630.77	99.72	111,352,329.63	99.44
1-2 年 (含 2 年)	555,400.06	0.28	602,392.01	0.54
2-3 年 (含 3 年)			18,802.00	0.02
3 年以上			4,275.17	
合计	<u>197,472,030.83</u>	<u>100.00</u>	<u>111,977,798.81</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
VICLORIATRADINGCO., (HK)LIMITED	50,483,714.93	25.56
海翔 (中国) 有限公司	37,445,599.74	18.96
青岛林罗斯国际贸易有限公司	15,665,496.89	7.93
3B-FibreglassS.P.R.L.	12,683,180.97	6.42
波士胶 (上海) 管理有限公司	7,853,231.23	3.98
合计	<u>124,131,223.76</u>	<u>62.85</u>

(九) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,365,049.92	15,698,593.61
合计	<u>32,365,049.92</u>	<u>15,698,593.61</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		

账龄	期末账面余额	期初账面余额
其中：0-6 个月（含 6 个月）	28,085,659.98	10,051,964.15
7-12 个月（含 12 个月）	2,566,235.21	2,583,736.55
1 年以内小计	<u>30,651,895.19</u>	<u>12,635,700.70</u>
1-2 年（含 2 年）	2,923,900.13	2,661,786.14
2-3 年（含 3 年）	769,140.76	2,095,867.72
3 年以上	6,867,366.01	6,074,428.30
小计	<u>41,212,302.09</u>	<u>23,467,782.86</u>
减：坏账准备	8,847,252.17	7,769,189.25
合计	<u>32,365,049.92</u>	<u>15,698,593.61</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	16,873,430.07	13,819,159.36
借款及利息	1,171,854.09	1,954,174.74
出口退税	1,964,796.22	1,786,858.67
代扣代缴款项	1,438,562.67	1,305,456.59
预付费用	569,245.23	1,293,953.61
押金	1,223,913.90	1,017,105.87
备用金	111,204.58	523,692.39
油卡充值	272,136.06	223,917.76
股权预付款	16,000,000.00	
其他	1,587,159.27	1,543,463.87
小计	<u>41,212,302.09</u>	<u>23,467,782.86</u>
减：坏账准备	8,847,252.17	7,769,189.25
合计	<u>32,365,049.92</u>	<u>15,698,593.61</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	882,224.00	2.14	882,224.00		100.00	
按组合计提坏账准备	<u>40,330,078.09</u>	<u>97.86</u>	<u>7,965,028.17</u>			<u>32,365,049.92</u>
其中：信用风险组合	40,330,078.09	97.86	7,965,028.17		19.75	32,365,049.92
合计	<u>41,212,302.09</u>	<u>100.00</u>	<u>8,847,252.17</u>			<u>32,365,049.92</u>

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	283,759.97	1.21	283,759.97	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>23,184,022.89</u>	<u>98.79</u>	<u>7,485,429.28</u>		<u>15,698,593.61</u>
其中：信用风险组合	23,184,022.89	98.79	7,485,429.28	32.29	15,698,593.61
合计	<u>23,467,782.86</u>	<u>100.00</u>	<u>7,769,189.25</u>		<u>15,698,593.61</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
함영배	882,224.00	882,224.00	100.00	承兑人无力履约
合计	<u>882,224.00</u>	<u>882,224.00</u>		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	27,203,435.98		
7-12 个月 (含 12 个月)	2,566,235.21	128,311.75	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,923,900.13	584,780.03	20.00
2-3 年 (含 3 年)	769,140.76	384,570.38	50.00
3 年以上	6,867,366.01	6,867,366.01	100.00
合计	<u>40,330,078.09</u>	<u>7,965,028.17</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	7,485,429.28		283,759.97	<u>7,769,189.25</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—— 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	401,808.06		737,830.03	<u>1,139,638.09</u>

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）	
本期合并增加	105,155.67			<u>105,155.67</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	47,000.00		139,366.00	<u>186,366.00</u>
其他变动	19,635.16			<u>19,635.16</u>
2023 年 12 月 31 日余额	<u>7,965,028.17</u>		<u>882,224.00</u>	<u>8,847,252.17</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	本期合并增加	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备	283,759.97	737,830.03			139,366.00	882,224.00
按组合计提的坏账准备	7,485,429.28	401,808.06	105,155.67		47,000.00	7,965,028.17
<u>合计</u>	<u>7,769,189.25</u>	<u>1,139,638.09</u>	<u>105,155.67</u>		<u>186,366.00</u>	<u>8,847,252.17</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	186,366.00

其中重要的其他应收款核销情况：

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
SKenpulseCo.,Ltd	股权预付款	16,000,000.00	6 个月以内	38.82	
LOTTErentalco.ltd.	保证金	2,870,067.66	6 个月以内、2 至 3 年、3 年以上	6.96	1,104,103.34
인천세관	出口退税	1,915,068.45	6 个月以内	4.65	
GYEONGGIHOUSING&URBANDEVELOPMENTCORPORATION	保证金	1,698,903.55	3 年以上	4.12	1,698,903.55
DHTRADINGCO.,LTD.	保证金	1,240,627.50	6 个月以内	3.01	
<u>合计</u>		<u>23,724,667.16</u>		<u>57.56</u>	<u>2,803,006.89</u>

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(十) 存货

1. 分类列示

项目	账面 余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面 价值
原材料	637,040,199.28	3,106,071.16	633,934,128.12
库存商品	594,168,008.74	14,307,595.47	579,860,413.27
在产品	337,935,405.80	220,767.33	337,714,638.47
周转材料	43,784,711.06		43,784,711.06
发出商品	55,899,550.61		55,899,550.61
在途物资	2,578,791.75		2,578,791.75
委托加工物资	3,214,349.77		3,214,349.77
<b>合计</b>	<b>1,674,621,017.01</b>	<b>17,634,433.96</b>	<b>1,656,986,583.05</b>

接上表：

项目	账面 余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面 价值
原材料	441,548,802.79	3,305,313.14	438,243,489.65
库存商品	415,445,164.60	13,958,797.11	401,486,367.49
在产品	205,340,273.59	1,765,851.07	203,574,422.52
周转材料	46,230,017.28		46,230,017.28
发出商品	35,173,524.60		35,173,524.60
在途物资	5,197,836.27		5,197,836.27
委托加工物资	2,719,669.76		2,719,669.76
<b>合计</b>	<b>1,151,655,288.89</b>	<b>19,029,961.32</b>	<b>1,132,625,327.57</b>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	13,958,797.11	6,221,312.97		6,132,340.30	-259,825.69	14,307,595.47
原材料	3,305,313.14	894,254.95		1,073,052.22	20,444.71	3,106,071.16
在产品	1,765,851.07	220,767.33		1,731,144.59	34,706.48	220,767.33

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	19,029,961.32	7,336,335.25		8,936,537.11	-204,674.50	17,634,433.96

注：本期跌价或减值准备的计提依据是可变现净值低于账面价值，本期转回或转销的原因是领用或实现销售。

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

4. 本期无建造合同形成的已完工未结算资产。

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	231,861,459.93	127,420,090.80
待抵扣进项税	157,286,844.44	67,811,639.55
预缴所得税	7,340,080.40	1,058,587.74
待摊费用	4,658,224.93	2,569,157.29
预缴增值税	1,420,059.94	16,055,549.40
合计	402,566,669.64	214,915,024.78

(十二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
AMSSpecialtyGases, LLC.	3,958,857.39	43,960,664.34	
小计	3,958,857.39	43,960,664.34	
二、联营企业			
주식회사퓨엠		27,071,926.23	
沈阳亦创精密科技有限公司		23,331,000.00	
주식회사제이아이머트리얼즈		10,828,960.00	
小计		61,231,886.23	
合计	3,958,857.39	105,192,550.57	

接上表：

本期增减变动			
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	宣告发放现金红利或利润

-1,908,806.05

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
-1,908,806.05			
-112,403.59			
76,394.55			
160,511.40			
<u>124,502.36</u>			
<u>-1,784,303.69</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
	765,605.89		46,776,321.57	
	<u>765,605.89</u>		<u>46,776,321.57</u>	
	495,027.37		27,454,550.01	
			23,407,394.55	
	201,787.28		11,191,258.68	
	<u>696,814.65</u>		<u>62,053,203.24</u>	
	<u>1,462,420.54</u>		<u>108,829,524.81</u>	

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	
(주)캠이株式会社 CHEME	48,004,860.27				11,047,760.32	-79,364.80
<u>合计</u>	<u>48,004,860.27</u>				<u>11,047,760.32</u>	<u>-79,364.80</u>

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综合 收益的损失	指定为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的原 因
(주)캠이株式会社 CHEME	36,877,735.15		2,415,865.26		见说明

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综合 收益的损失	指定为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的原 因
合计	<u>36,877,735.15</u>		<u>2,415,865.26</u>		

说明：(1)2018年3月16日，本集团与(주)케이씨 CHEME(以下简称“CHEME”)签订增资协议，以1,378.48万元认缴CHEME 290,698股。

(2)2021年9月13日，本集团与CHEME签订补充增资协议，以2,067.71万元增持238,216股CHEME股权，增持后集团持股比例达到28.22%。

(3)本集团出于战略目的而计划长期持有以上权益投资，本集团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。

## 2. 本期存在终止确认的情况说明

无。

### (十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
MTI 基金	9,531,267.98	7,722,972.76
储蓄性保险	5,283,727.39	
合计	<u>14,814,995.37</u>	<u>7,722,972.76</u>

### (十五) 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产计量模式

##### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,776,362.48	4,821,860.00	<u>9,598,222.48</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>4,776,362.48</u>	<u>4,821,860.00</u>	<u>9,598,222.48</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	3,502,955.28	1,039,426.42	<u>4,542,381.70</u>
2. 本期增加金额	<u>310,284.09</u>	<u>112,168.44</u>	<u>422,452.53</u>
(1) 计提或摊销	310,284.09	112,168.44	<u>422,452.53</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>3,813,239.37</u>	<u>1,151,594.86</u>	<u>4,964,834.23</u>

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>963,123.11</u>	<u>3,670,265.14</u>	<u>4,633,388.25</u>
2. 期初账面价值	<u>1,273,407.20</u>	<u>3,782,433.58</u>	<u>5,055,840.78</u>

2. 公允价值计量的投资性房地产

无。

3. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十六) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,770,361,629.40	1,562,754,841.85
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,770,361,629.40</u>	<u>1,562,754,841.85</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	930,493,680.82	1,235,260,716.18	150,272,522.54	32,817,048.76	185,431,042.88	<u>2,534,275,011.18</u>
2. 本期增加金额	<u>93,872,406.76</u>	<u>269,955,072.38</u>	<u>26,307,992.77</u>	<u>4,969,510.65</u>	<u>67,224,768.05</u>	<u>462,329,750.61</u>
(1) 购置	19,367,459.38	39,938,807.00	5,783,066.20	4,627,630.31	59,943,020.10	<u>129,659,982.99</u>
(2) 在建工程转入	12,730,601.20	208,425,344.77	20,400,176.56		3,055,841.07	<u>244,611,963.60</u>
(3) 折算差异			124,750.01		414,497.76	<u>539,247.77</u>
(4) 企业合并增加	61,774,346.18	21,590,920.61		341,880.34	3,811,409.12	<u>87,518,556.25</u>
3. 本期减少金额	<u>24,555,627.24</u>	<u>53,618,128.77</u>	<u>12,845,988.22</u>	<u>4,426,262.70</u>	<u>10,139,490.76</u>	<u>105,585,497.69</u>
(1) 毁损或报废	23,054,348.44	24,492,485.18	1,396,521.97	919,407.40	6,782,543.67	<u>56,645,306.66</u>

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 出售	863,873.97	28,160,721.22	11,449,466.25	3,489,084.71	627,724.61	<u>44,590,870.76</u>
(3) 折算差异	637,404.83	964,922.37		17,770.59		<u>1,620,097.79</u>
(4) 转出至在建工程					2,729,222.48	<u>2,729,222.48</u>
4. 期末余额	<u>999,810,460.34</u>	<u>1,451,597,659.79</u>	<u>163,734,527.09</u>	<u>33,360,296.71</u>	<u>242,516,320.17</u>	<u>2,891,019,264.10</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	216,070,826.13	515,570,687.36	91,498,358.92	23,807,540.05	119,532,737.86	<u>966,480,150.32</u>
2. 本期增加金额	55,654,385.15	133,584,624.43	9,851,877.23	3,181,459.89	28,802,640.36	<u>231,074,987.06</u>
(1) 计提	27,502,297.08	117,407,556.78	9,608,555.17	2,873,767.59	25,446,623.22	<u>182,838,799.84</u>
(2) 折算差异	53,408.13		243,322.06		131,285.02	<u>428,015.21</u>
(3) 企业合并增加	28,098,679.94	16,177,067.65		307,692.30	3,224,732.12	<u>47,808,172.01</u>
3. 本期减少金额	<u>9,916,009.94</u>	<u>45,997,549.16</u>	<u>12,083,200.91</u>	<u>4,130,779.93</u>	<u>6,697,374.45</u>	<u>78,824,914.39</u>
(1) 毁损或报废	9,886,435.97	17,934,063.88	1,376,223.40	919,374.91	6,078,643.83	<u>36,194,741.99</u>
(2) 出售	29,573.97	27,912,890.87	10,706,977.51	3,196,121.73	410,467.00	<u>42,256,031.08</u>
(3) 折算差异		150,594.41		15,283.29		<u>165,877.70</u>
(4) 转出至在建工程					208,263.62	<u>208,263.62</u>
4. 期末余额	<u>261,809,201.34</u>	<u>603,157,762.63</u>	<u>89,267,035.24</u>	<u>22,858,220.01</u>	<u>141,638,003.77</u>	<u>1,118,730,222.99</u>
三、减值准备						
1. 期初余额		5,003,810.27	16,334.98		19,873.76	<u>5,040,019.01</u>
2. 本期增加金额		<u>79,694.81</u>	<u>1,925,317.31</u>			<u>2,005,012.12</u>
(1) 计提		79,694.81	1,925,317.31			<u>2,005,012.12</u>
3. 本期减少金额		<u>5,083,505.08</u>	<u>16,334.98</u>		<u>17,779.36</u>	<u>5,117,619.42</u>
(1) 毁损或报废		4,985,158.94	16,013.93		17,426.51	<u>5,018,599.38</u>
(2) 折算差异		98,346.14	321.05		352.85	<u>99,020.04</u>
4. 期末余额			<u>1,925,317.31</u>		<u>2,094.40</u>	<u>1,927,411.71</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>738,001,259.00</u>	<u>848,439,897.16</u>	<u>72,542,174.54</u>	<u>10,502,076.70</u>	<u>100,876,222.00</u>	<u>1,770,361,629.40</u>
2. 期初账面价值	<u>714,422,854.69</u>	<u>714,686,218.55</u>	<u>58,757,828.64</u>	<u>9,009,508.71</u>	<u>65,878,431.26</u>	<u>1,562,754,841.85</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	16,402,028.81	8,233,417.31		8,168,611.50	
房屋建筑物	4,584,596.05	1,752,296.83		2,832,299.22	
其他设备	1,729,984.04	701,715.17		1,028,268.87	
<u>合计</u>	<u>22,716,608.90</u>	<u>10,687,429.31</u>		<u>12,029,179.59</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 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
滨海商住楼	2,367,405.59	尚未办妥

### 3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
宜兴工厂设备类资产	3,076,897.31	1,151,580.00	1,925,317.31	成本法	资产的处置价值	资产残值
UP 工厂	79,694.81		79,694.81	成本法	资产的处置价值	资产残值
<b>合计</b>	<b>3,156,592.12</b>	<b>1,151,580.00</b>	<b>2,005,012.12</b>	/	/	/

### 4. 固定资产清理

无。

(十七) 在建工程

#### 1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,295,945,574.84	927,125,553.69
<b>合计</b>	<b>2,295,945,574.84</b>	<b>927,125,553.69</b>

#### 2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	1,415,238,062.50		1,415,238,062.50	609,809,734.88		609,809,734.88
LNG 增强型项目	329,597,620.59		329,597,620.59	154,034,310.20		154,034,310.20
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	222,904,856.77		222,904,856.77	30,976,867.23		30,976,867.23
年产 4.8 万吨电子材料项目	145,546,392.48		145,546,392.48			
高技术船舶核心系统智能制造配套能力提升工程	55,319,971.56		55,319,971.56			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发楼改造项目	10,545,771.78		10,545,771.78			
UP 工厂改造扩建	66,085,668.87		66,085,668.87	12,000,027.36		12,000,027.36
易美太工厂改造扩建	14,779,189.32		14,779,189.32	13,756,761.11		13,756,761.11
江苏先科 18t/a 电子材料分装项目				17,647,214.01		17,647,214.01
增强型聚氨酯泡沫连续生产线				27,505,881.98		27,505,881.98
SUPER+型生产线				6,111,516.84		6,111,516.84
华飞新一代大规模集成电路封装专用材料国产化项目				42,137,606.57		42,137,606.57
设备安装工程	34,640,046.45		34,640,046.45	9,598,014.38		9,598,014.38
其他	1,287,994.52		1,287,994.52	3,547,619.13		3,547,619.13
合计	<u>2,295,945,574.84</u>		<u>2,295,945,574.84</u>	<u>927,125,553.69</u>		<u>927,125,553.69</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期其他增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
LNG 增强型项目	333,790,000.00	154,034,310.20	175,563,310.39				329,597,620.59
高技术船舶核心系统智能制造配套能力提升工程	173,760,000.00		87,629,301.57		32,309,330.01		55,319,971.56
增强型聚氨酯泡沫连续生产线	40,000,000.00	27,505,881.98	637,636.93		28,143,518.91		
华飞新一代大规模集成电路封装专用材料国产化项目	288,339,400.00	42,137,606.57	22,118,762.81		64,256,369.38		
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	1,345,225,000.00	30,976,867.23	191,927,989.54				222,904,856.77
年产 4.8 万吨电子材料项目	1,109,563,400.00		145,546,392.48				145,546,392.48
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	1,700,000,000.00	609,809,734.88	805,428,327.62				1,415,238,062.50
江苏先科 18t/a 电子材料分装项目	40,000,000.00	17,647,214.01	7,286,796.86		24,934,010.87		
UP 工厂改造扩建	204,390,000.00	12,000,027.36	80,221,002.53		26,135,361.02		66,085,668.87
易美太工厂改造扩建	45,000,000.00	13,756,761.11	29,137,248.75		28,114,820.54		14,779,189.32
<b>合计</b>	<b>5,280,067,800.00</b>	<b>907,868,403.34</b>	<b>1,545,496,769.48</b>		<b>203,893,410.73</b>		<b>2,249,471,762.09</b>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
98.74	95.00				自有资金
50.43	55.00				自有资金
70.36	已完工				自有资金
62.66	已完工				募股资金

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
16.57	20.00				自有资金
13.12	15.00				自有资金
83.25	75.00				募股资金+自有资金
62.34	已完工				自有资金
45.12	45.00				自有资金
95.32	95.00				自有资金

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(十八) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	42,531,130.64	26,316,507.63	10,131,022.75	<u>78,978,661.02</u>
2. 本期增加金额	<u>45,190,070.74</u>		<u>5,733,254.18</u>	<u>50,923,324.92</u>
(1) 购置	44,947,011.21		5,726,004.42	<u>50,673,015.63</u>
(2) 折算差异	243,059.53		7,249.76	<u>250,309.29</u>
3. 本期减少金额	<u>11,256,431.70</u>	<u>3,187.18</u>	<u>4,419,000.18</u>	<u>15,678,619.06</u>
(1) 处置	11,256,431.70		4,419,000.18	<u>15,675,431.88</u>
(2) 折算差异		3,187.18		<u>3,187.18</u>
4. 期末余额	<u>76,464,769.68</u>	<u>26,313,320.45</u>	<u>11,445,276.75</u>	<u>114,223,366.88</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	10,511,926.99	3,363,945.06	5,874,909.73	<u>19,750,781.78</u>
2. 本期增加金额	<u>12,914,096.37</u>	<u>1,569,499.72</u>	<u>3,420,956.82</u>	<u>17,904,552.91</u>
(1) 计提	12,914,096.37	1,565,202.07	3,420,956.82	<u>17,900,255.26</u>
(2) 折算差异		4,297.65		<u>4,297.65</u>
3. 本期减少金额	<u>9,749,821.00</u>		<u>4,447,038.91</u>	<u>14,196,859.91</u>
(1) 处置	9,719,868.04		4,419,000.18	<u>14,138,868.22</u>
(2) 折算差异	29,952.96		28,038.73	<u>57,991.69</u>
4. 期末余额	<u>13,676,202.36</u>	<u>4,933,444.78</u>	<u>4,848,827.64</u>	<u>23,458,474.78</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>62,788,567.32</u>	<u>21,379,875.67</u>	<u>6,596,449.11</u>	<u>90,764,892.10</u>
2. 期初账面价值	<u>32,019,203.65</u>	<u>22,952,562.57</u>	<u>4,256,113.02</u>	<u>59,227,879.24</u>

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	232,535,629.50	93,679,155.50	75,747,797.08	43,808,364.29	1,361,011.71	<u>447,131,958.08</u>
2. 本期增加金额	<u>14,776,944.38</u>	<u>85,155,003.55</u>		<u>19,192,986.15</u>		<u>119,124,934.08</u>
(1) 购置	7,884,858.05	23,060,551.81		10,442,776.31		<u>41,388,186.17</u>
(2) 在建工程转入				7,820,290.55		<u>7,820,290.55</u>
(3) 内部研发转入		10,621,760.48				<u>10,621,760.48</u>
(4) 企业合并增加	6,892,086.33	50,551,111.10		88,387.48		<u>57,531,584.91</u>
(5) 折算差异		921,580.16		841,531.81		<u>1,763,111.97</u>
3. 本期减少金额	<u>123,662.52</u>	<u>7,387,153.20</u>	<u>24,305,364.71</u>		<u>154,361.64</u>	<u>31,970,542.07</u>
(1) 报废		7,387,153.20	23,827,660.97		151,080.99	<u>31,365,895.16</u>
(2) 折算差异	123,662.52		477,703.74		3,280.65	<u>604,646.91</u>
4. 期末余额	<u>247,188,911.36</u>	<u>171,447,005.85</u>	<u>51,442,432.37</u>	<u>63,001,350.44</u>	<u>1,206,650.07</u>	<u>534,286,350.09</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	20,028,786.43	38,863,344.98	40,575,287.84	28,848,814.85	1,134,379.28	<u>129,450,613.38</u>
2. 本期增加金额	<u>4,999,559.81</u>	<u>11,874,542.28</u>	<u>7,215,336.48</u>	<u>5,972,478.84</u>	<u>137,244.45</u>	<u>30,199,161.86</u>
(1) 计提	3,439,607.24	11,874,542.28	7,215,336.48	5,488,876.69	137,244.45	<u>28,155,607.14</u>
(2) 企业合并增加	1,559,952.57			3,634.96		<u>1,563,587.53</u>
(3) 折算差异				479,967.19		<u>479,967.19</u>

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
3. 本期减少金额		<u>7,256,284.02</u>	<u>12,962,861.18</u>		<u>152,580.48</u>	<u>20,371,725.68</u>
(1) 报废		7,207,237.18	12,708,085.85		151,080.99	<u>20,066,404.02</u>
(2) 折算差异		49,046.84	254,775.33		1,499.49	<u>305,321.66</u>
4. 期末余额	<u>25,028,346.24</u>	<u>43,481,603.24</u>	<u>34,827,763.14</u>	<u>34,821,293.69</u>	<u>1,119,043.25</u>	<u>139,278,049.56</u>
三、减值准备						
1. 期初余额			11,342,503.53			<u>11,342,503.53</u>
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额			<u>11,342,503.53</u>			<u>11,342,503.53</u>
(1) 处置			11,119,575.12			<u>11,119,575.12</u>
(2) 折算差异			222,928.41			<u>222,928.41</u>
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>222,160,565.12</u>	<u>127,965,402.61</u>	<u>16,614,669.23</u>	<u>28,180,056.75</u>	<u>87,606.82</u>	<u>395,008,300.53</u>
2. 期初账面价值	<u>212,506,843.07</u>	<u>54,815,810.52</u>	<u>23,830,005.71</u>	<u>14,959,549.44</u>	<u>226,632.43</u>	<u>306,338,841.17</u>

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为4.92%。

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

3. 本期无无形资产的减值测试情况。

(二十) 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		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
华飞电子	126,128,677.35					126,128,677.35
成都科美特	750,976,964.44					750,976,964.44
Cotem CPR 事业部	160,752,814.78				265,767.16	160,487,047.62
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17					801,883,885.17
Samyang OC/CS 事业部		46,522,008.34			764,380.71	45,757,627.63
广州科美		25,544,255.44				25,544,255.44
<b>合计</b>	<b>1,839,742,341.74</b>	<b>72,066,263.78</b>			<b>1,030,147.87</b>	<b>1,910,778,457.65</b>

注：本期减少系外币报表折算差异。

2. 商誉减值准备

无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	主要构成	资产组或资产组组合		
		账面价值	确定方法	本期是否发生变动
华飞电子	长期资产扣除募投项目形成的非流动资产	121,626,822.66		否
成都科美特	长期资产	160,733,724.30		否
Cotem CPR 事业部	长期资产	255,065,298.40		否
江苏先科&雅克电子	长期资产扣除韩国先科合并UP化学形成的商誉及使用权资产、会员券、非经营性投资等以及募投项目形成的非流动资产	462,973,498.04	商誉所在资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否
Samyang OC/CS 事业部	长期资产	39,487,217.38		是
广州科美	长期资产	51,286,894.92		是

经集团总经理办公会批准，子公司广州科特美收购株式会社COMETNETWORK持有的广州科美100%股权，以沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的评估报告的评估结果为参考依据，股权转让交易价格为人民币11,214万元。本集团合并成本大于合并中取得的广州科美可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

经集团总经理办公会批准，子公司韩国易美太用自有资金251.43亿韩元，购买韩国Samyang Corporation（以下简称“Samyang”）下属的OC/CS事业部的部分经营性资产（主要包括与OC/CS业务相关的存货、知识产权类无形资产、经营性往来款等）。根据韩国易美太与Samyang签订的业务和资产转让协议，自2023年7月31日起，Samyang新发生的OC/CS业务相关的销售、采购

等经营合同项下相关权利义务将全部由韩国易美太享有和承担。由于上述收购交易构成业务收购，集团主要依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的评估报告作为资产入账价值依据，公司合并成本大于合并中取得的资产价值的差额确认为商誉。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

资产组名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
华飞电子	126,128,677.35	按照资产组预计未来现金流量的现值确定	(1) 交易假设：即假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值；(2) 公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断；(3) 持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止(4) 现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。	预测期增长率 3%-21.29%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）12.70%
成都科美特	750,976,964.44			预测期增长率 0.16%-6.51%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）12.00%
Cotem CPR 事业部	160,487,047.62			预测期增长率 3.00%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）14.20%
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17			预测期增长率 1.64%-5.66%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）13.70%
Samyang OC/CS 事业部	45,757,627.63			预测期增长率 0%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）19.50%
广州科美	25,544,255.44			预测期增长率 0%-25.91%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）11.43%

#### 5. 商誉减值测试的影响

无。

#### (二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	31,222,691.95	1,084,940.28	8,881,791.43		23,425,840.80
厂区自动化升级改造	954,252.49		954,252.49		
油漆保温防腐工程	13,054,785.27	4,890,657.10	8,936,181.05		9,009,261.32
包装容器用具	8,169,940.99	761,420.53			8,931,361.52
零星工程		5,111,649.92	747,140.37		4,364,509.55

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
GTT 认证		4,560,208.16	380,017.35		4,180,190.81
合计	<u>53,401,670.70</u>	<u>16,408,875.99</u>	<u>19,899,382.69</u>		<u>49,911,164.00</u>

(二十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	32,223,431.13	5,530,118.78	19,596,483.32	3,525,735.83
资产减值准备	24,705,361.23	4,861,447.94	35,447,613.86	7,125,932.27
递延收益	4,985,622.00	852,974.51	6,914,789.37	1,192,157.07
公允价值变动暂时性差异	132,584,433.89	19,989,540.66	94,035,681.90	14,172,184.90
未实现利润	48,467,505.36	11,443,750.11	49,330,000.70	11,628,057.29
设备折旧差异等	88,494,320.67	19,993,454.74	97,495,438.82	21,688,766.62
非同一控制企业合并资产评估减值	556,768.86	139,192.23	617,211.03	154,302.76
可抵扣亏损	229,876,716.65	45,976,835.50	199,771,067.23	48,115,963.84
租赁负债	74,503,396.37	13,030,745.04	46,074,856.09	9,076,496.20
合计	<u>636,397,556.16</u>	<u>121,818,059.51</u>	<u>549,283,142.32</u>	<u>116,679,596.78</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	121,243,503.29	25,106,320.93	100,272,776.72	20,084,207.44
研发设备加速折旧	21,302,492.22	3,198,012.56	25,425,156.40	3,813,773.47
公允价值变动暂时性差异	2,416,360.23	504,990.09	19,224,261.40	3,692,794.49
使用权资产	90,764,892.10	15,377,221.55	59,227,879.24	11,327,731.65
定期存单应收利息	345,527.95	51,829.19		
合计	<u>236,072,775.79</u>	<u>44,238,374.32</u>	<u>204,150,073.76</u>	<u>38,918,507.05</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备		6,929.90
可抵扣亏损	205,147,849.91	196,435,344.78
<u>合计</u>	<u>205,147,849.91</u>	<u>196,442,274.68</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		2,945,012.42	
2024	29,474,511.35	51,274,732.88	
2025	39,862,098.90	39,975,583.34	
2026	41,486,654.32	42,748,814.67	
2027	49,780,651.45	59,491,201.47	
2028	44,543,933.89		
<u>合计</u>	<u>205,147,849.91</u>	<u>196,435,344.78</u>	

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
设备工程款	111,426,688.20		111,426,688.20	412,939,184.02
专利费				1,110,085.86
会员券	8,663,374.87		8,663,374.87	5,572,479.24
设定受益计划净资产	22,597,342.70		22,597,342.70	25,810,808.52
<u>合计</u>	<u>142,687,405.77</u>		<u>142,687,405.77</u>	<u>445,432,557.64</u>

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,240,384.35	17,240,384.35	其他	保证金
固定资产	615,812,114.44	374,511,880.53	抵押	银行借款抵押
其他流动资产	13,509,055.00	13,509,055.00	其他	收购保证金
无形资产				
<u>合计</u>	<u>646,561,553.79</u>	<u>405,261,319.88</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	54,267,916.90	54,267,916.90	其他	保证金
固定资产	668,274,562.18	449,374,286.90	抵押	银行借款抵押
其他流动资产				
无形资产	24,612,336.79	24,612,336.79	抵押	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>747,154,815.87</b>	<b>528,254,540.59</b>		

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,306,541,700.00	859,032,178.90
抵押借款	62,858,460.00	78,979,343.87
保证借款	110,278,000.00	
应计利息	2,417,469.27	1,949,764.69
<b>合计</b>	<b>1,482,095,629.27</b>	<b>939,961,287.46</b>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,594,777.20	68,879,586.45
<b>合计</b>	<b>77,594,777.20</b>	<b>68,879,586.45</b>

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	568,083,676.10	348,415,929.61
1至2年(含2年)	4,669,827.54	4,629,857.77
2至3年(含3年)	1,068,950.80	108,817.29
3年以上	1,432,775.74	1,376,519.19
<b>合计</b>	<b>575,255,230.18</b>	<b>354,531,123.86</b>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

(二十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,409,071.31	1,323,449.45
1 至 2 年 (含 2 年)	22,873.83	232,947.82
2 至 3 年 (含 3 年)	15,084.00	
3 年以上		108,882.84
<u>合计</u>	<u>1,447,029.14</u>	<u>1,665,280.11</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

(二十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售商品	923,164,618.88	433,102,482.26
<u>合计</u>	<u>923,164,618.88</u>	<u>433,102,482.26</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沪东中华造船(集团)有限公司	140,534,649.92	尚未发货
<u>合计</u>	<u>140,534,649.92</u>	

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
China Shipbuilding Trading Co., Ltd.	204,446,067.82	预收货款增加
Dalian Shipbuilding Industry Co., Ltd.	115,448,010.00	预收货款增加
招商局重工江苏有限公司	185,609,735.53	预收货款增加
<u>合计</u>	<u>505,503,813.35</u>	

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	102,578,639.69	507,167,797.48	522,038,888.95	87,707,548.22
二、离职后福利中-设定提存计划负债	64,919.60	24,794,519.20	24,781,270.70	78,168.10
三、辞退福利		2,171,045.13	2,171,045.13	
四、一年内到期的其他福利				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>102,643,559.29</u>	<u>534,133,361.81</u>	<u>548,991,204.78</u>	<u>87,785,716.32</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,162,957.78	454,400,111.68	469,250,719.14	87,312,350.32
二、职工福利费		26,129,685.45	26,115,296.21	14,389.24
三、社会保险费	<u>185,117.05</u>	<u>17,512,367.63</u>	<u>17,648,897.25</u>	<u>48,587.43</u>
其中：医疗保险费	179,612.74	14,382,549.99	14,514,788.09	47,374.64
工伤保险费	1,094.57	2,615,584.19	2,615,465.97	1,212.79
生育保险费	4,409.74	514,233.45	518,643.19	
四、住房公积金	2,424.00	5,748,994.84	5,746,855.84	4,563.00
五、工会经费和职工教育经费	228,140.86	3,376,637.88	3,277,120.51	327,658.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>102,578,639.69</u>	<u>507,167,797.48</u>	<u>522,038,888.95</u>	<u>87,707,548.22</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	62,782.00	22,298,791.08	22,285,773.74	75,799.34
2. 失业保险费	2,137.60	2,495,728.12	2,495,496.96	2,368.76
<u>合计</u>	<u>64,919.60</u>	<u>24,794,519.20</u>	<u>24,781,270.70</u>	<u>78,168.10</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职员工补偿金	2,171,045.13	
<u>合计</u>	<u>2,171,045.13</u>	

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(三十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	32,243,101.07	115,241,244.33
增值税	6,850,837.57	8,049,624.41
个人所得税	3,882,700.86	3,336,400.85

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	883,178.50	593,333.53
印花税	627,145.75	537,925.09
城市维护建设税	394,764.28	492,921.78
土地使用税	359,507.59	359,507.59
教育费附加	283,528.25	351,903.35
环保税	25,411.83	80,335.11
<b>合计</b>	<b><u>45,550,175.70</u></b>	<b><u>129,043,196.04</u></b>

(三十二) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	70,437,450.24	76,523,058.79
<b>合计</b>	<b><u>70,437,450.24</u></b>	<b><u>76,523,058.79</u></b>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	33,154,193.08	39,929,167.72
预提费用等	14,734,329.58	11,497,818.03
往来款	13,282,230.64	11,264,024.71
报销费用	7,098,490.26	12,161,509.36
代扣代缴款项	1,375,263.67	1,163,003.15
补偿金及赔款	32,200.00	32,200.00
其他	760,743.01	475,335.82
<b>合计</b>	<b><u>70,437,450.24</u></b>	<b><u>76,523,058.79</u></b>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	49,685,369.47	74,160,631.76
1 年内到期的租赁负债	14,498,261.82	7,805,713.85
长期借款应付利息	204,339.72	288,274.81
<u>合计</u>	<u>64,387,971.01</u>	<u>82,254,620.42</u>

(三十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,237,977.36	13,769,696.70
<u>合计</u>	<u>10,237,977.36</u>	<u>13,769,696.70</u>

(三十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间 (%)
信用借款	388,000,000.00	88,359,880.79	2.65
抵押借款	26,466,720.00	34,463,713.69	6.06-6.81
保证借款	8,960,087.65		6.12-6.32
<u>合计</u>	<u>423,426,807.65</u>	<u>122,823,594.48</u>	

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	65,762,888.48	44,551,327.24
未确认融资费用	-5,757,753.93	-6,282,185.00
<u>合计</u>	<u>60,005,134.55</u>	<u>38,269,142.24</u>

(三十七) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,339,394.33	5,588,390.15
<u>合计</u>	<u>5,339,394.33</u>	<u>5,588,390.15</u>

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值:

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	81,388,715.09	67,581,169.33
二、计入当期损益的设定受益成本	<u>19,501,019.23</u>	<u>24,449,964.77</u>
1. 当期服务成本	15,507,567.78	22,604,278.49

项目	本期发生额	上期发生额
2. 过去服务成本	-821,403.18	
3. 结算利得（损失以“-”表示）	593,912.74	-638,623.76
4. 利息净额	4,220,941.89	2,484,310.04
三、计入其他综合收益的设定收益成本	<u>6,606,643.53</u>	<u>-7,286,494.97</u>
1. 精算利得（损失以“-”表示）	6,606,643.53	-7,286,494.97
四、其他变动	<u>-4,645,581.91</u>	<u>-3,355,924.05</u>
1. 结算时支付的对价	-4,900,429.24	-5,869,233.73
2. 折算差异	254,847.33	2,513,309.68
五、期末余额	<u>102,850,795.94</u>	<u>81,388,715.08</u>

计划资产：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	101,611,133.45	63,517,982.39
二、计入当期损益的设定受益成本	<u>5,796,162.68</u>	<u>2,084,065.75</u>
1. 利息净额	5,796,162.68	2,084,065.75
三、计入其他综合收益的设定收益成本	<u>-1,658,070.62</u>	<u>-1,246,311.02</u>
1. 精算利得(损失以“-”表示)	-1,658,070.62	-1,246,311.02
四、其他变动	<u>14,359,518.80</u>	<u>37,255,396.33</u>
1. 结算时支付的对价	-3,676,830.59	-4,863,549.44
2. 雇主投入	17,867,784.00	38,161,372.56
3. 折算差异	168,565.39	3,957,573.21
五、期末余额	<u>120,108,744.31</u>	<u>101,611,133.45</u>

设定受益计划净负债（净资产）：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	-20,222,418.36	4,063,186.94
二、计入当期损益的设定受益成本	13,704,856.55	22,365,899.02
三、计入其他综合收益的设定收益成本	8,264,714.15	-6,040,183.95
四、其他变动	-19,005,100.71	-40,611,320.38
五、期末余额	<u>-17,257,948.37</u>	<u>-20,222,418.37</u>

计划资产的构成：

计划资产的构成	计划资产的公允价值	
	期末余额	期初余额
1. 现金和现金等价物	120,108,744.31	101,611,133.45
<u>合计</u>	<u>120,108,744.31</u>	<u>101,611,133.45</u>

(三十八) 递延收益

递延收益情况

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	65,691,576.36	44,930,000.00	33,605,513.53	77,016,062.83	本期新增政府补助
<u>合计</u>	<u>65,691,576.36</u>	<u>44,930,000.00</u>	<u>33,605,513.53</u>	<u>77,016,062.83</u>	

(三十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>157,405,681.00</u>				<u>-750.00</u>	<u>-750.00</u>	<u>157,404,931.00</u>
1. 其他内资持股	157,405,681.00				-750.00	-750.00	<u>157,404,931.00</u>
2. 外资持股							
二、无限售条件流通股份	<u>318,521,997.00</u>				<u>750.00</u>	<u>750.00</u>	<u>318,522,747.00</u>
1. 人民币普通股	318,521,997.00				750.00	750.00	<u>318,522,747.00</u>
<u>股份合计</u>	<u>475,927,678.00</u>						<u>475,927,678.00</u>

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,083,654,477.41	788,807.66		4,084,443,285.07
其他资本公积	421,126.00			421,126.00
<u>合计</u>	<u>4,084,075,603.41</u>	<u>788,807.66</u>		<u>4,084,864,411.07</u>

注：资本溢价变动系江苏先科收到的少数股东出资款和相应享有份额的差异调整。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	本期发生金额			期末余额
					减：所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	<u>7,915,496.32</u>	<u>-19,456,607.45</u>			<u>-4,118,932.33</u>	<u>-15,315,651.03</u>	<u>-22,024.09</u>	<u>-7,400,154.71</u>
1. 重新计量设定受益 计划变动额	-2,738,381.60	-8,408,847.13			-1,809,950.42	-6,576,872.62	-22,024.09	<u>-9,315,254.22</u>
2. 权益法下不能转损 益的其他综合收益								
3. 其他权益工具投资 公允价值变动	10,653,877.92	-11,047,760.32			-2,308,981.91	-8,738,778.41		<u>1,915,099.51</u>
4. 企业自身信用风险 公允价值变动								
二、将重分类进损益的 其他综合收益	<u>-35,357,342.51</u>	<u>1,576,187.28</u>				<u>1,569,643.93</u>	<u>6,543.35</u>	<u>-33,787,698.58</u>
1. 权益法下可转损益 的其他综合收益								
2. 其他债权投资公允 价值变动								
3. 金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额								
4. 其他债权投资信用 减值准备								
5. 现金流量套期的有 效部分								
6. 外币财务报表折算 差额	-35,357,342.51	1,576,187.28				1,569,643.93	6,543.35	<u>-33,787,698.58</u>
<b>合计</b>	<u>-27,441,846.19</u>	<u>-17,880,420.17</u>			<u>-4,118,932.33</u>	<u>-13,746,007.10</u>	<u>-15,480.74</u>	<u>-41,187,853.29</u>

(四十二) 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	158,853.61	10,892,022.82	10,511,416.39	539,460.04
合计	<u>158,853.61</u>	<u>10,892,022.82</u>	<u>10,511,416.39</u>	<u>539,460.04</u>

(四十三) 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	116,001,074.39	12,533,726.08		128,534,800.47
合计	<u>116,001,074.39</u>	<u>12,533,726.08</u>		<u>128,534,800.47</u>

注：盈余公积变动系按照母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,844,752,220.93	1,423,109,319.43
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-2,972,987.55
调整后期初未分配利润	1,844,752,220.93	1,420,136,331.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	579,480,425.58	524,754,210.48
减：提取法定盈余公积	12,533,726.08	193,509.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	152,296,856.96	99,944,812.38
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
其他		
期末未分配利润	<u>2,259,402,063.47</u>	<u>1,844,752,220.93</u>

(四十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,664,446,358.66	3,195,338,405.95	4,201,983,812.79	2,881,489,743.67
其他业务	73,326,871.05	58,289,601.74	57,201,797.56	48,336,929.86
合计	<u>4,737,773,229.71</u>	<u>3,253,628,007.69</u>	<u>4,259,185,610.35</u>	<u>2,929,826,673.53</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
半导体	1,465,828,896.14	796,351,637.61
光刻胶业务	1,304,101,891.21	1,050,145,117.01
化工材料	1,132,328,252.37	833,342,126.51
特种气体	438,686,717.94	277,465,125.78
租赁及工程服务	323,500,601.00	238,034,399.04
<u>合计</u>	<u>4,664,446,358.66</u>	<u>3,195,338,405.95</u>

3. 履约义务的说明

①本集团工程服务业务在履行了合同中的履约业务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。对于期末未完成工程采用履约进度确认工程服务收入，履约进度按工程已发生的累计成本占总预算成本的比例确认与计量；

②本集团提供的工程服务以外的收入，在收入的金额能够可靠地计量，客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

4. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（四十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,306,573.62	4,736,788.27
城市维护建设税	3,527,995.10	2,688,270.26
印花税	3,156,305.38	2,863,638.13
教育费附加	2,528,133.88	1,924,279.60
土地使用税	2,060,475.66	2,081,971.43
环保税	161,120.76	503,792.20
车船使用税	37,721.03	41,158.69
注册许可税	3,931.99	998.35
其他	1,218,159.16	6,771,014.92
<u>合计</u>	<u>18,000,416.58</u>	<u>21,611,911.85</u>

（四十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务费	97,233,155.79	72,219,588.55
职工薪酬	49,147,127.53	43,588,230.25

项目	本期发生额	上期发生额
商检及展览费	2,355,216.53	1,013,323.88
包装费	2,078,697.34	555,083.60
折旧费	1,019,163.91	768,836.08
使用权资产折旧费	438,178.01	47,879.92
售后服务费	197,681.44	170,092.80
其他	1,316,264.58	2,916,585.16
<b>合计</b>	<b><u>153,785,485.13</u></b>	<b><u>121,279,620.24</u></b>

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	156,829,309.13	169,281,249.91
业务费	104,892,488.82	85,196,403.20
折旧费	33,216,586.73	30,429,732.97
咨询服务费	32,129,388.62	23,313,737.93
使用权资产折旧费	16,054,513.44	7,998,646.08
长期待摊费用摊销	14,316,412.66	16,579,404.72
无形资产摊销	14,162,733.07	14,528,583.07
运营维护成本	8,731,995.68	8,254,135.83
其他	29,035,869.05	28,507,261.81
<b>合计</b>	<b><u>409,369,297.20</u></b>	<b><u>384,089,155.52</u></b>

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	87,887,847.36	52,049,926.44
职工薪酬	71,894,997.92	59,305,550.17
折旧与摊销	14,323,454.01	9,140,352.78
水电费	4,512,712.27	682,972.26
其他	11,632,421.16	6,694,485.01
<b>合计</b>	<b><u>190,251,432.72</u></b>	<b><u>127,873,286.66</u></b>

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	47,936,537.67	30,370,245.72
未确认融资费用摊销	3,115,857.50	1,505,987.75
减：存款利息收入	35,654,195.56	8,471,160.66
减：借款利息收入	10,478.40	14,571.06

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-40,548,134.44	-69,614,915.05
手续费支出	2,618,218.32	4,464,860.19
<u>合计</u>	<u>-22,542,194.91</u>	<u>-41,759,553.11</u>

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
LNG 装备核心系统补助	25,780,000.00	
高技术船舶科研项目补助	4,500,000.00	
其他补助	3,618,682.06	4,496,002.64
开发扶持资金	2,042,000.00	
高质量发展奖补	1,547,900.00	
LNG 储运用增强型绝缘板生产线高端智能化升级改造项目	910,373.28	176,965.25
数字化、绿色化生产奖励补助	810,000.00	
LNG 船用深冷复合保温材料产业化项目	709,334.16	757,849.96
保障性安居工程补助资金	655,900.00	
增值税加计抵减	532,354.24	413,123.39
高新技术企业认定通过奖励补助	400,000.00	
TEP、TPP 项目补助	373,959.96	373,959.73
稳岗补贴	345,878.04	434,935.42
电力专线及变电站补助	307,950.00	307,950.00
规模企业培育奖补助	300,000.00	
工业项目投资奖励补助	300,000.00	
年产一万吨、熔融电子封装基材生产线智能化改造	296,380.00	296,380.00
年产 3500 吨球状、熔融电子封装基材技改	289,890.00	289,890.00
个人所得税代扣代缴手续费	214,964.64	153,223.65
研发投入奖励	172,000.00	172,000.00
UP 化学 MES 智能系统补贴	143,020.24	143,493.02
外经贸资金 CF4 技改补助	125,000.00	125,000.00
深冷复合节能保温材料国产化项目设备补助资金	74,315.80	25,800.00
半导体 CF4 生产线技改补助	62,500.00	62,500.00
UP 化学 ERP 项目补助金	50,535.16	
智能车间奖励资金	27,522.92	27,522.92
<u>合计</u>	<u>44,590,460.50</u>	<u>8,256,595.98</u>

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	33,714,337.01	20,768,681.31
银行理财产品收益	3,282,592.33	2,082,794.98
外币借款远期锁汇	2,616,000.00	
注销子公司产生的投资收益	1,652,222.10	
合联营企业产生的投资收益	-1,784,303.69	-352.89
<b>合计</b>	<b><u>39,480,847.75</u></b>	<b><u>22,851,123.40</u></b>

(五十三) 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	-38,539,015.57	-70,194,744.22
外币借款远期锁汇	-5,738,340.00	5,738,340.00
<b>合计</b>	<b><u>-44,277,355.57</u></b>	<b><u>-64,456,404.22</u></b>

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,817,623.87	-2,493,378.75
其他应收款坏账损失	-1,139,638.09	-32,439.67
<b>合计</b>	<b><u>-12,957,261.96</u></b>	<b><u>-2,525,818.42</u></b>

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,336,335.25	-13,391,195.44
二、固定资产减值损失	-2,005,012.12	-4,757,377.30
三、无形资产减值损失		-10,706,421.69
四、合同资产减值损失	-255,349.25	-35,130.00
<b>合计</b>	<b><u>-9,596,696.62</u></b>	<b><u>-28,890,124.43</u></b>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	6,042,135.09	3,386,346.53
非流动资产处置损失合计	-282,849.93	-588,884.53
<b>合计</b>	<b><u>5,759,285.16</u></b>	<b><u>2,797,462.00</u></b>

(五十七) 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
无须支付的款项	780,337.39	614,763.53	780,337.39
罚没利得及违约金收入	98,754.99	169,701.19	98,754.99
保险赔偿	52,274.00	806,464.75	52,274.00
其他	420,922.70	306,072.86	420,922.70
<b>合计</b>	<b><u>1,352,289.08</u></b>	<b><u>1,897,002.33</u></b>	<b><u>1,352,289.08</u></b>

(五十八) 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
固定资产报废损失	16,152,496.77	474,085.68	16,152,496.77
对外捐赠	2,447,981.10	393,943.58	2,447,981.10
滞纳金及罚款支出	1,511,541.05	1,408,020.31	1,511,541.05
其他	105,021.88	233,872.33	105,021.88
<b>合计</b>	<b><u>20,217,040.80</u></b>	<b><u>2,509,921.90</u></b>	<b><u>20,217,040.80</u></b>

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	142,435,434.96	164,629,695.87
递延所得税费用	-3,137,466.83	-56,792,224.50
<b>合计</b>	<b><u>139,297,968.13</u></b>	<b><u>107,837,471.37</u></b>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	739,415,312.84	653,684,430.40
按适用税率计算的所得税费用	110,912,296.93	98,052,664.57
子公司适用不同税率的影响	14,308,479.23	24,802,438.84
调整以前期间所得税的影响	5,249,555.20	-369,796.79
非应税收入的影响	-50,671.90	-1,055,810.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,067,269.04	7,620,995.36
税率变动对期初递延所得税余额的影响	7,501,042.39	447,793.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-587,975.11	-2,262,145.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,135,983.47	5,427,419.77

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费用及支付残疾人员工资加计扣除的影响	-18,854,567.57	-18,659,840.85
其他	-383,443.55	-6,166,246.79
所得税费用合计	<u>139,297,968.13</u>	<u>107,837,471.37</u>

(六十) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十一)其他综合收益”。

(六十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	55,919,678.98	52,717,869.22
利息收入	35,654,195.56	8,471,160.66
保函保证金	55,003,286.17	31,060,979.02
保证金及押金	15,780,471.81	15,223,889.63
其他	6,978,456.48	8,938,622.18
合计	<u>169,336,089.00</u>	<u>116,412,520.71</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	301,671,192.29	251,427,915.62
备用金	3,721,219.91	1,212,074.49
保函保证金	29,778,648.29	51,835,032.34
保证金及押金	25,816,525.19	33,247,848.43
银行手续费	2,618,218.32	4,464,860.19
其他	4,082,157.48	908,934.80
合计	<u>367,687,961.48</u>	<u>343,096,665.87</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
华泰瑞联分红款	33,714,337.01	21,010,672.69
合计	<u>33,714,337.01</u>	<u>21,010,672.69</u>

(2) 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
合、联营公司投资款	105,192,550.57	
Samyang OC/CS 事业部收购款	122,870,807.75	
广州科美收购款	87,567,631.98	
宜兴森凯收购款		78,768,900.00
<u>合计</u>	<u>315,630,990.30</u>	<u>78,768,900.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期	557,917,507.24	129,388,646.47
借款利息收入	10,478.40	14,571.06
收回借给他人款项	241,116.12	634,843.47
其他		27,702.49
<u>合计</u>	<u>558,169,101.76</u>	<u>130,065,763.49</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	661,666,746.44	192,263,577.78
借款给他人	324,868.80	488,047.70
<u>合计</u>	<u>661,991,615.24</u>	<u>192,751,625.48</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	11,800,000.00	4,000,000.00
<u>合计</u>	<u>11,800,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		15,800,000.00
支付使用权资产租赁费	25,677,018.23	12,376,392.33
<u>合计</u>	<u>25,677,018.23</u>	<u>28,176,392.33</u>

(六十二) 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
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	600,117,344.71	545,846,959.03
加：资产减值准备	9,596,696.62	28,890,124.43
信用减值损失	12,957,261.96	2,525,818.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	182,838,799.84	137,683,193.08
投资性房地产累计摊销	422,452.53	471,586.07
无形资产摊销	27,562,814.49	24,641,321.34
长期待摊费用摊销	19,899,382.69	18,115,073.28
使用权资产折旧	16,648,820.25	8,743,272.49
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）	-5,759,285.16	-2,797,462.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,152,496.77	474,085.68
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	44,277,355.57	64,456,404.22
财务费用（收益以“－”号填列）	27,822,117.42	7,157,285.17
投资损失（收益以“－”号填列）	-39,480,847.75	-22,851,123.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,513,154.14	-63,377,731.09
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-664,876.96	5,262,456.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	-508,149,303.66	-303,216,141.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-461,161,155.92	-196,815,497.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	651,385,216.94	423,313,995.25
其他	-2,871,432.68	-2,292,247.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>589,080,703.52</u></b>	<b><u>676,231,372.91</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,027,831,389.96	2,636,911,636.75
减：现金的期初余额	2,636,911,636.75	1,332,776,179.38
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	<b><u>-609,080,246.79</u></b>	<b><u>1,304,135,457.37</u></b>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>2,027,831,389.96</u>	<u>2,636,911,636.75</u>
其中：库存现金	250,819.73	596,226.31
可随时用于支付的银行存款	2,020,209,580.33	2,636,315,410.44
可随时用于支付的其他货币资金	7,370,989.90	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	<u>2,027,831,389.96</u>	<u>2,636,911,636.75</u>

(六十三) 外币货币性项目

1. 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	53,868,990.96	7.0827	381,537,902.27
欧元	10,397,743.79	7.8592	81,717,947.99
港币	1,288,676.77	0.90622	1,167,824.66
日元	496,509.00	0.050213	24,931.21
韩元	25,140,200,339.00	0.00551390	138,620,550.65
英镑	390.36	9.0411	3,529.28
应收账款			
其中：美元	55,816,110.32	7.0827	395,328,764.56
韩元	3,769,296,285.00	0.00551390	20,783,522.79
其他应收款			
其中：韩元	3,082,648,924.00	0.00551390	16,997,417.90
应付账款			
其中：美元	8,872,313.82	7.0827	62,839,937.09
日元	908,396,260.00	0.050213	45,613,301.40
韩元	24,311,278,486.00	0.00551390	134,049,958.44
其他应付款			
其中：韩元	13,109,521,025.00	0.00551390	72,284,587.98
短期借款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：韩元	34,406,791,229.00	0.00551390	189,715,606.16
长期借款			
其中：韩元	6,037,287,699.00	0.00551390	33,289,000.64
其他流动资产			
其中：韩元	31,013,275,754.00	0.00551390	171,004,101.18

## 2. 重要境外经营实体的情况

- (1) UP 化学主要经营地为韩国平泽，记账本位币为韩元；  
(2) 韩国易美太主要经营地为韩国坡州，记账本位币为韩元。

### (六十四) 租赁

#### 1. 作为承租人

- (1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

- (2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	12,596,579.09

- (3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 38,183,812.84 (单位：元 币种：人民币)

#### 2. 作为出租人

- (1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	1,523,318.24	
机器设备	4,558,121.26	
<u>合计</u>	<u>6,081,439.50</u>	

- (2) 作为出租人的融资租赁

无。

#### 3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

(六十五) 其他

无。

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	88,284,538.39	53,519,128.55
职工薪酬	72,086,007.92	59,860,938.05
折旧与摊销	14,345,184.12	9,858,714.60
水电费	4,532,083.30	1,150,593.32
其他	13,480,367.42	10,568,665.46
<u>合计</u>	<u>192,728,181.15</u>	<u>134,958,039.98</u>
其中：费用化研发支出	190,251,432.72	127,873,286.66
资本化研发支出	2,476,748.43	7,084,753.32
<u>合计</u>	<u>192,728,181.15</u>	<u>134,958,039.98</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
MARKIII 型液货围护系统建造工艺与关键技术研究	8,145,012.08	2,476,748.43		10,621,760.51		
<u>合计</u>	<u>8,145,012.08</u>	<u>2,476,748.43</u>		<u>10,621,760.51</u>		

重要的资本化研发项目

无。

开发支出减值准备

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
科美(广州)电子材料有限公司	2023年5月31日	112,145,036.37	100.00	现金

接上表：

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净利润	购买日至期末 被购买方的现金流量
2023年5月31日	取得实际控制权	71,018,150.44	10,116,853.66	-3,154,384.13

2. 合并成本及商誉

项目	科美（广州）电子材料有限公司
合并成本	112,145,036.37
其中：现金	112,145,036.37
其他	
<u>合并成本合计</u>	<u>112,145,036.37</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	86,600,780.93
商誉	25,544,255.44

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	科美（广州）电子材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	24,577,404.39	24,577,404.39
应收款项	19,107,150.38	19,107,150.38
其他应收款	170,211.63	170,211.63
存货	4,478,469.91	4,107,474.66
其他流动资产	228,660.74	228,660.74
固定资产	39,710,384.24	44,715,102.01
在建工程	2,183,574.00	2,164,232.07
无形资产	15,506,886.28	6,258,951.41
递延所得税资产	15,773.35	15,773.35
负债：		
应付账款	13,704,959.74	13,704,959.74
应付职工薪酬	1,485,604.39	1,485,604.39
应交税费	538,131.26	538,131.26
其它应付款	2,954,005.46	2,954,005.46
递延所得税负债	695,033.14	
净资产	86,600,780.93	82,662,259.79
减：少数股东权益		
取得的净资产	86,600,780.93	82,662,259.79

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失  
无。

通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易  
无。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新纳入合并范围的主体

(1) 本集团本期通过设立方式取得的子公司

子公司名称	变动原因	出资额	出资比例(%)
雅克先科(成都)电子材料有限公司	新设	100,000,000.00	100.00
江苏雅克半导体材料有限公司	新设	90,000,000.00	100.00

2. 本期清算注销的子公司

集团本期于2023年3月完成子公司响水雅克化工有限公司清算注销，于2023年12月完成子公司易美太(深圳)化工有限公司清算注销。

(六) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海雅克	上海浦东	100 万元人民币	中国(上海)自由贸易试验区日京路 35 号 4 层 4112 室	批发和零售业	100.00		投资设立
雅克新材料	上海浦东	25,000 万元人民币	中国(上海)自由贸易试验区浦东大道 1200 号 2 层 207 室	批发和零售业	100.00		投资设立
滨海雅克	江苏滨海	8,000 万元人民币	江苏滨海经济开发区沿海工业园	制造业		100.00	投资设立
欧洲先科	欧洲荷兰		荷兰阿姆斯特丹	欧洲营销机构		100.00	投资设立
美国先科	美国		美国亚特兰大	美洲营销机构		100.00	投资设立
成都科美特	四川彭州	5,000 万元人民币	四川彭州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
力森诺科成都	四川彭州	400 万元人民币	四川彭州	科学研究和技术服务业		60.00	投资设立
香港斯洋	中国香港		中国香港	香港营销机构		100.00	投资设立
华飞电子	浙江湖州	10,000 万元人民币	浙江湖州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
湖州雅克华飞电子	浙江湖州	5,000 万元人民币	浙江湖州	制造业		100.00	投资设立
雅克福瑞	江苏宜兴	600 万美元	江苏宜兴	制造业	82.50		投资设立
江苏先科	江苏宜兴	102,693.1686 万元人民币	江苏宜兴	制造业	33.07		非同一控制下企业合并
宜兴森凯	江苏宜兴	10,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术服务业		33.07	非同一控制下企业合并
雅克电子	江苏宜兴	102,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术服务业	100.00		分立设立
韩国先科	韩国首尔		韩国首尔特别市麻浦区(道禾洞)	韩国营销机构		100.00	非同一控制下企业合并
UP 化学	韩国平泽		韩国京畿道平泽市(七槐洞)	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
JT 贸易	韩国平泽		韩国京畿道平泽市(七槐洞)	批发和零售业		100.00	非同一控制下企业合并
优平源	江苏无锡	100 万美元	无锡市新吴区	批发和零售业		100.00	投资设立
雅克山东	山东滨州	7,000 万元人民币	山东滨州无棣县新海工业园	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
雅克天然气	江苏宜兴	6,000 万元人民币	江苏宜兴经济开发区	制造业	50.00		非同一控制下企业合并
广州科特美	广州黄埔	34,210 万元人民币	广州市黄埔区	科学研究和技术服务业	95.32		非同一控制下企业合并
韩国易美太	韩国坡州		韩国京畿道坡州市(文山邑堂洞)	制造业		98.80	非同一控制下企业合并
雅克先科成都	四川彭州	10,000 万元人民币	四川彭州	制造业	100.00		投资设立
广州科美	广东广州	6,199.91 万元人民币	广州市黄埔区	制造业		95.32	非同一控制下企业合并

子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
雅克半导体材料	江苏宜兴	10,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立

## 2. 重要非全资子公司

子公司简称	少数股东的持股比例	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
江苏先科	66.93%	-14,701,289.07		1,615,303,314.75
雅克天然气	50.00%	28,110,864.90		87,875,525.36
广州科特美	4.68%	6,495.26		15,735,573.52
韩国易美太	1.20%	1,069,722.31		13,736,296.41
雅克福瑞	17.50%	5,824,814.26		23,129,015.91
广州科美	4.68%	473,164.83		473,164.83

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额					
	江苏先科	雅克天然气	广州科特美	韩国易美太	雅克福瑞	广州科美
流动资产	989,595,645.59	210,758,939.30	6,689,218.76	609,111,149.72	229,852,604.66	66,635,404.62
非流动资产	1,617,144,199.37	50,635,306.78	315,248,592.27	724,646,907.06	11,759,773.80	50,165,601.55
资产合计	<u>2,606,739,844.96</u>	<u>261,394,246.08</u>	<u>321,937,811.03</u>	<u>1,333,758,056.78</u>	<u>241,612,378.46</u>	<u>116,801,006.17</u>
流动负债	186,320,359.30	85,643,195.38	769.04	476,015,265.88	105,766,017.91	24,021,818.47
非流动负债	9,087,503.01			61,392,334.32	2,295,755.41	
负债合计	<u>195,407,862.31</u>	<u>85,643,195.38</u>	<u>769.04</u>	<u>537,407,600.20</u>	<u>108,061,773.32</u>	<u>24,021,818.47</u>
营业收入	67,454,120.32	341,596,938.89		1,242,133,722.32	142,347,840.65	71,018,150.44
净利润（净亏损）	-25,831,694.65	56,221,729.80	138,876.67	93,248,135.95	33,284,652.89	10,116,853.66
综合收益总额	-25,831,694.65	56,221,729.80	138,876.67	91,958,572.96	33,284,652.89	10,116,853.66
经营活动现金流量	64,590,033.62	54,153,270.02	107,441.38	139,011,617.33	34,451,827.04	5,906,635.87

接上表：

项目	期初余额或上期发生额				
	江苏先科	雅克天然气	广州科特美	韩国易美太	雅克福瑞
流动资产	1,441,649,870.07	135,420,802.44	118,744,495.53	537,852,022.54	164,242,170.45
非流动资产	1,018,548,275.93	54,076,272.75	203,099,141.32	603,823,233.59	10,561,788.00
资产合计	<u>2,460,198,146.00</u>	<u>189,497,075.19</u>	<u>321,843,636.85</u>	<u>1,141,675,256.13</u>	<u>174,803,958.45</u>
流动负债	111,410,490.92	69,967,754.29	112,045,471.53	385,698,233.10	74,729,406.39
非流动负债	9,664,346.66			51,585,139.41	1,193,399.81
负债合计	<u>121,074,837.58</u>	<u>69,967,754.29</u>	<u>112,045,471.53</u>	<u>437,283,372.51</u>	<u>75,922,806.20</u>

项目	期初余额或上期发生额				
	江苏先科	雅克天然气	广州科特美	韩国易美太	雅克福瑞
营业收入	20,156,340.59	185,031,303.53		1,264,903,460.41	112,837,047.10
净利润（净亏损）	-23,763,957.18	39,674,929.19	-123,379.16	101,837,873.64	27,455,209.47
综合收益总额	-23,763,957.18	39,674,929.19	-123,379.16	125,375,522.43	27,455,209.47
经营活动现金流量	-35,025,062.01	43,575,830.36	-111,342.34	255,612,903.00	38,694,517.08

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

见附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益 2. 重要非全资子公司。

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	江苏先科
购买成本/处置对价	
其中：现金	100,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	<u>100,000,000.00</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	99,211,192.34
差额	788,807.66
其中：调整资本公积	788,807.66
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

## **十、政府补助**

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
LNG 船用深冷复合保温材料产业化项目	6,856,896.54			709,334.16		6,147,562.38	与资产相关
深冷复合节能保温材料国产化项目设备补助资金	718,385.92			74,315.80		644,070.12	与资产相关
智能车间奖励资金	403,669.78			27,522.92		376,146.86	与资产相关
高技术船舶科研项目	4,450,000.00			4,450,000.00			与收益相关
财政局工业和信息化专项资金	8,323,034.75			910,373.28		7,412,661.47	与资产相关
宜兴发改委企业预算内补助资金	38,300,000.00					38,300,000.00	与资产相关
LNG 装备核心系统补助		25,780,000.00		25,780,000.00			与收益相关
宜兴市财政局核心技术攻关专项中央预算内投资		19,150,000.00				19,150,000.00	与资产相关
TCP、BDP 项目补助	1,121,880.27			373,959.96		747,920.31	与资产相关
年产一万吨、熔融电子封装基材生产线智能化改造	2,379,981.67			296,380.00		2,083,601.67	与资产相关
新增年产 3500 吨球状、熔融电子封装基材技改	1,165,000.00			289,890.00		875,110.00	与资产相关
电力专线及变电站补助	718,550.00			307,950.00		410,600.00	与资产相关
半导体 CF4 生产线技改补助	145,833.33			62,500.00		83,333.33	与资产相关
外经贸资金 CF4 技改补助	395,833.33			125,000.00		270,833.33	与资产相关
UP 化学 MES 智能系统补贴	325,898.60			143,020.24	-3,164.92	179,713.44	与资产相关
UP 化学 ERP 项目补助金	386,612.17			50,535.16	-1,567.09	334,509.92	与资产相关
<u>合计</u>	<u>65,691,576.36</u>	<u>44,930,000.00</u>		<u>33,600,781.52</u>	<u>-4,732.01</u>	<u>77,016,062.83</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	40,472,360.10	4,602,938.06
与资产相关	3,370,781.52	3,087,310.88
<u>合计</u>	<u>43,843,141.62</u>	<u>7,690,248.94</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团亦开展衍生交易，主要包括利率互换和远期外汇合同，目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。于整个年度内，本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

#### (1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产	合计
货币资金	2,045,071,774.31			<u>2,045,071,774.31</u>
交易性金融资产		78,142,765.71		<u>78,142,765.71</u>
应收票据	35,479,114.19			<u>35,479,114.19</u>
应收账款	1,164,691,167.68			<u>1,164,691,167.68</u>
应收款项融资			27,491,761.35	<u>27,491,761.35</u>
其他应收款	32,365,049.92			<u>32,365,049.92</u>
其他权益工具投资			36,877,735.15	<u>36,877,735.15</u>
其他非流动金融资产		14,814,995.37		<u>14,814,995.37</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 金融资产	合计
货币资金	2,691,179,553.65			<u>2,691,179,553.65</u>
交易性金融资产		113,138,655.57		<u>113,138,655.57</u>
应收票据	54,667,473.68			<u>54,667,473.68</u>
应收账款	795,722,020.22			<u>795,722,020.22</u>
应收款项融资			58,859,612.21	<u>58,859,612.21</u>
其他应收款	15,698,593.61			<u>15,698,593.61</u>
其他权益工具投资			48,004,860.27	<u>48,004,860.27</u>
其他非流动金融资产		7,722,972.76		<u>7,722,972.76</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		77,594,777.20	<u>77,594,777.20</u>
应付账款		575,255,230.18	<u>575,255,230.18</u>
其他应付款		70,437,450.24	<u>70,437,450.24</u>
其他流动负债		10,237,977.36	<u>10,237,977.36</u>
一年内到期的非流动负债		64,387,971.01	<u>64,387,971.01</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		68,879,586.45	<u>68,879,586.45</u>
应付账款		354,531,123.86	<u>354,531,123.86</u>
其他应付款		76,523,058.79	<u>76,523,058.79</u>
其他流动负债		13,769,696.70	<u>13,769,696.70</u>
一年内到期的非流动负债		82,254,620.42	<u>82,254,620.42</u>

(二) 信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分付款义务而造成本集团发生损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，集团仅与经认可的、

信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用风险监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控、确保本集团不致面临坏账风险，将集团的整体信用风险控制在可控的范围内。

### （三）流动风险

本集团通过利用票据结算、银行借款等方式维持资金持续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团管理层一直监察本集团之流动资金状况，以确保其具有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本集团司之财务资源发挥最大效益。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023 年 12 月 31 日			
项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据	77,594,777.20		<u>77,594,777.20</u>
应付账款	568,083,676.10	7,171,554.08	<u>575,255,230.18</u>
其他应付款	35,115,664.14	35,321,786.10	<u>70,437,450.24</u>
其他流动负债	10,237,977.36		<u>10,237,977.36</u>
一年内到期的非流动负债	64,387,971.01		<u>64,387,971.01</u>

接上表：

2022 年 12 月 31 日			
项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据	68,879,586.45		<u>68,879,586.45</u>
应付账款	348,415,929.61	6,115,194.25	<u>354,531,123.86</u>
其他应付款	66,431,993.47	10,091,065.32	<u>76,523,058.79</u>
其他流动负债	13,439,975.40	329,721.30	<u>13,769,696.70</u>
一年内到期的非流动负债	82,254,620.42		<u>82,254,620.42</u>

### （四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1. 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期、短期负债有关。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的短期借款（详见附注六、（二十五））、一年内到期的非流动负债（详见附注六、（三十三））和长期借款（详见附注六、（三十五））有关。该等借款占计息债务总额比例并不大，本集团认为面临利率风险敞口亦不重大，本集团现通过短期借款应对利率风险以管理利息成本。

在管理层进行敏感性分析时，20-50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能性，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	2023 年度		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	50.00	-1,786,507.61	-1,357,745.78
人民币	-50.00	1,786,507.61	1,357,745.78

项目	2022 年度		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	50.00	-1,062,663.32	-807,624.12
人民币	-50.00	1,062,663.32	807,624.12

## 2. 汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动有关，本集团的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，唯若干采购等业务须以外币结算。该外币兑人民币汇率的变动会影响本集团的经营业绩。

本集团主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降到最低程度。

在管理层进行敏感性分析时，汇率变动5.00%是基于本集团对自资产负债表日至下一个资产负债表日期间汇率变动的合理预期，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于各期人民币对美元、欧元汇率变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对利润总额和股东权益影响不重大，此处略去相关敏感性分析。

项目	2023 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对英镑贬值	5.00%	176.47	459.68
人民币对英镑升值	5.00%	-176.47	-459.68
人民币对欧元贬值	5.00%	4,085,897.40	3,598,859.71
人民币对欧元升值	5.00%	-4,085,897.40	-3,598,859.71
人民币对美元贬值	5.00%	41,985,330.20	28,340,413.25
人民币对美元升值	5.00%	-41,985,330.20	-28,340,413.25
人民币对韩元贬值	5.00%	38,837,237.29	-9,611,631.15
人民币对韩元升值	5.00%	-38,837,237.29	9,611,631.15

项目	2023 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对日元贬值	5.00%	2,281,911.63	-1,732,358.08
人民币对日元升值	5.00%	-2,281,911.63	1,732,358.08
人民币对港币贬值	5.00%	58,391.23	48,756.71
人民币对港币升值	5.00%	-58,391.23	-48,756.71

接上表：

项目	2022 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5.00%	4,342,723.70	3,082,931.22
人民币对欧元升值	5.00%	-4,342,723.70	-3,082,931.22
人民币对美元贬值	5.00%	16,531,454.98	12,976,909.75
人民币对美元升值	5.00%	-16,531,454.98	-12,976,909.75
人民币对韩元贬值	5.00%	7,057,834.18	5,363,953.97
人民币对韩元升值	5.00%	-7,057,834.18	-5,363,953.97

### 3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本集团无上述情况。

## 十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

## 十三、公允价值的披露

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			78,142,765.71	<u>78,142,765.71</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(3) 衍生金融资产				
2. 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			78,142,765.71	<u>78,142,765.71</u>
(1) 债务工具投资			9,000,494.97	<u>9,000,494.97</u>
(2) 权益工具投资			69,142,270.74	<u>69,142,270.74</u>
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资			27,491,761.35	<u>27,491,761.35</u>
(四) 其他权益工具投资			36,877,735.15	<u>36,877,735.15</u>
(五) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<u>142,512,262.21</u>	<u>142,512,262.21</u>

## 十四、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

### (三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益（四）在合营企业或联营企业中的权益。

### (四) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宜兴新雅酒店有限公司	其他关联方
沈锡强	其他关联方

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴新雅酒店有限公司	酒店服务	4,214,798.70	2,170,527.66
沈锡强	租赁费	5,823,500.00	2,426,458.33

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴新雅酒店有限公司	租金	531,245.35	151,801.00

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	510.36	452.14

8. 其他关联交易

无。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	宜兴新雅酒店有限公司	44,034.00	42,935.00

### (七) 关联方承诺事项

无。

### (八) 其他

无。

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的或有事项。

### (三) 其他

无。

## 十七、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	171,333,964.08
-----------	----------------

### (三) 销售退回

无。

### (四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

### (一) 重要债务重组

无。

### (二) 资产置换

无。

### (三) 年金计划

无。

### (四) 终止经营

无。

### (五) 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了化工、贸易、半导体、特种气体、租赁及工程服务、光刻胶业务六个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

#### (2) 报告分部的财务信息

项目	化工分部		贸易分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	812,345,272.88	676,988,502.55	367,892,319.12	201,991,057.02
二、分部间交易收入	330,640,599.26	140,221,646.51	38,677,147.48	28,745,189.20
三、对联营和合营企业的投资收益	76,394.55			
四、资产减值损失	8,161,840.25	10,617,582.99		
五、信用减值损失	7,815,445.74	1,572,304.70		
六、折旧费和摊销费	67,740,167.92	69,834,207.01	711,109.96	723,888.15
七、利润总额（亏损总额）	77,328,352.91	-57,362,119.04	16,313,542.58	10,876,324.32
八、所得税费用	8,874,043.31	-12,208,982.41	115,149.82	67,020.65
九、净利润（净亏损）	68,454,309.60	-45,153,136.63	16,198,392.76	10,809,303.67
十、资产总额	7,908,687,862.92	6,902,538,791.19	1,417,150,637.27	888,695,324.77
十一、负债总额	2,900,125,423.39	1,588,917,331.73	815,292,318.26	303,035,398.52
十二、其他重要的非现金项目	249,840,807.49	289,635,402.06	-523,861.48	351,731.65
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	200,710.57	2,485,434.75	233,004.77	23,501.68
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	23,331,000.00			

项目	化工分部		贸易分部	
	本期	上期	本期	上期
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	226,309,096.92	287,149,967.31	-756,866.25	328,229.97

接上表：

项目	半导体分部		特种气体分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,463,613,361.57	1,393,258,696.23	487,525,083.47	537,012,590.61
二、分部间交易收入	50,319,398.76	61,252,801.40		14,879,976.30
三、对联营和合营企业的投资收益	-1,860,698.24	-352.89		
四、资产减值损失	1,289,434.44	19,886,493.35		
五、信用减值损失	2,129,168.43	493,535.42	767,215.57	882,866.97
六、折旧费和摊销费	78,782,073.31	57,350,822.73	12,074,653.64	13,854,461.58
七、利润总额（亏损总额）	304,917,747.04	368,110,782.73	143,565,524.92	172,249,622.54
八、所得税费用	74,609,972.78	71,358,999.77	21,967,096.99	26,075,994.78
九、净利润（净亏损）	221,697,146.52	306,268,208.10	121,598,427.93	146,173,627.76
十、资产总额	6,052,458,947.35	5,263,467,576.96	1,202,670,288.83	1,208,358,715.13
十一、负债总额	872,356,853.02	598,581,148.24	179,361,244.83	306,629,462.50
十二、其他重要的非现金项目	1,134,213,661.57	1,193,617,593.10	9,861,769.66	887,512.47
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	2,941,285.96	228,642.19	2,164,910.69	102,460.45
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	85,422,130.26			
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,045,850,245.35	1,193,388,950.91	7,696,858.97	785,052.02

接上表：

项目	租赁及工程服务分部		光刻胶业务分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	339,737,814.49	185,031,303.53	1,266,659,378.18	1,264,903,460.41
二、分部间交易收入	1,859,124.40		46,254,758.76	
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	255,349.25	35,130.00	-109,927.32	-1,649,081.91
五、信用减值损失	755,811.80	-3,675.00	1,489,620.42	-419,213.67
六、折旧费和摊销费	4,813,361.28	4,442,803.97	53,037,819.92	39,967,528.31
七、利润总额（亏损总额）	64,638,797.38	50,341,625.82	124,684,720.50	115,235,701.11
八、所得税费用	8,417,067.58	10,666,696.63	22,967,119.19	20,815,912.98
九、净利润（净亏损）	56,221,729.80	39,674,929.19	101,717,601.31	94,419,788.13

项目	租赁及工程服务分部		光刻胶业务分部	
	本期	上期	本期	上期
十、资产总额	261,394,246.08	189,497,075.19	1,468,140,826.59	854,041,998.03
十一、负债总额	85,643,195.38	69,967,754.29	563,797,572.57	556,174,785.97
十二、其他重要的非现金项目	-3,404,800.51	2,634,691.57	165,809,346.53	42,475,876.37
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	36,165.46		161,806.32	
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-3,440,965.97	2,634,691.57	165,647,540.21	42,475,876.37

接上表：

项目	抵消		合并	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			4,737,773,229.71	4,259,185,610.35
二、分部间交易收入	-467,751,028.66	-245,099,613.41		
三、对联营和合营企业的投资收益			-1,784,303.69	-352.89
四、资产减值损失			9,596,696.62	28,890,124.43
五、信用减值损失			12,957,261.96	2,525,818.42
六、折旧费和摊销费	11,735,476.22		228,894,662.25	186,173,711.75
七、利润总额（亏损总额）	7,966,627.51	-5,767,507.08	739,415,312.84	653,684,430.40
八、所得税费用	2,347,518.46	-8,938,171.03	139,297,968.13	107,837,471.37
九、净利润（净亏损）	14,229,736.79	-6,345,761.19	600,117,344.71	545,846,959.03
十、资产总额	-5,696,232,450.25	-4,701,085,976.14	12,614,270,358.79	10,605,513,505.13
十一、负债总额	-1,468,594,258.47	-949,640,779.59	3,947,982,348.98	2,473,665,101.66
十二、其他重要的非现金项目	21,838,016.77	-19,032,850.26	1,577,634,940.03	1,510,569,956.96
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	21,401.39		5,759,285.16	2,840,039.07
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	76,394.55		108,829,524.81	
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	21,740,220.83	-19,032,850.26	1,463,046,130.06	1,507,729,917.89

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

计入当期损益的汇兑收益为-40,548,134.44元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	336,257,713.83	265,944,598.17
7-12 个月 (含 12 个月)	176,113,920.22	77,614,200.54
1 年以内小计	<u>512,371,634.05</u>	<u>343,558,798.71</u>
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		9,924.56
3 年以上	7,554,198.43	8,011,886.62
小计	<u>519,925,832.48</u>	<u>351,580,609.89</u>
减: 坏账准备	16,359,894.44	8,135,486.18
合计	<u>503,565,938.04</u>	<u>343,445,123.71</u>

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>519,925,832.48</u>	<u>100.00</u>	<u>16,359,894.44</u>		<u>503,565,938.04</u>
其中: 关联方组合	171,672,240.23	33.02			171,672,240.23
信用风险组合	348,253,592.25	66.98	16,359,894.44	4.70	331,893,697.81
合计	<u>519,925,832.48</u>	<u>100.00</u>	<u>16,359,894.44</u>		<u>503,565,938.04</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>351,580,609.89</u>	<u>100.00</u>	<u>8,135,486.18</u>		<u>343,445,123.71</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合	203,825,107.50	57.97			203,825,107.50
信用风险组合	147,755,502.39	42.03	8,135,486.18	5.51	139,620,016.21
<u>合计</u>	<u>351,580,609.89</u>	<u>100.00</u>	<u>8,135,486.18</u>		<u>343,445,123.71</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
雅克（上海）化工新材料有限公司	142,191,195.00		
江苏雅克液化天然气工程有限公司	29,481,045.23		
<u>合计</u>	<u>171,672,240.23</u>		

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
0-6 个月（含 6 个月）	164,585,473.60		
7-12 个月（含 12 个月）	176,113,920.22	8,805,696.01	5.00
1-2 年（含 2 年）			20.00
2-3 年（含 3 年）			50.00
3 年以上	7,554,198.43	7,554,198.43	100.00
<u>合计</u>	<u>348,253,592.25</u>	<u>16,359,894.44</u>	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

无。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见“三、重要会计政策及会计估计(十三)应收账款”

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,135,486.18	8,224,408.26			16,359,894.44
<u>合计</u>	<u>8,135,486.18</u>	<u>8,224,408.26</u>			<u>16,359,894.44</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产 期末余额
雅克（上海）化工新材料有限公司	142,191,195.00		142,191,195.00
中国寰球工程有限公司	132,716,000.00		132,716,000.00
沪东中华造船（集团）有限公司	110,935,940.19		110,935,940.19
中国成达工程有限公司	95,963,400.00		95,963,400.00
江苏雅克液化天然气工程有限公司	29,481,045.23		29,481,045.23
<u>合计</u>	<u>511,287,580.42</u>		<u>511,287,580.42</u>

接上表：

单位名称	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
雅克（上海）化工新材料有限公司	27.35	
中国寰球工程有限公司	25.53	6,635,800.00
沪东中华造船（集团）有限公司	21.34	
中国成达工程有限公司	18.46	2,143,063.00
江苏雅克液化天然气工程有限公司	5.67	
<u>合计</u>	<u>98.35</u>	<u>8,778,863.00</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	100,136,779.80	220,136,779.80
其他应收款	525,538,844.89	338,679,923.30
<u>合计</u>	<u>625,675,624.69</u>	<u>558,816,703.10</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
成都科美特种气体有限公司	100,136,779.80	220,136,779.80
<u>合计</u>	<u>100,136,779.80</u>	<u>220,136,779.80</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
成都科美特种气体有限公司	100,136,779.80	3年以上	股利金额较大,在不影响公司日常经营前提下将陆续回款	否,被投资单位系全资子公司,报告期内已支付部分股利,剩余部分将陆续支付。
<u>合计</u>	<u>100,136,779.80</u>			

(3) 坏账准备计提情况

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:0-6个月(含6个月)	525,212,817.28	175,116,758.02
7-12个月(含12个月)	224,877.06	60,617,149.63
1年以内小计	<u>525,437,694.34</u>	<u>235,733,907.65</u>
1-2年(含2年)	140,493.00	102,229,467.06

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3年(含3年)		984,020.67
3年以上	323,516.00	751,018.45
<u>小计</u>	<u>525,901,703.34</u>	<u>339,698,413.83</u>
减:坏账准备	362,858.45	1,018,490.53
<u>合计</u>	<u>525,538,844.89</u>	<u>338,679,923.30</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	507,646,194.39	336,462,515.02
预付费	214,493.00	1,081,897.79
押金及租金	501,000.00	783,500.00
油卡充值	238,917.76	223,917.76
代扣代缴款项	1,039,822.89	207,928.20
备用金	7,959.30	133,277.98
保证金	23,516.00	23,516.00
股权预付款	16,000,000.00	
其他	229,800.00	781,861.08
<u>小计</u>	<u>525,901,703.34</u>	<u>339,698,413.83</u>
减:坏账准备	362,858.45	1,018,490.53
<u>合计</u>	<u>525,538,844.89</u>	<u>338,679,923.30</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	<u>525,901,703.34</u>	<u>100.00</u>	<u>362,858.45</u>			<u>525,538,844.89</u>
其中:关联方组合	507,646,194.39	96.53				507,646,194.39
信用风险组合	18,255,508.95	3.47	362,858.45	1.99		17,892,650.50
<u>合计</u>	<u>525,901,703.34</u>	<u>100.00</u>	<u>362,858.45</u>			<u>525,538,844.89</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	139,366.00	0.04	139,366.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>339,559,047.83</u>	<u>99.96</u>	<u>879,124.53</u>		<u>338,679,923.30</u>
其中：关联方组合	336,462,515.02	99.05			336,462,515.02
信用风险组合	3,096,532.81	0.91	879,124.53	28.39	2,217,408.28
合计	<u>339,698,413.83</u>	<u>100.00</u>	<u>1,018,490.53</u>		<u>338,679,923.30</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
湖州雅克华飞电子材料有限公司	266,247,985.89		
滨海雅克化工有限公司	95,212,165.53		
雅克先科（成都）电子材料有限公司	71,118,513.88		
江苏先科半导体新材料有限公司	37,985,769.71		
浙江华飞电子基材有限公司	36,863,722.14		
雅克（上海）化工新材料有限公司	218,037.24		
合计	<u>507,646,194.39</u>		

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月（含 6 个月）	17,566,622.89		
7-12 个月（含 12 个月）	224,877.06	11,243.85	5.00
1-2 年（含 2 年）	140,493.00	28,098.60	20.00
2-3 年（含 3 年）			50.00
3 年以上	323,516.00	323,516.00	100.00
合计	<u>18,255,508.95</u>	<u>362,858.45</u>	

## (4) 坏账准备计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	879,124.53		139,366.00	<u>1,018,490.53</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 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	469,266.08			<u>469,266.08</u>
本期转销	47,000.00		139,366.00	<u>186,366.00</u>
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>362,858.45</u>			<u>362,858.45</u>

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

无。

## (5) 坏账准备的情况

类别	期初	本期变动金额			期末余额
	余额	计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	139,366.00			139,366.00	
按组合计提坏账准备	879,124.53		469,266.08	47,000.00	362,858.45
<u>合计</u>	<u>1,018,490.53</u>		<u>469,266.08</u>	<u>186,366.00</u>	<u>362,858.45</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
湖州雅克华飞电子材料有限公司	关联方往来款	266,247,985.89	1年以内	50.63	
滨海雅克化工有限公司	关联方往来款	95,212,165.53	4年以内	18.10	
雅克先科(成都)电子材料有限公司	关联方往来款	71,118,513.88	1年以内	13.52	
江苏先科半导体新材料有限公司	关联方往来款	37,985,769.71	2年以内	7.22	
浙江华飞电子基材有限公司	关联方往来款	36,863,722.14	1年以内	7.01	
<b>合计</b>		<b>507,428,157.15</b>		<b>96.48</b>	

## (8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,748,962,576.94		4,748,962,576.94
对联营企业投资	23,407,394.55		23,407,394.55
<b>合计</b>	<b>4,772,369,971.49</b>		<b>4,772,369,971.49</b>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,566,504,378.10		4,566,504,378.10
<b>合计</b>	<b>4,566,504,378.10</b>		<b>4,566,504,378.10</b>

## 1. 对子公司投资投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少
一、对子公司投资			
响水雅克	113,959,644.98		113,959,644.98
上海雅克	1,935,514.80		
华飞电子	388,260,000.00		
雅克福瑞	34,158,532.86		
成都科美特	1,517,490,000.00		
江苏先科	885,000,000.00		
雅克电子	1,154,288,000.00		
雅克山东	29,000,000.00		

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少
雅克天然气	30,005,983.15		
雅克新材料	192,724,549.13		
江苏科特美	214,099,997.00	112,000,000.00	
深圳科泰姆	5,582,156.18		5,582,156.18
雅克先科（成都）		100,000,000.00	
无锡半导体		90,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>4,566,504,378.10</u>	<u>302,000,000.00</u>	<u>119,541,801.16</u>

接上表：

被投资单位名称	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一、对子公司投资			
响水雅克			
上海雅克	1,935,514.80		
华飞电子	388,260,000.00		
雅克福瑞	34,158,532.86		
成都科美特	1,517,490,000.00		
江苏先科	885,000,000.00		
雅克电子	1,154,288,000.00		
雅克山东	29,000,000.00		
雅克天然气	30,005,983.15		
雅克新材料	192,724,549.13		
江苏科特美	326,099,997.00		
深圳科泰姆			
雅克先科（成都）	100,000,000.00		
无锡半导体	90,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>4,748,962,576.94</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
沈阳亦创精密科技有限公司		23,331,000.00	
<u>合计</u>		<u>23,331,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
	76,394.55		
	<u>76,394.55</u>		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			23,407,394.55	
			<u>23,407,394.55</u>	

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,022,817,495.20	721,292,977.15	641,005,353.27	474,352,478.41
其他业务	34,067,303.64	15,319,723.69	13,279,378.63	5,471,776.28
<b>合计</b>	<b><u>1,056,884,798.84</u></b>	<b><u>736,612,700.84</u></b>	<b><u>654,284,731.90</u></b>	<b><u>479,824,254.69</u></b>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
化工材料	1,022,817,495.20	721,292,977.15
<b>合计</b>	<b><u>1,022,817,495.20</u></b>	<b><u>721,292,977.15</u></b>

##### 3. 履约义务的说明

①本集团工程服务业务在履行了合同中的履约业务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。对于期末未完成工程采用履约进度确认工程服务收入，履约进度按工程已发生的累计成本占总预算成本的比例确认与计量；

②本集团提供的工程服务以外的收入，在收入的金额能够可靠地计量，客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

#### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

报告期期末，集团不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	33,714,337.01	20,768,681.31
外币借款远期锁汇	2,616,000.00	
联营企业产生的投资收益	76,394.55	
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,878,252.41	
银行理财产品收益		241,991.38
<u>合计</u>	<u>31,528,479.15</u>	<u>21,010,672.69</u>

#### (六) 其他

无。

## 二十、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,759,285.16	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,472,360.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-44,277,355.57	主要是华泰瑞联基金净值变动
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,478.40	
委托他人投资或管理资产的损益	39,612,929.34	主要是华泰瑞联基金分红
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

非经常性损益明细	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,864,751.72	主要是固定资产报废损失
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,652,222.10	主要是注销子公司损益
减：所得税影响金额	2,285,462.07	
少数股东权益影响额（税后）	785,937.59	
<u>合计</u>	<u>21,293,768.15</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.46	1.2176	1.2176
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.14	1.1728	1.1728