

# 广西河池化工股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告



二〇二三年八月

## 目录

一、审计报告.....	3
二、财务报表.....	3
三、公司基本情况.....	17
四、财务报表的编制基础.....	18
五、重要会计政策及会计估计.....	18
六、税项.....	36
七、合并财务报表项目注释.....	37
八、合并范围的变更.....	63
九、在其他主体中的权益.....	63
十、与金融工具相关的风险.....	65
十一、公允价值的披露.....	66
十二、关联方及关联交易.....	67
十三、股份支付.....	70
十四、承诺及或有事项.....	71
十五、资产负债表日后事项.....	71
十六、其他重要事项.....	72
十七、母公司财务报表主要项目注释.....	73
十八、补充资料.....	79

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

## 1、合并资产负债表

编制单位：广西河池化工股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	53,470,043.26	56,249,276.14
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,543,450.00	700,000.00
应收账款	16,517,420.82	14,015,122.75
应收款项融资		
预付款项	5,184,211.47	6,771,468.19
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	298,662.53	293,622.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	37,103,132.38	36,731,889.45
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	2,017,212.59	2,305,338.11
流动资产合计	123,134,133.05	117,066,716.64
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	137,378,917.49	142,946,382.75
在建工程	4,018,970.37	16,939.31
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	25,150,273.84	26,097,239.74
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	556,386.04	579,261.39
其他非流动资产		
非流动资产合计	167,104,547.74	169,639,823.19
资产总计	290,238,680.79	286,706,539.83
流动负债：		

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
短期借款	5,003,930.56	5,004,323.61
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	20,198,904.01	22,525,814.22
预收款项		
合同负债	10,288,454.06	5,284,494.33
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,737,322.38	3,585,240.80
应交税费	270,333.67	1,178,522.68
其他应付款	144,373,058.48	143,354,687.62
其中：应付利息		0.00
应付股利	60,662.40	60,662.40
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	862,408.81	615,298.04
流动负债合计	184,734,411.97	181,548,381.30
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	8,617,107.09	8,695,697.85
递延所得税负债	1,625,068.21	2,014,338.62
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,242,175.30	10,710,036.47
负债合计	194,976,587.27	192,258,417.77
所有者权益：		
股本	366,122,195.00	366,122,195.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	505,305,400.58	505,305,400.58
减：库存股		
其他综合收益	-22,990,821.68	-22,990,821.68
专项储备	1,477,380.05	1,268,280.21
盈余公积	35,087,755.07	35,087,755.07
一般风险准备		
未分配利润	-806,596,187.61	-806,952,846.09
归属于母公司所有者权益合计	78,405,721.41	77,839,963.09

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
少数股东权益	16,856,372.11	16,608,158.97
所有者权益合计	95,262,093.52	94,448,122.06
负债和所有者权益总计	290,238,680.79	286,706,539.83

法定代表人：施伟光 主管会计工作负责人：卢勇帐 会计机构负责人：雷吉

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	658,623.96	888,525.28
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		2,091.17
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	23,188.43	13,270.29
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,540,436.14	1,478,076.25
流动资产合计	2,222,248.53	2,381,962.99
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	245,521,978.02	245,521,978.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	7,500,541.85	7,843,622.49
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	253,022,519.87	253,365,600.51
资产总计	255,244,768.40	255,747,563.50
<b>流动负债：</b>		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	11,898,908.32	12,039,225.32
预收款项		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
合同负债	3,492,338.96	3,492,338.96
应付职工薪酬	2,787,317.28	3,550,125.28
应交税费	19,202.59	19,829.08
其他应付款	159,335,950.15	155,159,791.91
其中：应付利息		
应付股利	60,662.40	60,662.40
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	454,004.06	454,004.06
流动负债合计	177,987,721.36	174,715,314.61
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00
非流动负债合计	5,000,000.00	5,000,000.00
负债合计	182,987,721.36	179,715,314.61
所有者权益：		
股本	366,122,195.00	366,122,195.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	503,636,211.05	503,636,211.05
减：库存股		
其他综合收益	-22,990,821.68	-22,990,821.68
专项储备		
盈余公积	35,087,755.07	35,087,755.07
未分配利润	-809,598,292.40	-805,823,090.55
所有者权益合计	72,257,047.04	76,032,248.89
负债和所有者权益总计	255,244,768.40	255,747,563.50

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	111,495,001.53	93,912,016.56
其中：营业收入	111,495,001.53	93,912,016.56
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	110,342,232.98	98,659,137.28
其中：营业成本	98,148,905.17	87,946,455.24
利息支出		
手续费及佣金支出		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	559,730.62	599,495.96
销售费用	305,705.81	218,552.30
管理费用	7,433,900.48	6,870,886.20
研发费用	2,891,612.18	1,967,238.95
财务费用	1,002,378.72	1,056,508.63
其中：利息费用	1,930,459.54	1,942,403.98
利息收入	789,041.85	98,704.56
加：其他收益	116,880.69	480,192.20
投资收益（损失以“-”号填列）		569,366.44
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		168,243.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-164,686.83	5,038,311.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,104,962.41	1,508,993.32
加：营业外收入	157,002.82	1,780,121.72
减：营业外支出	507,665.83	255,270.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	754,299.40	3,033,844.18
减：所得税费用	164,187.77	1,034,036.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	590,111.63	1,999,808.03
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	590,111.63	1,999,808.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	356,658.48	1,634,818.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	233,453.15	364,989.36
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		



项目	2023 年半年度	2022 年半年度
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	590,111.63	1,999,808.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	356,658.48	1,634,818.67
归属于少数股东的综合收益总额	233,453.15	364,989.36
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0010	0.0045
(二) 稀释每股收益	0.0010	0.0045

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：施伟光 主管会计工作负责人：卢勇帐 会计机构负责人：雷吉

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	13,761.48	0.00
减：营业成本	9,819.72	0.00
税金及附加	480.00	480.00
销售费用		
管理费用	1,921,809.90	1,980,136.48
研发费用		
财务费用	1,983,028.52	1,874,260.30
其中：利息费用	1,980,615.10	1,871,260.92
利息收入	840.54	1,336.24
加：其他收益	4,801.04	20,555.22
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,623.23	-51,696.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,898,198.85	-3,886,017.91
加：营业外收入	140,317.00	
减：营业外支出	17,320.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,775,201.85	-3,886,017.91
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,775,201.85	-3,886,017.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,775,201.85	-3,886,017.91
（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	-3,775,201.85	-3,886,017.91
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0103	-0.0106
（二）稀释每股收益	-0.0103	-0.0106

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	111,605,324.75	108,872,666.11
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	436,952.04	2,502,372.12
收到其他与经营活动有关的现金	1,018,759.72	3,979,219.75
经营活动现金流入小计	113,061,036.51	115,354,257.98
购买商品、接受劳务支付的现金	92,815,069.30	85,729,187.20
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	12,956,390.60	12,192,234.30
支付的各项税费	3,162,499.34	2,519,884.11
支付其他与经营活动有关的现金	2,441,435.51	2,517,476.99
经营活动现金流出小计	111,375,394.75	102,958,782.60
经营活动产生的现金流量净额	1,685,641.76	12,395,475.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		175,500,000.00
取得投资收益收到的现金		479,330.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,200.00	1,489,904.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,200.00	177,469,235.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,407,827.69	10,926,633.07
投资支付的现金		149,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	4,407,827.69	159,926,633.07
投资活动产生的现金流量净额	-4,405,627.69	17,542,602.30
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	0.00	0.00

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	59,591.67	71,536.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	59,591.67	71,536.11
筹资活动产生的现金流量净额	-59,591.67	-71,536.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	344.72	154,304.96
五、现金及现金等价物净增加额	-2,779,232.88	30,020,846.53
加：期初现金及现金等价物余额	56,249,276.14	35,685,903.67
六、期末现金及现金等价物余额	53,470,043.26	65,706,750.20

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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		
收到的税费返还	0.00	950,145.69
收到其他与经营活动有关的现金	3,062,096.39	2,522,145.20
经营活动现金流入小计	3,062,096.39	3,472,290.89
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,008,779.47	2,491,144.07
支付的各项税费	480.00	480.00
支付其他与经营活动有关的现金	1,282,738.24	1,183,695.38
经营活动现金流出小计	3,291,997.71	3,675,319.45
经营活动产生的现金流量净额	-229,901.32	-203,028.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	0.00	0.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-229,901.32	-203,028.56
加：期初现金及现金等价物余额	888,525.28	679,497.14
六、期末现金及现金等价物余额	658,623.96	476,468.58

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	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、上年期末余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	1,268,280.21	35,087,755.07		-806,952,846.09		77,839,963.09	16,608,158.97	94,448,122.06
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、本年期初余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	1,268,280.21	35,087,755.07		-806,952,846.09		77,839,963.09	16,608,158.97	94,448,122.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								209,099.84			356,658.48		565,758.32	248,213.14	813,971.46
（一）综合收益总额											356,658.48		356,658.48	233,453.15	590,111.63
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
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								209,099.84					209,099.84		209,099.84
1. 本期提取								641,591.49					641,591.49		641,591.49
2. 本期使用								-432,491.65					-432,491.65		-432,491.65
（六）其他														14,759.99	14,759.99
四、本期期末余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	1,477,380.05	35,087,755.07		-806,596,187.61		78,405,721.41	16,856,372.11	95,262,093.52

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	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、上年期末余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	410,420.36	35,087,755.07		-706,515,946.95		177,419,002.38	16,719,347.26	194,138,349.64
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、本年期初余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	410,420.36	35,087,755.07		-706,515,946.95		177,419,002.38	16,719,347.26	194,138,349.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								388,568.46			1,634,818.67		2,023,387.13	392,417.72	2,415,804.85
（一）综合收益总额											1,634,818.67		1,634,818.67	364,989.36	1,999,808.03
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
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								388,568.46					388,568.46		388,568.46
1. 本期提取								984,722.57					984,722.57		984,722.57
2. 本期使用								-596,154.11					-596,154.11		-596,154.11
（六）其他														27,428.36	27,428.36
四、本期期末余额	366,122,195.00				505,305,400.58		-22,990,821.68	798,988.82	35,087,755.07		-704,881,128.28		179,442,389.51	17,111,764.98	196,554,154.49

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-805,823,090.55		76,032,248.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-805,823,090.55		76,032,248.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,775,201.85		-3,775,201.85
（一）综合收益总额										-3,775,201.85		-3,775,201.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期期末余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-809,598,292.40		72,257,047.04

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-771,201,219.30		110,654,120.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-771,201,219.30		110,654,120.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,886,017.91		-3,886,017.91
（一）综合收益总额										-3,886,017.91		-3,886,017.91
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期期末余额	366,122,195.00				503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-775,087,237.21		106,768,102.23



### 三、公司基本情况

#### 1、概况

公司名称：广西河池化工股份有限公司

股票代码：000953

公司类型：股份有限公司

法定代表人：施伟光

注册地址：广西河池市六甲镇

统一社会信用代码：914512002008875580

经营范围：化学原料药及其制剂、生物药品、医药中间体的研发、生产、销售及技术推广；食品添加剂、植物提取物、专用化学产品（不含危险化学品）的研发、生产、销售及技术推广；生物技术研发及技术推广；肥料、农药、化学原料、化工产品（不含危险化学品）的生产、销售；危险化学品生产（经许可审批后方可开展经营活动）；货物进出口、技术进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）

#### 2、历史沿革

广西河池化工股份有限公司（以下简称“河化股份”或“本公司”）成立于 1993 年 7 月 3 日，系经广西体改委桂体改股（1993）32 号文批准，由广西河池化学工业集团公司作为独家发起人，将广西河池氮肥厂整体改组，以定向募集方式募集社会法人股和内部职工股设立的股份公司，本公司总股本为 98,514,868 股。

经中国证券监督管理委员会批准，本公司于 1999 年 9 月 3 日向社会公开发行 4,500 万股人民币普通股股票，向基金配售 500 万股。其中：社会公众股于 1999 年 12 月 2 日上市交易，向基金配售部分于 2000 年 2 月 14 日上市流通。本次发行后，本公司总股本变更为 148,514,868 股。

2000 年 4 月 26 日，经 1999 年度股东大会审议通过，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 2 股。本次分配后，本公司总股本变更为 178,217,841 股。

2002 年 5 月 16 日，经 2001 年度股东大会审议通过，向全体股东实施每 10 股送 1 股的分配方案。本次分配后，本公司总股本变更为 196,039,625 股。

2003 年 5 月 26 日，经 2002 年度股东大会审议通过，向全体股东每 10 股派发现金 0.60 元（含税），同时以资本公积转增股本每 10 股转增 5 股。本次分配后，本公司总股本变更为 294,059,437 股。

2019 年 9 月 18 日，经 2019 年度第二次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产出售并发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，2019 年 12 月 24 日，本公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准广西河池化工股份有限公司向何卫国等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2934 号），核准本公司向何卫国发行 24,219,093 股股份、向何建国发行 21,981,597 股股份，用于购买重庆南松医药科技有限公司相关资产，本次合计发行人民币普通股 46,200,690 股。本次新增股份发行后，本公司总股本变更为 340,260,127 股。

2020 年 3 月，本公司募集配套资金非公开发行股份 25,862,068 股，股票发行价格为 4.64 元/股，募集资金总额为人民币 119,999,995.52 元，扣除承销费用人民币 7,350,000.00 元（含增值税）后，本公司于 2020 年 3 月 13 日实际收到光大证券股份有限公司划转的募集资金人民币 112,649,995.52 元。本公司就本次增发股份向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提交相关登记材料，并于 2020 年 3 月 18 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》。经确认，本次发行的 25,862,068 股股份将于该批股份上市日的前一交易日日终登记到账，并正式列入公司的股东名册，本次新增股份的上市日为 2020 年 3 月 26 日。本次发行完成后，本公司总股本将增加至 366,122,195 股。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司控股股东宁波银亿控股有限公司持有本公司 8,700 万股，持股比例 23.76%。本公司最终控制方是熊续强先生。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化，详见本报告第十节附注八“合并范围的变更”。

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 家，详见本报告第十节附注九“在其他主体中的权益”

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司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。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

### 3、营业周期

本公司以 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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 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（参见本附注五、6（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“长期股权投资”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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### （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，本公司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及吸收合并下的被合并方，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。

本公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注五、18“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司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”（详见本附注五、18、（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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、18（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司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公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

本公司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，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### （3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A对于应收票据、应收账款及应收融资租赁款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

B.对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同等。衍生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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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时，使用不可观察输入值。

## 11、应收票据

见附注五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

## 12、应收账款

见附注五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

## 13、应收款项融资

见附注五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见附注五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

## 15、存货

### (1) 存货的分类



本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

存货取得和发出的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(2) 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

## 17、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)本公司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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的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因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司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。本公司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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

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

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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，本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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

## 19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 20、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-45	3-5	2.11-19.40
通用设备	年限平均法	3-28	3-5	3.39-32.33

专用设备	年限平均法	5-35	3-5	2.71-19.40
运输设备	年限平均法	8-28	3-5	3.39-12.13
陈列品	年限平均法	5	3-5	19.40
融资租入固定资产： 专用设备	年限平均法	13-35	3-5	2.58-6.94

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 21、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件时开始资本化：资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 23、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

#### （1）本公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。无形资产包括土地使用权、非专利技术等。

### （2）内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

## 24、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 25、长期待摊费用

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

## 26、合同负债

见附注五、重要会计政策及会计估计 16、合同资产。

## 27、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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。本公司在职工为本公司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。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

### 28、租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额**，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.取决于指数或比率的可变租赁付款额**，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.本公司合理确定将行使购买选择权时**，购买选择权的行权价格；**D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时**，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项**。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### 29、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

### 30、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。



满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司的收入主要包括化工产品销售收入和医药中间体销售收入，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

#### （1）化工产品销售收入

化工产品销售收入主要为销售尿素产品，根据与客户签订的销售协议，委托第三方完成相关产品生产并发货，经客户验收确认作为控制权转移时点确认收入；

#### （2）医药中间体销售收入

医药中间体销售收入主要为生产销售羰基氯喹侧链、氯喹侧链、二噁烷等。分境内销售和境外销售，其中：境内销售是公司已根据合同约定将产品交付给购货方，并经客户验收确认时作为控制权转移时点确认收入；境外销售是公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单作为控制权转移时点确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

## 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

### 33、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 34、租赁

#### （1）经营租赁的会计处理方法

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

## 35、安全生产费用

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

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

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

## 36、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、17“持有待售资产”相关描述。

## 37、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适	本公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策，会计政策变更公告日期为 2023 年 3 月 18 日。	执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。		
-------------------------------------	--	--

**(2) 重要会计估计变更**□适用  不适用**(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**□适用  不适用**六、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆南松医药科技有限公司	25%
重庆南松凯博生物制药有限公司	15%
广西河化生物科技有限责任公司	5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

**2、税收优惠**

(1) 重庆南松凯博生物制药有限公司主要产品符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务。根据财政部公告 2020 年第 23 号文件，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，重庆南松凯博生物制药有限公司享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 广西河化生物科技有限责任公司符合《中华人民共和国企业所得税法》小型微利企业的标准。依据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。依据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

**3、其他**

无

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,078.45	39,620.41
银行存款	53,415,964.81	56,209,655.73
合计	53,470,043.26	56,249,276.14

其他说明

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,543,450.00	700,000.00
合计	8,543,450.00	700,000.00

单位：元

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

## (3) 期末公司已质押的应收票据

无

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

## (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

无

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,126,994.74	15.24%	3,126,994.74	100.00%	0.00	3,116,538.88	17.43%	3,116,538.88	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	17,389,442.02	84.76%	872,021.20	5.01%	16,517,420.82	14,761,015.42	82.57%	745,892.67	5.05%	14,015,122.75
其中：										
合计	20,516,436.76	100.00%	3,999,015.94	19.49%	16,517,420.82	17,877,554.30	100.00%	3,862,431.55	21.60%	14,015,122.75

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广西河池市金鸿建筑工程有限责任公司	1,140,302.89	1,140,302.89	100.00%	预计难以收回
凌云县农资公司	294,347.90	294,347.90	100.00%	预计难以收回
容县宏光家具厂	222,730.00	222,730.00	100.00%	预计难以收回
河池市天润化工有限公司	190,527.73	190,527.73	100.00%	预计难以收回
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00%	预计难以收回
其他	1,104,086.22	1,104,086.22	100.00%	预计难以收回
合计	3,126,994.74	3,126,994.74		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	17,338,460.02	866,923.00	5.00%
1至2年	50,982.00	5,098.20	10.00%
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	17,389,442.02	872,021.20	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	17,338,460.02
1至2年	50,982.00
2至3年	0.00
3年以上	3,126,994.74
3至4年	297,811.70
4至5年	192,748.50
5年以上	2,636,434.54
合计	20,516,436.76

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
应收账款坏账准备	3,862,431.55	207,852.39	71,268.00	0.00	0.00	3,999,015.94
合计	3,862,431.55	207,852.39	71,268.00	0.00	0.00	3,999,015.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

无

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	9,364,185.41	45.64%	468,209.27
客户二	3,672,000.00	17.90%	183,600.00
客户三	2,837,571.66	13.83%	141,878.58
客户四	1,140,302.89	5.56%	1,140,302.89
客户五	752,827.95	3.67%	37,641.40
合计	17,766,887.91	86.60%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

无

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	5,184,211.47	100.00%	6,771,468.19	100.00%
合计	5,184,211.47		6,771,468.19	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

## (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	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商一	非关联方	4,586,190.00	88.46%	1年以内	尚未执行完成
供应商二	非关联方	474,466.66	9.15%	1年以内	尚未执行完成
供应商三	非关联方	50,000.00	0.96%	1年以内	尚未执行完成
供应商四	非关联方	25,900.00	0.50%	1年以内	尚未执行完成
供应商五	非关联方	17,500.00	0.34%	1年以内	尚未执行完成
合计		5,154,056.66	99.41%		

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	298,662.53	293,622.00
合计	298,662.53	293,622.00

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,606,049.95	1,822,906.98
保证金、备用金	180,562.01	180,562.01
工程款	544,776.79	544,776.79
合计	2,331,388.75	2,548,245.78

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计



	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,823.07	64,318.09	2,180,482.62	2,254,623.78
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段	-2,080.48	2,080.48		
-转入第三阶段		-26,912.89	26,912.89	
本期计提	3,835.88	33,753.96		37,589.84
本期转回	869.53		258,617.87	259,487.40
2023 年 6 月 30 日余额	10,708.94	73,239.64	1,948,777.64	2,032,726.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	173,669.76
1 至 2 年	48,395.84
2 至 3 年	160,545.51
3 年以上	1,948,777.64
3 至 4 年	21,531.31
4 至 5 年	217.04
5 年以上	1,927,029.29
合计	2,331,388.75

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款坏账准备	2,254,623.78	37,589.84	259,487.40	0.00	0.00	2,032,726.22
合计	2,254,623.78	37,589.84	259,487.40	0.00	0.00	2,032,726.22

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
骏化生态工程有限公司	往来款	564,864.81	5 年以上	24.23%	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	往来款	544,776.79	5 年以上	23.37%	544,776.79

纳雍县益峰实业贸易有限公司	往来款	472,217.70	5 年以上	20.25%	472,217.70
柳州市特种设备检验所	往来款	135,794.00	5 年以上	5.82%	135,794.00
攀钢集团重庆钛业有限公司	保证金	131,421.72	3-4 年	5.64%	39,426.52
合计		1,849,075.02		79.31%	1,757,079.82

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

无

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

#### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,246,026.96	0.00	7,246,026.96	8,366,979.55		8,366,979.55
在产品	5,479,432.08	0.00	5,479,432.08	3,303,664.95		3,303,664.95
库存商品	25,228,062.49	850,389.15	24,377,673.34	24,698,755.64	1,386,017.52	23,312,738.12
周转材料	0.00	0.00	0.00			
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00			
合同履约成本	0.00	0.00	0.00			
发出商品	0.00	0.00	0.00	1,748,506.83		1,748,506.83
合计	37,953,521.53	850,389.15	37,103,132.38	38,117,906.97	1,386,017.52	36,731,889.45

#### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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						0.00
在产品						0.00
库存商品	1,386,017.52			535,628.37		850,389.15
周转材料						0.00

消耗性生物资产						0.00
合同履约成本						0.00
合计	1,386,017.52			535,628.37		850,389.15

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

### (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	194,359.53	862,524.21
预缴所得税	1,822,853.06	1,442,813.90
合计	2,017,212.59	2,305,338.11

其他说明：

## 8、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
新乡中大电子有限公司		

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
新乡中大电子有限公司	0.00		-22,990,821.68		非上市权益工具投资	

其他说明：

## 9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	137,378,917.49	142,946,382.75
合计	137,378,917.49	142,946,382.75

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	141,125,209.78	2,826,931.18	58,498,148.24	5,106,791.21	207,557,080.41
2.本期增加金额		62,018.58	1,357,051.80		1,419,070.38
(1) 购置		62,018.58	1,357,051.80		1,419,070.38
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			349,873.11		349,873.11
(1) 处置或报废			349,873.11		349,873.11
4.期末余额	141,125,209.78	2,888,949.76	59,505,326.93	5,106,791.21	208,626,277.68
二、累计折旧					
1.期初余额	45,783,966.84	1,650,456.34	11,345,720.72	2,963,646.34	61,743,790.24
2.本期增加金额	4,626,775.29	94,713.92	1,950,875.93	142,348.43	6,814,713.57
(1) 计提	4,626,775.29	94,713.92	1,950,875.93	142,348.43	6,814,713.57
3.本期减少金额			178,051.04		178,051.04
(1) 处置或报废			178,051.04		178,051.04
4.期末余额	50,410,742.13	1,745,170.26	13,118,545.61	3,105,994.77	68,380,452.77
三、减值准备					
1.期初余额	953,339.51	28,416.23	913,648.78	971,502.90	2,866,907.42
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	953,339.51	28,416.23	913,648.78	971,502.90	2,866,907.42
四、账面价值					
1.期末账面价值	89,761,128.14	1,115,363.27	45,473,132.54	1,029,293.54	137,378,917.49
2.期初账面价值	94,387,903.43	1,148,058.61	46,238,778.74	1,171,641.97	142,946,382.75

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

无

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
门卫室（砖混）	200,173.97	正在申请办理
库房	1,109,138.45	正在申请办理

其他说明

## (5) 固定资产清理

无

## 10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,018,970.37	16,939.31
合计	4,018,970.37	16,939.31

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
厂区食堂、倒班室、浴室	2,147,912.14		2,147,912.14	16,939.31		16,939.31
生产线及多功能中试车间技术改造	1,871,058.23		1,871,058.23	0.00		0.00
合计	4,018,970.37		4,018,970.37	16,939.31		16,939.31

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
厂区食堂、倒班室、浴室	1,900,000.00	16,939.31	2,130,972.83			2,147,912.14	113.05%	80%				其他
生产线及多功能中试车间技术改造	44,519,300.00		1,871,058.23			1,871,058.23	81.40%	100%				其他
合计	46,419,300.00	16,939.31	4,002,031.06			4,018,970.37						

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

## (4) 工程物资

无

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,613,312.48		8,645,862.77	179,800.00	33,438,975.25
2.本期增加金额				39,000.00	39,000.00
(1) 购置				39,000.00	39,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,613,312.48		8,645,862.77	218,800.00	33,477,975.25
二、累计摊销					
1.期初余额	2,797,099.92		4,325,334.36	13,653.29	7,136,087.57
2.本期增加金额	246,528.48		720,889.06	18,548.36	985,965.90
(1) 计提	246,528.48		720,889.06	18,548.36	985,965.90
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,043,628.40		5,046,223.42	32,201.65	8,122,053.47
三、减值准备					
1.期初余额	170,589.98		33,787.74	1,270.22	205,647.94
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	170,589.98		33,787.74	1,270.22	205,647.94
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,399,094.10		3,565,851.61	185,328.13	25,150,273.84
2.期初账面价值	21,645,622.58		4,286,740.67	164,876.49	26,097,239.74

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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		处置		
重庆南松医药科技有限公司	90,062,839.14					90,062,839.14
合计	90,062,839.14					90,062,839.14

### (2) 商誉减值准备

单位：元

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		处置		
重庆南松医药科技有限公司	90,062,839.14					90,062,839.14
合计	90,062,839.14					90,062,839.14

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。南松医药资产组是与经营直接相关的长期资产，包括固定资产与无形资产和商誉等。

商誉所涉及的资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

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

公司每年年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。若包含商誉的资产组或资产组组合存在减值，应将减值损失先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉的可收回金额按照相关资产组的预计未来现金流量的现值确定，管理层根据最近期的财务预算假设编制相关资产组未来 5 年期的现金流量预测，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定，现金流量预测使用的折现率为 13.3%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：营业收入、营业成本及其他相关费用。公司根据以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定上述关键数据。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利率。

商誉减值测试的影响

其他说明

## 13、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

单位：元

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	1,188,739.29	178,310.89	1,386,017.52	207,902.63
内部交易未实现利润	0.00	0.00		
可抵扣亏损	0.00	0.00		
信用减值准备	1,460,604.95	152,265.39	1,297,543.56	127,793.64
递延收益	1,505,398.39	225,809.76	1,623,767.47	243,565.12
合计	4,154,742.63	556,386.04	4,307,328.55	579,261.39

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,396,776.80	1,559,516.52	11,751,129.72	1,762,669.47
其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00		
其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00		
研发设备原值一次性扣除产生的递延	262,206.76	65,551.69	1,485,994.07	251,669.15
合计	10,658,983.56	1,625,068.21	13,237,123.79	2,014,338.62

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		556,386.04		579,261.39
递延所得税负债		1,625,068.21		2,014,338.62

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	211,427,132.59	211,427,132.59
信用减值准备	4,821,135.00	4,819,511.77
资产减值准备	1,802,339.57	1,802,339.57
合计	218,050,607.16	218,048,983.93



## (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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	123,639,133.92	123,639,133.92	
2024 年	59,370,903.73	59,370,903.73	
2025 年	11,631,646.36	11,631,646.36	
2026 年	7,896,619.14	7,896,619.14	
2027 年	8,888,829.44	8,888,829.44	
合计	211,427,132.59	211,427,132.59	

其他说明

## 14、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付利息	3,930.56	4,323.61
合计	5,003,930.56	5,004,323.61

短期借款分类的说明：

本公司子公司广西河化生物科技有限公司与中国工商银行股份有限公司河池分行签订借款合同，合同期间从 2022 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 13 日，截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额 500 万元，由河池市小微企业融资担保有限责任公司提供担保，本公司提供反担保。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 15、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购款	14,335,684.73	18,912,384.67
工程款	5,863,219.28	3,613,429.55
合计	20,198,904.01	22,525,814.22

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	1,923,540.00	尚未结算

合计	1,923,540.00
----	--------------

其他说明：

## 16、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	10,288,454.06	5,284,494.33
合计	10,288,454.06	5,284,494.33

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,585,240.80	12,270,253.39	12,118,171.81	3,737,322.38
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	864,010.68	864,010.68	0.00
三、辞退福利	0.00	49,115.00	49,115.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,585,240.80	13,183,379.07	13,031,297.49	3,737,322.38

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	885,800.00	10,727,617.98	10,567,928.40	1,045,489.58
2、职工福利费	7,200.00	589,368.13	596,568.13	0.00
3、社会保险费	1,840.91	583,336.41	583,336.41	1,840.91
其中：医疗保险费	0.00	502,359.38	502,359.38	0.00
工伤保险费	1,840.91	80,977.03	80,977.03	1,840.91
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
4、住房公积金	0.00	338,998.00	338,998.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	2,690,399.89	30,932.87	31,340.87	2,689,991.89
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,585,240.80	12,270,253.39	12,118,171.81	3,737,322.38

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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		837,852.96	837,852.96	
2、失业保险费		26,157.72	26,157.72	
合计	0.00	864,010.68	864,010.68	0.00

其他说明

## 18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	61,040.74	803,076.15
消费税	0.00	
企业所得税	52,928.60	60,604.63
个人所得税	49,960.43	69,081.46
城市维护建设税	3,484.56	88,526.88
教育费附加	2,488.98	63,233.49
印花税	18,452.96	12,022.67
其他税费	81,977.40	81,977.40
合计	270,333.67	1,178,522.68

其他说明

## 19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		0.00
应付股利	60,662.40	60,662.40
其他应付款	144,312,396.08	143,294,025.22
合计	144,373,058.48	143,354,687.62

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	60,662.40	60,662.40
合计	60,662.40	60,662.40

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

报告期末应付普通股股利 60,662.40 元，主要是部分小股东未领取以前年度发放的股利。

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联方借款本金及利息	137,219,900.17	135,348,639.25
保证金	821,792.27	821,792.27
其他	6,270,703.64	7,123,593.70
合计	144,312,396.08	143,294,025.22

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波银亿控股有限公司	112,493,605.99	尚未结算
广西银亿高新技术研发有限公司	13,692,150.00	尚未结算
广西银亿科技材料有限公司	11,034,144.18	尚未结算
昊华化工有限责任公司	1,191,500.00	尚未结算
广西河池化学工业集团有限公司	1,097,953.23	尚未结算
合计	139,509,353.40	

其他说明

## 20、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	862,408.81	615,298.04
合计	862,408.81	615,298.04

短期应付债券的增减变动：无

## 21、递延收益

单位：元

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	8,695,697.85		78,590.76	8,617,107.09	
合计	8,695,697.85		78,590.76	8,617,107.09	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业信息化专项资金	995,697.85			78,590.76			917,107.09	与资产相关
产业扶持资金	7,700,000.00						7,700,000.00	与资产相关

其他说明：

## 22、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	366,122,195.00						366,122,195.00

其他说明：

## 23、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	245,616,192.11			245,616,192.11
其他资本公积	259,689,208.47			259,689,208.47
合计	505,305,400.58			505,305,400.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 24、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	-22,990,821.68							-22,990,821.68
其他权益工具投资公允价值变动	-22,990,821.68							-22,990,821.68
其他综合收益合计	-22,990,821.68							-22,990,821.68

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 25、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,268,280.21	641,591.49	432,491.65	1,477,380.05

合计	1,268,280.21	641,591.49	432,491.65	1,477,380.05
----	--------------	------------	------------	--------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定，本期计提安全生产费用 641,591.49 元，已使用 432,491.65 元，期末余额 1,477,380.05 元。

## 26、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,087,755.07			35,087,755.07
合计	35,087,755.07			35,087,755.07

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 27、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-806,952,846.09	
调整后期初未分配利润	-806,952,846.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	356,658.48	
期末未分配利润	-806,596,187.61	

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 28、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,476,756.69	98,139,085.45	93,112,554.63	87,922,670.64
其他业务	18,244.84	9,819.72	799,461.93	23,784.60
合计	111,495,001.53	98,148,905.17	93,912,016.56	87,946,455.24

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	合计
商品类型				
其中：				
尿素	71,586,394.48			71,586,394.48
医药中间体		39,219,054.29		39,219,054.29

其他		675,791.28	13,761.48	689,552.76
按经营地区分类				
其中：				
境内	71,586,394.48	24,831,924.04	13,761.48	96,432,080.00
境外		15,062,921.53		15,062,921.53
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	71,586,394.48	39,894,845.57	13,761.48	111,495,001.53

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

## 29、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,437.43	35,206.04
教育费附加	24,598.16	25,147.17
房产税	253,813.40	276,781.31
土地使用税	198,165.00	198,165.00
车船使用税	6,300.00	5,100.00
印花税	38,668.94	41,417.35
环保税	3,747.69	4,479.13
水利建设基金		13,199.96
合计	559,730.62	599,495.96

其他说明：

**30、销售费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	193,922.60	164,641.05
固定资产折旧	2,906.61	368.10
办公费	4,871.38	7,397.30
差旅费	7,543.26	
业务招待费	16,200.00	
保险费	5,801.23	5,831.71
运输费	18,914.66	
交通车费	7,342.85	
检测服务费	10,801.90	
咨询费	30,188.68	
其他	7,212.64	40,314.14
合计	305,705.81	218,552.30

其他说明：

**31、管理费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,068,745.21	3,747,022.61
固定资产折旧	913,736.42	1,014,600.65
无形资产摊销	985,965.90	969,417.52
聘请中介机构费	-34,433.96	32,171.35
咨询费	101,270.31	156,859.94
董事会费	252,479.04	208,484.57
业务招待费	183,966.13	127,063.84
办公费	55,862.44	23,466.41
差旅费	139,608.51	82,080.75
水电费	123,459.88	65,217.08
通讯费	92,075.03	84,642.32
车辆使用费	36,652.40	46,900.26
修理费	20,981.80	20,404.58
保险费	7,406.39	8,418.85
信息系统运行维护费	3,000.00	
低值易耗品摊销	15,297.40	
交通费	215,022.14	172,445.17
其他	252,805.44	111,690.30
合计	7,433,900.48	6,870,886.20

其他说明

**32、研发费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料	177,152.02	98,190.13
职工薪酬	1,907,618.41	1,460,959.15



折旧费	524,317.41	190,276.32
专利申请费		6,900.00
水电费	83,083.22	38,455.72
差旅费	960.00	86,479.90
维修费	884.96	
交通费	85,314.41	
办公费	7,324.84	
其他	104,956.91	82,977.73
服务费		3,000.00
合计	2,891,612.18	1,967,238.95

其他说明

### 33、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,930,459.54	1,942,403.98
减：利息收入	789,041.85	98,704.56
汇兑损失	173,541.88	170,626.03
减：汇兑收益	332,130.66	985,805.31
手续费	19,549.81	27,988.49
合计	1,002,378.72	1,056,508.63

其他说明

### 34、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	78,590.76	471,046.32
个税返还	38,289.93	9,145.88

### 35、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		569,366.44
合计		569,366.44

其他说明

### 36、公允价值变动收益

单位：元

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		168,243.44

合计		168,243.44
----	--	------------

其他说明：

### 37、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-28,102.44	68,018.70
应收账款信用减值损失	-136,584.39	4,970,293.26
合计	-164,686.83	5,038,311.96

其他说明

### 38、资产减值损失

无

### 39、资产处置收益

无

### 40、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金等		1,780,121.72	
核销往来款	143,504.32		143,504.32
债务重组利得	13,498.50		13,498.50
合计	157,002.82	1,780,121.72	157,002.82

计入当期损益的政府补助：无

### 41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	17,320.00		17,320.00
罚款、违约金等	320,723.76	74,989.50	320,723.76
非流动资产损毁报废损失	169,622.07	180,281.36	169,622.07
合计	507,665.83	255,270.86	507,665.83

其他说明：

## 42、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	530,582.81	440,908.29
递延所得税费用	-366,395.04	593,127.86
合计	164,187.77	1,034,036.15

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	754,299.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,469,596.61
子公司适用不同税率的影响	-655,904.64
调整以前期间所得税的影响	487,243.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-384,448.54
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	18,053.50
研发费用加计扣除影响	-770,352.52
所得税费用	164,187.77

其他说明

## 43、其他综合收益

详见附注七、24.其他综合收益

## 44、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		393,762.16
利息收入	789,041.85	98,704.56
往来款	130,623.82	1,010,161.47
营业外收入		1,780,121.72
其他	99,094.05	696,469.84
合计	1,018,759.72	3,979,219.75

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用手续费	19,549.81	27,988.49
管理费用	1,992,647.16	2,349,719.12
研发费用	12,614.00	37,950.42
销售费用	95,900.78	26,561.46
营业外支出等	320,723.76	75,257.50
合计	2,441,435.51	2,517,476.99

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	590,111.63	1,999,808.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	164,686.83	-5,038,311.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,636,662.53	5,461,672.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	985,965.90	969,417.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	169,622.07	180,281.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-168,243.44

财务费用（收益以“-”号填列）	1,110,421.49	1,942,403.98
投资损失（收益以“-”号填列）		-569,366.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,875.35	1,215,323.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-389,270.39	-622,195.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	-371,242.93	-11,778,643.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,867,418.35	29,057,550.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,359,347.01	-9,605,037.77
其他	273,880.62	-649,183.42
经营活动产生的现金流量净额	1,685,641.76	12,395,475.38
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	53,470,043.26	65,706,750.20
减：现金的期初余额	56,249,276.14	35,685,903.67
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	-2,779,232.88	30,020,846.53

## （2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

## （3）本期收到的处置子公司的现金净额

无

## （4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,470,043.26	56,249,276.14
其中：库存现金	54,078.45	39,620.41
可随时用于支付的银行存款	53,415,964.81	56,209,655.73
三、期末现金及现金等价物余额	53,470,043.26	56,249,276.14

其他说明：

## 46、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

**47、所有权或使用权受到限制的资产**

无

**48、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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	2,716.00	7.2258	19,625.28
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	392,700.00	7.2258	2,837,571.66
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□适用  不适用**49、政府补助****(1) 政府补助基本情况**

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业信息化专项资金	78,590.76	其他收益	78,590.76

**(2) 政府补助退回情况**□适用  不适用

其他说明：

## 八、合并范围的变更

报告期公司合并范围未发生变更

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广西河化生物科技有限责任公司	河池	河池	化肥、饲料、化工产品等批发零售	100.00%		设立
重庆南松医药科技有限公司	重庆	重庆	医药中间体产品的研发、生产、销售	93.41%		非同一控制下企业合并
重庆南松凯博生物制药有限公司	重庆	重庆	医药中间体产品的研发、生产、销售		93.41%	非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

#### (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆南松医药科技有限公司	6.59%	248,213.14		16,856,372.11

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
重庆南松医药科技有限公司	113,198,539.94	154,596,566.79	267,795,106.73	11,706,439.88	9,270,950.08	20,977,389.96	107,603,622.77	166,595,880.21	274,199,502.98	11,599,055.34	10,710,036.47	22,309,091.81

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆南松医药科技有限公司	40,004,199.75	4,691,906.04	4,691,906.04	-1,030,510.30	24,996,109.21	6,698,365.89	6,698,365.89	14,538,793.75

其他说明：

**(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无

**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无

其他说明：

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无

**3、在合营安排或联营企业中的权益**

无

**4、重要的共同经营**

无

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：



无

## 6、其他

无

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 1、市场风险

#### （1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，境外业务以美元结算，因此境外业务的结算存在外汇风险。

2023年6月30日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023.6.30	2023.6.30	合计
	美元项目	欧元项目	
外币金融资产			
货币资金	19,625.28		19,625.28
应收账款	2,837,571.66		2,837,571.66
合计	2,857,196.94	0.00	2,857,196.94

对于本公司 2023 年 6 月 30 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-285,719.69	285,719.69

### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计

短期借款	5,003,930.56				5,003,930.56
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	20,198,904.01				20,198,904.01
租赁负债					
一年内到期的长期借款					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	25,202,834.57				25,202,834.57
(续)					
项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	5,004,323.61				5,004,323.61
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
租赁负债					
应付账款	22,525,814.22				22,525,814.22
一年内到期的长期借款					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	27,530,137.83				27,530,137.83

## 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

单位：元

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	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 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

### 3、持续和非持续第二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

**4、持续和非持续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**

新乡中大电子有限公司注册资本 5381 万元，本公司投资成本为 2299 万元，持股比例为 37.17%，本公司对该公司不具有控制权。受市场、成本、资金、管理等因素影响，该公司长期生产经营状况不佳、连年亏损，目前处于吊销状态，预计未来不能给本公司带来经济利益，公允价值确认为 0 元；

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析****6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策****7、本期内发生的估值技术变更及变更原因****8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况****9、其他****十二、关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
宁波银亿控股有限公司	宁波	金属材料、装潢材料、化工原料	100,000.00 万元	23.76%	23.76%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是熊续强先生。

其他说明：

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注九、1“在子公司中的权益”。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3“在合营安排或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
熊续强	现最终控制人
银亿投资控股集团有限公司	同受现最终控制人控制
银亿集团有限公司	同受现最终控制人控制
宁波中科银亿新材料有限公司	同受现最终控制人控制
广西银亿科技材料有限公司	同受现最终控制人控制
广西银亿高新技术研发有限公司	同受现最终控制人控制
广西银亿新材料有限公司	同受现最终控制人控制
河池鑫远投资有限公司	同受现最终控制人控制
河池化工有限责任公司	同受现最终控制人控制
广西河化安装维修有限责任公司	同受现最终控制人控制
广西河池化学工业集团有限公司	本公司持股 5%以上股东

其他说明

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
河池鑫远投资有限公司	电费	8,217.43	8,217.43	否	7,444.81

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### (3) 关联租赁情况

无

**(4) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

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
广西河化生物科技有限责任公司	5,000,000.00	2021年12月14日	2028年12月13日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

本公司子公司广西河化生物科技有限责任公司与中国工商银行股份有限公司河池分行签订借款合同，合同期间从 2022 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 13 日，截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额 500 万元，由河池市小微企业融资担保有限责任公司提供担保，本公司提供反担保。

**(5) 关联方资金拆借**

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
宁波银亿控股有限公司	14,054,653.11	2017年12月29日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	5,000,000.00	2018年01月15日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	5,000,000.00	2018年01月22日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	5,000,000.00	2018年01月24日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	5,000,000.00	2018年02月02日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	5,000,000.00	2018年02月26日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	3,500,000.00	2018年03月26日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	2,000,000.00	2018年06月15日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	1,000,000.00	2018年06月25日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	7,100,000.00	2018年06月27日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	1,000,000.00	2018年07月25日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	500,000.00	2018年11月22日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	1,100,000.00	2018年11月28日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	2,500,000.00	2018年12月18日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	150,000.00	2018年12月25日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	500,000.00	2018年12月28日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	2,000,000.00	2019年03月12日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	3,000,000.00	2019年06月25日	2020年09月19日	借款
宁波银亿控股有限公司	650,000.00	2019年12月19日	2020年09月19日	借款
广西银亿科技材料有限公司	1,505,000.00	2019年08月28日	2023年09月03日	借款
广西银亿科技材料有限公司	8,000,000.00	2020年04月20日	2023年09月03日	借款
广西银亿高新技术研发有限公司	12,000,000.00	2020年04月20日	2023年09月03日	借款
拆出				

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

无

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,388,594.00	1,387,119.00

## (8) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波银亿控股有限公司	利息支出	1,400,928.63	1,400,928.63
广西银亿科技材料有限公司	利息支出	207,882.29	207,882.29
广西银亿高新技术研发有限公司	利息支出	262,450.00	262,450.00
合 计		1,871,260.92	1,871,260.92

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	宁波银亿控股有限公司	112,493,605.99	111,092,677.36
其他应付款	广西银亿高新技术研发有限公司	13,692,150.00	13,429,700.00
其他应付款	广西银亿科技材料有限公司	11,034,144.18	10,826,261.89
其他应付款	广西河池化学工业集团有限公司	1,097,953.23	1,097,953.23

## 7、关联方承诺

无

## 8、其他

无

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

□适用 □不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 5、其他

无

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

无

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

无

**3、销售退回**

无

**4、其他资产负债表日后事项说明**

无

**十六、其他重要事项****1、前期会计差错更正**

无

**2、债务重组**

无

**3、资产置换****(1) 非货币性资产交换**

无

**(2) 其他资产置换**

无

**4、年金计划**

无

**5、终止经营**

无

**6、分部信息****(1) 报告分部的确定依据与会计政策****(2) 报告分部的财务信息**

单位：元

项目		分部间抵销	合计



**(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因**

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

**(4) 其他说明****7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项****8、其他****(1) 控股股东重整情况**

2019年12月20日，本公司收到控股股东宁波银亿控股有限公司管理人及其母公司银亿集团有限公司管理人的通知，获悉宁波银亿控股有限公司、银亿集团有限公司已分别收到浙江省宁波市中级人民法院（2019）浙02破申11号、（2019）浙02破申12号《民事裁定书》，浙江省宁波市中级人民法院分别裁定受理申请宁波银亿控股有限公司、银亿集团有限公司的破产重整申请。根据《企业破产法》第十九条规定，人民法院受理破产申请后，有关债务人财产的保全措施应当解除，执行程序应当中止，因此，宁波银亿控股有限公司所持本公司8,700万股股份被采取的保全措施应当解除，执行程序应当中止。宁波银亿控股有限公司的重整正在依法推进中，目前暂无处置本公司8,700万股股份的计划。

截至2023年6月30日，本公司应付宁波银亿控股有限公司本金及利息合计1.12亿元，该借款于2020年9月19日到期，目前尚未签署延期借款协议，目前控股股东正在与管理人协调沟通中。

**十七、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,590,570.86	100.00%	2,590,570.86	100.00%	0.00	2,580,115.00	99.60%	2,580,115.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款						10,455.86	0.40%	8,364.69	80.00%	2,091.17
其中：										
合计	2,590,570.86	100.00%	2,590,570.86	100.00%		2,590,570.86	100.00%	2,588,479.69	99.92%	2,091.17

按单项计提坏账准备：7

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广西河池市金鸿建筑工程有限责任	1,140,302.89	1,140,302.89	100.00%	账龄长难以收回
凌云县农资公司	294,347.90	294,347.90	100.00%	账龄长难以收回
容县宏光家具厂	222,730.00	222,730.00	100.00%	账龄长难以收回
河池市天润化工有限公司	190,527.73	190,527.73	100.00%	账龄长难以收回
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00%	账龄长难以收回
其他	567,662.34	567,662.34	100.00%	账龄长难以收回
合计	2,590,570.86	2,590,570.86		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
3年以上	2,590,570.86
3至4年	10,455.86
4至5年	40,701.30
5年以上	2,539,413.70
合计	2,590,570.86

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
应收账款坏账准备	2,588,479.69	2,091.17				2,590,570.86
合计	2,588,479.69	2,091.17				2,590,570.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西河池市金鸿建筑工程有限责任公司	1,140,302.89	44.02%	1,140,302.89
凌云县农资公司	294,347.90	11.36%	294,347.90

容县宏光家具厂	222,730.00	8.60%	222,730.00
河池市天润化工有限公司	190,527.73	7.35%	190,527.73
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00	6.76%	175,000.00
合计	2,022,908.52	78.09%	

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,188.43	13,270.29
合计	23,188.43	13,270.29

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,663,935.49	1,654,485.29
保证金、备用金	45,040.29	45,040.29
工程款	544,776.79	544,776.79
合计	2,253,752.57	2,244,302.37

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,373.54	51,175.92	2,178,482.62	2,231,032.08
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-134.31	134.31		
--转入第三阶段		-26,912.89	26,912.89	
本期计提	1,133.73	5,523.44		6,657.17
本期转回	869.53		6,255.58	7,125.11
2023 年 6 月 30 日余额	1,503.43	29,920.78	2,199,139.93	2,230,564.14

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	24,532.20
1至2年	956.65
2至3年	29,123.79
3年以上	2,199,139.93
3至4年	21,531.31
4至5年	217.04
5年以上	2,177,391.58
合计	2,253,752.57

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款坏账准备	2,231,032.08	6,657.17	7,125.11			2,230,564.14
合计	2,231,032.08	6,657.17	7,125.11			2,230,564.14

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
骏化生态工程有限公司	往来款	564,864.81	5年以上	25.06%	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	往来款	544,776.79	5年以上	24.17%	544,776.79
纳雍县益峰实业贸易有限公司	往来款	472,217.70	5年以上	20.95%	472,217.70
柳州市特种设备检验所	往来款	135,794.00	5年以上	6.03%	135,794.00
江西省沃尔特化工电力设备有限公司	往来款	100,000.00	5年以上	4.44%	100,000.00
合计		1,817,653.30		80.65%	1,817,653.30

## 6) 涉及政府补助的应收款项

无

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 3、长期股权投资

单位：元

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	271,208,791.21	25,686,813.19	245,521,978.02	271,208,791.21	25,686,813.19	245,521,978.02
合计	271,208,791.21	25,686,813.19	245,521,978.02	271,208,791.21	25,686,813.19	245,521,978.02

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西河化生物科技有限责任公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
重庆南松医药科技有限公司	240,521,978.02					240,521,978.02	25,686,813.19
合计	245,521,978.02					245,521,978.02	25,686,813.19

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	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		
一、合营企业											
二、联营企业											

## (3) 其他说明

无

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

其他业务	13,761.48	9,819.72	0.00	0.00
合计	13,761.48	9,819.72	0.00	0.00

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	合计
商品类型				
其中：				
其他			13,761.48	13,761.48
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			13,761.48	13,761.48

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	116,880.69	本报告期内分期确认经信委工业信息化专项设备扶持资金的政府补助。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-350,663.01	罚款及设备报废损失
减：所得税影响额	-22,287.54	
少数股东权益影响额	-23,838.99	
合计	-187,655.79	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.46%	0.0010	0.0010
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70%	0.0015	0.0015

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无

#### 4、其他

无

广西河池化工股份有限公司

2023年8月22日