金陵华软科技股份有限公司

审计报告

亚会审字（2024）第01110216号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月三十四日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24F6WGK5JF

目　录

项　　目	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
资产负债表	11-12
利润表	13
现金流量表	14
股东权益变动表	15-16
财务报表附注	17-119

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Asia Pacific (Group) CPAs(Special General Partnership)
地址：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001 邮编:100073
电话/传真：010-88312386

审 计 报 告

亚会审字（2024）第01110216号

金陵华软科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了金陵华软科技股份有限公司（以下简称“华软科技”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华软科技2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华软科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
华软科技系公开发行股份的上市公司，营业收入是华软科技关键业绩指标之一。由于收入存在计入不正确的会计期间或收入被操纵的固有风险，因此，收入确认为我们的重点关注事项。	1）了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性； 2）针对不同类别业务分别选取样本，检查销售合同，复核重要条款，评价公司收入确认方式和时点是否符合企业会计准则的要求； 3）选取样本，检查收入确认涉及的出库单、产品运输单、客户验收单或报关单、销售发票、合同订单等支持性证据。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	4）评估验收单作为收入确认依据是否恰当，验收时点是否准确； 5）对营业收入执行分析程序，分产品类型对收入及毛利情况进行分析； 6）选取样本，实施函证程序，函证内容包括应收账款或预收账款余额及本期交易额。选取样本，对本年度重大客户进行实地或电话访谈，核实交易的性质及其真实性； 7）就资产负债表日前后记录的收入交易执行截止测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
华软科技本年对商誉、存货、固定资产、在建工程、投资性房地产、长期待摊费用计提了资产减值损失，管理层对上述资产是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的，管理层通过计算资产单项或其所在的资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。 由于管理层在确定资产预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定资产减值损失为关键审计事项。	1）评价及测试了与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性； 2）了解公司对各资产计提减值的原因、背景，分析其合理性； 3）对固定资产、在建工程、存货实施监盘程序，观察其目前状况； 4）了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 5）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性； 6）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符； 7）测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性； 8）测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确； 9)检查与资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

华软科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华软科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华软科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华软科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就华软科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京　　二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	205,752,428.71	445,128,744.93
交易性金融资产	六、2	91,372,060.00	147,894,421.14
衍生金融资产			
应收票据	六、3	134,809,240.84	147,423,754.91
应收账款	六、4	182,752,667.15	294,681,917.75
应收款项融资	六、5	9,273,271.40	14,166,866.87
预付款项	六、6	47,064,137.06	50,931,907.94
其他应收款	六、7	93,086,269.84	221,304,030.67
其中：应收利息	六、7		1,522,492.85
应收股利			
存货	六、8	274,049,493.87	291,024,120.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9		5,441,384.82
其他流动资产	六、10	105,642,899.13	221,012,383.56
流动资产合计		**1,143,802,468.00**	**1,839,009,533.53**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		
长期股权投资	六、12	2,342,981.11	1,342,981.11
其他权益工具投资	六、13	602,088.41	602,088.41
其他非流动金融资产	六、14	3,868,083.23	3,868,083.23
投资性房地产	六、15	18,970,490.97	24,914,368.48
固定资产	六、16	331,465,941.04	356,745,742.37
在建工程	六、17	161,633,897.70	126,672,676.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	8,950,372.20	4,701,245.91
无形资产	六、19	125,309,318.57	130,561,166.57
开发支出	六、20	12,086,572.09	14,884,848.55
商誉	六、21	46,861,646.19	232,382,520.71
长期待摊费用	六、22	17,356,167.47	33,688,681.48
递延所得税资产	六、23	71,414,196.79	63,400,255.20
其他非流动资产	六、24	103,893,018.97	272,074,626.97
非流动资产合计		**904,754,774.74**	**1,265,839,285.04**
资产总计		**2,048,557,242.74**	**3,104,848,818.57**

法定代表人：翟辉　　主管会计工作负责人：张扬　　会计机构负责人：刘斌

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、25	242,853,737.27	881,788,084.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、26	68,568,821.89	84,327,325.00
应付账款	六、27	154,071,667.03	131,835,340.88
预收款项			
合同负债	六、28	66,699,890.97	72,886,672.62
应付职工薪酬	六、29	12,843,066.72	16,808,117.93
应交税费	六、30	2,794,183.89	30,666,211.31
其他应付款	六、31	48,536,366.30	48,300,901.07
其中：应付利息			386,173.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	3,433,646.10	2,978,004.43
其他流动负债	六、33	100,668,451.36	149,503,193.73
流动负债合计		**700,469,831.53**	**1,419,093,851.10**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	5,116,841.99	2,145,134.07
长期应付款	六、35		
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	8,953,930.00	546,680.00
递延收益	六、37	3,699,744.24	2,352,597.31
递延所得税负债	六、23	10,762,733.94	13,591,702.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		**28,533,250.17**	**18,636,114.19**
负债合计		**729,003,081.70**	**1,437,729,965.29**
股东权益：			
股本	六、38	812,367,126.00	883,238,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、39	1,326,142,948.86	1,419,863,180.41
减：库存股			
其他综合收益	六、40	144,631.15	144,631.15
专项储备	六、41	8,748,901.12	6,158,927.64
盈余公积	六、42	29,788,808.56	29,993,495.84
未分配利润	六、43	-914,943,239.98	-738,773,422.60
归属于母公司股东权益合计		**1,262,249,175.71**	**1,600,625,401.44**
少数股东权益		57,304,985.33	66,493,451.84
股东权益合计		**1,319,554,161.04**	**1,667,118,853.28**
负债和股东权益总计		**2,048,557,242.74**	**3,104,848,818.57**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张林　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**551,339,932.22**	**2,697,350,024.92**
其中：营业收入	六、44	551,339,932.22	2,697,350,024.92
二、营业总成本		**713,501,674.39**	**2,701,529,025.02**
其中：营业成本	六、44	531,731,761.10	2,482,985,567.89
税金及附加	六、45	6,925,251.39	10,173,894.51
销售费用	六、46	20,156,190.58	40,054,462.18
管理费用	六、47	125,693,494.70	131,169,566.68
研发费用	六、48	23,272,417.00	20,559,961.76
财务费用	六、49	5,722,559.62	16,585,572.00
其中：利息费用	六、49	5,876,206.72	20,376,927.84
利息收入	六、49	1,920,631.28	1,555,572.44
加：其他收益	六、50	2,120,081.24	2,366,770.76
投资收益（损失以"－"号填列）	六、51	8,878,515.87	64,579,830.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）	六、52	270,231,766.50	210,404,126.60
信用减值损失（损失以"－"号填列）	六、53	-62,674,373.53	-36,019,370.19
资产减值损失（损失以"－"号填列）	六、54	-266,362,778.30	-423,706,711.32
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、55	-147,173.29	2,496,613.96
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		**-210,115,703.68**	**-184,057,739.52**
加：营业外收入	六、56	17,954,029.57	12,198,172.56
减：营业外支出	六、57	3,513,331.14	8,862,183.19
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**-195,675,005.25**	**-180,721,750.15**
减：所得税费用	六、58	-10,127,769.62	6,784,514.26
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**-185,547,235.63**	**-187,506,264.41**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		-159,641,638.81	-176,300,714.69
2、终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）		-25,905,596.82	-11,205,549.72
（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）		-176,374,504.66	-184,775,130.97
2、少数股东损益（净亏损以"－"号填列）		-9,172,730.97	-2,731,133.44
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）**外币财务报表折算差额**			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-185,547,235.63**	**-187,506,264.41**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-176,374,504.66	-184,775,130.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,172,730.97	-2,731,133.44
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张书　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		413,914,831.20	3,130,112,476.04
收到的税费返还		7,975,782.24	18,022,074.96
收到其他与经营活动有关的现金		29,102,547.80	85,158,406.00
经营活动现金流入小计		**450,993,161.24**	**3,233,292,957.00**
购买商品、接受劳务支付的现金		334,005,439.34	3,168,377,520.38
支付给职工以及为职工支付的现金		124,915,568.97	139,001,549.61
支付的各项税费		46,970,086.16	75,824,689.34
支付其他与经营活动有关的现金		51,923,018.84	160,313,611.34
经营活动现金流出小计		**557,814,113.31**	**3,543,517,370.67**
经营活动产生的现金流量净额		**-106,820,952.07**	**-310,224,413.67**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		797,062,774.80	594,531,146.76
取得投资收益收到的现金		8,876,463.91	6,683,229.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		375,660.45	3,650,382.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,191,787.00	98,118,570.94
收到其他与投资活动有关的现金		27,643,231.81	25,900,000.00
投资活动现金流入小计		**934,149,917.97**	**728,883,329.53**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,687,583.84	73,957,175.86
投资支付的现金		461,198,397.26	1,189,767,547.93
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,334,934.68
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**477,885,981.10**	**1,276,059,658.47**
投资活动产生的现金流量净额		**456,263,936.87**	**-547,176,328.94**
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		408,905,414.62	937,658,655.70
收到其他与筹资活动有关的现金		320,418,253.91	516,070,398.65
筹资活动现金流入小计		**729,323,668.53**	**1,453,729,054.35**
偿还债务支付的现金		1,108,560,000.00	540,688,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,876,206.72	9,886,257.91
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		103,427,579.61	53,717,880.97
筹资活动现金流出小计		**1,217,863,786.33**	**604,292,888.88**
筹资活动产生的现金流量净额		**-488,540,117.80**	**849,436,165.47**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,008,070.76**	**2,572,382.99**
五、现金及现金等价物净增加额		**-140,105,203.76**	**-5,392,194.15**
加：期初现金及现金等价物余额		299,560,755.01	304,952,949.16
六、期末现金及现金等价物余额		**159,455,551.25**	**299,560,755.01**

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

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度														
	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	883,238,589.00				1,419,863,180.41		144,631.15	6,158,927.64	29,993,495.84		-738,823,923.60		**1,600,574,900.44**	66,493,451.84	**1,667,068,352.28**
加：会计政策变更											50,501.00		**50,501.00**		**50,501.00**
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	883,238,589.00				1,419,863,180.41		144,631.15	6,158,927.64	29,993,495.84		-738,773,422.60		**1,600,625,401.44**	66,493,451.84	**1,667,118,853.28**
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-70,871,463.00				-93,720,231.55			2,589,973.48	-204,687.28		-176,169,817.38		**-338,376,225.73**	-9,188,466.51	**-347,564,692.24**
（一）综合收益总额											-176,374,504.66		**-176,374,504.66**	-9,172,730.97	**-185,547,235.63**
（二）股东投入和减少资本	-70,871,463.00				-93,720,231.55								**-164,591,694.55**		**-164,591,694.55**
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	-70,871,463.00				-93,720,231.55								**-164,591,694.55**		**-164,591,694.55**
（三）利润分配									-204,687.28		204,687.28				
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备									-204,687.28		204,687.28				
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								2,589,973.48					**2,589,973.48**	-15,735.54	**2,574,237.94**
1、本期提取								8,769,572.28					**8,769,572.28**	442,326.22	**9,211,898.50**
2、本期使用								6,179,598.80					**6,179,598.80**	458,061.76	**6,637,660.56**
（六）其他															
四、本年年末余额	**812,367,126.00**				**1,326,142,948.86**		**144,631.15**	**8,748,901.12**	**29,788,808.56**		**-914,943,239.98**		**1,262,249,175.71**	**57,304,985.33**	**1,319,554,161.04**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度														
	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	944,217,225.00				1,569,375,508.10		144,631.15	2,796,068.26	28,426,657.34		-552,431,453.13		**1,992,528,636.72**	122,729,703.37	**2,115,258,340.09**
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	944,217,225.00				1,569,375,508.10		144,631.15	2,796,068.26	28,426,657.34		-552,431,453.13		**1,992,528,636.72**	122,729,703.37	**2,115,258,340.09**
三、本期增减变动金额（减少以"一"号填列）	-60,978,636.00				-149,512,327.69			3,362,859.38	1,566,838.50		-186,392,470.47		**-391,953,736.28**	-56,236,251.53	**-448,189,987.81**
（一）综合收益总额											-184,825,631.97		**-184,825,631.97**	-2,731,133.44	**-187,556,765.41**
（二）股东投入和减少资本	-60,978,636.00				-149,512,327.69								**-210,490,963.69**		**-210,490,963.69**
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													**-210,490,963.69**		**-210,490,963.69**
4、其他	-60,978,636.00				-149,512,327.69										
（三）利润分配									1,566,838.50		-1,566,838.50			-53,542,751.13	**-53,542,751.13**
1、提取盈余公积									1,621,391.22		-1,621,391.22				
2、提取一般风险准备									-54,552.72		54,552.72				
3、对股东的分配														-53,542,751.13	**-53,542,751.13**
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								3,362,859.38					**3,362,859.38**	37,633.04	**3,400,492.42**
1、本期提取								7,398,493.98					**7,398,493.98**	336,221.76	**7,734,715.74**
2、本期使用								4,035,634.60					**4,035,634.60**	298,588.72	**4,334,223.32**
（六）其他															
四、本年年末余额	**883,238,589.00**				**1,419,863,180.41**		**144,631.15**	**6,158,927.64**	**29,993,495.84**		**-738,823,923.60**		**1,600,574,900.44**	**66,493,451.84**	**1,667,068,352.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		135,711,340.01	311,589,460.13
交易性金融资产		85,991,650.00	45,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		61,225,369.85	57,899,228.84
应收账款	十七、1	37,855,710.44	27,229,642.42
应收款项融资		5,002,900.84	5,664,000.00
预付款项		7,672,173.78	6,704,259.96
其他应收款	十七、2	513,138,774.53	524,058,643.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,332,182.64	1,653,776.59
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		84,687,339.98	204,060,155.19
流动资产合计		**933,617,442.07**	**1,183,859,166.25**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	982,876,941.68	1,380,664,734.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		865,083.23	865,083.23
投资性房地产			
固定资产		22,432,922.53	24,820,522.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		482,250.86	1,264,450.53
无形资产		14,990,955.55	15,427,427.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		284,809.69	440,160.49
递延所得税资产		12,392,497.98	13,205,260.82
其他非流动资产		100,000,000.00	255,000,000.00
非流动资产合计		**1,134,325,461.52**	**1,691,687,640.71**
资产总计		**2,067,942,903.59**	**2,875,546,806.96**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张林　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		86,634,057.18	221,173,787.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		146,362,300.00	600,000,000.00
应付账款		28,796,332.88	29,630,241.67
预收款项			
合同负债		5,855,889.31	6,391,719.84
应付职工薪酬		2,437,516.86	1,252,623.41
应交税费		186,335.76	10,069,109.57
其他应付款		257,330,955.44	273,471,775.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		130,290.58	686,433.57
其他流动负债		27,864,978.36	58,730,152.42
流动负债合计		**555,598,656.37**	**1,201,405,844.11**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			64,024.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,149,999.96	1,380,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,149,999.96**	**1,444,024.99**
负债合计		**556,748,656.33**	**1,202,849,869.10**
股东权益：			
股本		812,367,126.00	883,238,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,410,914,858.18	1,504,635,089.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,295,554.34	27,295,554.34
未分配利润		-739,383,291.26	-742,472,295.21
股东权益合计		**1,511,194,247.26**	**1,672,696,937.86**
负债和股东权益总计		**2,067,942,903.59**	**2,875,546,806.96**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	**405,808,010.72**	**358,663,813.27**
减：营业成本	十七、4	396,263,405.56	351,231,721.87
税金及附加		669,527.38	891,713.57
销售费用		2,911,961.77	1,567,966.54
管理费用		26,325,786.85	24,126,568.75
研发费用			
财务费用		-3,971,468.60	-1,775,792.65
其中：利息费用		4,343,976.50	10,055,825.20
利息收入		8,894,320.55	13,001,045.40
加：其他收益		575,768.03	1,320,869.46
投资收益（损失以"－"号填列）	十七、5	-94,659,201.10	99,569,315.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		271,168,042.51	207,278,950.22
信用减值损失（损失以"－"号填列）		-2,295,032.52	-23,942,911.61
资产减值损失（损失以"－"号填列）		-171,462,030.60	-252,000,440.95
资产处置收益（损失以"－"号填列）		-164,699.02	11,599.54
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		**-13,228,354.94**	**14,859,017.29**
加：营业外收入		17,433,261.48	7,350,619.63
减：营业外支出		231,997.28	797.85
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**3,972,909.26**	**22,208,839.07**
减：所得税费用		883,905.31	3,522,461.55
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**3,089,003.95**	**18,686,377.52**
（一）持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		3,089,003.95	18,686,377.52
（二）终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**3,089,003.95**	**18,686,377.52**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		317,893,854.76	540,999,156.19
收到的税费返还		9,111.51	
收到其他与经营活动有关的现金		7,421,184.69	4,537,954.97
经营活动现金流入小计		**325,324,150.96**	**545,537,111.16**
购买商品、接受劳务支付的现金		987,626,537.54	498,021,196.84
支付给职工以及为职工支付的现金		14,774,873.33	10,453,040.60
支付的各项税费		13,256,240.90	2,046,285.60
支付其他与经营活动有关的现金		12,462,915.30	16,511,705.04
经营活动现金流出小计		**1,028,120,567.07**	**527,032,228.08**
经营活动产生的现金流量净额		**-702,796,416.11**	**18,504,883.08**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		635,956,032.50	158,500,345.19
取得投资收益收到的现金		4,399,342.75	5,210,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			950.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,191,787.00	108,950,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		27,643,231.81	25,900,000.00
投资活动现金流入小计		**768,190,394.06**	**298,561,295.19**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,540.00	475,369.51
投资支付的现金		403,719,795.42	721,778,532.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,334,934.68
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**403,725,335.42**	**734,588,836.40**
投资活动产生的现金流量净额		**364,465,058.64**	**-436,027,541.21**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		93,020,000.00	360,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		765,500,845.75	998,061,732.54
筹资活动现金流入小计		**858,520,845.75**	**1,358,061,732.54**
偿还债务支付的现金		235,020,000.00	375,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,349,929.12	6,672,302.68
支付其他与筹资活动有关的现金		347,905,606.30	488,515,583.38
筹资活动现金流出小计		**587,275,535.42**	**870,187,886.06**
筹资活动产生的现金流量净额		**271,245,310.33**	**487,873,846.48**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-437,034.74**	**-257,592.73**
五、现金及现金等价物净增加额		**-67,523,081.88**	**70,093,595.62**
加：期初现金及现金等价物余额		195,550,755.84	125,457,160.22
六、期末现金及现金等价物余额		**128,027,673.96**	**195,550,755.84**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张扬　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	883,238,589.00				1,504,635,089.73				27,295,554.34	-742,442,320.38	1,672,726,912.69
加：会计政策变更										-29,974.83	-29,974.83
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	883,238,589.00				1,504,635,089.73				27,295,554.34	-742,472,295.21	1,672,696,937.86
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-70,871,463.00				-93,720,231.55					3,089,003.95	-161,502,690.60
（一）综合收益总额										3,089,003.95	3,089,003.95
（二）股东投入和减少资本	-70,871,463.00				-93,720,231.55						-164,591,694.55
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	-70,871,463.00				-93,720,231.55						-164,591,694.55
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	812,367,126.00				1,410,914,858.18				27,295,554.34	-739,383,291.26	1,511,194,247.26

法定代表人：翟辉　　主管会计工作负责人：张扬　　会计机构负责人：刘斌

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：金陵华软科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	944,217,225.00				1,650,935,404.95				27,295,554.34	-761,158,672.73	1,861,289,511.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	944,217,225.00				1,650,935,404.95				27,295,554.34	-761,158,672.73	1,861,289,511.56
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-60,978,636.00				-146,300,315.22					18,716,352.35	-188,562,598.87
（一）综合收益总额										18,716,352.35	18,716,352.35
（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	-60,978,636.00				-146,300,315.22						-207,278,951.22
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他	-60,978,636.00				-146,300,315.22						-207,278,951.22
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	883,238,589.00				1,504,635,089.73				27,295,554.34	-742,442,320.38	1,672,726,912.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金陵华软科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

金陵华软科技股份有限公司（原名苏州天马精细化学品股份有限公司）（以下简称"本公司""华软科技"）是一家在江苏省注册，于2007年12月28日由苏州天马医药集团精细化学品有限公司整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会（证监许可字[2010]828号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A股）3,000万股，于2010年7月20日在深圳证券交易所挂牌（股票简称：天马精化，股票代码：002453）。

2018年6月13日经公司2018年度第三次临时股东大会审议通过，公司名称变更为"金陵华软科技股份有限公司"。经公司申请并经深圳证券交易所核准，自2018年6月27日起，公司证券简称由"天马精化"变更为"华软科技"；证券代码保持不变。

2019年9月23日，本公司控股股东舞福科技集团有限公司（以下简称"舞福科技"，曾用名：华软投资控股有限公司）的股东华软投资（北京）有限公司（以下简称"华软投资"）、王广宇先生与八大处科技集团有限公司（以下简称"八大处科技"）签署《股权转让协议》，八大处科技受让华软投资和王广宇先生所持有的舞福科技100%股权。受让后舞福科技成为八大处科技全资子公司。本次舞福科技股权结构变动后，公司控股股东未发生变化，仍为舞福科技，持股比例仍为25.42%。公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

2020年11月2日，本公司发行207,114,117.00股加支付现金购买北京奥得赛化学有限公司（以下简称"奥得赛化学"）98.94%的股权，发行后舞福科技持股比例降为18.66%，其一致行动人八大处科技另直接持有华软科技11.63%股份。

根据证监会证监许可[2020]2233号《关于核准金陵华软科技股份有限公司向吴细兵等发行股份并募集配套资金的批复》，本公司通过非公开发行方式，发行165,803,108股新股，募集资金总额为640,000,000元。2021年9月3日，舞福科技认购公司募集资金64,000万元，取得公司新发行人民币普通股165,803,108股，认购完成后，舞福科技直接持有公司311,036,703股股份，占权益变动后公司总股本的32.94%，八大处科技直接持股比例被动稀释至9.59%。

2022年9月30日本公司第六届董事会第四次会议和第六届监事会第三次会议，2022年10月17日本公司2022年第六次临时股东大会审议通过了《关于发行股份购买资产2021

年度业绩补偿方案暨回购注销股份的议案》。鉴于奥得赛化学未实现其2021年度的业绩承诺，补偿义务人吴细兵、八大处科技集团有限公司、北京申得兴投资管理咨询有限公司、涂亚杰根据《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》的相关约定进行业绩补偿，合计补偿股份60,978,636股，并由公司以1元总价回购并予以注销。此次回购注销完成后，公司注册资本由944,217,225元减少至883,238,589元，舞福科技直接持股比例被动增加至35.22%，八大处科技直接持股比例降为5.41%。

2023年7月29日，华软科技发布《关于2022年度部分业绩承诺补偿股份回购注销完成及业绩补偿进展的公告》，公司已通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成相应股份回购注销手续，以1元总价回购并注销了八大处科技集团有限公司47,774,897股、北京申得兴投资管理咨询有限公司3,399,472股、吴细兵先生19,697,094股，合计70,871,463股。本次回购注销完成后，公司总股本由883,238,589股减少至812,367,126股，舞福科技直接持股比例被动增加至38.29%，八大处科技不再直接持股。

本公司统一社会信用代码为913205007132312124，总股本为人民币81,237万元，法定代表人为翟辉先生，公司住所为江苏省苏州市吴中区木渎镇花苑东路199-1号。

公司建立了以股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，目前设工程管理部、采购部、销售部、财务部、审计部、人事行政部等部门，拥有北京奥得赛化学有限公司（以下简称"奥得赛化学"）、山东天安化工股份有限公司（以下简称"天安化工"）、南通市纳百园化工有限公司（以下简称"纳百园化工"）等多家子公司及下属公司。

本公司及子公司（以下简称"本集团）主要经营活动为生产销售AKD系列及其他造纸化学品、农药中间体、荧光增白剂、医药中间体、保健品、融资租赁与保理业务等。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
1	华软金信科技(苏州)有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
2	南通市纳百园化工有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
3	山东天安化工股份有限公司	非全资子公司	3		90.71	90.71
4	天合（香港）投资有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
5	TIANHE INVESTMENT PTE.LTD	全资子公司	3		100.00	100.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
6	福建省力菲克药业有限公司	非全资子公司	2	51.00		51.00
7	苏州天康生物科技有限公司	非全资子公司	2	51.00		51.00
8	北京天马金信供应链管理有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
9	苏州天马恒建健康科技有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
10	金陵恒健有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
11	广州华津融资租赁有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
12	深圳金信汇通商业保理有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
13	北京奥得赛化学有限公司	非全资子公司	2	98.94		98.94
14	沧州奥得赛化学有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
15	武穴奥得赛化学有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
16	天津奥得赛新材料科技有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
17	武穴市久安化工有限公司	非全资子公司	3		50.46	50.46
18	北京海康得科技有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持

续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

本集团全资子公司于 2020 年 3 月 13 日发布公告，决定长期停止全资子公司南通市纳百园化工有限公司生产经营活动。纳百园化工处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2023 年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外，本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11、“金融资产减值”、13、“存货”、18、“固定资产”、22、“无形资产”、29、“收入”、各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34、“其他重要的会计政策和会计估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例≥0.5%
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例≥0.5%
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例≥1%
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例≥0.5%
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例≥5%
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入≥10%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——

金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确

认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，以外汇远期合同和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准

备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	应收合并范围内关联方
组合 2	应收化工及贸易业务客户

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	应收押金和保证金
组合 4	应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来
组合 5	应收其他款项

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初

始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合1	应收融资租赁款

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10、“金融工具”及附注四、11、“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销；包装物于领用时按一次摊销。

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

（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

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指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。

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10"金融工具"。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24、“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33、“租赁”。

22、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线摊销法
专利及非专利技术	5年	直线摊销法
软件	5年	直线摊销法
软件著作权	10年	直线摊销法

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

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

24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

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

26、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

27、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

29、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本集团的收入主要来源于如下业务类型：化学品销售及贸易业务。

（2）本集团销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入：对于客户需要验收的商品，以客户验收确认的时点作为收入确认时点；对于客户不需要验收的商品，以客户确认收到货物时点作为收入确认时点；

外销收入：出口产品以出口报关日作为收入确认时点。

②本集团融资租赁收入确认的具体方法如下：

在租赁开始日将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司发生的初始费用包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

③本集团提供商业保理收入确认的具体方法如下：

按照权责发生制，根据融资方使用保理款的时间和协议约定的保理利率和费率计算确定每期的利息收入及手续费收入。

④本集团提供咨询服务收入确认的具体方法如下：

本公司的咨询服务于相关劳务提供完成且收益能合理估计时一次性确认。

30、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了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。

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

31、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

33、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为公允价值套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团2023年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自2023年1月1日起施行。	详见下表

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

①本集团

合并资产负债表

项目	2022年12月31日调整前	2022年12月31日调整后	影响金额
递延所得税资产	66,713,758.67	63,400,255.20	-3,313,503.47
递延所得税负债	16,955,707.28	13,591,702.81	-3,364,004.47
未分配利润	-738,823,923.60	-738,773,422.60	50,501.00
归属于母公司股东权益合计	1,600,574,900.44	1,600,625,401.44	50,501.00

合并利润表

项目	2022年度调整前	2022年度调整前	影响金额
所得税	6,835,015.26	6,784,514.26	-50,501.00
净利润	-187,556,765.41	-187,506,264.41	50,501.00
其中：归属于母公司股东权益	-184,825,631.97	-184,775,130.97	50,501.00

②本公司

资产负债表

项目	2022年12月31日调整前	2022年12月31日调整后	影响金额
递延所得税资产	13,235,235.65	13,205,260.82	-29,974.83
未分配利润	-742,442,320.38	-742,472,295.21	-29,974.83

利润表

项目	2022年度调整前	2022年度调整前	影响金额
所得税	3,492,486.72	3,522,461.55	29,974.83
净利润	18,716,352.35	18,686,377.52	-29,974.83

（2）会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据（%）
增值税	13.00、9.00、6.00、5.00、3.00
城市维护建设税	除天合（香港）投资有限公司、TIANHEINVESTMENTPTE.LTD、金陵恒健有限公司以外的全部公司的应纳流转税额，按实际缴纳的流转税7%、5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、17%、16.5%、15%计缴，详见下表“本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况”
教育费附加	3.00
地方教育费附加	2.00

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司及其他境内子公司	25.00
天合（香港）投资有限公司	16.50
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD.	17.00
金陵恒健有限公司（以下简称“金陵恒健”）	16.50
福建省力菲克药业有限公司（以下简称“力菲克”）、北京奥得赛化学有限公司、武穴奥得赛化学有限公司	15.00

2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局公告，华软金信科技（苏州）有限公司,苏州天康生物科技有限公司符合小微企业认定标准，2022年1月1日至2024年12月31日享受六税两费政策；

根据国科发火(2016)32号、国科发火(2016)195号有关规定，2022年12月14日，福建省认定机构办公室认定力菲克为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR202235000983，2022年12月14日起至2025年12月14日享受15%企业所得税优惠税率；

根据国科发火(2016)32号、国科发火(2016)195号有关规定，2019年11月15日，湖北省认定机构办公室认定武穴奥得赛化学有限公司为高新技术企业。高新技术企业证书编号为:GR202242000107，2022年10月12日起至2025年10月12日享受15%企业所得税优惠税率；

根据国科发火(2016)32号、国科发火(2016)195号有关规定，2020年12月2日，北京市

认定机构办公室认定北京奥得赛化学有限公司为高新技术企业。高新技术企业证书编号为:GR202011005131，2020年12月2日起至2023年12月2日享受15%企业所得税优惠税率；

根据国科发火(2016)32号、国科发火(2016)195号有关规定，2023年12月20日，北京市认定机构办公室认定北京奥得赛化学有限公司为高新技术企业。高新技术企业证书编号为:GR202311009414，2023年12月20日起至2026年12月20日享受15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	1,029.20	26,224.47
银行存款	159,765,836.25	303,078,234.83
其他货币资金	45,985,563.26	142,024,285.63
存放财务公司款项		
合　　计	205,752,428.71	445,128,744.93
其中：存放在境外的款项总额	375,279.51	375,297.53

受限制的货币资金明细如下：

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	45,985,563.26	142,024,285.63
受冻结的银行存款	311,314.20	3,543,704.29
合　　计	46,296,877.46	145,567,989.92

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,372,060.00	147,894,421.14
其中：债务工具投资	70,380,410.00	94,499,645.13
衍生金融工具	20,991,650.00	53,394,776.01
合　　计	91,372,060.00	147,894,421.14

项　　目	期末余额	期初余额
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注:公司交易性金融资产主要为结构性存款和美元存单，其中华软科技存放于工商银行的美元存单折合人民币20,991,650.00元已质押给银行提供银行承兑汇票担保。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,809,240.84	147,423,754.91
商业承兑汇票		
小　　计	134,809,240.84	147,423,754.91
减：坏账准备		
合　　计	134,809,240.84	147,423,754.91

（2）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　日	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		99,982,270.79
商业承兑汇票		
合　计		99,982,270.79

说明:对银行承兑汇票承兑银行的信用等级进行划分，分为等级较高的6家大型商业银行(工行、农行、中行、建行、交行、邮储银行)和9家上市股份制商业银行(招行、浦发、中信、光大、华夏、民生、平安、兴业、浙商)，以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司。由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。公司将报告期期末未到期且未终止确认的票据背书金额 99,393,898.54 元计入“其他流动负债”。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1年以内	115,776,890.69	189,974,686.38
1至2年	43,854,765.58	143,657,314.17
2至3年	108,663,740.15	4,366,967.44
3至4年	1,509,531.20	5,156,991.36
4至5年	5,104,765.55	2,989,331.80

账　龄	期末余额	期初余额
5年以上	21,124,911.79	18,501,797.79
小　计	296,034,604.96	364,647,088.94
减：坏账准备	113,281,937.81	69,965,171.19
合　计	182,752,667.15	294,681,917.75

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	106,292,773.53	35.91	85,451,317.18	80.39	20,841,456.35
按组合计提坏账准备的应收账款	189,741,831.43	64.09	27,830,620.63	14.67	161,911,210.80
其中：					
应收化工及贸易客户	189,741,831.43	64.09	27,830,620.63	14.67	161,911,210.80
合　计	296,034,604.96		113,281,937.81		182,752,667.15

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	131,192,358.41	35.98	48,764,570.65	37.17	82,427,787.76
按组合计提坏账准备的应收账款	233,454,730.53	64.02	21,200,600.54	9.08	212,254,129.99
应收化工及贸易业务客户	233,454,730.53	64.02	21,200,600.54	9.08	212,254,129.99
合　计	364,647,088.94	——	69,965,171.19	——	294,681,917.75

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

北京华信辉创国际贸易有限公司	60,301,697.98	12,060,339.60	45,301,697.98	45,264,597.98	99.92	保理合同逾期且收回存在较大不确定性
重庆长江金融保理有限公司	40,048,508.68	8,009,701.74	40,048,508.68	20,024,254.34	50.00	保理合同逾期且收回存在较大不确定性
苏州正济药业有限公司	9,887,500.00	9,850,580.16				诉讼已完结，相关款项已结清
北京鸿江长润建筑工程有限公司	3,499,918.55	1,749,959.28	3,499,918.55	2,720,188.55	77.72	保理合同逾期且收回存在较大不确定性
浙江弘利防渗胶有限公司	1,648,500.00	1,648,500.00	1,648,500.00	1,648,500.00	100.00	欠款时间较长且款项收回存在较大不确定性
苏州远佳化工有限公司	1,208,350.00	1,208,350.00	1,208,350.00	1,208,350.00	100.00	欠款时间较长起诉材料不足款项收回存在较大不确定性
泰州市芝鹏化工贸易有限公司	1,024,847.00	1,024,847.00	1,024,847.00	1,024,847.00	100.00	欠款时间较长起诉材料不足款项收回存在较大不确定性
北京英德司瑞科技发展有限公司	721,486.67	360,743.34	721,486.67	721,486.67	100.00	保理合同逾期且收回存在较大不确定性
其他单项计提坏账准备的公司	12,851,549.53	12,851,549.53	12,839,464.65	12,839,092.64	100.00	欠款时间较长且款项收回存在较大不确定性
合 计	131,192,358.41	48,764,570.65	106,292,773.53	85,451,317.18	——	——

注：1、2023年4月7日，本集团之子公司深圳保理与重庆长江金融保理有限公司的合同纠纷一案法院已受理，正在进行中，本集团根据该笔款项的预计可收回金额，计提坏账准备。

2、2022年10月17日，本集团之子公司深圳保理与北京华信辉创国际贸易有限公司的合同纠纷一案，2024年2月21日法院终结执行，2024年2月23日收到法院执行回款37,100元，本集团根据期后预计可收回金额，计提坏账准备。

3、本集团于2024年4月19日召开了第六届董事会第二十次会议及第六届监事会第十六次会议，审议通过了《关于债权转让暨关联交易的议案》，将对北京华信辉创国际贸易有限公司、重庆长江金融保理有限公司、北京鸿江长润建筑工程有限公司、北京英德司瑞科技发展有限公司本金合计8,299万元的债权及其从权利按债权本金转让予八大处科技。具体详见附注十五、资产负债表日后事项。

②期末应收化工及贸易业务客户计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,552,645.47	2,311,052.91	2.00
1至2年	38,505,610.83	7,701,122.16	20.00
2至3年	24,858,246.21	7,457,473.86	30.00
3至4年	1,040,342.58	624,205.55	60.00
4至5年	482,201.98	433,981.79	90.00
5年以上	9,302,784.36	9,302,784.36	100.00
合　计	189,741,831.43	27,830,620.63	——

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	48,764,570.65	46,537,326.69	2,850,580.16	7,000,000.00		85,451,317.18
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,200,600.54	6,635,420.09		5,400.00		27,830,620.63
合　计	69,965,171.19	53,172,746.78	2,850,580.16	7,005,400.00		113,281,937.81

（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	7,005,400.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏州正济药业有限公司	应收租金	7,000,000.00	法院判决	公司决议	是
合　计	——	7,000,000.00	——	——	——

（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	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京华信辉创国际贸易有限公司	45,301,697.98		45,301,697.98	15.30	45,264,597.98
重庆长江金融保理有限公司	40,048,508.68		40,048,508.68	13.53	20,024,254.34
江苏赛迪进出口有限公司	22,200,229.06		22,200,229.06	7.50	653,703.16
甘肃康扬医药科技有限公司	12,286,933.50		12,286,933.50	4.15	2,457,386.70
杭州劲瑞新材料有限公司	11,684,954.16		11,684,954.16	3.95	3,495,236.25
合 计	131,522,323.38		131,522,323.38	44.43	71,895,178.43

5、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
应收票据	9,273,271.40	14,166,866.87
应收账款		
合　计	9,273,271.40	14,166,866.87

说明:本公司认为，所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

（2）期末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

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	192,352,454.17	

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收账款		
合　计	192,352,454.17	

6、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	38,363,100.62	81.52	43,708,781.31	85.82
1至2年	7,116,103.83	15.12	6,039,342.46	11.86
2至3年	820,878.59	1.74	509,892.53	1.00
3年以上	764,054.02	1.62	673,891.64	1.32
合　计	47,064,137.06	——	50,931,907.94	——

（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（%）
湖北葛化华祥化学有限公司	11,603,247.09	24.65
丰益油脂科技有限公司	5,134,725.08	10.91
常州悦朋科技有限公司	3,455,388.88	7.34
安徽中电兴发与鑫龙科技股份有限公司	2,574,000.00	5.47
湖北赛翔化工有限公司	2,408,000.00	5.12
合　计	25,175,361.05	53.49

7、其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		1,522,492.85
应收股利		
其他应收款	163,758,871.26	278,073,391.95
小　计	163,758,871.26	279,595,884.80
减：坏账准备	70,672,601.42	58,291,854.13
合　计	93,086,269.84	221,304,030.67

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	期末余额	期初余额
定期存款		1,522,492.85

项　目	期末余额	期初余额
小　计		1,522,492.85
减：坏账准备		
合　计		1,522,492.85

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,250,328.25	144,103,006.91
1至2年	29,038,267.03	35,881,434.42
2至3年	36,360,401.62	80,678,696.25
3至4年	59,275,117.08	9,278,485.44
4至5年	8,049,680.85	3,361,912.94
5年以上	6,785,076.43	4,769,855.99
小　计	163,758,871.26	278,073,391.95
减：坏账准备	70,672,601.42	58,291,854.13
合　计	93,086,269.84	219,781,537.82

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
其他单位往来	39,639,756.39	35,824,263.55
押金、保证金	16,216,879.79	30,881,983.91
备用金	5,594,927.26	4,676,683.87
出口退税	311,272.77	656,214.57
股权转让款	101,996,035.05	206,034,246.05
小　计	163,758,871.26	278,073,391.95
减：坏账准备	70,672,601.42	58,291,854.13
合　计	93,086,269.84	219,781,537.82

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	130,805,210.99	79.88	57,264,007.40	43.78	73,541,203.59
按组合计提坏账准备	32,953,660.27	20.12	13,408,594.02	40.69	19,545,066.25

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
其中：					
应收押金和保证金	3,255,708.12	1.99	1,104,857.23	33.94	2,150,850.89
应收员工备用金、应收出口退税款	5,289,631.21	3.23			5,289,631.21
应收其他款项	24,408,320.94	14.90	12,303,736.79	50.41	12,104,584.15
合　计	163,758,871.26	——	70,672,601.42	——	93,086,269.84

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	45,419,088.82	16.33	17,902,315.81	39.42	27,516,773.01
按组合计提坏账准备	232,654,303.13	83.67	40,389,538.32	17.36	192,264,764.81
其中：					
应收押金和保证金	3,711,325.80	1.33	2,125,259.30	57.26	1,586,066.50
应收员工备用金、应收出口退税款	5,355,927.71	1.93			5,355,927.71
应收其他款项	223,587,049.62	80.41	38,264,279.02	17.11	185,322,770.60
合　计	278,073,391.95	——	58,291,854.13	——	219,781,537.82

④按照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	2,894,783.64		55,397,070.49	58,291,854.13
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	7,415,401.56		4,965,345.73	12,380,747.29
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	10,310,185.20		60,362,416.22	70,672,601.42

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,902,315.81	39,361,691.59				57,264,007.40
按组合计提预期信用损失的其他应收款	40,389,538.32	-26,980,944.30				13,408,594.02
合　计	58,291,854.13	12,380,747.29				70,672,601.42

⑥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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
余江县永银投资管理中心（有限合伙）	股权款	48,977,394.61	1年以内；1-2年；2-3年；3-4年	29.91	16,704,460.17
余江县银希投资管理中心（有限合伙）	股权款	47,817,285.39	1年以内；1-2年；2-3年；3-4年	29.20	16,402,488.74
青海源羚生物科技开发有限公司	保证金	12,882,545.00	1-2年	7.87	6,441,272.50
上海南市对外经济贸易有限公司	单位往来	7,260,000.00	3-4年	4.43	3,847,800.00
苏州远佳化工有限公司	单位往来	4,217,626.50	3-4年	2.57	4,217,626.50
合　计	——	121,154,851.50	——	73.98	47,613,647.91

注：本公司就上海银嘉金融服务集团有限公司的股权转让款与金华永银商务服务合伙企业(有限合伙)、金华银希商务服务合伙企业(有限合伙)等主体达成和解，并签订(2023)京0108民初20240号调解协议书，约定债务人每周向华软科技还款，还款金额不低于50.00万元。

8、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	70,362,584.26	15,178,786.13	55,183,798.13
在产品	53,139,936.78	4,140,522.82	48,999,413.96
库存商品	144,684,472.02	37,621,463.80	107,063,008.22
发出商品	51,592,306.50	603,736.90	50,988,569.60
委托加工物资	793,538.62		793,538.62
周转材料	12,981,394.50	1,960,229.16	11,021,165.34
合　计	333,554,232.68	59,504,738.81	274,049,493.87

（续）

项　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	93,668,899.18	9,945,917.90	83,722,981.28
在产品	48,000,111.90	5,214,411.08	42,785,700.82
库存商品	65,147,568.31	19,477,373.37	45,670,194.94
发出商品	112,511,795.86	603,736.90	111,908,058.96
周转材料	8,036,453.40	1,099,268.46	6,937,184.94
合　计	327,364,828.65	36,340,707.71	291,024,120.94

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,945,917.90	9,981,325.93		4,748,457.70		15,178,786.13
在产品	5,214,411.08			1,073,888.26		4,140,522.82
库存商品	19,477,373.37	19,188,902.11		1,044,811.68		37,621,463.80
周转材料	1,099,268.46	860,960.70				1,960,229.16
发出商品	603,736.90					603,736.90
合　计	36,340,707.71	30,031,188.74		6,867,157.64		59,504,738.81

9、一年内到期的非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		5,441,384.82
合　计		5,441,384.82

10、其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
银行理财产品	89,825,810.45	211,887,769.63
待抵扣进项税	14,765,431.06	8,329,410.79
预缴所得税	1,051,657.62	795,203.14
合　　计	105,642,899.13	221,012,383.56

注：其他流动资产中银行理财产品中的45,002,721.89元已质押给银行提供银行承兑汇票担保。

11、长期应收款

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款				5,468,728.46	27,343.64	5,441,384.82
其中：未实现融资收益				255,857.21		255,857.21
减：一年内到期的部分				5,468,728.46	27,343.64	5,441,384.82
合　计						

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
临沂市金山化工有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00									1,800,000.00	1,800,000.00
北京金奥海洋科技发展有限责任公司	1,342,981.11		500,000.00								1,842,981.11	
上海怡松田化学科技有限公司			500,000.00								500,000.00	
小　计	3,142,981.11	1,800,000.00	1,000,000.00								4,142,981.11	1,800,000.00
合　计	3,142,981.11	1,800,000.00	1,000,000.00								4,142,981.11	1,800,000.00

注：2023年03月13日奥得赛（沧州）销售有限公司成立，注册资本100万元，沧州奥得赛化学有限公司占比34%（认缴），对奥得赛（沧州）销售有限公司有重大影响，屈南占比36%（实缴），张兴林占比30%（实缴），截至2023年12月31日，沧州奥得赛尚未出资，出于谨慎性原则，未确认长期股权投资.

13、其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
非上市权益工具投资	602,088.41						602,088.41				
合计	602,088.41						602,088.41				

14、其他非流动金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,003,000.00	3,003,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	3,003,000.00	3,003,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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	865,083.23	865,083.23
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他	865,083.23	865,083.23
合　　计	3,868,083.23	3,868,083.23

15、投资性房地产

（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	11,936,005.84	17,563,257.72	29,499,263.56
2、本期增加金额		721,303.03	721,303.03
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入		721,303.03	721,303.03
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额	11,936,005.84	18,284,560.75	30,220,566.59
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	1,916,998.72	2,667,896.36	4,584,895.08
2、本期增加金额	292,650.19	481,230.35	773,880.54
（1）计提或摊销	292,650.19	481,230.35	773,880.54
3、本期减少金额			
（1）处置			

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
（2）其他转出			
4、期末余额	2,209,648.91	3,149,126.71	5,358,775.62
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额		5,891,300.00	5,891,300.00
（1）计提		5,891,300.00	5,891,300.00
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额		5,891,300.00	5,891,300.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,726,356.93	9,244,134.04	18,970,490.97
2、期初账面价值	10,019,007.12	14,895,361.36	24,914,368.48

16、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	330,843,521.58	356,303,829.90
固定资产清理	622,419.46	441,912.47
合　计	331,465,941.04	356,745,742.37

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	389,722,593.59	522,859,781.55	10,860,753.47	51,579,764.97	975,022,893.58
2、本期增加金额	17,729,089.39	12,002,210.49	181,334.32	1,443,767.65	31,356,401.85
（1）购置		7,940,944.40	181,334.32	1,443,767.65	9,566,046.37
（2）在建工程转入	17,729,089.39	4,061,266.09			21,790,355.48
（3）企业合并增加					
（4）其他转出					
3、本期减少金额	1,486,027.26	14,170,910.92	1,418,496.16	185,729.50	17,261,163.84
（1）处置或报废	1,486,027.26	14,170,910.92	1,418,496.16	185,729.50	17,261,163.84
（2）其他转出					
4、期末余额	405,965,655.72	520,691,081.12	9,623,591.63	52,837,803.12	989,118,131.59

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
二、累计折旧					
1、期初余额	111,560,025.34	264,250,421.44	8,606,341.10	25,457,046.75	409,873,834.63
2、本期增加金额	13,477,318.50	18,614,075.08	1,043,246.24	4,351,817.71	37,486,457.53
（1）计提	13,477,318.50	18,614,075.08	1,043,246.24	4,351,817.71	37,486,457.53
（2）企业合并增加					
3、本期减少金额	899,290.90	8,222,916.59	910,625.01	15,210.92	10,048,043.42
（1）处置或报废	899,290.90	8,222,916.59	910,625.01	15,210.92	10,048,043.42
（2）其他转出					
4、期末余额	124,138,052.94	274,641,579.93	8,738,962.33	29,793,653.54	437,312,248.74
三、减值准备					
1、期初余额	72,322,173.66	134,519,623.47	156,965.87	1,846,466.05	208,845,229.05
2、本期增加金额	8,709,780.64	5,644,056.01		1,347,558.24	15,701,394.89
（1）计提	8,709,780.64	4,241,312.59		1,347,558.24	14,298,651.47
（2）其他		1,402,743.42			1,402,743.42
3、本期减少金额	478,660.89	3,085,950.51	19,651.27		3,584,262.67
（1）处置或报废	478,660.89	3,085,950.51	19,651.27		3,584,262.67
4、期末余额	80,553,293.41	137,077,728.97	137,314.60	3,194,024.29	220,962,361.27
四、账面价值					
1、期末账面价值	201,274,309.37	108,971,772.22	747,314.70	19,850,125.29	330,843,521.58
2、期初账面价值	205,840,394.59	124,089,736.64	2,097,446.50	24,276,252.17	356,303,829.90

②暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,383,925.13	230,077.66	1,084,651.21	69,196.26	
机器设备	116,149,402.31	32,127,909.96	73,286,905.19	10,734,587.16	
电子设备及其他	252,747.02	191,987.42	60,759.60		
合　计	117,786,074.46	32,549,975.04	74,432,316.00	10,803,783.42	

③通过经营租赁租出的固定资产

项　目	期末账面价值
房屋及建筑物	11,337,470.74
合　计	11,337,470.74

④未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
力菲克材料及成品等仓库	1,032,200.38	办证资料不齐
力菲克原料药车间	253,782.52	办证资料不齐
力菲克实验楼	381,176.19	办证资料不齐
力菲克专家楼	812,916.99	办证资料不齐
力菲克原料药二期厂房	603,053.57	办证资料不齐
裂解炉车间及周边设施	2,548,456.09	产权证办理中
沧州奥得赛车间楼	28,542,540.81	产权证办理中
武穴奥得赛厂区配套设施	8,227,596.32	办证资料不齐
山东天安 CPM 厂房、警卫室、AKD 仓库	991,059.94	计划等待其他房屋建筑物完成时一同办理
合　计	43,392,782.81	

（2）固定资产清理

项　目	期末余额	期初余额
固定资产清理	622,419.46	441,912.47
合　计	622,419.46	441,912.47

17、在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	158,474,826.46	115,148,491.63
工程物资	3,159,071.24	11,524,184.42
合　计	161,633,897.70	126,672,676.05

（1）在建工程

①在在建工程情况

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
2万吨光气升级项目	101,899,430.24		101,899,430.24	23,921,126.00		23,921,126.00
山东天安二期基建项目工程	106,338,846.72	106,338,846.72		108,495,047.85	91,671,849.97	16,823,197.88
武穴生产基地配套工程	22,067,010.34	10,631,676.20	11,435,334.14	29,564,761.57	5,854,276.20	23,710,485.37
武穴生产基地自动化升级改造工程	16,108,895.24		16,108,895.24	18,652,526.37		18,652,526.37
武穴生产基地改造工程（老厂区）	18,455,233.89		18,455,233.89	19,281,032.86		19,281,032.86
RTO项目	6,386,178.14		6,386,178.14	222,178.24		222,178.24
其他零星项目	13,129,929.59	8,940,174.78	4,189,754.81	13,167,065.25	629,120.34	12,537,944.91
合　计	284,385,524.16	125,910,697.70	158,474,826.46	213,303,738.14	98,155,246.51	115,148,491.63

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	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
2万吨光气升级项目	260,000,000.00	23,921,126.00	77,978,304.24			101,899,430.24	39.19	在建				自有资金
武穴生产基地配套工程	29,110,000.00	29,564,761.57	645,470.62	8,143,221.85		22,067,010.34	103.78	在建				自有资金
武穴生产基地改造工程（老厂区）	20,700,000.00	19,281,032.86	217,983.26	1,043,782.23		18,455,233.89	94.20	在建				自有资金
武穴生产基地自动化升级改造工程	60,000,000.00	18,652,526.37	5,524,904.36	8,068,535.49		16,108,895.24	40.30	在建				自有资金
合 计	369,810,000.00	91,419,446.80	84,366,662.48	17,255,539.57		158,530,569.71						

（2）工程物资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	3,159,071.24		3,159,071.24	11,524,184.42		11,524,184.42
合　计	3,159,071.24		3,159,071.24	11,524,184.42		11,524,184.42

18、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	运输设备	合　计
一、账面原值			
1、期初余额	7,754,658.74	652,235.31	8,406,894.05
2、本期增加金额	8,749,456.59		8,749,456.59
新增租赁	8,749,456.59		8,749,456.59
3、本期减少金额	2,970,491.25	245,430.00	3,215,921.25
处置	2,970,491.25	245,430.00	3,215,921.25
其他转出			
4、期末余额	13,533,624.08	406,805.31	13,940,429.39
二、累计折旧			
1、期初余额	3,482,567.07	223,081.07	3,705,648.14
2、本期增加金额	4,414,417.96	85,912.32	4,500,330.28
（1）计提	4,414,417.96	85,912.32	4,500,330.28
3、本期减少金额	2,970,491.23	245,430.00	3,215,921.23
（1）处置	2,970,491.23	245,430.00	3,215,921.23
（2）其他转出			
4、期末余额	4,926,493.80	63,563.39	4,990,057.19
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	8,607,130.28	343,241.92	8,950,372.20
2、期初账面价值	4,272,091.67	429,154.24	4,701,245.91

19、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及软件著作权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	114,881,838.40	128,196,785.21	10,820,850.77	253,899,474.38
2、本期增加金额	435,279.70	6,903,650.64	431,285.69	7,770,216.03
（1）购置		40,000.00	431,285.69	471,285.69
（2）内部研发		6,863,650.64		6,863,650.64
（3）企业合并增加				
（4）其他	435,279.70			435,279.70
3、本期减少金额	721,303.03		7,264.96	728,567.99
（1）处置				
（2）转入投资性房地产	721,303.03			721,303.03
（3）其他			7,264.96	7,264.96
4、期末余额	114,595,815.07	135,100,435.85	11,244,871.50	260,941,122.42
二、累计摊销				
1、期初余额	20,955,149.23	80,758,353.36	8,186,691.21	109,900,193.80
2、本期增加金额	2,450,369.12	9,820,220.72	151,323.00	12,421,912.84
（1）计提	2,450,369.12	9,820,220.72	151,323.00	12,421,912.84
（2）企业合并增加				
3、本期减少金额	122,001.40		7,264.96	129,266.36
（1）处置				
（2）转入投资性房地产	122,001.40			122,001.40
（3）其他			7,264.96	7,264.96
4、期末余额	23,283,516.95	90,578,574.08	8,330,749.25	122,192,840.28
三、减值准备				
1、期初余额	6,131,252.07	7,227,836.22	79,025.72	13,438,114.01
2、本期增加金额			849.56	849.56
（1）计提			849.56	849.56
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	6,131,252.07	7,227,836.22	79,875.28	13,438,963.57
四、账面价值				

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及软件著作权	合计
1、期末账面价值	85,181,046.05	37,294,025.55	2,834,246.97	125,309,318.57
2、期初账面价值	87,795,437.10	40,210,595.63	2,555,133.84	130,561,166.57

20、开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
TASC-4	5,010,105.91	1,112,669.62			6,122,775.53
丙二腈	1,964,655.49	89,622.64			2,054,278.13
间氨基苯乙酮	952,525.54		947,969.94		4,555.60
4-N,N-二甲胺基苯甲磺酸钠	679,998.43	4,556.00	684,554.43		
氟代碳酸乙烯酯	2,635,185.48	1,799,555.85		529,778.50	3,904,962.83
WL-86	1,703,299.54	619,519.45	2,322,818.99		
氰基频那酮	1,939,078.16	969,229.12	2,908,307.28		
合 计	14,884,848.55	4,595,152.68	6,863,650.64	529,778.50	12,086,572.09

21、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	
纳百园化工	33,829,463.14					33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22					29,649,529.22
力菲克	34,025,762.16					34,025,762.16
奥得赛化学	861,132,855.88					861,132,855.88
合 计	958,637,610.40					958,637,610.40

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
纳百园化工	33,829,463.14					33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22					29,649,529.22
力菲克	34,025,762.16					34,025,762.16

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
		计提	其他	处置	其他	
奥得赛化学	628,750,335.17	185,520,874.52				814,271,209.69
合　计	726,255,089.69	185,520,874.52				911,775,964.21

主要商誉减值说明:2020年10月2日，本公司收购北京奥得赛化学有限公司(以下简称“奥得赛化学”)，并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额861,132,855.88 元确认为商誉。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。

本期计提商誉减值准备的奥得赛化学资产组商誉减值测试情况如下:

公司将子公司奥得赛化学的经营性资产及相关资产作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。

（3）商誉减值测试说明

项目	奥得赛化学资产组
未确认归属于少数股东权益的商誉账面金额①	232,382,520.71
包含归属于少数股东权益的商誉账面金额②	234,872,165.67
资产组的账面价值③	237,756,967.30
包含整体商誉的资产组的账面价值④=②+③	472,629,132.97
资产组预计未来现金流量现值 (可收回金额)⑤	285,120,668.73
商誉减值损失 (大于0时)⑥=④-⑤	187,508,464.24
归属于母公司商誉减值损失⑦	185,520,874.52

说明:资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)利用了中水致远资产评估有限公司2024 年4月18日出具的《金陵华软科技股份有限公司因并购北京奥得赛化学有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估说明》(中水致远评报字[2024]第010056号)的评估结果。

奥得赛化学资产组商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

(1)奥得赛化学资产组或资产组组合的构成情况

奥得赛化学资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产

(2)重要假设及依据

1)资产组组合按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

2)本次评估假设资产组组合能够按照预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。

3)本次评估假设资产组组合业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

4)资产组组合经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

5)假设评估基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

6)假设资产组组合的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。

(3)关键参数

1)根据奥得赛化学已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来5年的收入、成本、费用等进行预测。

2)公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。经减值测试，公司奥得赛化学资产组本期应确认的归属于公司的商誉减值损失185,520,874.52元。

22、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
租赁土地房屋构筑物	10,286,541.80	1,345,171.29	4,481,990.28	1,461,719.40	5,688,003.41
装修费	5,324,372.75	1,474,364.74	1,872,190.10		4,926,547.39
技改项目	7,956,357.64	241,650.29	4,295,306.74		3,902,701.19
防疫项目净化工程	2,061,277.46		706,723.68		1,354,553.78
厂房零星修理	2,273,184.75	1,225,593.33	2,545,538.82		953,239.26
租入固定资产装修费	440,160.49		155,350.80		284,809.69
金融机构融资服务费	5,283,142.70	1,896,204.05	7,179,346.75		
其他	63,643.89	439,184.29	256,515.43		246,312.75
合　计	33,688,681.48	6,622,167.99	21,492,962.60	1,461,719.40	17,356,167.47

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	126,013,314.60	25,355,315.71	96,681,762.23	20,984,322.08
内部交易未实现利润	121,474,164.00	19,724,286.88	75,823,858.72	18,955,964.68
可抵扣亏损	85,069,455.34	12,960,757.37	30,114,670.32	6,652,600.52
租赁负债	5,240,158.33	1,279,445.97	4,523,138.51	1,043,851.91
信用减值准备	77,704,042.96	16,546,357.14	83,227,405.32	20,120,871.39
合　计	415,501,135.23	75,866,163.07	290,370,835.10	67,757,610.58

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	42,519,545.36	10,629,886.34	53,466,798.04	13,236,028.75
使用权资产	8,427,619.91	1,283,758.40	4,307,153.30	993,350.91
内部交易未实现利润	531,390.40	132,847.60		
固定资产加速折旧	21,121,385.87	3,168,207.88	24,797,856.87	3,719,678.53
合　计	72,599,941.54	15,214,700.22	82,571,808.21	17,949,058.19

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,451,966.28	71,414,196.79	4,357,355.38	63,400,255.20
递延所得税负债	4,451,966.28	10,762,733.94	4,357,355.38	13,591,702.81

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	126,201,494.34	101,624,499.27
可抵扣亏损	58,958,073.27	39,071,565.30
合　计	185,159,567.61	140,696,064.57

（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年度		5,439,487.40	
2024年度	523,041.87	2,312,238.17	

年　份	期末余额	期初余额	备注
2025年度	6,167,714.56	7,950,435.88	
2026年度	8,061,445.27	7,679,738.76	
2027年度	13,906,575.17	15,689,665.09	
2028年度	919,017.55		
2029年度	1,262,180.11		
2030年度	4,987,017.92		
2031年度	12,644,972.59		
2032年度	3,838,526.56		
2033年度	6,647,581.67		
合　计	58,958,073.27	39,071,565.30	

24、其他非流动资产

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	3,893,018.97		3,893,018.97	17,074,626.97		17,074,626.97
1年以上银行定期理财	100,000,000.00		100,000,000.00	255,000,000.00		255,000,000.00
合　计	103,893,018.97		103,893,018.97	272,074,626.97		272,074,626.97

注：其他非流动资产中银行理财产品，金额共计1亿元，已质押给银行提供银行承兑汇票担保。

25、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	120,000,000.00	641,340,000.00
抵押借款	9,500,000.00	10,000,000.00
保证借款	2,700,000.00	1,258,655.70
信用借款	109,588,372.25	228,000,000.00
未到期应付利息	1,065,365.02	1,189,428.43
合　计	242,853,737.27	881,788,084.13

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款

26、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,568,821.89	84,327,325.00
合　计	68,568,821.89	84,327,325.00

27、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
应付货款	105,206,959.86	122,574,555.63
应付工程款	48,864,707.17	9,260,785.25
合　计	154,071,667.03	131,835,340.88

（2）按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例（%）
山东森和建筑工程有限公司	24,925,215.91	16.18
江苏威达建设集团有限公司	12,957,802.55	8.41
无锡化工装备股份有限公司	3,567,752.71	2.32
湖北通励防腐保温有限公司	3,518,794.08	2.28
河北星宇化工有限公司	2,824,410.77	1.83
合　计	47,793,976.02	31.02

28、合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	66,699,890.97	72,886,672.62
合　计	66,699,890.97	72,886,672.62

29、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	16,111,307.47	113,532,254.39	117,406,189.77	12,237,372.09
二、离职后福利-设定提存计划	696,810.46	9,632,897.72	10,012,955.73	316,752.45
三、辞退福利		4,416,075.00	4,127,132.82	288,942.18
四、一年内到期的其他福利				
合　计	16,808,117.93	127,581,227.11	131,546,278.32	12,843,066.72

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,869,121.11	98,142,580.99	101,871,959.70	11,139,742.40
2、职工福利费	408,933.90	6,128,807.31	6,118,337.31	419,403.90
3、社会保险费	329,226.87	5,659,676.46	5,834,585.01	154,318.32
其中：医疗保险费	282,551.16	4,780,678.10	4,939,176.33	124,052.93
工伤保险费	41,131.79	692,539.31	709,442.22	24,228.88
生育保险费	5,543.92	186,459.05	185,966.46	6,036.51
4、住房公积金	63,529.00	3,203,688.20	3,064,576.20	202,641.00
5、工会经费和职工教育经费	433,176.44	309,121.15	428,749.71	313,547.88
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	7,320.15	88,380.28	87,981.84	7,718.59
合　计	16,111,307.47	113,532,254.39	117,406,189.77	12,237,372.09

（3）设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	676,248.86	9,284,543.36	9,652,298.66	308,493.56
2、失业保险费	20,561.60	348,354.36	360,657.07	8,258.89
合　计	696,810.46	9,632,897.72	10,012,955.73	316,752.45

30、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	1,122,985.12	11,042,193.60
企业所得税		16,804,717.70
个人所得税	187,561.54	170,468.99
房产税	389,274.42	393,244.39
土地使用税	737,532.57	729,677.08
印花税	127,683.63	154,128.27
城市维护建设税	43,407.43	594,650.26
教育费附加	21,425.12	315,555.27
地方教育费附加	10,372.99	206,459.75
文化事业建设费	128,213.55	120,883.77
其他	25,727.52	134,232.23
合　计	2,794,183.89	30,666,211.31

31、其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		386,173.50
应付股利		
其他应付款	48,536,366.30	47,914,727.57
合　计	48,536,366.30	48,300,901.07

（1）应付利息

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		386,173.50
合　计		386,173.50

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额	期初余额
押金、保证金	12,451,462.42	14,358,707.78
非关联方往来款	7,011,084.83	6,343,212.45
应付股权转让款	8,000,000.00	8,975,005.64
预提费用	4,353,395.61	2,061,991.47
代收代付款	11,219,750.93	11,084,505.37
其他	5,500,672.51	5,091,304.86
合　计	48,536,366.30	47,914,727.57

②账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
武穴市民本矿产资源开发有限公司	12,000,000.00	租赁业务收取的押金，尚未结算
代收代付款	10,677,500.00	代收代付款项，尚未到付款时点
富惠控股有限公司	8,000,000.00	购买子公司福建力菲克药业的股权转让款，尚未达到付款节点
合　计	30,677,500.00	——

32、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款		600,000.00
1年内到期的租赁负债	3,433,646.10	2,351,927.49
1 年内到期的其他非流动负债		26,076.94
合　计	3,433,646.10	2,978,004.43

33、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,274,552.82	2,079,438.82
期末已背书未终止确认的应收票据	99,393,898.54	147,423,754.91
合　计	100,668,451.36	149,503,193.73

34、租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,331,860.59	4,754,695.23
减：未确认融资费用	781,372.50	257,633.67
减：一年内到期的租赁负债	3,433,646.10	2,351,927.49
合　计	5,116,841.99	2,145,134.07

35、长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		
融资租赁保证金		600,000.00
未确认融资费用		
减：一年内到期的长期应付款		600,000.00
合　计		

36、预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
清算费用		546,680.00	员工遣散费
弃置费用	8,953,930.00		固废、液废处置费
合　计	8,953,930.00	546,680.00	

37、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,352,597.31	1,709,773.85	362,626.92	3,699,744.24	与资产相关的政府补助
合　计	2,352,597.31	1,709,773.85	362,626.92	3,699,744.24	—

38、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	883,238,589.00				-70,871,463.00	-70,871,463.00	812,367,126.00

注：2023年6月26日，本公司召开了第六届董事会第十三次会议和第六届监事会第十二次会议、2023年7月12日，本公司召开了2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于发行股份购买资产2022年度业绩补偿方案暨回购注销股份的议案》，截至2023 年 7 月 27 日，本公司已通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成股份回购注销手续，以 1 元总价回购并注销了八大处科技 47,774,897 股、北京申得兴投资管理咨询有限公司 3,399,472股、吴细兵先生19,697,094股，合计 70,871,463 股。回购注销后，公司注册资本将减少，总股本将由 883,238,589 股减少至 812,367,126 股。

39、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,395,858,038.94	646,886,557.80	740,606,789.35	1,302,137,807.39
其他资本公积	24,005,141.47			24,005,141.47
合　计	1,419,863,180.41	646,886,557.80	740,606,789.35	1,326,142,948.86

注：2023年6月26日，本公司召开了第六届董事会第十三次会议和第六届监事会第十二次会议、2023年7月12日，本公司召开了2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于发行股份购买资产2022年度业绩补偿方案暨回购注销股份的议案》，截至2023 年 7 月 27 日，本公司已通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成股份回购注销手续，以 1 元总价回购并注销了八大处科技 47,774,897 股、北京申得兴投资管理咨询有限公司 3,399,472股、吴细兵先生19,697,094股，合计 70,871,463 股。回购注销后，公司注册资本将减少，总股本将由 883,238,589 股减少至 812,367,126 股。并收到北京申得兴投资管理咨询有限公司支付的全部现金补偿款6,643,231.81元、八大处科技支付的全部现金补偿款合计99,863,987.15元，共计净减少资本公积93,720,231.55元。

40、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	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								
二、将重分类进损益的其他综合收益	144,631.15							144,631.15
外币财务报表折算差额	144,631.15							144,631.15
其他综合收益合计	144,631.15							144,631.15

41、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	6,158,927.64	8,769,572.28	6,179,598.80	8,748,901.12
合　计	6,158,927.64	8,769,572.28	6,179,598.80	8,748,901.12

42、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	28,560,075.13			28,560,075.13
任意盈余公积	398,833.43			398,833.43
提取一般风险准备	1,034,587.28	-204,687.28		829,900.00
合　　计	29,993,495.84	-204,687.28		29,788,808.56

43、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-738,773,422.60	-552,431,453.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-738,773,422.60	-552,431,453.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	-176,374,504.66	-184,775,130.97
减：提取法定盈余公积		1,621,391.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	-204,687.28	-54,552.72
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-914,943,239.98	-738,773,422.60

44、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	538,077,114.23	526,228,035.28	2,683,805,172.07	2,481,466,856.33
其他业务	13,262,817.99	5,503,725.82	13,544,852.85	1,518,711.56
合　计	551,339,932.22	531,731,761.10	2,697,350,024.92	2,482,985,567.89

其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	551,339,932.22		2,697,350,024.92	

营业收入扣除项目合计金额	13,262,817.99		13,544,852.85	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.41%		0.50%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	13,262,817.99		13,544,852.85	
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	13,262,817.99		13,544,852.85	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				

营业收入扣除后金额	538,077,114.23		2,683,805,172.07	

主营业务（分行业或业务）

项　目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化学品销售及贸易	537,836,226.37	526,228,035.28	726,336,256.42	605,704,650.65
融资租赁及保理	240,887.86		7,840,690.14	
移动设备贸易			1,949,628,225.51	1,875,762,205.68
合　计	538,077,114.23	526,228,035.28	2,683,805,172.07	2,481,466,856.33

45、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	300,183.42	1,512,736.70
教育费附加	152,891.50	790,557.65
资源税	12,558.00	4,438.00
房产税	2,186,602.66	2,186,364.96
城镇土地使用税	3,017,834.41	3,025,703.31
印花税及其他	1,255,181.40	2,654,093.89
合　计	6,925,251.39	10,173,894.51

46、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,364,027.73	21,157,233.20
差旅费	2,059,848.45	1,064,034.67
业务招待费	1,449,710.97	2,300,200.63
折旧与摊销	306,920.26	369,362.51
广告宣传费	2,225,047.92	10,080,696.13
办公费	1,975,980.64	2,898,692.29
其他	774,654.61	2,184,242.75
合　计	20,156,190.58	40,054,462.18

47、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	60,750,104.52	58,864,938.87
折旧与摊销	17,533,496.70	22,969,424.63
中介机构服务费	11,022,056.09	16,811,427.97

项　目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,933,088.77	3,517,525.12
办公费	5,718,616.36	5,186,946.05
差旅费	2,497,400.05	2,226,580.06
房租物业费	6,020,264.78	10,022,348.46
安全生产费	8,407,791.00	7,734,735.13
关停公司预计的后续处置费	8,953,930.00	
其他	1,856,746.43	3,835,640.39
合　计	125,693,494.70	131,169,566.68

48、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,971,515.41	9,622,857.02
材料费	8,157,709.59	9,503,782.15
折旧与摊销	2,545,567.86	1,330,930.52
其他	1,597,624.14	102,392.07
合　计	23,272,417.00	20,559,961.76

49、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,876,206.72	20,376,927.84
减：利息收入	1,920,631.28	1,555,572.44
利息净支出	3,955,575.44	18,821,355.40
汇兑净损失	923,840.30	-4,453,129.01
银行手续费及其他	843,143.88	2,217,345.61
合　计	5,722,559.62	16,585,572.00

50、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,929,654.80	2,319,823.26
代扣代缴所得税、增值税手续费返还	167,742.44	31,437.36
其他	22,684.00	15,510.14
合　计	2,120,081.24	2,366,770.76

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、政府补助。

51、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额

项　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		60,004,088.84
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	17,107,293.60	12,059,539.52
承兑汇票贴现息	-8,228,777.73	-6,296,652.84
其他		-1,187,144.75
合　计	8,878,515.87	64,579,830.77

52、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	270,231,766.50	210,404,126.60
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-867,146.01	1,837,304.38
指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	271,098,912.51	208,566,822.22
合　计	270,231,766.50	210,404,126.60

注：本集团于2023年7月12日召开股东大会，审议通过了奥得赛化学业绩补偿方案，非控股股东补偿部分计入公允价值变动收益，影响金额271,098,912.51元。

53、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-62,674,373.53	-36,019,370.19
合　计	-62,674,373.53	-36,019,370.19

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

54、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-30,031,188.74	1,006,411.27
固定资产减值损失	-14,298,651.47	-7,839,464.11
在建工程减值损失	-29,158,194.61	-391,500.00
商誉减值损失	-185,520,874.52	-416,482,158.48
投资性房地产减值损失	-5,891,300.00	
其他	-1,462,568.96	
合计	-266,362,778.30	-423,706,711.32

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

55、资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失）	-147,173.29	2,496,613.96	-147,173.29
合　　计	-147,173.29	2,496,613.96	-147,173.29

56、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	17,387,621.36	7,148,697.28	17,387,621.36
非流动资产毁损报废利得	122,708.62	494,325.65	122,708.62
无需支付的款项	55,943.00	302,867.35	55,943.00
房山土地款利息		3,983,900.84	
与企业日常活动无关的政府补助		162,900.00	
其他	387,756.59	105,481.44	387,756.59
合　计	17,954,029.57	12,198,172.56	17,954,029.57

57、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,446,466.69	3,906,232.34	2,446,466.69
对外捐赠支出	61,851.21	217,504.26	61,851.21
罚款滞纳金支出	258,456.38	1,422,967.25	258,456.38
盘亏损失	10,979.40	67,717.71	10,979.40
其他	735,577.46	3,247,761.63	735,577.46
合　计	3,513,331.14	8,862,183.19	3,513,331.14

58、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	715,140.84	19,929,337.81
递延所得税费用	-10,842,910.46	-13,144,823.55
合　计	-10,127,769.62	6,784,514.26

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	-195,675,005.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-48,918,751.31
子公司适用不同税率的影响	-731,680.51

项　目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	751,024.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,396,089.11
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	48,167,726.81
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-10,127,769.62

59、现金流量表项目

（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	本期发生数	上期发生数
收到政府补助	3,276,801.73	2,120,096.38
利息收入	1,920,631.28	1,019,915.25
收回押金、保证金	15,044,353.94	22,689,400.19
收到关联单位往来款	2,990,000.00	16,135,242.78
诉讼冻结资金收回	3,538,704.29	
收回燕房科技工业园土地款及利息		37,894,600.00
其他	2,332,056.56	5,299,151.40
合　计	29,102,547.80	85,158,406.00

②支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生数	上期发生数
管理费用、营业费用中的付现费用	45,347,136.60	95,013,161.77
支付关联单位往来款	2,990,000.00	5,271,826.80
支付押金、保证金	3,438,978.12	54,630,266.85
支付其他	146,904.12	5,398,355.92
合　计	51,923,018.84	160,313,611.34

（2）与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生数	上期发生数
收到股权处置款	21,000,000.00	25,900,000.00
收到北京申得兴投资管理咨询有限公司业绩补偿款	6,643,231.81	
合　计	27,643,231.81	25,900,000.00

（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	本期发生数	上期发生数
收回承兑汇票保证金	220,554,266.76	60,803,750.00
收到非合并范围内关联方借款		19,867,444.44
未终止确认的已贴现未到期票据		435,399,204.21
收到八大处科技业绩补偿款	99,863,987.15	
合　计	320,418,253.91	516,070,398.65

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生数	上期发生数
支付的承兑汇票保证金	101,117,210.01	36,316,700.00
支付外部融资款		4,413,033.82
与使用权资产相关的资金支出	2,310,369.60	12,988,147.15
合　计	103,427,579.61	53,717,880.97

60、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-185,547,235.63	-187,506,264.41
加：资产减值准备	266,362,778.30	423,706,711.32
信用减值损失	62,674,373.53	36,019,370.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,486,457.53	58,730,290.81
使用权资产折旧	4,500,330.28	13,734,661.41
无形资产摊销	12,421,912.84	11,977,725.62
长期待摊费用摊销	21,492,962.61	18,882,296.18
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）	147,173.29	-2,496,613.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,323,758.07	3,411,906.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-270,231,766.50	-210,404,126.60
财务费用（收益以“－”号填列）	5,876,206.72	15,923,798.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-8,878,515.87	-64,579,830.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,013,941.59	-5,036,336.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,828,968.87	-5,858,949.28

项　目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,189,404.03	102,343,331.09
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	84,633,590.94	125,719,363.75
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-123,050,663.69	-644,791,747.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-106,820,952.07	-310,224,413.67
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	159,455,551.25	299,560,755.01
减：现金的期初余额	299,560,755.01	304,952,949.16
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	-140,105,203.76	-5,392,194.15

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
①现金	159,455,551.25	299,560,755.01
其中：库存现金	1,029.20	26,224.47
可随时用于支付的银行存款	159,454,522.05	299,534,530.54
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	159,455,551.25	299,560,755.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末数	受限制的原因
货币资金	46,296,877.46	详见六、注释1
固定资产	227,144.95	抵押
无形资产	1,255,915.74	抵押
交易性金融资产	20,991,650.00	详见六、注释2

项　　目	年末数	受限制的原因
其他流动资产	45,002,721.89	详见六、注释10
其他非流动资产	100,000,000.00	详见六、注释24
合　　计	213,774,310.04	——

62、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	3,914,972.82	7.0827	27,728,577.99
欧元	35.26	7.8592	277.12
日元	27.00	0.0502	1.36
港元	129,030.40	0.9062	116,927.35
交易性金融资产			
其中：美元	2,963,792.06	7.0827	20,991,650.00
应收账款			
其中：美元	4,475,179.02	7.0827	31,696,350.44
合同负债			
其中：美元	435,609.97	7.0827	3,085,294.73
应付账款			
其中：美元	93,429.98	7.0827	661,736.52
预付账款			
其中：美元	38,264.57	7.0827	271,016.47

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,363,496.65	14,270,160.21
材料费	9,237,766.48	13,501,252.01
折旧与摊销	2,644,704.49	1,532,411.86
其他	2,091,823.56	2,446,735.76
合　计	27,337,791.18	31,750,559.84
其中：费用化研发支出	23,272,417.00	20,559,961.76
资本化研发支出	4,065,374.18	11,190,598.08

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
南通市纳百园化工有限公司	25891.49万人民币	南通市	南通市	化工产品生产销售		100	非同一控制下企业合并
山东天安化工股份有限公司	8569.1911万人民币	山东德州	山东德州	光气等化工产品生产销售		90.71	非同一控制下企业合并
天合（香港）投资有限公司	3000万美元	香港特别行政区	香港特别行政区	进出口贸易	100		设立
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD	50万新加坡元	新加坡	新加坡	商业和管理咨询服务	100		设立
福建省力菲克药业有限公司	4000万人民币	龙岩市	龙岩市	生产片剂药品及保健品等	51		非同一控制下企业合并
苏州天康生物科技有限公司	2000万人民币	苏州市	苏州市	食品添加剂的生产、研发和销售	51		设立
北京天马金信供应链管理有限公司	10000万人民币	北京市	北京市	供应链管理	100		设立
苏州天马恒建健康科技有限公司	500万人民币	苏州市	苏州市	健康科技与生物技术的技术研发、咨询与服务	100		设立
华软金信科技（苏州）有限公司	7380.36万人民币	苏州市	苏州市	保健品研发及技术咨询	100		设立
金陵恒健有限公司	1港元	香港特别行政区	香港特别行政区	项目投资、投资咨询和资产 管理		100	同一控制下企业合并
广州华津融资租赁有限公司	3000万美元	广州市	广州市	融资租赁服务		100	同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
深圳金信汇通商业保理有限公司	5000万人民币	深圳市	深圳市	保付代理		100	设立
北京奥得赛化学有限公司	7000万人民币	北京市	北京市	化工产品生产销售	98.94		非同一控制下企业合并
武穴奥得赛化学有限公司	1800万人民币	武穴市	武穴市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
沧州奥得赛化学有限公司	2000万人民币	沧州市	沧州市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
天津奥得赛新材料科技有限公司	1000万人民币	天津市	天津市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
武穴市久安化工有限公司	2610万人民币	武穴市	武穴市	化工产品生产销售		50.46	非同一控制下企业合并
北京海康得科技有限公司	10000万人民币	北京市	北京市	科技推广服务	100		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京奥得赛化学有限公司	1.06	-1,190,044.14		6,347,061.54
山东天安化工股份有限公司	9.29	-5,112,750.11		19,454,418.47

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京奥得赛化学有限公司	495,621,302.92	333,805,818.43	829,427,121.35	356,290,660.99	6,004,415.76	362,295,076.75
山东天安化工股份有限公司	130,936,100.34	233,946,582.25	364,882,682.59	239,320,165.79		239,320,165.79

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京奥得赛化学有限公司	602,117,471.63	344,475,356.08	946,592,827.71	377,145,772.89	477,579.42	377,623,352.31
山东天安化工股份有限公司	432,593,338.94	200,436,577.68	633,029,916.62	451,909,663.08		451,909,663.08

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京奥得赛化学有限公司	193,787,147.48	-104,934,420.40	-104,934,420.40	-30,737,309.24
山东天安化工股份有限公司	254,368,729.87	-55,034,985.08	-55,034,985.08	64,597,383.29

（续）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京奥得赛化学有限公司	249,152,089.88	46,590,310.05	46,590,310.05	-151,279,337.31
山东天安化工股份有限公司	320,380,081.44	2,337,512.30	2,337,512.30	59,341,671.93

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

本集团本报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,352,597.31	1,709,773.85		362,626.92		3,699,744.24	与资产相关
合计	2,352,597.31	1,709,773.85		362,626.92		3,699,744.24	/

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,929,654.80	2,319,823.26
营业外收入		162,900.00
合计	1,929,654.80	2,482,723.26

十、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2023年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、62“外币货币性项目”。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集

团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、11、金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行

历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（二）金融资产转移

详见附注六、3、应收票据的说明。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		91,372,060.00		91,372,060.00
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		91,372,060.00		91,372,060.00
其中：债务工具投资		70,380,410.00		70,380,410.00
衍生金融工具		20,991,650.00		20,991,650.00
（二）应收款项融资			9,273,271.40	9,273,271.40
其中：应收票据			9,273,271.40	9,273,271.40
（三）其他权益工具投资			602,088.41	602,088.41
（四）其他非流动金融资产			3,868,083.23	3,868,083.23
持续以公允价值计量的资产总额		91,372,060.00	13,743,443.04	105,115,503.04

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本集团在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场

上未经调整的报价。本集团对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA乘数、缺乏流动性折价等。

如果有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，并且/或者经纪人/做市商愿意以该价格对该证券进行交易，本集团将采用经纪人/做市商报价确定其公允价值，并将该公允价值计量结果归入第二层次。如果没有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，所提供报价只是作为指示性价值，并不承诺实际上会以该价格进行交易，本集团在采用经纪人/做市商报价确定公允价值时，将该公允价值计量结果归入第三层次。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
舞福科技集团有限公司	北京市	投资管理	200,000.00	38.29	38.29

注：本公司的最终控制方是张景明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

详见附注六、12、长期股权投资。

4、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
八大处科技集团有限公司	同一实际控制人控制
福建省力菲克生物技术有限公司	子公司自然人股东控制的公司
福建省力菲克体育文化传播有限公司	子公司自然人股东控制的公司
天津力菲克生物技术有限公司	同一实际控制人控制
苏州正济药业有限公司	关联自然人担任董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海欢晟自动化科技有限公司	董事、监事及高级管理人员拥有或控制的其他公司
倍升互联（北京）科技有限公司	控股股东近十二个月内控制的公司
北京申得兴投资管理咨询有限公司	董事、监事及高级管理人员拥有或控制的其他公司
北京中晶建筑材料销售有限公司	同一实际控制人控制
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	采购商品	114,856.89	4,424.78
北京中晶建筑材料销售有限公司	采购商品	36,992.74	
天津力菲克生物技术有限公司	采购商品		740,000.00
上海欢晟自动化科技有限公司	接受劳务		605,635.99

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	销售商品	248,145.41	1,061.96
奥得赛（沧州）销售有限公司	销售商品	3,097,423.05	

（2）关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
倍升互联（北京）科技有限公司	1,198,064.87	2021-8 -18	2024-2-9	是

（3）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
倍升互联（北京）科技有限公司	电子设备	103,966.06	174,744.95

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始口	到期口	说　明
拆入：				
北京申得兴投资管理咨询有限公司	250,000.00	2023-6-21	2023-11-30	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
北京申得兴投资管理咨询有限公司	1,250,000.00	2023-6-29	2023-11-30	
北京申得兴投资管理咨询有限公司	1,000,000.00	2023-6-29	2023-12-13	
北京申得兴投资管理咨询有限公司	490,000.00	2023-8-23	2023-11-30	

（5）关键管理人员报酬

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,031,600.00	5,762,900.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
苏州正济药业有限公司			9,887,500.00	9,850,580.16
合　计			9,887,500.00	9,850,580.16
预付款项：				
福建省力菲克生物技术有限公司	7,564.79		7,564.79	
福建省力菲克体育文化传播有限公司	100,000.00			
合　计	107,564.79		7,564.79	
其他应收款：				
舞福科技集团有限公司			100,191,787.00	
合　计			100,191,787.00	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
苏州正济药业有限公司		2,000,000.00
合　计		2,000,000.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格为 19.98 元/股。有效期为自股票期权授权日起至激励对象获授的股票期权全部行权

	或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月;激励对象获授的全部股票期权适用不同的等待期，均自授权完成登记日起计。授权日与首次可行权日之间的间隔不得少于 12 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

说明:公司于 2021 年 12 月 29 日召开第五届董事会第三十次会议和第五届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于向 2021 年股票期权激励计划首次授予的激励对象授予股票期权的议案》，对张杰等 13 名员工实施股票期权激励计划，本激励计划拟向激励对象授予 8,500 万份股票期权，其中，首次授予权益总数为 8,053 万份，预留权益 477 万份。本次股票期权激励计划的首次授权日为 2021 年 12 月 29 日，股票期权的行权价格为 19.98 元/份。本激励计划首次授予的股票期权在授权完成日起满 12 个月后分 3 期行权，每期行权的比例分别为 40%、30%、30%。 预留的股票期权在预留部分股票期权授权完成日起满 12 个月后分 3 期行权，每期行权的比例为 40%、30%、30%。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-ScholesModel）
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

说明：本公司激励计划在 2022 年至 2024 年会计年度中，分年度对公司、锂电池项目组的业绩指标进行考核，以达到公司或锂电池项目组业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。2022 年度、2023 年度本公司、锂电池项目组的业绩指标均未完成考核。本公司根据 2024 年的盈利预测，预计未来的业绩不能满足行权条件，且锂电池项目组人员已于 2022 年全部离职，故本年以权益结算的股份支付确认的费用为 0.00 元。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司于2024年4月19日召开了第六届董事会第二十次会议及第六届监事会第十六次会议，审议通过了《关于债权转让暨关联交易的议案》,将对北京华信辉创国际贸易有限公司、重庆长江金融保理有限公司、北京鸿江长润建筑工程有限公司、北京英德司瑞科技发展有限公司、淳蓝(上海)实业有限公司本金合计8,599万元的债权及其从权利按债权本金转让予八大处科技。

十六、其他重要事项

1、终止经营

本公司的子公司南通市纳百园化工有限公司处于关停状态，按照终止经营列示。

项　目	本期数	上期数
终止经营收入	40,112,500.98	2,059,760,696.29
减：终止经营成本和费用	65,996,703.67	2,068,311,764.36
终止经营利润总额	-25,884,202.69	-8,551,068.07
减：终止经营所得税费用	21,394.13	2,654,481.65
终止经营净利润	-25,905,596.82	-11,205,549.72
其中：归属于母公司普通股股东的终止经营净利润	-25,905,596.82	-11,205,549.72

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括:

1、精细化工分部，生产及销售化工品;

2、供应链管理分部，提供金融及贸易供应链服务

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

①2023年度及2023年12月31日分部信息列示如下：

项　目	精细化工分部	供应链管理分部	合计
营业收入	551,099,044.36	240,887.86	551,339,932.22
营业成本	531,731,761.10		531,731,761.10
营业利润/亏损	-159,454,617.81	-50,661,085.87	-210,115,703.68

②2022年度及2022年12月31日分部信息列示如下：

项　目	精细化工分部	供应链管理分部	合计
营业收入	739,881,109.27	1,957,468,915.65	2,697,350,024.92
营业成本	607,223,362.21	1,875,762,205.68	2,482,985,567.89
营业利润/亏损	-169,908,070.52	-14,149,669.00	-184,057,739.52

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1年以内	38,325,325.38	27,567,227.75
1至2年	201,776.69	11,461,435.26
2至3年	3,158,234.68	2,027,514.06
3至4年	441,653.80	102,046.91
4至5年	100,652.53	239,023.60
5年以上	5,811,101.06	5,812,072.93
小　计	48,038,744.14	47,209,320.51
减：坏账准备	10,183,033.70	19,979,678.09
合　计	37,855,710.44	27,229,642.42

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,037,285.15	18.81	9,037,285.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,001,458.99	81.19	1,145,748.55	2.94	37,855,710.44
其中：					
应收化工及贸易业务客户	26,085,403.73	54.30	1,145,748.55	4.39	24,939,655.18
应收合并范围内关联方	12,916,055.26	26.89			12,916,055.26
合　计	48,038,744.14	——	10,183,033.70	——	37,855,710.44

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,014,796.63	40.28	18,977,876.79	99.81	36,919.84
按组合计提坏账准备的应收账款	28,194,523.88	59.72	1,001,801.30	3.55	27,192,722.58
其中：					
应收化工及贸易业务客户	19,210,024.36	40.69	1,001,801.30	5.21	18,208,223.06
应收合并范围内关联方	8,984,499.52	19.03			8,984,499.52
合　计	47,209,320.51	——	19,979,678.09	——	27,229,642.42

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州正济药业有限公司	9,887,500.00	9,850,580.16				诉讼已完结，相关款项已结清
浙江弘利防渗胶有限公司	1,648,500.00	1,648,500.00	1,648,500.00	1,648,500.00	100.00	欠款时间较长，收回存在不确定性
苏州远佳化工有限公司	1,208,350.00	1,208,350.00	1,208,350.00	1,208,350.00	100.00	欠款时间较长，收回存在不确定性

泰州市芝鹏化工贸易有限公司	1,024,847.00	1,024,847.00	1,024,847.00	1,024,847.00	100.00	欠款时间较长，收回存在不确定性
其他单项计提的公司	5,245,599.63	5,245,599.63	5,155,588.15	5,155,588.15	100.00	欠款时间较长，收回存在不确定性
合 计	19,014,796.63	18,977,876.79	9,037,285.15	9,037,285.15	——	——

②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,381,368.75	507,627.38	2.00
1至2年	57,281.26	11,456.25	20.00
2至3年	15,053.61	4,516.08	30.00
3至4年	16,770.61	10,062.37	60.00
4至5年	28,430.16	25,587.14	90.00
5年以上	586,499.34	586,499.33	100.00
合 计	26,085,403.73	1,145,748.55	——

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,977,876.79	-90,011.48	2,850,580.16	7,000,000.00		9,037,285.15
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,001,801.30	143,947.25				1,145,748.55
合 计	19,979,678.09	53,935.77	2,850,580.16	7,000,000.00		10,183,033.70

（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	7,000,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏州正济药业有限	应收租金	7,000,000.00	法院判决	公司决议	是

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
公司					
合 计	——	7,000,000.00	——	——	——

（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	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山东天安化工股份有限公司	12,820,045.23		12,820,045.23	26.69	
常州弘景化工科技有限公司	5,995,397.22		5,995,397.22	12.48	119,907.94
IVAX PAPER CHEMICALS PVT LTD	3,624,075.94		3,624,075.94	7.54	72,481.52
Ak—KimKimyaSanayiveTic.A.	1,827,336.60		1,827,336.60	3.80	36,546.73
山东盛锋环保科技有限公司	1,793,948.79		1,793,948.79	3.73	35,878.98
合 计	26,060,803.78		26,060,803.78	54.24	264,815.17

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	559,306,952.90	565,133,947.84
小 计	559,306,952.90	565,133,947.84
减：坏账准备	46,168,178.37	41,075,304.72
合 计	513,138,774.53	524,058,643.12

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	327,004,349.58	381,873,948.89
1至2年	122,864,119.00	102,210,479.77
2至3年	49,678,651.53	72,994,250.89
3至4年	51,721,929.09	2,170,490.22
4至5年	2,153,125.63	4,612,557.35
5年以上	5,884,778.07	1,272,220.72
小 计	559,306,952.90	565,133,947.84

账　龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	46,168,178.37	41,075,304.72
合　计	513,138,774.53	524,058,643.12

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
合并范围内关联方往来	443,675,985.27	345,208,329.94
其他单位往来	11,240,496.61	11,250,502.10
押金、保证金	1,200,952.64	1,649,586.50
备用金	896,421.32	701,123.90
应收出口退税	297,062.01	290,159.35
股权转让款	101,996,035.05	206,034,246.05
小　计	559,306,952.90	565,133,947.84
减：坏账准备	46,168,178.37	41,075,304.72
合　计	513,138,774.53	524,058,643.12

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	106,178,799.86	18.98	42,491,068.77	40.02	63,687,731.09
按组合计提坏账准备	453,128,153.04	81.02	3,677,109.60	0.81	449,451,043.44
其中：					
应收押金和保证金	1,122,325.97	0.20	798,866.48	71.18	323,459.49
应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来	444,298,105.28	79.44			444,298,105.28
应收其他款项	7,707,721.79	1.38	2,878,243.12	37.34	4,829,478.67
合　计	559,306,952.90	——	46,168,178.37	——	513,138,774.53

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	9,411,722.69	1.67	9,411,722.69	100.00	

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按组合计提坏账准备	555,722,225.15	98.33	31,663,582.03	5.70	524,058,643.12
其中：					
应收押金和保证金	1,550,959.83	0.27	790,767.14	50.99	760,192.69
应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来	345,893,497.49	61.21			345,893,497.49
应收其他款项	208,277,767.83	36.85	30,872,814.89	14.82	177,404,952.94
合　计	565,133,947.84	——	41,075,304.72	——	524,058,643.12

④按照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	7,251,740.58		33,823,564.14	41,075,304.72
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	-4,314,963.37		9,407,837.02	5,092,873.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,936,777.21		43,231,401.16	46,168,178.37

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	9,411,722.69	33,079,346.08				42,491,068.77
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,663,582.03	-27,986,472.43				3,677,109.60

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	
合 计	41,075,304.72	5,092,873.65				46,168,178.37

⑥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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
华软金信科技（苏州）有限公司	关联往来款	217,148,324.75	1 年以内	38.82	
北京奥得赛化学有限公司	关联往来款	134,957,037.51	1-3 年	24.13	
山东天安化工股份有限公司	关联往来款	82,995,250.15	1 年以内	14.84	
余江县永银投资管理中心（有限合伙）	股权款	48,977,394.61	1-4 年	8.76	16,704,460.17
余江县银希投资管理中心（有限合伙）	股权款	47,817,285.39	1-4 年	8.55	16,402,488.74
合 计	——	531,895,292.41	——	95.10	33,106,948.91

3、长期股权投资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,718,353,988.58	735,977,046.90	982,376,941.68	2,342,423,951.70	961,759,216.78	1,380,664,734.92
对联营、合营企业投资	500,000.00		500,000.00			
合　计	1,718,853,988.58	735,977,046.90	982,876,941.68	2,342,423,951.70	961,759,216.78	1,380,664,734.92

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京天马金信供应链管理有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
天合(香港)投资有限公司	197,917,500.00						197,917,500.00	
苏州天马恒建健康科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
苏州天康生物科技有限公司	8,670,000.00						8,670,000.00	
福建省力非克药业有限公司	61,200,000.00	49,945,587.72					61,200,000.00	49,945,587.72
山东天安化工股份有限公司	415,173,363.12	285,264,784.20		415,173,363.12	-285,264,784.20			

南通市纳百园化工有限公司	208,896,600.00	111,979,416.28	90,018,300.00	298,914,900.00	-111,979,416.28			
北京奥得赛化学有限公司	1,345,566,488.58	514,569,428.58			171,462,030.60		1,345,566,488.58	686,031,459.18
合　计	2,342,423,951.70	961,759,216.78	90,018,300.00	714,088,263.12	-225,782,169.88		1,718,353,988.58	735,977,046.90

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业												
上海怡松田化学科技有限公司			500,000.00								500,000.00	
小　计			500,000.00								500,000.00	
合　计			500,000.00								500,000.00	

4、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	404,599,198.37	395,778,300.35	358,371,828.38	350,733,170.37
其他业务	1,208,812.35	485,105.21	291,984.89	498,551.50
合　计	405,808,010.72	396,263,405.56	358,663,813.27	351,231,721.87

5、投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-109,454,262.64	93,191,787.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	15,589,335.51	8,438,382.70
承兑汇票贴现息	-794,273.97	-873,709.51
其他		-1,187,144.75
合　　计	-94,659,201.10	99,569,315.44

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,470,931.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,414,147.06	
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	8,878,515.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,850,580.16	
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		
业绩补偿	271,098,912.51	
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	-11,673,930.00	
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	16,578,568.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-337,751.92	
少数股东权益影响额（税后）	-177,389.83	
合 计	287,191,004.68	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.33	-0.21	-0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.41	-0.54	-0.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金陵华软科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十四日

统一社会信用代码

91110000785632412

营业执照

（副 本）(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邹泉水

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

出　资　额　3400万元

成立日期　2013年09月02日

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关

北京市丰台区市场监督管理局

2023 年 12 月 28 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邹泉水

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区东铁匠营16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年8月9日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2023年　11月　6　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名：周溢

证书编号：110004912710

姓名 Full name	周溢
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1985-03-04
工作单位 Working unit	北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.	320981198503040222

北京东审鼎立国际会计师事务所(特殊普通合伙)

1101020043070

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

东审鼎立

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

2016年 9月 13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

亚太(集团)

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

2016年 9月 13日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 李海婧

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1988-07-25

工作单位 Working unit 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 131023198807252622

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

110100430704

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110100750323

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023 年 03 月 28 日

Date of Issuance /y /m /d

年 月 日

/y /m /d