

广东聚石化学股份有限公司

2022 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

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：京2378SG8V12



目 录

一、审计报告	1-5
二、审计报告附送	
1. 合并及母公司资产负债表	6-9
2. 合并及母公司利润表	10-11
3. 合并及母公司现金流量表	12-13
4. 合并股东权益变动表	14-15
5. 母公司股东权益变动表	16-17
6. 财务报表附注	18
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第410050号

广东聚石化学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东聚石化学股份有限公司（以下简称“聚石化学公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了聚石化学公司2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度合并及母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，我们独立于聚石化学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注六之 41 所述。

聚石化学公司 2022 年度营业收入 39.57 亿元，较上年增长 55.70%。由于收入是聚石化学公司业绩评价的重要的财务指标之一，同时本年度新增了不同产品类型的收入，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故将收入确认识别为 2022 年度的关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入执行的审计程序主要有：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动。

（3）检查主要的销售合同，了解主要合同条款，评价收入确认方法是否适当。

（4）结合应收款项审计，选取主要客户对其与公司发生的交易额及往来款项进行函证。

（5）选取交易样本，检查销售合同、发票、出库单、运输单、过磅单、签收单等与收入确认相关的支持性文件。

（6）进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注六之 4 所述。

聚石化学公司 2022 年 12 月 31 日合并报表中应收账款余额为 94,283.58 万元，坏账准备金额为 2,914.21 万元，净额为 91,369.37 万元。由于对应收账款可收回性进行估计并进行减值测试涉及管理层的重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款执行的审计程序主要有：

（1）了解公司信用政策及应收款项管理相关内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。





(2) 获取公司应收款项预期信用损失模型，检查预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收款坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账计提金额是否准确。

(3) 通过分析公司应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性。

四、其他信息

聚石化学公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括聚石化学公司 2022 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

聚石化学公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督聚石化学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。



同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对聚石化学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚石化学公司不能持续经营。

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

（6）就聚石化学公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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。

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。





（此页无正文，为《广东聚石化学股份有限公司 2022 年度合并及公司财务报表审计报告》（中兴华审字（2023）第 410050 号之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十四日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	351,424,179.62	468,383,314.39
交易性金融资产	六、2		104,565,631.25
衍生金融资产			
应收票据	六、3	170,957,123.90	207,983,402.26
应收账款	六、4	913,693,731.82	730,571,615.32
应收款项融资	六、5	32,163,611.85	8,001,406.55
预付款项	六、6	104,603,683.77	121,831,391.98
其他应收款	六、7	98,058,116.16	37,282,831.74
存货	六、8	559,887,315.92	457,168,874.07
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	六、9	147,198,584.43	114,833,218.33
流动资产合计		2,377,986,347.47	2,250,621,685.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	2,500,000.00	2,858,662.22
长期股权投资	六、11	24,053,437.38	15,399,661.88
其他权益工具投资	六、12	5,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	845,875,934.36	798,430,363.35
在建工程	六、14	302,119,089.64	74,803,864.33
生产性生物资产			130,000.00
油气资产			
使用权资产	六、15	49,579,617.70	82,530,488.29
无形资产	六、16	210,041,581.07	107,192,482.60
开发支出			
商誉	六、17	85,591,101.50	85,591,101.50
长期待摊费用	六、18	30,989,959.55	28,042,773.83
递延所得税资产	六、19	24,744,221.65	10,509,541.22
其他非流动资产	六、20	126,474,395.97	129,614,537.32
非流动资产合计		1,706,969,338.82	1,335,103,476.54
资产总计		4,084,955,686.29	3,585,725,162.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈钢

主管会计工作负责人：

伍洋

会计机构负责人：

伍静



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 广东聚石化学股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六、21	806,309,836.08	688,948,778.49
交易性金融负债	六、22	1,838,700.00	
衍生金融负债			
应付票据	六、23	204,300,102.73	265,082,245.97
应付账款	六、24	521,642,996.10	236,937,102.38
合同负债	六、25	71,940,193.81	58,417,642.36
应付职工薪酬	六、26	33,461,773.59	30,156,271.66
应交税费	六、27	41,196,414.73	22,106,994.83
其他应付款	六、28	29,547,342.00	27,103,850.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	149,610,714.40	116,862,330.95
其他流动负债	六、30	145,671,243.57	173,035,534.06
流动负债合计		2,005,519,317.01	1,618,650,751.67
非流动负债:			
长期借款	六、31	275,359,810.17	108,908,118.23
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	28,868,006.49	57,084,611.24
长期应付款	六、33	32,575,032.84	110,849,257.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、34	9,496,491.52	9,395,593.57
递延所得税负债	六、19	8,021,276.43	8,994,568.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		354,320,617.45	295,232,148.45
负债合计		2,359,839,934.46	1,913,882,900.12
股东权益:			
股本	六、35	93,333,334.00	93,333,334.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、36	886,038,332.39	883,889,996.11
减: 库存股			
其他综合收益	六、37	-3,026,476.77	-6,453,860.95
专项储备	六、38	10,129,548.16	9,503,621.86
盈余公积	六、39	46,666,667.00	46,666,667.00
未分配利润	六、40	513,720,059.88	469,622,687.93
归属于股东权益合计		1,546,861,464.66	1,496,562,445.95
少数股东权益		178,254,287.17	175,279,816.36
股东权益合计		1,725,115,751.83	1,671,842,262.31
负债和股东权益总计		4,084,955,686.29	3,585,725,162.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		174,215,277.16	165,269,933.67
交易性金融资产			18,023,771.42
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	73,592,910.55	96,931,238.34
应收账款	十六、2	321,473,903.25	364,069,147.31
应收款项融资		7,093,187.11	4,653,158.70
预付款项		16,510,498.57	26,005,919.39
其他应收款	十六、3	602,873,672.15	519,706,720.95
存货		135,987,573.67	144,430,683.78
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		53,720,679.84	52,383,227.43
流动资产合计		1,385,467,702.30	1,391,473,800.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			2,858,662.22
长期股权投资	十六、4	829,845,015.12	725,138,418.63
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		287,800,412.36	291,614,354.28
在建工程		1,017,507.57	15,948,644.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,968,034.27	33,922,983.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,642,843.12	9,081,406.12
递延所得税资产		2,090,968.99	1,018,316.29
其他非流动资产		2,791,348.00	2,598,800.00
非流动资产合计		1,166,156,129.43	1,082,181,585.56
资产总计		2,551,623,831.73	2,473,655,386.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

母公司资产负债表 (续)


2022年12月31日

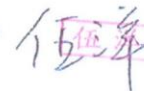
编制单位: 广东聚石化学股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		331,269,722.35	302,027,415.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		130,272,086.32	326,510,471.08
应付账款		195,808,233.81	137,318,754.13
合同负债		24,058,664.14	16,596,989.41
应付职工薪酬		11,187,684.54	9,813,532.54
应交税费		3,069,539.23	2,391,598.97
其他应付款		216,215,406.79	53,051,472.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		79,403,757.25	67,124,020.04
其他流动负债		63,895,035.77	79,641,657.03
流动负债合计		1,055,180,130.20	994,475,911.07
非流动负债:			
长期借款		85,345,372.00	82,808,118.23
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		9,178,112.11	98,333,170.65
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,420,873.56	3,488,736.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		96,944,357.67	184,630,025.47
负债合计		1,152,124,487.87	1,179,105,936.54
股东权益:			
股本		93,333,334.00	93,333,334.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		888,156,543.67	885,894,322.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,666,667.00	46,666,667.00
未分配利润		371,342,799.19	268,655,126.21
股东权益合计		1,399,499,343.86	1,294,549,450.01
负债和股东权益总计		2,551,623,831.73	2,473,655,386.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并利润表

2022年度

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、41	3,957,415,541.72	2,541,722,649.58
减：营业成本	六、41	3,492,020,982.08	2,133,232,555.43
税金及附加	六、42	13,175,965.06	9,962,127.78
销售费用	六、43	52,436,120.05	39,901,199.17
管理费用	六、44	167,617,318.75	120,395,267.66
研发费用	六、45	128,219,072.24	97,511,267.43
财务费用	六、46	37,135,187.77	40,934,617.83
其中：利息费用	六、46	60,396,144.43	36,676,326.24
利息收入	六、46	9,049,164.48	5,711,738.73
加：其他收益	六、47	8,028,212.08	5,414,607.40
投资收益	六、48	71,805,519.24	-931,743.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、48	-1,042,272.59	-1,195,338.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	六、49	-74,418,224.95	73,564,051.61
信用减值损失	六、50	-10,275,029.56	-8,191,847.82
资产减值损失	六、51	-1,624,970.72	-70,402,747.76
资产处置收益	六、52	-2,273,782.74	115,749.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,052,619.12	99,353,683.29
加：营业外收入	六、53	7,395,806.27	2,671,972.89
减：营业外支出	六、54	2,402,104.74	1,029,855.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,046,320.65	100,995,800.63
减：所得税费用	六、55	-5,797,554.70	6,264,656.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,843,875.35	94,731,144.56
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,843,875.35	94,731,144.56
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、归属于股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,048,409.19	83,075,841.07
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		23,795,466.16	11,655,303.49
五、其他综合收益的税后净额		3,427,384.18	-5,793,493.04
（一）归属股东所有者的其他综合收益的税后净额		3,427,384.18	-5,793,493.04
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		3,427,384.18	-5,793,493.04
（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		3,427,384.18	-5,793,493.04
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		72,271,259.53	88,937,651.52
（一）归属于股东的综合收益总额		48,475,793.37	77,282,348.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		23,795,466.16	11,655,303.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.48	0.91
（二）稀释每股收益		0.48	0.91

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年度

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

金额单位：人民币元

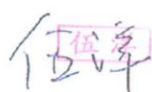
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、5	1,111,683,445.20	1,452,593,602.70
减：营业成本	十六、5	931,283,154.12	1,241,867,827.68
税金及附加		6,845,612.06	5,119,067.52
销售费用		14,929,467.01	15,516,536.35
管理费用		54,011,017.85	41,193,064.36
研发费用		52,112,741.98	46,785,830.15
财务费用		17,896,925.44	25,647,622.92
其中：利息费用		27,178,272.13	24,122,699.49
利息收入		831,605.46	5,364,553.89
加：其他收益		2,095,118.21	1,616,970.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	72,000,000.00	167,090.40
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）		13,214.88	22,191.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,508,017.28	-2,662,243.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,336.01	-72,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-45,336.46	3,008.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,077,204.61	3,610,670.98
加：营业外收入		5,322,476.39	2,018,691.46
减：营业外支出		962,769.19	482,196.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,436,911.81	5,147,166.16
减：所得税费用		-1,317,427.93	1,748,149.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		115,754,339.74	3,399,016.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,754,339.74	3,399,016.71
（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		115,754,339.74	3,399,016.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

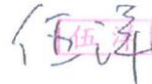
项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,007,205,410.36	2,362,557,789.92
收到的税费返还		79,920,970.50	36,506,932.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	96,150,663.55	37,075,246.57
经营活动现金流入小计		4,183,277,044.41	2,436,139,969.05
购买商品、接受劳务支付的现金		3,379,268,567.12	1,935,799,656.31
支付给职工以及为职工支付的现金		232,203,329.41	170,234,137.98
支付的各项税费		68,935,923.07	55,576,193.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	415,809,605.41	232,092,960.96
经营活动现金流出小计		4,096,217,425.01	2,393,702,948.34
经营活动产生的现金流量净额		87,059,619.40	42,437,020.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,380,000.00
取得投资收益收到的现金		224,988.00	263,594.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,800,869.82	1,463,509.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,865,252.96	
收到其他与投资活动有关的现金	六、56	37,302,753.73	79,800,000.00
投资活动现金流入小计		51,193,864.51	82,907,103.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		425,388,065.24	419,635,892.27
投资支付的现金		26,893,900.00	23,865,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	138,968,989.64
支付其他与投资活动有关的现金	六、56	75,755,701.64	166,450,000.00
投资活动现金流出小计		528,037,666.88	748,919,881.91
投资活动产生的现金流量净额		-476,843,802.37	-666,012,778.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			817,438,205.28
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,592,515.79
取得借款收到的现金		1,454,791,298.35	852,560,092.76
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	102,652,755.83	86,189,672.50
筹资活动现金流入小计		1,557,444,054.18	1,756,187,970.54
偿还债务支付的现金		1,088,004,367.78	677,438,827.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,150,488.36	49,538,487.84
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	六、56	167,937,278.88	142,587,611.17
筹资活动现金流出小计		1,335,092,135.02	869,564,926.68
筹资活动产生的现金流量净额		222,351,919.16	886,623,043.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		16,460,418.69	519,871.70
五、现金及现金等价物净增加额			
		-150,971,845.12	263,567,158.10
加：期初现金及现金等价物余额		399,500,576.10	135,933,418.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		248,528,730.98	399,500,576.10

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2022年度

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,083,366,129.13	1,140,993,235.35
收到的税费返还		23,204,266.03	13,142,336.41
收到其他与经营活动有关的现金		19,743,147.43	12,081,797.55
经营活动现金流入小计		1,126,313,542.59	1,166,217,369.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,019,416,739.71	764,931,657.69
支付给职工以及为职工支付的现金		64,552,010.37	59,001,467.00
支付的各项税费		15,283,263.49	23,806,857.88
支付其他与经营活动有关的现金		50,682,533.56	78,657,897.62
经营活动现金流出小计		1,149,934,547.13	926,400,880.25
经营活动产生的现金流量净额		-23,621,004.54	239,816,489.06
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		36,986.30	167,090.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,900,027.38	
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		894,030,822.34	333,765,867.50
投资活动现金流入小计		895,967,836.02	333,932,957.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,998,888.47	118,988,614.74
投资支付的现金		103,000,000.00	466,972,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			94,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		651,240,915.91	569,627,387.58
投资活动现金流出小计		769,239,804.38	1,250,388,102.32
投资活动产生的现金流量净额		126,728,031.64	-916,455,144.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			796,845,689.45
取得借款收到的现金		470,531,165.07	469,199,658.32
收到其他与筹资活动有关的现金		63,334,812.02	35,920,023.98
筹资活动现金流入小计		533,865,977.09	1,301,965,371.75
偿还债务支付的现金		430,673,955.01	467,690,737.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,010,070.20	41,793,682.21
支付其他与筹资活动有关的现金		135,209,390.47	103,716,841.63
筹资活动现金流出小计		607,893,415.68	613,201,261.04
筹资活动产生的现金流量净额		-74,027,438.59	688,764,110.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		235,443.60	1,241,206.17
五、现金及现金等价物净增加额			
		29,315,032.11	13,366,661.50
加：期初现金及现金等价物余额		85,826,803.69	72,460,142.13
六、期末现金及现金等价物余额			
		115,141,835.80	85,826,803.69

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

伍洋

会计机构负责人：

何修力



合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

	本期金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	93,333,334.00				863,889,996.11			9,503,621.88	46,866,667.00	469,622,687.93		1,456,562,445.95	175,279,816.36	1,631,842,262.31
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	93,333,334.00				863,889,996.11			9,503,621.88	46,866,667.00	469,622,687.93		1,456,562,445.95	175,279,816.36	1,631,842,262.31
三、本年年末余额					2,148,336.26			625,926.30		44,097,371.95		50,239,018.71	2,974,470.81	53,273,459.52
(一) 综合收益总额					3,427,384.18			625,926.30		44,097,371.95		48,475,793.37	23,795,486.16	72,271,259.53
(二) 股东投入和减少资本					3,427,384.18							2,355,931.68		2,355,931.68
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					2,355,931.68							2,355,931.68		2,355,931.68
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备								625,926.30				625,926.30		625,926.30
1、本期提取								1,291,398.46				1,291,398.46		1,291,398.46
2、本期使用								665,472.16				665,472.16		665,472.16
(六) 其他					-207,595.40							-207,595.40		-207,595.40
四、本年年末余额	93,333,334.00				868,036,332.39			10,129,548.18	46,866,667.00	513,720,059.88		1,546,881,484.66	178,254,267.17	1,725,115,751.83

(后附财务报表附注及财务报表附注(续))

法定代表人：

王哲会计工作负责人：

伍伍伍

会计机构负责人：伍伍伍



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项 目	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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	70,000,000.00				131,502,642.28			-660,367.91		42,696,821.20	409,163,359.47	553,122,455.04	92,647,849.93	745,770,304.97
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	70,000,000.00				131,502,642.28			-660,367.91		42,696,821.20	409,163,359.47	553,122,455.04	92,647,849.93	745,770,304.97
三、本年年末余额	23,333,334.00				751,697,353.83			-5,793,493.04	9,503,621.85	3,969,845.80	60,430,328.46	843,439,950.91	82,631,956.43	926,071,907.34
(一) 综合收益总额								-5,793,493.04			83,075,841.07	77,282,348.03	11,655,303.49	88,937,651.52
(二) 股东投入和减少资本	23,333,334.00				752,490,072.80							775,823,406.80	72,017,662.94	847,841,069.74
1、股东投入的普通股	23,333,334.00				752,490,072.80							775,823,406.80	72,017,662.94	847,841,069.74
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										3,969,845.80	-22,636,512.61	-18,666,666.61	-1,041,000.00	-18,707,666.61
1、提取盈余公积									3,969,845.80					
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	96,333,334.00				883,899,956.11			-6,453,660.95	9,503,621.55	46,666,667.00	459,622,667.93	1,496,562,445.95	175,279,616.36	1,671,842,262.31

会计机构负责人: 伍廷芳

主管会计工作负责人: 伍廷芳

法定代表人: [Signature]

(后附财务报表附注及本财务报表附注第五部分)





母公司股东权益变动表


2022年度

金额单位：人民币元

项目	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	其他							
一、上年年末余额	93,333,334.00				885,894,322.80				46,666,667.00	268,655,126.21	1,294,549,450.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,333,334.00				885,894,322.80				46,666,667.00	268,655,126.21	1,294,549,450.01
三、本期末增减变动金额					2,355,931.68					102,687,672.98	104,949,893.85
(一) 综合收益总额										115,754,339.74	115,754,339.74
(二) 股东投入和减少资本					2,355,931.68						2,355,931.68
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					2,355,931.68						2,355,931.68
4、其他											
(三) 利润分配										-13,066,666.76	-13,066,666.76
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-13,066,666.76	-13,066,666.76
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他					-93,710.81						-93,710.81
四、本年年末余额	93,333,334.00				888,156,543.67				46,666,667.00	371,342,799.19	1,399,499,343.85

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	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	其他							
一、上年年末余额	70,000,000.00				133,404,250.00				42,696,821.20	287,892,622.11	533,993,693.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	70,000,000.00				133,404,250.00				42,696,821.20	287,892,622.11	533,993,693.31
三、本期增减变动金额	23,333,334.00				752,490,072.80				3,969,845.80	-19,237,495.90	760,555,756.70
(一) 综合收益总额										3,399,016.71	3,399,016.71
(二) 股东投入和减少资本	23,333,334.00				752,490,072.80				3,969,845.80	-3,969,845.80	775,823,406.80
1、股东投入的普通股	23,333,334.00				752,490,072.80				3,969,845.80	-3,969,845.80	775,823,406.80
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										-18,666,666.81	-18,666,666.81
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-18,666,666.81	-18,666,666.81
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	93,333,334.00				885,894,322.80				46,666,667.00	268,655,126.21	1,294,549,450.01

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈朝

何廷强

何廷强



广东聚石化学股份有限公司
2022 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

广东聚石化学股份有限公司(以下简称“聚石化学”或“本公司”)于 2007 年 6 月 8 日成立,系由广州市石磐石投资管理有限公司(以下简称“石磐石”)、陈钢、杨正高、刘鹏辉、何燕岭、姜宏伟、周侃共同发起设立的股份有限公司,取得清远市工商行政管理局核发的企业法人营业执照(统一社会信用代码:91441800663323038G),法定代表人:陈钢。

2015 年 9 月 23 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2015]6245 号)同意本公司股票于 2015 年 11 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券代码:833817。

2017 年 7 月 20 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2017]4395 号)同意本公司股票自 2017 年 7 月 24 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。2021 年 1 月 25 日,公司在上海证券交易所科创板正式挂牌上市,证券代码:688669。所属行业为橡胶和塑料制品行业。

截至 2022 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 2,333.33 万股,注册资本为 9,333.33 万元,注册地:广东省清远市高新技术产业开发区雄兴工业城 B6,总部地址:广东省清远市高新技术产业开发区雄兴工业城 B6。

本公司的控股股东为广州市石磐石投资管理有限公司,本公司的实际控制人为陈钢、杨正高。本公司历史沿革情况如下:

2007 年 5 月 30 日,聚石化学召开创立大会并决议,同意由石磐石、陈钢、杨正高、刘鹏辉、何燕岭、姜宏伟、周侃共同发起设立聚石化学。公司成立时注册资本为 1,000 万元,全部为货币出资,由全体股东分两期缴足。

2009 年 4 月 8 日,聚石化学召开 2009 年第一次临时股东大会并作出决议,同意公司注册资本增至 3,000 万元,其中石磐石增资 1,800 万元,刘鹏辉、何燕岭、周侃、奚旻昊以货币增资 200 万元。

2011 年 3 月 16 日,聚石化学召开 2011 年第一次临时股东大会并作出决议:增加公司注册资本至 5,000 万元,在两年内分两期投入;其中,石磐石认购 1,100 万股,清远市聚富投资股份有限公司(以下简称“聚富投资”)认购 500 万股,陈钢认购 263.78 万股,杨正高认购 65.82 万股,刘鹏辉认购 14.2 万股,何燕岭认购 11.2 万股,周侃认购 5 万股,奚旻昊认购 2 万股,王宏认购 10 万股,陈锐彬认购 10 万股,蔡智勇认购 6 万股,李世梅认购 6 万股,姚利认购 6 万股。

2013 年 7 月 20 日,公司召开 2013 年第一次临时股东大会并作出决议,同意公司注册资本增至 5,700 万元,新增注册资本 700 万元由引进的外部机构投资者安徽华镔新兴产业投资中心(有限合伙)、宁波海达鼎兴创业投资有限公司以人民币 4,200 万元认购,其中 700 万元计入注册资

本，3,500 万元计入资本公积。

2016 年 12 月 11 日，聚石化学召开 2016 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈广东聚石化学股份有限公司股票发行方案〉的议案》、《关于签署附生效条件的〈股份认购协议〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》。公司通过股转系统定向发行 730 万股新股，其中，深圳市鲁证共赢一号投资企业（有限合伙）认购 450 万股，湛江中广创业投资有限公司认购 150 万股，北京德润嘉盛投资管理中心（有限合伙）认购 80 万股，海鲸投资（深圳）企业（有限合伙）认购 50 万股，本次股票发行价格 8.00 元/股。

2018 年 8 月 27 日，聚石化学召开临时股东大会并做出决议，同意以每股 9.00 元的价格，新增注册资本 320.00 万元。新增股份分别由新股东深圳宝创共赢产业投资基金合伙企业（有限合伙）以 1,845.00 万元的价格认购 205 万股，其中，205.00 万元计入新增注册资本，剩余 1,640.00 万元计入资本公积；新股东广州中广源商创业投资合伙企业（有限合伙）以 1,035.00 万元的价额认购 115 万股，其中，115.00 万元计入新增注册资本，剩余 920.00 万元计入资本公积。

2019 年 6 月 19 日，聚石化学召开临时股东大会并做出决议，同意增加注册资本至 7,000.00 万元，新增的 250 万股由广东国民凯得科技创业投资企业（有限合伙）以 9.60 元/股的价格，合计 2,400.00 万元认购。

2020 年 12 月 24 日，根据中国证券监督管理委员会《关于同意广东聚石化学股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3569 号），同意公司首次公开发行不超过 2,333.33 万股人民币普通股股票的注册申请。根据相关规定，本次发行委托光大证券股份有限公司承销，股票面值为人民币 1.00 元，发行价为每股人民币 36.65 元，实际发行股份数量为 2,333.33 万股，增加注册资本 2,333.33 万元，共计募集资金总额 85,516.67 万元。

1、公司的业务性质和主要经营活动

合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；工程塑料及合成树脂制造；工程塑料及合成树脂销售；塑料制品制造；塑料制品销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；新型膜材制造；新型膜材销售；生物基材料技术研发；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口；货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表经公司董事会于2023年3月24日批准报出。

3、合并报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注八“在其他主体中的权益”。本报告期合并范围变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、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》（2014 年修订）的规定编制。

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。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

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司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 2014 年修订的《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

1、会计期间

本公司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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（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及本附注四、15“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）。

5、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。

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，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “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”（详见本附注四、15、（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。

6、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，按照本附注四、15（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。

7、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、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；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。

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用所属会计期间的月平均汇率折算。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司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

本公司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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表

内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司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，本公司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，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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来 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) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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，本公司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。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

□应收票据

本公司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	预期信用损失率 (%)
-----	-------------

项 目	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。
商业承兑汇票	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，参照应收账款预计信用损失率。

③应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失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
无风险组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内	1
7-12 个月	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

④其他应收款

本公司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
无风险组合	本组合为备用金、押金、保证金、代垫款，主要为日常经常活动中应收取的各

项 目	确定组合的依据
	类押金、保证金等应收款项，除应收销售货款保证金。
	本组合为代扣代缴的员工社保及公积金
	本组合为风险较低应收关联方的款项、出口退税、股权转让款
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于除应收账款、其他应收款、应收票据以外其他的应收款项（包括长期应收款-逾期账龄组合等）的减值损失计量，比照本附注上述金融资产减值的测试方法及会计处理方法处理。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

11、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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品及包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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。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，本公司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。

15、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，本公司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、9“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，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，按本附注四、5、（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。

16、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公司，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	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20 年	3.00	4.85
机器设备	平均年限法	3-10 年	3.00-5.00	9.50-32.33
运输工具	平均年限法	4-5 年	3.00-5.00	19.00-24.25
办公及其他设备	平均年限法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33

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，本公司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、21 “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。

本公司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。

17、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、21“长期资产减值”。

18、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；构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。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累

计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	土地使用权规定的使用年限	平均年限法	土地使用权证
专利	专利权证规定的年限	平均年限法	专利权证
商标权	10 年	平均年限法	公司预计
软件	10 年	平均年限法	公司预计

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、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。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费、特许经营权使用费、临时仓库。长期待摊费用预计受益期间按直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
房屋装修费	受益期	受益期
特许经营权使用费	预付期间	特许经营权使用合同
临时仓库	受益期	受益期

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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，本公司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。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

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）。

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。

24、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待

期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司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。

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对

价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金

额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要土地、屋顶。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的次月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），上述解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”试运行销售的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表；“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。除上述事项之外，本公司无其他重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、6%、3%
消费税	按应税销售收入计缴	4%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%、16.5%、8.25%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	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
广东聚石化学股份有限公司	15%
清远市普塞呖磷化学有限公司	15%
聚石化学（苏州）有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
河源市普立隆新材料科技有限公司	15%
安徽龙华化工股份有限公司	15%
常州奥智高分子新材料有限公司	15%
芜湖聚石新材料科技有限公司	15%
聚石化学（香港）有限公司	8.25%
香港奥智高分子新材料有限公司	8.25%
奥智高分子越南有限公司	20%
香港顾嘉国际有限公司	8.25%
GOONITE（NG）HYGIENE PRODUCTS FZE	免税

注：于境外设立的子公司（包括中国香港、中国澳门及中国台湾）需按所在国家或地区的税法规定计缴各项税费。按香港利得税相关规定，2018 及以后年度不超过 200 万港币的税前利润，税率为 8.25%；税前利润中超过 200 万港币的部分为 16.5%。

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠

2020 年 12 月，聚石化学被认定为广东省 2020 年第三批高新技术企业（证书号：GR202044010172），该高新技术企业发证日期为 2020 年 12 月 9 日，有效期三年，聚石化学享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2021 年 12 月，子公司清远市普塞味磷化学有限公司（以下简称“普塞味”）被认定为广东省 2021 年第三批高新技术企业（证书号：GR202144013998），有效期三年，普塞味享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2022 年 10 月，常州奥智高分子集团股份有限公司（以下简称“常州奥智高分子”）被认定为江苏省 2022 年第二批高新技术企业（证书号：GR202232003277），该高新技术企业发证日期为 2022 年 10 月 18 日，有效期三年，常州奥智高分子享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2022 年 10 月，子公司安徽龙华化工股份有限公司（以下简称“龙华化工”）被认定为安徽省第一批高新技术企业（证书号：GR202234002334），该高新技术企业发证日期为 2022 年 10 月 18 日，有效期三年，龙华化工享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2020 年 12 月，子公司聚石化学（苏州）有限公司（以下简称“聚石苏州”）被认定为江苏省 2020 年第二批高新技术企业（证书号：GR202032008410），该高新技术企业发证日期为 2020 年 12 月 2 日，有效期三年，聚石苏州享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2022 年 12 月，子公司河源市普立隆新材料科技有限公司（以下简称“普立隆”）被认定为广东省 2022 年第二批高新技术企业（证书号：GR202244009922），该高新技术企业发证日期为 2022 年 12 月 22 日，有效期三年，普立隆享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2021 年 09 月，子公司芜湖聚石新材料科技有限公司（以下简称“芜湖聚石”）被认定为安徽省第一批高新技术企业（证书号：GR202134001820），该高新技术企业发证日期为 2021 年 09 月 18 日，有效期三年，芜湖聚石享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，在此期间企业所得税减按 15% 的税率计缴。

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，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	322,176.42	240,745.79
银行存款	248,206,554.56	399,259,830.31
其他货币资金	102,895,448.64	68,882,738.29
合 计	351,424,179.62	468,383,314.39
其中：存放在境外的款项总额	16,727,168.92	22,980,631.10

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	72,851,219.51	47,529,015.63
信用证保证金	22,467,697.78	14,379,538.22
结构性存款	4,098,308.42	
远期结售汇保证金	154,928.20	
外汇交易保证金	3,323,294.73	1,570,254.40
保函保证金		5,403,930.04
合计	102,895,448.64	68,882,738.29

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		104,565,631.25

项目	期末余额	上年年末余额
其中：债务工具投资		31,024,161.25
衍生金融资产（远期外汇交易）		1,042,270.00
其他（业绩补偿款）		72,499,200.00
合计		104,565,631.25

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	118,663,124.10	139,548,263.62
商业承兑汇票	52,822,222.02	69,126,402.67
小 计	171,485,346.12	208,674,666.29
减：坏账准备	528,222.22	691,264.03
合 计	170,957,123.90	207,983,402.26

（2）本年期末已质押的应收票据

项目	期末已质押的应收票据金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	390,011.76
合 计	390,011.76

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	105,402,611.19
商业承兑汇票	37,425,674.16
合 计	142,828,285.35

（4）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据
无。

（5）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	118,663,124.10	69.20			118,663,124.10
商业承兑汇票	52,822,222.02	30.80	528,222.22	1.00	52,293,999.8
合 计	171,485,346.12	—	528,222.22	—	170,957,123.9

①按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	118,663,124.10		0.00
商业承兑汇票	52,822,222.02	528,222.22	1.00
合 计	171,485,346.12	528,222.22	

(6) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	691,264.03	-163,041.81			528,222.22
合 计	691,264.03	-163,041.81			528,222.22

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	895,449,663.92	723,182,321.21
其中：6 个月以内	849,246,726.14	665,918,354.66
7-12 个月	46,202,937.78	57,263,966.55
1 至 2 年	31,444,626.50	16,849,942.56
2 至 3 年	7,781,969.86	6,863,530.30
3 年以上	8,159,528.81	4,824,513.66
小 计	942,835,789.09	751,720,307.73
减：坏账准备	29,142,057.27	21,148,692.41
合 计	913,693,731.82	730,571,615.32

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	942,835,789.09	100.00	29,142,057.27	3.09	913,693,731.82
其中：账龄组合	942,835,789.09	100.00	29,142,057.27	3.09	913,693,731.82
合 计	942,835,789.09	100.00	29,142,057.27	3.09	913,693,731.82

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	751,720,307.73	100.00	21,148,692.41	2.81	730,571,615.32
其中：账龄组合	751,720,307.73	100.00	21,148,692.41	2.81	730,571,615.32
合 计	751,720,307.73	100.00	21,148,692.41	2.81	730,571,615.32

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄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	895,449,663.92	10,802,618.23	
其中：6个月以内	849,246,726.14	8,492,467.26	1.00
7-12个月	46,202,937.78	2,310,150.97	5.00
1至2年	31,444,626.50	6,288,925.30	20.00
2至3年	7,781,969.86	3,890,984.93	50.00
3年以上	8,159,528.81	8,159,528.81	100.00
合 计	942,835,789.09	29,142,057.27	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	723,182,321.21	9,522,425.02	
其中：6个月以内	665,918,354.66	6,659,226.70	1.00
7-12个月	57,263,966.55	2,863,198.32	5.00
1至2年	16,849,942.56	3,369,988.56	20.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	6,863,530.30	3,431,765.17	50.00
3 年以上	4,824,513.66	4,824,513.66	100.00
合 计	751,720,307.73	21,148,692.41	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,148,692.41	10,058,302.19		1,342,182.56	722,754.77	29,142,057.27
其中：						
账龄组合	21,148,692.41	10,058,302.19		1,342,182.56	722,754.77	29,142,057.27
合 计	21,148,692.41	10,058,302.19		1,342,182.56	722,754.77	29,142,057.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第 1 名	销售商品、提供劳务	86,800,996.90	1 年以内	9.21	1,142,701.18
第 2 名	销售商品、提供劳务	31,554,612.81	1 年以内	3.35	387,809.67
第 3 名	销售商品、提供劳务	31,540,008.45	1 年以内	3.35	665,877.55
第 4 名	销售商品、提供劳务	28,265,300.18	1 年以内	3.00	234,557.59
第 5 名	销售商品、提供劳务	25,730,960.39	1 年以内	2.73	257,309.60
合计	——	203,891,878.73	——	21.64	2,688,255.59

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	32,163,611.85	8,001,406.55
应收账款	-	-
合计	32,163,611.85	8,001,406.55

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	104,080,930.74	99.50	121,805,466.98	99.98
1 至 2 年	522,753.03	0.50	25,925.00	0.02
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	104,603,683.77	100.00	121,831,391.98	100.00

(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	与公司关系	金额	账龄	占期末预付款项的比例(%)	款项内容
云南旭东集团有限公司	供应商	38,851,808.01	1 年以内	37.14	购货款
昆明熙宸贸易有限公司	供应商	11,518,151.16	1 年以内	11.01	购货款
江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	供应商	4,918,661.84	1 年以内	4.70	购货款
宁波远大国际贸易有限公司	供应商	4,780,835.75	1 年以内	4.57	购货款
安徽海德化工科技有限公司	供应商	4,583,237.81	1 年以内	4.38	加工费
云南省曲靖申泰矿化有限公司	供应商	3,000,000.00	1 年以内	2.87	购货款
合 计	——	67,652,694.57	——	64.67	——

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,058,116.16	37,282,831.74
合 计	98,058,116.16	37,282,831.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	88,380,869.59	30,547,510.53
1 至 2 年	3,987,541.03	5,681,160.81
2 至 3 年	5,583,000.00	642,786.00
3 年以上	465,273.90	946,399.90
小 计	98,416,684.52	37,817,857.24
减：坏账准备	358,568.36	535,025.50

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	98,058,116.16	37,282,831.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣社保、公积金	1,420,590.80	1,221,991.64
保证金、押金、备用金、代垫款	71,180,738.29	15,684,426.31
出口退税	4,978,344.27	4,483,068.29
股权款	5,000,000.00	4,120,000.00
设备转让款	215,669.80	1,690,000.00
往来款	15,621,341.36	10,618,371.00
合 计	98,416,684.52	37,817,857.24

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
年初余额	35,025.50		500,000.00	535,025.50
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——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	323,542.86			323,542.86
本期转回				
本期转销				
本期核销			500,000.00	500,000.00
其他变动				
期末余额	358,568.36			358,568.36

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账 按组合计提坏 账	535,025.50	323,542.86		500,000.00	358,568.36

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

其中：账龄组合	535,025.50	323,542.86		500,000.00	358,568.36
合计	535,025.50	323,542.86		500,000.00	358,568.36

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
安徽海德化工科技有限公司管理人	保证金	50,000,000.00	1 年以内	50.99	
建信融通有限责任公司	保证金	8,500,000.00	1 年以内	8.67	
常州沛腾装备科技有限公司	股权转让款	5,000,000.00	2-3 年	5.10	
安徽海德化工科技有限公司	保证金	2,305,641.20	1 年以内	2.35	
广东大众高新科技有限公司	保证金	3,231,192.00	1-2 年	3.30	
合计	——	69,036,833.20	——	70.41	

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	256,387,315.48	1,253,613.64	255,133,701.84
在产品	19,690,941.80		19,690,941.80
库存商品	223,498,256.53	583,435.01	222,914,821.52
在途物资	9,844,443.79		9,844,443.79
低值易耗品	3,073,756.66		3,073,756.66
自制半成品	49,957,666.12	728,015.81	49,229,650.31
合计	562,452,380.38	2,565,064.46	559,887,315.92

(续)

项 目	上年年末余额		
	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	268,584,449.27	376,116.07	268,208,333.20
在产品	14,902,701.77		14,902,701.77
库存商品	145,173,383.04	742,582.85	144,430,800.19
在途物资	9,128,436.01		9,128,436.01

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
低值易耗品	5,253,071.68		5,253,071.68
自制半成品	15,435,664.26	190,133.04	15,245,531.22
合 计	458,477,706.03	1,308,831.96	457,168,874.07

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	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	376,116.07	877,497.57				1,253,613.64
在产品						
库存商品	742,582.85			159,147.84		583,435.01
在途物资						
低值易耗品						
自制半成品	190,133.04	537,882.77				728,015.81
合 计	1,308,831.96	1,415,380.34		159,147.84		2,565,064.46

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	22,062,468.08	18,833,933.01
待认证进项税额	98,598,374.89	90,938,132.63
增值税留抵税额	15,187,503.09	
预缴企业所得税	11,350,238.37	5,061,152.69
合 计	147,198,584.43	114,833,218.33

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
融资租赁款	2,500,000.00		2,500,000.00	2,858,662.22		2,858,662.22	7.11%
其中：未实现融资收 益	266,681.25		266,681.25	141,337.78		141,337.78	
合 计	2,500,000.00		2,500,000.00	2,858,662.22		2,858,662.22	——

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动
-------	--------	--------

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

		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
常州智文光电科技有限公司	13,305,709.98	975,000.00		-221,248.88		
广州楷石医药有限公司	2,093,951.90	8,721,048.10		-821,023.72		
合计	15,399,661.88	9,696,048.10		-1,042,272.60		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
常州智文光电科技有限公司				14,059,461.10	
广州楷石医药有限公司				9,993,976.28	
合计				24,053,437.38	

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
非交易性权益工具投资	5,000,000.00	-
合计	5,000,000.00	-

注：公司对广州盛门新材料科技有限公司的表决权比例为 5%，公司没有以任何方式参与或影响广州盛门新材料科技有限公司的财务和经营决策，因此公司对广州盛门新材料科技有限公司不具有重大影响，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，将其作为其他权益工具投资核算。

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	845,795,755.69	798,430,363.35
固定资产清理	80,178.67	
合计	845,875,934.36	798,430,363.35

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	280,570,600.86	684,774,380.07	20,636,140.50	28,240,597.46	1,014,221,718.89

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

2、本期增加金额	15,234,889.20	131,392,828.87	2,455,154.16	30,156,109.51	179,238,981.74
(1) 购置	3,505,275.08	125,374,077.09	2,293,295.77	28,718,816.93	159,891,464.87
(2) 在建工程转入	11,567,667.22	6,018,751.78			17,586,419.00
(3) 其他	161,946.90		161,858.39	1,437,292.58	1,761,097.87
3、本期减少金额	2,452,121.15	26,181,588.26	1,517,404.41	12,283,473.02	42,434,586.84
(1) 处置或报废	2,452,121.15	12,382,468.35	1,133,606.40	11,313,607.86	27,281,803.76
(2) 处置子公司		13,799,119.91	383,798.01	969,865.16	15,152,783.08
4、期末余额	293,353,368.91	789,985,620.68	21,573,890.25	46,113,233.95	1,151,026,113.79
二、累计折旧					
1、上年年末余额	56,773,472.12	139,055,782.61	7,312,709.58	12,649,391.23	215,791,355.54
2、本期增加金额	15,849,532.62	61,186,915.74	3,663,240.33	19,491,229.49	100,190,918.18
(1) 计提	15,849,532.62	61,186,915.74	3,663,240.33	19,491,229.49	100,190,918.18
3、本期减少金额		9,009,070.63	629,564.60	1,113,280.39	10,751,915.62
(1) 处置或报废		5,379,472.14	440,112.40	595,758.13	6,415,342.67
(2) 处置子公司		3,629,598.49	189,452.20	517,522.26	4,336,572.95
4、期末余额	72,623,004.74	191,233,627.72	10,346,385.31	31,027,340.33	305,230,358.10
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	220,730,364.17	598,751,992.96	11,227,504.94	15,085,893.62	845,795,755.69
2、期初账面价值	223,797,128.74	545,718,597.46	13,323,430.92	15,591,206.23	798,430,363.35

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
机器设备	46,648.28	
电子设备	33,530.39	
合 计	80,178.67	

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	302,119,089.64	74,803,864.33
工程物资		
合 计	302,119,089.64	74,803,864.33

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冷却系统及管道安装工程	701,834.85		701,834.85	0.00		0.00
2 万吨五氧化二磷项目	11,789,685.16		11,789,685.16	238,167.53		238,167.53

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
10 万吨多聚磷酸设备项目	18,127,437.28		18,127,437.28	143,207.55		143,207.55
池州无卤阻燃剂扩产建设项目	10,780,213.88		10,780,213.88	824,582.45		824,582.45
新厂区建设项目	31,247,489.12		31,247,489.12	15,964,659.62		15,964,659.62
湖北荆州环境“年产5000吨EPP珠粒300万只保温箱2000吨EPP汽车零部件建设项目”保护科学技术有限公司等项目	23,356,053.72		23,356,053.72	975,362.97		975,362.97
美若科医药厂房建设工程	5,522,301.87		5,522,301.87			
安庆聚苯乙烯生产建设项目	11,403,658.97		11,403,658.97	525,433.96		525,433.96
全程真空吸附高清印刷模切机	2,680,897.33		2,680,897.33	2,680,429.45		2,680,429.45
年产5万吨液晶显示器用扩散板、导光板项目	118,648,588.20		118,648,588.20	18,325,151.99		18,325,151.99
其他待安装设备	67,860,929.26		67,860,929.26	35,126,868.81		35,126,868.81
合 计	302,119,089.64		302,119,089.64	74,803,864.33		74,803,864.33

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
2 万吨五氧化二磷项目	20,000,000.00	238,167.53	11,551,517.63			11,789,685.16
10 万吨多聚磷酸设备项目	40,000,000.00	143,207.55	17,984,229.73			18,127,437.28
池州无卤阻燃剂扩产建设项目	176,000,000.00	824,582.45	9,955,631.43			10,780,213.88
新厂区建设项目	69,573,718.60	15,964,659.62	26,828,676.34	11,545,846.84		31,247,489.12
湖北荆州环境“年产5000吨EPP珠粒300万只保温箱2000吨EPP汽车零部件建设项目”保护科学技术有限公司等项目	182,367,177.73	975,362.97	22,380,690.75			23,356,053.72
美若科医药厂房建设工程	9,000,000.00		5,522,301.87			5,522,301.87
安庆聚苯乙烯生产建设项目	45,871,559.63	525,433.96	10,878,225.01			11,403,658.97
年产5万吨液晶显示器用扩散板、导光板项目	2,680,897.33	18,325,151.99	148,174,148.9	47,850,712.69		118,648,588.20

续

项目名称	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

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

2 万吨五氧化二磷项目	74.83%	50%	411,281.63	411,281.63	2.75%	自有资金及流动贷款
10 万吨多聚磷酸设备项目	37.79%	50%	473,623.17	473,623.17	3.13%	自有资金及流动贷款
池州无卤阻燃剂扩产建设项目	15%	5%				募集资金
年产 22-万卷电线、3 万吨塑胶颗粒、3 万吨 PVC 片材建设项目	78%	0.9	585,605.27	585,605.27	0.02	项目贷款
湖北荆州环境“年产 5000 吨 EPP 珠粒 300 万只保温箱 2000 吨 EPP 汽车零部件建设项目”保护科学技术有限公司 等项目	34.57%	80%	824,774.30	824,774.30	3.93%	自有资金+银行贷款
美若科制药建设工程	60%	80%				自有资金
安庆聚苯乙烯生产建设项目	26%	60%	66,634.05	66,634.05		募集资金+银行融资
年产 5 万吨液晶显示器用扩散板、导光板项目	68%	95%				自有资金

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	106,337,999.21	106,337,999.21
2、本期增加金额	6,448,063.45	6,448,063.45
(1) 新增租赁	5,986,797.97	5,986,797.97
(2) 其他	461,265.48	461,265.48
3、本期减少金额	15,421,077.24	15,421,077.24
(1) 处置	7,473,538.49	7,473,538.49
(2) 处置子公司	7,947,538.75	7,947,538.75
4、期末余额	97,364,985.42	97,364,985.42
二、累计折旧		
1、上年年末余额	23,807,510.92	23,807,510.92
2、本期增加金额	26,016,249.31	26,016,249.31
(1) 计提	26,016,249.31	26,016,249.31
3、本期减少金额	2,038,392.51	2,038,392.51
(1) 处置	182,466.04	182,466.04
(2) 处置子公司	1,855,926.47	1,855,926.47
4、期末余额	47,785,367.72	47,785,367.72
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	49,579,617.70	49,579,617.70
2、期初账面价值	82,530,488.29	82,530,488.29

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
----	-------	-----	-----	----	----

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

一、账面原值					
1、上年年末余额	62,451,624.10	46,442,677.92	16,600.00	6,989,818.77	115,900,720.79
2、本期增加金额	110,388,161.50			271,097.36	110,659,258.86
(1) 购置	110,388,161.50			271,097.36	110,659,258.86
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	172,839,785.60	46,442,677.92	16,600.00	7,260,916.13	226,559,979.65
二、累计摊销					
1、上年年末余额	5,089,278.62	1,967,178.79	15,549.68	1,636,231.10	8,708,238.19
2、本期增加金额	2,560,702.03	4,613,642.95	399.96	635,415.45	7,810,160.39
(1) 计提	2,464,521.45	1,312,742.95	399.96	635,415.45	4,413,079.81
(3) 企业合并增加	96,180.58	3,300,900.00			3,397,080.58
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	7,649,980.65	6,580,821.74	15,949.64	2,271,646.55	16,518,398.58
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	165,189,804.95	39,861,856.18	650.36	4,989,269.58	210,041,581.07
2、期初账面价值	57,362,345.48	44,475,499.13	1,050.32	5,353,587.67	107,192,482.60

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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	
常州奥智高分子新材料有限公司	6,837,617.66					6,837,617.66
安徽龙华化工股份有限公司	26,814,768.22					26,814,768.22

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

河源市普立隆新材料科技有限公司	11,619,397.97					11,619,397.97
广东冠臻科技有限公司	110,722,065.41					110,722,065.41
合计	155,993,849.26					155,993,849.26

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
减值准备						
广东冠臻科技有限公司	70,402,747.76					70,402,747.76
合计	70,402,747.76					70,402,747.76

2021 年 7 月 1 日，公司与徐建军、徐姜娜及河南臻绣企业服务合伙企业（有限合伙）签订了《关于广东冠臻科技有限公司之股份转让协议》及 2022 年 4 月 27 日签订《股权转让协议》之补充协议二，涉及业绩承诺主要内容如下：徐建军、徐姜娜及河南臻绣企业服务合伙企业确认并承诺，广东冠臻科技有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度（以下简称“业绩承诺期”）的净利润数分别不低于 1,200 万元、1,800 万元、2,400 万元。冠臻科技 2022 年度经审计扣除非经常性损益后的净利润为 995.11 万元。因此，冠臻科技于 2022 年度未完成《股份转让协议》中承诺的业绩。其 2022 年度业绩实现情况如下：

经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对冠臻科技 2022 年度财务报表审计后，冠臻科技 2022 年实际实现净利润为 995.11 万元，扣除非经常性损益后 2022 年度归属于净利润实现数额为 981.85 万元较 2022 年业绩承诺金额 1,200.00 万元少 218.15 万元，累计业绩承诺完成率 81.82%。

2021 年 9 月 16 日，公司全资子公司普塞味与金秀民等 9 名自然人、安徽龙华化工股份有限公司签订了《金秀民、金飞、金秀品、金建明、金建宝、金秀汉、吾超逸、楼立民、楼经纬与清远市普塞味磷化学有限公司关于安徽龙华化工股份有限公司之股份转让协议》，涉及业绩承诺主要内容如下：九位自然人确认并承诺，龙华化工自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日累计实现的扣除非经常性损益后的净利润数不低于 3,900 万元。

经立信会计师事务所(特殊普通合伙)对龙华化工 2021 年度财务报表审计后，龙华化工 2021 年实际实现净利润为 3,541.12 万元，扣除非经常性损益后 2021 年度净利润实现数额为 3,368.98 万元。龙华化工经审计 2022 年实际实现净利润为 1,891.91 万元，扣除非经常性损益后 2022 年度的净利润实现数额为 1,859.29 万元。2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日扣除非经常性损益后净利润累计实现数额为 5,228.27 万元，较业绩承诺 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日累计实现的扣除非经常性损益后的净利润数不低于 3,900.00 万元金额多 1,328.27 万元，截止 2022 年 12 月 31 日业绩承诺完成率 134.06%。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围是公司并购常州奥智高分子新材料有限公司、

安徽龙华化工股份有限公司、河源市普立隆新材料科技有限公司、广东冠臻科技有限公司时形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

(4) 商誉减值测试过程

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉进行了减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算编制未来 5 年（预算期）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。经商誉减值测试，除因收购冠臻科技形成的商誉减值 7,040.27 万元外，因收购上述其他子公司形成的商誉期末未发生减值。

(5) 商誉减值测试的影响

经商誉减值测试，除因收购冠臻科技形成的商誉在 2021 年减值 7,040.27 万元外，因收购上述其他子公司形成的商誉期末未发生减值。

18、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	22,222,914.29	11,121,549.75	14,176,355.24	106,627.48	19,061,481.32
特许经营权	692,906.45		128,308.25		564,598.20
融资费用	2,088,109.31	8,286,637.99	3,981,346.81		6,393,400.49
租金		3,656,135.97			3,656,135.97
其他	3,038,843.78	2,061,584.18	3,786,084.39		1,314,343.57
合计	28,042,773.83	25,125,907.89	22,072,094.69	106,627.48	30,989,959.55

19、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		上年年末余额	
	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	28,135,896.24	5,336,122.09	18,724,670.79	2,991,906.51
内部交易未实现利润			158,558.25	23,783.74
可抵扣亏损	83,240,424.30	19,408,099.56	29,975,403.85	7,493,850.97
合计	111,376,320.54	24,744,221.65	48,858,632.89	10,509,541.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	39,928,924.06	8,021,276.43	59,963,786.97	8,994,568.05
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合 计	39,928,924.06	8,021,276.43	59,963,786.97	8,994,568.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,258,995.72	954,195.12
可抵扣亏损	115,106,473.97	110,739,323.66
合 计	118,365,469.69	111,693,518.78

(4) 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	上年年末余额	备注
2023 年			
2024 年	4,865.02		
2025 年	2,716,663.76	23,785,642.10	
2026 年	98,228,453.80	86,953,681.56	
2027 年	14,156,491.39		
合计	115,106,473.97	110,739,323.66	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付土地款		92,141,050.00
预付工程、设备款	126,474,395.97	37,473,487.32
减：一年内到期部分		
合 计	126,474,395.97	129,614,537.32

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	18,400,000.00	91,238,547.21
抵押借款	190,218,442.34	159,971,794.50
保证借款	530,219,539.67	364,201,518.80
信用借款	63,798,755.08	70,531,154.91
短期借款-利息	3,673,098.99	3,005,763.07

合计	806,309,836.08	688,948,778.49
----	----------------	----------------

22、交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
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	1,838,700.00	-
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债（远期外汇交易）	1,838,700.00	-
合计	1,838,700.00	-

23、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	120,555,582.84	135,495,209.60
商业承兑汇票	2,571,133.57	10,354,086.00
信用证	81,173,386.32	76,457,560.37
建信融通		42,775,390.00
合计	204,300,102.73	265,082,245.97

24、应付账款

（1）应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	515,492,926.60	232,270,515.93
1—2 年	5,401,666.89	4,584,757.60
2—3 年	748,402.61	80,250.00
3 年以上		1,578.85
合计	521,642,996.10	236,937,102.38

账龄超过 1 年的重要应付账款：无

25、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	71,940,193.81	58,417,642.36
合计	71,940,193.81	58,417,642.36

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,144,971.56	228,603,838.89	225,480,910.28	33,267,900.17
二、离职后福利-设定提存计划	11,300.10	10,117,868.90	9,935,295.58	193,873.42
三、辞退福利		679,595.41	679,595.41	

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	30,156,271.66	239,401,303.20	236,095,801.27	33,461,773.59

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,953,829.30	205,835,579.96	202,756,996.46	33,032,412.80
2、职工福利费	21,900.00	9,690,537.85	9,631,810.85	80,627.00
3、社会保险费	2,974.49	6,533,344.39	6,496,504.70	39,814.18
其中：医疗保险费	4,867.96	4,855,515.86	4,827,451.24	32,932.58
工伤保险费	-1,260.16	439,025.59	430,660.66	7,104.77
生育保险费	-633.31	596,514.43	596,104.29	-223.17
其他		642,288.51	642,288.51	
4、住房公积金	-148	3,215,814.50	3,211,826.50	3,840.00
5、工会经费和职工教育经费	91,567.09	3,361,410.87	3,341,771.77	111,206.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	74,848.68	-32,848.68	42,000.00	
合 计	30,144,971.56	228,603,838.89	225,480,910.28	33,267,900.17

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,157.75	9,847,728.12	9,686,645.60	164,240.27
2、失业保险费	8,142.35	247,729.28	248,649.98	7,221.65
3、企业年金缴费				
4、其他		22,411.50		22,411.50
合 计	11,300.10	10,117,868.90	9,935,295.58	193,873.42

27、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	29,842,435.91	15,356,391.27
消费税	89,436.25	3,442.30
企业所得税	5,871,867.60	4,573,112.40
个人所得税	1,059,414.45	628,729.34
房产税	1,519,158.69	22,977.30
土地使用税	487,304.89	91,390.46
印花税	597,773.10	237,480.50

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	797,357.20	643,243.69
教育费附加	404,033.15	312,678.75
地方教育费附加	214,078.44	208,447.64
环境保护税	70,373.36	302.24
水利基金	50,784.38	28,798.94
其他	192,397.31	
合计	41,196,414.73	22,106,994.83

28、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	29,547,342.00	27,103,850.97
合 计	29,547,342.00	27,103,850.97

(1) 其他应付款

①其他应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,594,922.40	26,802,534.37
1 至 2 年	3,928,869.60	265,879.10
2 至 3 年	10,000.00	23,687.50
3 年以上	13,550.00	11,750.00
合 计	29,547,342.00	27,103,850.97

②按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金押金	6,337,322.54	4,903,025.00
往来款	1,167,337.91	1,022,695.66
未付费用	22,042,681.55	21,178,130.31
合计	29,547,342.00	27,103,850.97

账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海市斯利普投资合伙企业（有限合伙）	900,000.00	往来款
河南宏盛实业有限公司	3,000,000.00	保证金押金
合 计	3,900,000.00	——

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	56,693,294.85	37,775,125.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	22,985,269.30	24,212,626.76
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	69,527,486.08	54,874,579.19
1 年内到期的长期借款利息	404,664.17	
合 计	149,610,714.40	116,862,330.95

30、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,842,958.22	
未终止确认应收票据	142,828,285.35	173,035,534.06
合 计	145,671,243.57	173,035,534.06

31、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	28,800,000.00	
抵押借款	82,956,062.70	84,545,372.00
保证借款	153,597,042.32	21,640,000.00
信用借款	66,700,000.00	2,400,000.00
长期借款-利息	-	322,746.23
减：一年内到期的长期借款	56,693,294.85	
合 计	275,359,810.17	108,908,118.23

32、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	55,931,555.92	89,501,647.86
减：未确认融资费用	4,078,280.13	8,204,410.48
减：一年内到期的租赁负债	22,985,269.30	24,212,626.14
合 计	28,868,006.49	57,084,611.24

33、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	32,575,032.84	110,849,257.36
专项应付款		
合 计	32,575,032.84	110,849,257.36

(1) 长期应付款

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	102,102,518.92	87,339,936.55
其中：未确认融资费用	5,353,219.45	6,915,603.41
尚未支付的股权投资款		78,383,900.00
减：一年内到期的长期应付款	69,527,486.08	54,874,579.19
合 计	32,575,032.84	110,849,257.36

34、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,395,593.57	2,176,420.00	2,075,522.05	9,496,491.52	
合计	9,395,593.57	2,176,420.00	2,075,522.05	9,496,491.52	—

涉及政府补助的项目：

补助项目	上年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产无卤阻燃剂 2.1 万吨，环保阻燃聚丙烯 3 万吨建设项目	819,559.95			417,605.50		401,954.45	与资产相关
广东省收购和创建国际品牌项目资金	225,185.19			68,654.46		156,530.73	与资产相关
2015 年应用型科技研发专项资金（先进阻燃高分子复合材料的研制与产业化）	957,664.47			279,117.84		678,546.63	与资产相关
高性能玻纤增强无卤阻燃尼龙复合材料的开发	1,255.13			1,255.13		0.00	与资产相关
财政局创新券后补助	228,971.79			64,034.99		164,936.80	与资产相关
2017 年度清远市科技创新券补助	177,176.26			5,473.95		171,702.31	与资产相关
2017 清远市工业企业技术改造项目	80,000.00			58,418.59		21,581.41	与资产相关
改性塑料产品设备更新技术改造（2018 年清远市市级工业企业技术改造）	467,767.47			141,999.96		325,767.51	与资产相关
生物酶技术制备美妆油脂工艺的关键技术开发项目	231,156.33			31,302.61		199,853.72	与资产相关
博士后建站补助	300,000.00					300,000.00	与资产相关
耐热氧化 UL94 V2 聚丙烯阻燃剂的研发及产业化	215,505.85			32,699.04		182,806.81	与资产相关
聚丙烯用聚磷酸氨基无卤阻燃母粒的研发与产业化	399,999.93			50,000.17		349,999.76	与资产相关

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目	247,441.00			49,999.92		197,441.08	与资产相关
建筑用地出让补贴	3,079,860.46			82,674.96		2,997,185.50	与资产相关
支持制造强省资金-奖补智能化工厂和数字化车间	384,338.40			50,000.00		334,338.40	与资产相关
设备奖补	34,511.39			5,100.00		29,411.39	与资产相关
财政专项扶持资金耕地占用税以及契税返还		2,176,420.00				2,176,420.00	与资产相关
与资产相关的装备补贴	1,545,199.95			737,184.93		808,015.02	与资产相关
合计	9,395,593.57	2,176,420.00		2,075,522.05		9,496,491.52	

35、股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	93,333,334.00						93,333,334.00

36、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	883,889,996.11			883,889,996.11
其他资本公积		2,148,336.28		2,148,336.28
合计		2,148,336.28		886,038,332.39

37、其他综合收益

项目	期初	发生金额					期末
	余额	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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-6,453,860.95				3,427,384.18		-3,026,476.77
外币财务报表折算差额	-6,453,860.95				3,427,384.18		-3,026,476.77
其他综合收益合计	-6,453,860.95				3,427,384.18		-3,026,476.77

38、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少			期末余额
			费用性支出	转入累计折旧	其他	
安全生产费	9,503,621.86	1,291,398.46	355,363.91		310,108.25	10,129,548.16

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

合计	9,503,621.86	1,291,398.46	355,363.91		310,108.25	10,129,548.16
----	--------------	--------------	------------	--	------------	---------------

39、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,666,667.00			46,666,667.00
合计	46,666,667.00	-	-	46,666,667.00

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	469,622,687.93	409,183,359.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	469,622,687.93	409,183,359.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	45,048,409.19	83,075,841.07
减：提取法定盈余公积		3,969,845.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,066,666.76	18,666,666.81
权益性交易冲减未分配利润	1,707,783.17	
其他调整因素	-13,823,412.69	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	513,720,059.88	469,622,687.93

41、营业收入和营业成本

（1）主营业务和其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,939,359,693.52	3,478,974,841.99	2,530,986,350.27	2,125,573,685.81
其他业务	18,055,848.20	13,046,140.09	10,736,299.31	7,658,869.62
合计	3,957,415,541.72	3,492,020,982.08	2,541,722,649.58	2,133,232,555.43

（2）主营业务（分产品）

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,939,359,693.52	2,530,986,350.27
其中：阻燃剂	200,947,449.82	186,628,944.81
磷化学	346,526,193.25	102,856,465.27
改性塑料粒子及制品	2,564,914,263.40	1,939,825,416.67

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

原材料贸易	183,995,074.19	281,123,387.90
其他	974,257.51	901,898.30
租赁服务	65,087,111.50	19,650,237.32
液化石油气添加剂	576,915,343.85	
其他业务收入	18,055,848.20	10,736,299.31
合计	3,957,415,541.72	2,541,722,649.58

42、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	19,192.24	16,817.12
房产税	1,624,763.72	1,218,828.97
车船税	16,687.51	11,466.98
土地使用税	1,469,226.82	539,995.36
印花税	2,135,552.55	909,414.55
城市维护建设税	4,279,371.32	3,851,361.23
教育费附加	1,927,992.19	1,978,765.62
地方教育费附加	1,263,197.61	1,329,793.80
环境保护税	96,745.48	2,248.09
水利基金	342,372.55	103,436.06
其他	863.07	
合计	13,175,965.06	9,962,127.78

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

43、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,950,634.67	16,294,551.69
折旧费与摊销	458,009.17	161,787.21
广告宣传费	1,212,635.61	1,424,011.12
业务招待费	5,539,254.67	4,804,890.90
办公费	1,116,196.20	665,426.80
差旅费	2,926,917.96	3,577,820.26
销售服务费	8,584,558.63	9,822,360.15
外包服务费	3,530,676.92	470,112.97
运杂费	3,962,358.60	2,296,911.29
其他费用	1,154,877.62	383,326.78

项 目	本期金额	上期金额
合计	52,436,120.05	39,901,199.17

44、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	79,325,690.63	52,486,600.39
折旧与摊销	24,479,855.01	20,662,066.68
租赁及水电费	13,997,384.25	13,855,092.66
股权激励	2,355,931.68	-
业务招待费	6,276,471.57	4,975,869.59
办公费	9,533,714.30	8,432,886.50
差旅费	5,264,096.67	3,820,410.33
装修费	2,189,206.89	2,486,807.11
修理费	2,731,587.48	3,219,390.49
咨询服务费	9,907,878.84	6,154,158.66
其他费用	11,555,501.43	4,301,985.25
合计	167,617,318.75	120,395,267.66

45、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	47,866,227.26	39,465,071.29
折旧与摊销	6,720,291.31	2,595,974.53
办公费	137,165.27	515,228.96
直接投入-材料	58,195,313.04	48,077,930.03
业务招待费	190,925.59	23,050.50
差旅费	541,783.16	164,329.37
修理费	3,411,130.23	405,648.06
技术创新费	1,241,074.42	
委托开发费	2,988,635.22	1,612,955.02
其他费用	6,926,526.74	4,651,079.67
合计	128,219,072.24	97,511,267.43

46、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	60,396,144.43	36,676,326.24
减：利息收入	9,049,164.48	5,711,738.73

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

汇兑损益	-24,746,371.96	3,114,518.27
手续费	10,534,579.78	6,855,512.05
合计	37,135,187.77	40,934,617.83

47、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	6,946,033.80	5,266,839.95	6,946,033.80
增值税加计抵减	1,082,178.28	147,767.45	
合计	8,028,213.08	5,414,607.40	6,946,033.80

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的装备补贴	737,184.93	233,051.01	与资产相关
年产无卤阻燃剂 2.1 万吨，环保阻燃聚丙烯 3 万吨建设项目	417,605.50	427,499.70	与资产相关
广东省收购和创建国际品牌项目资金	68,654.46	71,111.11	与资产相关
2015 年应用型科技研发专项资金（先进阻燃高分子复合材料的研制与产业化）	279,117.84	151,683.79	与资产相关
高性能玻纤增强无卤阻燃尼龙复合材料的开发	1,255.13	37,070.37	与资产相关
财政局创新券后补助	64,034.99	43,613.67	与资产相关
2017 年度清远市科技创新券补助	5,473.95	75,958.52	与资产相关
2017 清远市工业企业技术改造项目	58,418.59	80,000.00	与资产相关
改性塑料产品设备更新技术改造（2018 年清远市市级工业企业技术改造）	141,999.96	79,785.34	与资产相关
生物酶技术制备美妆油脂工艺的关键技术开发项目	31,302.61	31,566.77	与资产相关
201 年应用型科技研发专项资金		72,176.00	与资产相关
耐热氧化 UL94 V2 聚丙烯阻燃剂的研发及产业化	32,699.04	11,796.06	与资产相关
聚丙烯用聚磷酸氨基无卤阻燃母粒的研发与产业化	50,000.17	50,000.00	与资产相关
三位一体专项资金		421,000.00	与收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目	49,999.92	12,500.00	与资产相关
建筑用地出让补贴	82,674.96	20,668.72	与资产相关
奖补智能工厂和数字化车间	50,000.00	12,500.00	与资产相关
设备奖补	5,100.00	15,050.00	与资产相关
收到小升规奖励项目资金		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	462,676.68	190,967.21	与收益相关
高新技术企业补助	305,000.00	460,000.00	与收益相关
其他政府补助	270,717.19	263,901.68	与收益相关

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

清远高新技术产业开发区财政局下拨促进经济高质量发展专项资金		300,000.00	与收益相关
清远高新开发区管委会 2020 年度清远高新区科技创新资金知识产权经费		80,000.00	与收益相关
清远高新技术产业开发区管理委员会 2021 年清远高新技术知识产权专项资金		35,050.00	与收益相关
规上企业奖励	225,000.00	100,000.00	与收益相关
“大干一百天”资金补贴		100,000.00	与收益相关
工信局“工业发展十快企业奖”		200,000.00	与收益相关
新冠肺炎政府补助		145,890.00	与收益相关
走出去企业-对外投资		218,000.00	与收益相关
国家知识产权优势企业项目补助款		50,000.00	与收益相关
广东清远高新技术产业开发区管委会财政局下拨 2021 年促进外资稳定增长专项资金		100,000.00	与收益相关
三重一创奖补		1,000,000.00	与收益相关
外贸、非公党建、环境保护奖	33,248.00	40,000.00	与收益相关
人力资源培训补贴		36,000.00	与收益相关
广东清远高新技术产业开发区管理委员会财政局下发高新区科技创新资金	178,000.00		与收益相关
清远高新区管委会财政局省级专项资金	39,675.00		与收益相关
清远高新技术开发区创管委会财政局下拨高新区科技创新资金	12,000.00		与收益相关
广东清远高新技术产业开发区管理委员会财政局贷款贴息的补贴	76,000.00		与收益相关
清远财政局知识产权专项资金	8,625.00		与收益相关
池州市拨付加快经济发展资金	200,000.00		与收益相关
经开区管委会付企业考核奖	150,000.00		与收益相关
东至县科信局付 2021 年省级研发投入补助资金	6,900.00		与收益相关
科小补助	163,488.00		与收益相关
授权实用新型专利	7,391.88		与收益相关
清远市科学技术局资助科技成果转化应用项目资金	2,000,000.00		与收益相关
财政局 2022 年清远市知识产权专项资金	20,280.00		与收益相关
2021 年中小微企业以工代训补贴	3,500.00		与收益相关
2022 年小微工业企业上规模奖励资金补助资金	100,000.00		与收益相关
清远科学技术局标杆高新技术企业奖励	425,000.00		与收益相关
重点项目优秀奖	33,000.00		与收益相关
中央外经发展资金	150,000.00		与收益相关
合计	6,946,033.80	5,266,839.95	

48、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,042,272.59	-1,195,338.11

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	781,330.13	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	66,461.70	263,594.51
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
债务重组利得	72,000,000.00	
合 计	71,805,519.24	-931,743.60

49、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-72,486,374.95	73,564,051.61
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,042,270.00
交易性金融负债	-1,931,850.00	
合 计	-74,418,224.95	73,564,051.61

50、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	114,014.90	-212,968.17
应收账款坏账损失	-10,058,516.09	-7,950,286.80
其他应收款坏账损失	-330,528.36	-28,592.85
合 计	-10,275,029.56	-8,191,847.82

51、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,624,970.72	
商誉减值损失		-70,402,747.76
合 计	-1,624,970.72	70,402,747.76

52、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-2,273,782.74	115,749.18	-2,273,782.74
合 计	-2,273,782.74	115,749.18	-2,273,782.74

53、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		8,873.99	
其中：固定资产		8,873.99	
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	6,688,700.00	2,000,000.00	6,688,700.00
盘盈利得	13.35	475,524.55	13.35
违约赔偿收入	130,476.39	86,561.06	130,476.39
其他	576,616.53	101,013.29	576,616.53
合计	7,395,806.27	2,671,972.89	7,395,806.27

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新区开发管委会财政局下发经济贡献奖励	3,548,800.00		与收益相关
清远高新区财政局下发经济贡献奖	1,639,900.00		与收益相关
上市奖励	1,500,000.00	2,000,000.00	与收益相关
合 计	6,688,700.00	2,000,000.00	

54、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	184,617.76	171,612.57	184,617.76
其中：固定资产	184,617.76	171,612.57	184,617.76
无形资产			
对外捐赠支出	682,300.00	319,000.00	682,300.00
盘亏损失	124.65		124.65
罚款支出	640,635.73	386,582.44	640,635.73
违约赔偿支出	476,380.27	10,700.00	476,380.27
预计重组损失		17,583.75	
其他	418,046.33	124,376.79	418,046.33

合计	2,402,104.74	1,029,855.55	2,402,104.74
----	--------------	--------------	--------------

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,089,985.51	9,852,584.11
递延所得税费用	-12,887,540.21	-3,587,928.04
合 计	-5,797,554.70	6,264,656.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	63,046,320.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,456,948.10
子公司适用不同税率的影响	14,165,639.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,323,454.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,496,096.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-481,422.17
本年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	-15,090,634.79
加计扣除	-13,032,234.21
其他	11,506.65
所得税费用	-5,797,554.70

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	9,049,164.48	6,725,961.25
收往来款及押金	76,803,040.36	26,226,993.40
其他		282,231.96
政府补助	10,298,458.71	3,840,059.96
合 计	96,150,663.55	37,075,246.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用付现	353,359,918.47	211,678,394.70
付往来款及押金	62,449,686.94	20,317,796.63
其他		96,769.63
合 计	415,809,605.41	232,092,960.96

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品赎回	31,000,000.00	70,000,000.00

项 目	本期金额	上期金额
投资款收回	500,000.00	9,100,000.00
往来款收回	5,802,753.73	700,000.00
合 计	37,302,753.73	79,800,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品赎回		101,000,000.00
投资款收回	25,755,701.64	56,000,000.00
往来款收回	50,000,000.00	9,450,000.00
合 计	75,755,701.64	166,450,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金收回	69,082,755.83	44,933,062.50
票据贴现	33,570,000.00	41,256,610.00
合 计	102,652,755.83	86,189,672.50

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付中介机构费用	6,859,788.12	21,256,593.43
支付保证金	157,648,351.15	92,946,892.54
支付财务融资费用	3,429,139.61	7,763,191.07
售后回租融资服务费		1,832,000.00
支付的租赁相关费用		18,788,934.13
合 计	167,937,278.88	142,587,611.17

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	68,843,875.35	94,731,144.56
加：资产减值准备	10,275,029.56	70,402,747.76
信用减值损失	1,624,970.72	8,191,847.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	122,995,985.76	33,925,291.49
使用权资产折旧	4,413,079.81	18,618,606.42
无形资产摊销	18,428,768.59	2,880,960.14
长期待摊费用摊销	2,273,782.74	9,426,493.15

补充资料	本期金额	上期金额
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)	184,617.76	-115,749.18
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		179,079.24
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	74,418,224.95	-73,564,051.61
财务费用(收益以“—”号填列)	33,992,975.78	36,676,326.24
投资损失(收益以“—”号填列)	-71,805,519.24	931,743.60
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-14,234,680.43	-4,098,815.04
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-973,291.62	298,658.70
存货的减少(增加以“—”号填列)	-104,343,412.57	-237,166,397.84
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-257,678,718.57	-371,662,648.16
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	198,643,930.81	452,781,783.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	87,059,619.40	42,437,020.71
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	248,528,730.98	399,500,576.10
减: 现金的年初余额	399,500,576.10	135,933,418.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-150,971,845.12	263,567,158.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	248,528,730.98	399,500,576.10
其中: 库存现金	322,176.42	240,745.79
可随时用于支付的银行存款	248,206,554.56	399,259,830.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	248,528,730.98	399,500,576.10

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

58、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2022 年期末账面价值	受限原因
货币资金	102,895,448.64	保证金
固定资产-房屋及建筑物	177,392,351.08	借款抵押
固定资产-设备	147,197,294.13	借款、融资租赁款抵押
无形资产-土地使用权	28,516,348.52	借款抵押
应收票据	390,011.76	质押
应收票据	142,828,285.35	期末已背书或贴现且未终止确认
合 计	599,219,739.48	

59、外币性货币项目

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	20,570,508.32	6.9646	143,265,362.25
港币	192,920.98	0.8932	172,317.02
韩元	1,450,000.00	0.0055	7,975.00
欧元	120,570.14	7.4229	894,980.09
英镑	511.00	8.3941	4,289.39
奈拉	176,176,977.97	0.0094	1,656,063.59
越南盾	2,585,658,391.00	0.0002	517,131.68
应收账款			
其中：美元	41,053,877.26	6.9646	285,923,833.56
欧元	666,526.86	7.4229	4,947,562.23
港币	66,450.00	0.8932	59,353.14
奈拉	37,557,450.00	0.0094	353,040.03
越南盾	21,815,730,893.00	0.0002	4,363,146.18
短期借款			
其中：美元	26,992,455.25	6.9646	187,991,653.83
应付账款			
其中：美元	4,526,568.51	6.9646	31,525,739.04
越南盾	2,000,228,747.00	0.0002	400,045.75
应付票据			
其中：美元	750,865.00	6.9646	5,229,474.38

60、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
-----	-----	------	-----------

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	4,870,511.75	其他收益	4,870,511.75
与资产相关	2,075,522.05	其他收益	2,075,522.05
与收益相关	6,688,700.00	营业外收入	6,688,700.00

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
东莞奥智高分子新材料有限公司	7,999,200.00	60.00	转让	2022-4-8	股权变更登记完成	363,088.83

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
东莞奥智高分子新材料有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

注：1、2022 年 3 月 7 日公司与曹宏程签订《东莞奥智高分子新材料有限公司股东转让出资协议》，协议约定公司将持有东莞奥智高分子新材料有限公司 60%的股权共 720 万元出资额，作价 799.92 万元转让给曹宏程，经市场监督管理机关同意并办理股份变更登记后，曹宏程按出资比例及章程规定分享公司利润与分担亏损。2022 年 4 月 8 日东莞奥智高分子新材料有限公司股东变更登记完成。截止 2022 年 12 月 31 日公司已收到曹宏程支付的 799.92 万元股权转让款，2022 年 1-12 月公司仅合并东莞奥智高分子新材料有限公司 2022 年 1-12 月利润表和现金流量表项目。

3、其他原因的合并范围变动

(1) 新增子公司/孙公司情况

新设立子公司/孙公司名称	设立时点	出资金额	注册资本	持股比例	出资方式
安庆聚石科技研究有限公司 (孙公司)	2022/11/10	15.00	1,000.00	100.00%	货币
广东希光能源科技有限公司 (孙公司)	2022/4/14		1,000.00	80.00%	
Polyrocks Chemical (NG) FZE (孙公司)	2022/6/28		750 万美元	90.00%	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

(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	
聚石化学(苏州)有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	改性塑料生产、销售	100.00%		购买
聚石化学(长沙)有限公司	湖南省宁乡市	湖南省宁乡市	改性塑料卫生制品生产销售	100.00%		投资设立
聚石化学(香港)有限公司	中国香港	中国香港	销售	100.00%		投资设立
香港顾嘉国际有限公司	中国香港	中国香港	销售		90.00%	投资设立
广州聚特贸易有限公司	广东省广州市	广东省广州市	广东省广州市		100.00%	投资设立
GOONITE (NG) HYGIENE PRODUCTS FZE	尼日利亚	尼日利亚	改性塑料卫生制品生产销售		100.00%	投资设立
广东聚益新材有限公司	广东省清远市	广东省清远市	新材料生产、销售	100.00%		投资设立
海口市聚益科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	新材料研发、生产、销售		100.00%	投资设立
湖南聚石科技有限公司	湖南省安仁县	湖南省安仁县	改性塑料电线电缆制品生产销售	65.00%		投资设立
广东聚石科技研究有限公司	广东省清远市	广东省清远市	新材料研发、生产、销售	100.00%		投资设立
广州拉瓦锡科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	新材料研发、生产、销售		65.00%	投资设立
格林纳环保科技(清远)有限公司	广东省清远市	广东省清远市	环保设备生产、制造、销售		60.00%	投资设立
清远市美若科新材料有限公司	广东省清远市	广东省清远市	油墨制品生产、销售	100.00%		投资设立
广东聚石运营管理有限公司	广东省广州市	广东省广州市	销售	100.00%		投资设立
芜湖聚石新材料科技有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	汽车型材生产、销售	90.00%		投资设立
清远市普塞呖磷化学有限公司	广东省清远市	广东省清远市	阻燃剂生产、销售	100.00%		投资设立
安徽龙华化工股份有限公司	安徽省东至县	安徽省东至县	磷化学产品生产、销售		66.87%	购买
池州聚石化学有限公司	安徽省东至县	安徽省东至县	阻燃剂生产、销售	100.00%		购买
常州奥智高分子集团股份有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	扩散板生产、销售	51.00%		购买
东莞奥智高分子新材料有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	扩散板生产、销售		60.00%	购买
香港奥智高分子新材料有限公司	中国香港	中国香港	销售		100.00%	投资设立
奥智高分子越南有限公司	越南	越南	导光板生产、销售		100.00%	投资设立
常州华韩新材料有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	反射片生产、销售		65.00%	投资设立
常州奥智光电科技有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	导光板销售		100.00%	购买
重庆瑞奥思光电科技有限公司	重庆市	重庆市	导光板生产、销售		100.00%	投资设立
东莞奥智光电科技有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	导光板生产、销售		90.00%	购买
广东聚石复合材料有限公司	广东省清远市	广东省清远市	板材生产、销售	100.00%		投资设立
长春聚石新材料科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	汽车型材生产、销售		100.00%	投资设立
广东聚石环境科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	投资	100.00%		投资设立
广东聚石租赁有限公司	广东省广州市	广东省广州市	租赁业		100.00%	投资设立
广东聚石供应链有限公司	广东省广州市	广东省广州市	供应链管理		100.00%	投资设立
广州市鹏源仓储物流有限公司	广东省广州市	广东省广州市	运输货物打包服务		100.00%	购买

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东聚石新型节能材料有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	塑料制品生产、销售		100.00%	投资设立
聚岩高斯(广东)私募股权投资基金管理有限公司	广东省广州市	广东省广州市	私募股权投资基金		70.00%	投资设立
广东聚石生物科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	农业科学研究、水产养殖		70.00%	投资设立
海南聚马水产有限公司	海南省文昌市	海南省文昌市	水产养殖		100.00%	投资设立
广东聚石保温科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	塑料制品生产、销售		100.00%	投资设立
广东祥彩新材料有限公司	广东省清远市	广东省清远市	塑料制品生产、销售		70.00%	投资设立
广东聚石森元包装材料有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	新材料研发、生产、销售		56.00%	投资设立
河源市普立隆新材料科技有限公司	广东省河源市	广东省河源市	塑料制品生产、销售	70.00%		购买
广东冠臻科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	改性塑料卫生制品生产销售	55.00%		购买
佛山市展诺科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	油墨制品生产、销售		80.00%	购买
安徽安宝化工有限公司	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	化工原料生产		100.00%	投资设立
安徽聚石科技有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	改性塑料粒子产品生产、销售	100.00%		投资设立
安庆聚信新材料科技有限公司	安徽省安庆市	安徽省安庆市	聚苯乙烯产品生产、销售	90.00%		投资设立
湖北聚石新材料科技有限公司	湖北省江陵县	湖北省江陵县	塑料制品生产销售	100.00%		投资设立
湖南宏晖新材料有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	废旧塑料回收、处置、加工、销售	100.00%		投资设立
安庆聚石科技研究院有限公司	广东省清远市	广东省清远市	研究和试验发展		100.00%	投资设立
格林纳环保科技(清远)有限公司	广东省清远市	广东省清远市	环保设备生产、制造、销售		60.00%	投资设立

(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
常州奥智高分子集团股份有限公司	49.00%	10,295,606.40		99,631,977.40
安徽龙华化工股份有限公司	33.13%	5,397,308.90	9,764,784.00	35,918,033.88
广东冠臻科技有限公司	45.00%	4,579,318.17		22,223,061.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州奥智高分子集团股份有限公司	416,477,133.35	266,635,119.65	683,112,253.00	457,435,279.95	22,662,265.83	480,097,545.78
安徽龙华化工股份有限公司	189,249,138.20	70,124,891.66	259,374,029.85	142,888,456.20	3,558,376.37	146,446,832.60

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
广东冠臻科技有限公司	318,034,442.45	64,325,662.64	382,360,105.09	358,441,670.09	2,164,809.16	360,606,479.25

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州奥智高分子集团股份有限公司	339,779,395.27	168,093,752.17	507,873,147.44	326,018,536.10	8,397,917.42	334,416,453.52
安徽龙华化工股份有限公司	184,137,101.05	39,474,872.71	223,611,973.76	124,921,764.14	3,746,151.25	128,667,915.39
广东冠臻科技有限公司	152,883,067.44	54,931,432.83	207,814,500.27	169,578,311.66	25,802,871.01	195,381,182.67

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
常州奥智高分子集团股份有限公司	642,744,732.53	20,285,578.82	20,441,910.53	-2,836,458.07	501,134,464.01	6,491,670.48	6,491,670.48	-30,240,138.98
安徽龙华化工股份有限公司	380,650,241.79	18,919,104.33	18,919,104.33	-20,125,927.42	115,536,564.38	23,430,531.65	23,430,531.65	3,351,467.71
广东冠臻科技有限公司	1,036,840,662.87	9,320,308.24	9,320,308.24	-73,065,913.81	101,752,979.35	521,163.80	521,163.80	-25,832,165.88

2、本期无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

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	24,053,437.38	16,595,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,042,272.60	-1,195,338.11
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,042,272.60	-1,195,338.11

4、重要的共同经营

本期不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、融资租赁等，各项金融

工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

（一）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（2）其他价格风险

公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预

测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司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	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款及利息	806,309,836.08					806,309,836.08
应付票据	204,300,102.73					204,300,102.73
应付账款	515,492,926.60	5,401,666.89	748,402.61			521,642,996.10
其他应付款	25,594,922.40	3,928,869.60	23,550.00			29,547,342.00
一年内到期的非流动负债	149,610,714.40					149,610,714.40
其他流动负债	145,671,243.57					145,671,243.57
长期借款及利息		86,361,027.65	152,958,615.86	36,040,166.66		275,359,810.17
长期应付款		32,575,032.84				32,575,032.84
合计	1,846,979,745.78	128,266,596.98	153,730,568.47	36,040,166.66		2,165,017,077.89

续

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款及利息		688,948,778.49				688,948,778.49
应付票据		265,082,245.97				265,082,245.97
应付账款		232,270,515.93	4,584,757.60	81,828.85		236,937,102.38
其他应付款		26,802,534.37	265,879.10	35,437.50		27,103,850.97
一年内到期的非流动负债		116,862,330.95				116,862,330.95
其他流动负债		173,035,534.06				173,035,534.06
长期借款及利息			108,908,118.23			108,908,118.23
长期应付款			110,849,257.36			110,849,257.36
合计		1,503,001,939.77	224,608,012.29	117,266.35		1,727,727,218.41

(二) 金融资产转移

本期金融资产转移为应收票据背书，期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况参见附注六、“3、应收票据”。

(三) 本期未发生金融资产与金融负债的抵销

十、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	2022 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融负债	1,838,700.00			1,838,700.00

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,838,700.00			1,838,700.00
(二) 应收款项融资	32,163,611.85			32,163,611.85
持续以公允价值计量的资产总	32,163,611.85			32,163,611.85

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

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司持有的衍生金融资产-远期外汇合约，银行每周均有报价，故账面价值作为第一层次公允价值计量；应收款项融资为持有的大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，由于信用良好，随时可以按票面金额背书转让，属于第一层公允价值计量，按票面金额计量。

十一、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	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 (%)
广州市石磐石投资管理有限公司（以下简称“石磐石”）	广东省广州市	投资咨询服务；信息技术咨询服务；企业管理咨询；投资管理服务	1,000.00 万元	39.43	39.43

注：本企业最终控制方是陈钢、杨正高。

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈新艳	公司控股子公司常州奥智高分子持股 24%的股东
金飞	公司控股子公司龙华化工持股 15.31%的股东
徐建军	公司控股子公司冠臻持股 22.50%的股东
佛山市天骅科技有限公司	控股子公司冠臻科技少数股东徐建军控制的企业
深圳市宏鼎物流运营有限公司	公司参股单位（已转让）
深圳市宏鼎物联科技有限公司	公司参股单位（已转让）

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

无。

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
东莞大智新材料有限公司	销售扩散板		205,615.04
聚益塞鲁贝有限公司	销售改性塑料		92,997.21
深圳市宏鼎物流运营有限公司	销售商品	114,127.69	
深圳市宏鼎物联科技有限公司	销售商品	53,352.90	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本期未发生关联受托管理/委托管理情况。

(3) 关联承包情况

本期未发生关联承包情况。

(4) 关联租赁情况

本期未发生关联租赁情况。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

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
石磐石	50,000.00	2017/11/1	2025/12/31	否
陈钢、刘红玉	50,000.00	2017/11/1	2025/12/31	否
杨正高、喻小敏	50,000.00	2017/11/1	2025/12/31	否
石磐石	30,000.00	2021/5/14	2022/5/13	是
陈钢、刘红玉	30,000.00	2021/5/14	2022/5/13	是
杨正高、喻小敏	30,000.00	2021/5/14	2022/5/13	是
陈钢、刘红玉	USD1,500.00	2021/6/1	存续期间	否
杨正高、喻小敏	USD1,500.00	2021/6/1	存续期间	否
陈钢	45,600.00	2020/10/22	2027/12/31	否
杨正高	45,600.00	2020/10/22	2027/12/31	否

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

普塞味	45,600.00	2020/10/22	2027/12/31	否
石磐石	45,600.00	2020/10/22	2027/12/31	否
陈钢、刘红玉	15,000.00	2021/8/20	2023/12/6	否
杨正高、喻小敏	15,000.00	2021/8/20	2023/12/6	否
陈钢	2,700.00	2021/4/20	2024/4/19	否
杨正高	2,700.00	2021/4/20	2024/4/19	否
石磐石	2,700.00	2021/4/20	2024/4/19	否
杨正高	10,000.00	2022/7/28	2023/7/27	否
陈钢	10,000.00	2022/7/28	2023/7/27	否
陈钢、杨正高	USD600.00	2023/2/28	2024/9/30	否
吴恺	6,000.00	2022/11/8	2023/11/7	否
吴恺、陈新艳	4,980.00	2022/4/14	2023/4/8	否
吴恺	5,000.00	2022/6/9	2023/6/8	否
吴恺、陈新艳	4,000.00	2021/7/15	2022/3/9	是
吴恺、陈新艳	500.00	2022/10/28	2023/10/20	否
吴恺	8,000.00	2022/9/30	2023/9/29	否
吴恺	9,000.00	2022/10/17	2023/10/12	否
吴恺	1,000.00	2021/9/27	2023/4/2	否
黄昌政	950.00	2021/12/1	2030/12/31	否
陈钢、刘红玉	2,500.00	2020/5/15	2023/4/15	否
杨正高、喻小敏	2,500.00	2020/5/15	2023/4/15	否
石磐石	4,200.00	2022/6/13	2024/5/13	否
石磐石	980.00	2021/6/25	2023/11/25	否
石磐石	3,500.00	2021/7/2	2023/12/2	否
石磐石	3,220.00	2021/7/23	2023/7/23	否
石磐石	1,700.00	2021/6/25	2023/11/25	否
石磐石、陈钢、杨正高	5,000.00	2022/3/15	2025/1/21	否

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

陈钢、杨正高	4,500.00	2022/11/3	2029/8/3	否
金飞	700.00	2022/8/31	2023/8/31	否
金飞	250.00	2022/8/25	2023/8/25	否
金飞、金秀民	500.00	2022/6/20	2023/6/20	否

(6) 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 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	10,407,015.51	6,453,112.42

(9) 其他关联交易

本期未发生其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市旗正科技有限公司			39,407,361.38	
应收账款	佛山市天烨科技有限公司	342,825.36	68,565.07	19,872,776.65	
应收账款	深圳市宏鼎物流运营有限公司	1,094,274.21	218,854.84		
应收账款	深圳市宏鼎物联科技有限公司	23,885.01	4,597.37		
其他应收款	陈新艳	9,900.00		500,000.00	
其他应收款	深圳市宏鼎物联科技有限公司	2,080,000.00			
其他应收款	金飞	9,900.00			
其他应收款	深圳市宏鼎物流运营有限公司	2,040,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年末余额
预付账款	深圳市宏鼎物联科技有限公司	92,500.00	
其他应付款	陈新艳	14,051.91	1,697.85
其他应付款	徐建军	116,259.89	

7、关联方承诺

本期不存在关联方承诺事项。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	1,640,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年 9 月 21 日授予的第二类限制性股票，授予价格为 14 元/股，合同剩余期限为 33 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上年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	2,355,931.68
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,355,931.68

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

无。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至审计报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	39,990,736.73	54,161,843.74
商业承兑汇票	33,941,589.72	43,201,408.69
小 计	73,932,326.45	97,363,252.43
减：坏账准备	339,415.90	432,014.09
合 计	73,592,910.55	96,931,238.34

(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 目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,404,854.33
商业承兑汇票	28,490,181.44
合 计	63,895,035.77

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	39,990,736.73	54.09			39,990,736.73
商业承兑汇票	33,941,589.72	45.91	339,415.90	1.00	33,602,173.82
合 计	73,932,326.45	—	339,415.90	—	73,592,910.55

①按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	39,990,736.73		0.00
商业承兑汇票	33,941,589.72	339,415.90	1.00
合 计	73,932,326.45	339,415.90	

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	432,014.09	-92,598.19			339,415.90
合 计	432,014.09	-92,598.19			339,415.90

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	321,223,451.26	366,058,051.65
其中: [6 个月以内]	312,093,017.62	323,064,256.14
[7~12 个月]	9,130,433.64	42,993,795.51
1 至 2 年	1,239,268.64	1,295,310.19
2 至 3 年	1,043,995.41	728,132.94
3 年以上	1,726,509.14	1,404,319.99
小计	325,233,224.45	369,485,814.77
减: 坏账准备	3,759,321.20	5,416,667.46
合计	321,473,903.25	364,069,147.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	325,233,224.45	100.00	3,759,321.20	1.16	321,473,903.25
其中: 账龄组合	183,992,081.33	56.57	3,759,321.20	2.04	180,232,760.13
采用其他方法组合	141,241,143.12	43.43			141,241,143.12
合计	325,233,224.45	100.00	3,759,321.20	1.16	321,473,903.25

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	369,485,814.77	100.00	5,416,667.46	1.47	364,069,147.31
其中: 账龄组合	256,981,934.85	69.55	5,416,667.46	2.11	251,565,267.39
采用其他方法组合	112,503,879.92	30.45	-	-	112,503,879.92
合计	369,485,814.77	100.00	5,416,667.46	1.47	364,069,147.31

组合中, 按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		上年年末余额		计提比例
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	180,888,360.44	2,150,260.95	254,440,224.03	4,245,268.11	

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

其中：[6 个月以内]	172,353,926.80	1,723,539.27	211,918,577.27	2,119,185.77	1.00%
[7~12 个月]	8,534,433.64	426,721.68	42,521,646.76	2,126,082.34	5.00%
1 至 2 年	1,239,268.64	247,853.73	1,257,806.25	251,561.25	20.00%
2 至 3 年	1,006,491.47	503,245.74	728,132.94	364,066.47	50.00%
3 年以上	857,960.78	857,960.78	555,771.63	555,771.63	100.00%
合计	183,992,081.33	3,759,321.20	256,981,934.85	5,416,667.46	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		上年年末余额		计提比例
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
合并范围内关联方款项	141,241,143.12		112,503,879.92		
合计	141,241,143.12		112,503,879.92		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	5,416,667.46		1,415,419.09	241,927.17	3,759,321.20

(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	312,879.29

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	是否因关联交易产生
郑州博耐尔汽车零部件有限公司	往来货款	119,900.00	确认坏账	总监签字	否
佛山市顺德区勒流概念模具加工厂	往来货款	108,625.00	确认坏账	总监签字	否
合 计	——	228,525.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
聚石化学（香港）有限公司	118,723,563.69	36.50	
第 2 名	15,641,721.37	4.81	160,801.62
第 3 名	13,990,850.20	4.30	139,908.50
广东聚石供应链有限公司	12,985,547.50	3.99	
第 5 名	10,963,784.91	3.37	160,556.88
合计	172,305,467.67	52.98	461,267.00

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	602,873,672.15	519,706,720.95
合 计	602,873,672.15	519,706,720.95

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	255,657,740.72	415,713,119.45
其中：6 个月以内	255,657,740.72	415,713,119.45
7-12 个月		
1 至 2 年	292,321,036.31	44,711,282.36
2 至 3 年	11,124,578.10	46,006,793.94
3 年以上	43,770,317.02	13,275,525.20
小 计	602,873,672.15	519,706,720.95
减：坏账准备		
合 计	602,873,672.15	519,706,720.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣社保、公积金	315,927.90	247,810.82
保证金、押金、备用金、代垫款	48,794,372.91	1,940,503.34
出口退税		2,225,879.60
股权款	5,000,000.00	5,000,000.00
预付账款转入	150,000.00	
内部关联方往来	548,613,371.34	510,292,527.19
合计	602,873,672.15	519,706,720.95

③坏账准备计提情况：无

④坏账准备的情况：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

	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	901,845,015.12	72,000,000.00	829,845,015.12	797,138,418.63	72,000,000.00	725,138,418.63
合 计	901,845,015.12	72,000,000.00	829,845,015.12	797,138,418.63	72,000,000.00	725,138,418.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
清远市普塞呖磷化学有限公司	15,839,519.50	32,000,000.00		47,839,519.50		
广州市聚石化工有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	0.00		
聚石化学(香港)有限公司	795,878.40			795,878.40		
聚石化学(苏州)有限公司	19,411,726.73			19,411,726.73		
清远市美若科新材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
广东聚益新材料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
聚石化学(长沙)有限公司	29,209,194.00			29,209,194.00		
芜湖聚石新材料科技有限公司	6,400,000.00	800,000.00		7,200,000.00		
常州奥智高分子集团股份有限公司	36,210,000.00			36,210,000.00		
广东聚石科技研究有限公司	62,655,000.00			62,655,000.00		
广东聚石供应链有限公司		29,494,101.49		29,494,101.49		
湖南聚石科技有限公司	32,500,000.00			32,500,000.00		
池州聚石化学有限公司	135,517,100.00			135,517,100.00		
广东聚石复合材料有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
广东聚石环境科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
河源市普立隆新材料科技有限公司	19,800,000.00			19,800,000.00		
广东冠臻科技有限公司	132,000,000.00			132,000,000.00		72,000,000.00
安徽聚石科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
安庆聚信新材料科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
湖北聚石新材料科技有限公司	7,800,000.00	48,412,495.00		56,212,495.00		
湖南宏晔新材料有限公司	16,000,000.00	14,000,000.00		30,000,000.00		
合 计	797,138,418.63	134,706,596.49	30,000,000.00	901,845,015.12		72,000,000.00

5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,077,204,062.24	925,355,417.49	1,414,391,676.39	1,224,660,335.57
其他业务	34,479,382.96	5,927,736.63	38,201,926.31	17,207,492.11
合 计	1,111,683,445.20	931,283,154.12	1,452,593,602.70	1,241,867,827.68

6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		167,090.40
债务重组收益	72,000,000.00	
合 计	72,000,000.00	167,090.40

十七、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	-2,458,400.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	13,634,733.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	453,954.73	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	72,000,000.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-74,418,224.95	

广东聚石化学股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-3,010,380.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,201,682.37	
所得税影响额	-1,367,459.39	
少数股东权益影响额（税后）	59,092.22	
合 计	4,893,315.20	

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	2.97	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.64	0.43	0.43

陈钢

法定代表人:



广东聚石化学股份有限公司

2023年3月24日

主管会计工作负责人:

伍洋

会计师事务所负责人:

伍清碧





营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。一般项目：会计师事务所从事的法定审计业务；资产评估；资产管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



2023年03月08日

登记机关

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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



证书序号: 0014686

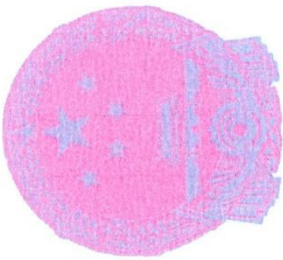
说明

- 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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李尊农
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼裙楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日





姓名 Full name **黄辉**
 性别 Sex **男**
 出生日期 Date of birth **1985-05-01**
 工作单位 Working unit **中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所**
 身份证号码 Identity card No. **411502198505018737**



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: 110002043694
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
 Date of Issuance /m /d

年 月 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

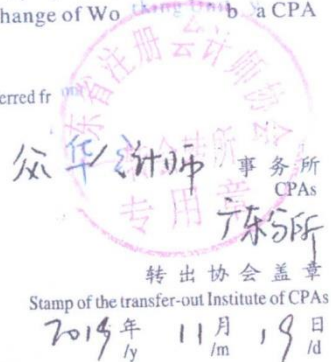


同意调入
Agree the holder to be transferred to

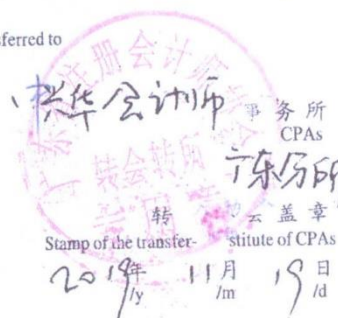


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

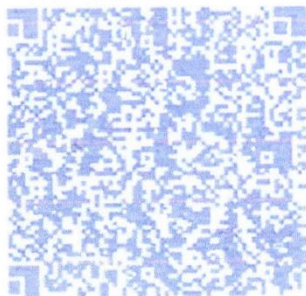


10

11



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2022年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2022)132号。



黄辉(110002043694)
2022年任职资格审查



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019)132号。



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019)194号。





姓名	肖国强
Sex	男
出生日期	1981-02-13
工作单位	中兴特勤会计师事务所
Working unit	中兴特勤会计师事务所
身份证号码	440106198102130017
Identity card No.	440106198102130017



普通合格



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:
No. of Certificate

110001670459

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 08 月 09 日

肖国强 (110001670459)
2022 年任职资格检查

日



合并资产负债表
2023年6月30日

编制单位:广东聚石化学股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币 审计类型: 未经审计

资产	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产:		
货币资金	306,937,236.37	351,424,179.62
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	218,314,750.87	170,957,123.90
应收账款	921,769,695.02	913,693,731.82
应收款项融资	45,808,781.65	32,163,611.85
预付款项	130,542,750.78	104,603,683.77
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	42,290,865.83	98,058,116.16
其中: 应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	585,920,161.25	559,887,315.92
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	147,475,077.93	147,198,584.43
流动资产合计	2,399,059,319.70	2,377,986,347.47
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	2,500,000.00	2,500,000.00
长期股权投资	32,391,701.34	24,053,437.38
其他权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,091,742,669.55	845,875,934.36
在建工程	385,584,370.00	302,119,089.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	66,400,419.94	49,579,617.70
无形资产	253,414,934.03	210,041,581.07
开发支出		
商誉	85,591,101.50	85,591,101.50
长期待摊费用	42,854,203.70	30,989,959.55
递延所得税资产	38,913,172.30	24,744,221.65
其他非流动资产	150,579,731.86	126,474,395.97
非流动资产合计	2,154,972,304.22	1,706,969,338.82
资产总计	4,554,031,623.92	4,084,955,686.29

公司负责人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

负债和所有者权益	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	731,161,705.89	806,309,836.08
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	5,771,950.00	1,838,700.00
衍生金融负债		
应付票据	253,803,689.77	204,300,102.73
应付账款	588,843,214.66	521,642,996.10
预收款项	0	
合同负债	64,796,173.90	71,940,193.81
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	26,500,177.90	33,461,773.59
应交税费	20,143,286.82	41,196,414.73
其他应付款	23,842,724.82	29,547,342.00
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	198,735,067.14	149,610,714.40
其他流动负债	217,385,979.05	145,671,243.57
流动负债合计	2,130,983,969.95	2,005,519,317.01
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	501,038,209.99	275,359,810.17
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	51,657,776.38	28,868,006.49
长期应付款	69,794,687.77	32,575,032.84
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	29,764,823.87	
递延收益	9,879,091.09	9,496,491.52
递延所得税负债	7,534,630.61	8,021,276.43
其他非流动负债		
非流动负债合计	669,669,219.71	354,320,617.45
负债合计	2,800,653,189.66	2,359,839,934.46
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	121,333,334.00	93,333,334.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	863,120,884.47	886,038,332.39
减：库存股		
其他综合收益	-1,226,881.85	-3,026,476.77
专项储备	10,881,705.89	10,129,548.16
盈余公积	46,666,667.00	46,666,667.00
一般风险准备		
未分配利润	530,905,484.27	513,720,059.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,571,681,193.78	1,546,861,464.66
少数股东权益	181,697,240.48	178,254,287.17
所有者权益（或股东权益）合计	1,753,378,434.26	1,725,115,751.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,554,031,623.92	4,084,955,686.29

公司负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司资产负债表
2023年6月30日

编制单位:广东聚石化学股份有限公司

单位:元 币种:人民币 审计类型: 未经审计

资产	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产:		
货币资金	139,746,266.98	174,215,277.16
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	66,671,702.98	73,592,910.55
应收账款	348,559,438.01	321,473,903.25
应收款项融资	4,939,866.51	7,093,187.11
预付款项	58,470,497.96	16,510,498.57
其他应收款	552,640,100.24	602,873,672.15
存货	105,649,234.48	135,987,573.67
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	46,887,469.00	53,720,679.84
流动资产合计	1,323,564,576.16	1,385,467,702.30
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	1,073,269,838.99	829,845,015.12
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	285,644,759.50	287,800,412.36
在建工程	10,606,795.08	1,017,507.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	32,712,781.54	32,968,034.27
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,185,656.57	9,642,843.12
递延所得税资产	2,728,538.03	2,090,968.99
其他非流动资产	5,195,536.87	2,791,348.00
非流动资产合计	1,413,343,906.58	1,166,156,129.43
资产总计	2,736,908,482.74	2,551,623,831.73

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

负债和所有者权益	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	263,265,729.24	331,269,722.35
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	113,864,627.71	130,272,086.32
应付账款	308,763,216.10	195,808,233.81
预收款项		
合同负债	19,596,491.84	24,058,664.14
应付职工薪酬	7,176,461.89	11,187,684.54
应交税费	1,883,044.49	3,069,539.23
其他应付款	231,367,134.94	216,215,406.79
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	81,241,354.83	79,403,757.25
其他流动负债	62,321,247.32	63,895,035.77
流动负债合计	1,089,479,308.36	1,055,180,130.20
非流动负债：		
长期借款	176,600,000.00	85,345,372.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	8,375,121.93	9,178,112.11
长期应付职工薪酬		
预计负债	29,764,823.87	
递延收益	2,474,345.73	2,420,873.56
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	217,214,291.53	96,944,357.67
负债合计	1,306,693,599.89	1,152,124,487.87
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	121,333,334.00	93,333,334.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	864,737,391.33	888,156,543.67
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	46,666,667.00	46,666,667.00
未分配利润	397,477,490.52	371,342,799.19
所有者权益（或股东权益）合计	1,430,214,882.85	1,399,499,343.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,736,908,482.74	2,551,623,831.73

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2023年1—6月

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业总收入	1,885,357,119.14	2,119,514,417.97
其中：营业收入	1,885,357,119.14	2,119,514,417.97
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,861,468,480.62	2,038,335,592.05
其中：营业成本	1,652,383,181.57	1,858,305,720.61
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,245,187.12	7,100,648.15
销售费用	27,127,424.03	24,143,343.43
管理费用	96,175,455.44	82,597,516.06
研发费用	57,235,069.36	55,176,359.14
财务费用	22,302,163.10	11,012,004.66
其中：利息费用	36,563,939.23	24,106,858.74
利息收入	1,511,417.50	860,673.92
加：其他收益	4,969,436.25	2,550,632.09
投资收益（损失以“-”号填列）	63,726.38	1,930,622.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	492,763.96	-603,187.90
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）	-3,933,250.00	-73,541,470.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,353,853.99	-3,165,358.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	399,140.42	-35,671.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	93,864.50	-2,528,826.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	24,127,702.08	6,388,755.38
加：营业外收入	1,397,109.30	77,723,509.84
减：营业外支出	1,142,818.46	1,394,031.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,381,992.92	82,718,233.62
减：所得税费用	-11,347,112.97	7,013,342.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,729,105.89	75,704,890.84
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35,729,105.89	75,704,890.84
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）	32,286,152.58	58,240,350.05
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,442,953.31	17,464,540.79
六、其他综合收益的税后净额	1,799,594.92	1,995,987.46
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,799,594.92	1,995,987.46
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		
2.将重分类进损益的其他综合收益	1,799,594.92	1,995,987.46
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额	1,799,594.92	1,995,987.46
（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	37,528,700.81	77,700,878.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	34,085,747.50	60,236,337.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额	3,442,953.31	17,464,540.79
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.27	0.62
（二）稀释每股收益（元/股）	0.27	0.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

6-1-11

会计机构负责人：

母公司利润表
2023年1—6月

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业收入	538,727,586.20	670,737,332.10
减：营业成本	431,814,327.02	596,708,953.02
税金及附加	2,802,907.76	4,254,908.28
销售费用	6,949,204.44	7,244,265.20
管理费用	31,390,367.17	23,345,864.02
研发费用	19,549,310.83	21,853,299.88
财务费用	11,209,434.98	5,207,972.21
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	2,001,227.83	818,504.33
投资收益（损失以“-”号填列）		36,986.30
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	148,048.96	2,136,376.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,671.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,639.61	-45,336.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	37,165,950.40	15,032,929.33
加：营业外收入	7,295.18	77,699,755.18
减：营业外支出	942.69	609,576.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,172,302.89	92,123,107.67
减：所得税费用	1,704,278.22	-145,076.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,468,024.67	92,268,184.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35,468,024.67	92,268,184.54
（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		
（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	35,468,024.67	92,268,184.54
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司负责人：陈学军

主管会计工作负责人：伍洋

会计机构负责人：何静芳

合并现金流量表
2023年1—6月

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

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	1,767,763,377.92	1,852,811,786.21
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	46,523,584.36	45,005,645.81
收到其他与经营活动有关的现金	27,465,184.29	26,660,808.09
经营活动现金流入小计	1,841,752,146.57	1,924,478,240.11
购买商品、接受劳务支付的现金	1,364,988,434.29	1,668,429,038.62
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		
支付给职工及为职工支付的现金	137,182,654.29	121,336,489.60
支付的各项税费	43,433,687.85	39,239,569.98
支付其他与经营活动有关的现金	172,612,890.79	221,769,095.95
经营活动现金流出小计	1,718,217,667.22	2,050,774,194.15
经营活动产生的现金流量净额	123,534,479.35	-126,295,954.04
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		103,448.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	363,623.00	6,051,364.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,917,285.60
收到其他与投资活动有关的现金	11,322,945.83	31,500,600.00
投资活动现金流入小计	11,686,568.83	42,572,698.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	242,595,524.02	189,102,400.03
投资支付的现金	154,185,500.00	19,348,900.00
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	17,778,715.00	1,926,402.55
投资活动现金流出小计	414,559,739.02	210,377,702.58
投资活动产生的现金流量净额	-402,873,170.19	-167,805,004.16
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	932,667,170.46	794,710,138.06
收到其他与筹资活动有关的现金	118,476,132.43	60,756,383.34
筹资活动现金流入小计	1,051,143,302.89	855,466,521.40
偿还债务支付的现金	683,222,498.24	445,182,429.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,867,863.65	57,974,624.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,716,147.20
支付其他与筹资活动有关的现金	75,340,412.65	92,033,107.15
筹资活动现金流出小计	792,430,774.54	595,190,160.79
筹资活动产生的现金流量净额	258,712,528.35	260,276,360.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,759,956.70	12,484,079.22
五、现金及现金等价物净增加额	-23,386,119.19	-21,340,518.37
加：期初现金及现金等价物余额	248,528,730.98	399,500,576.10
六、期末现金及现金等价物余额	225,142,611.79	378,160,057.73

公司负责人：陈朝明

主管会计工作负责人：伍洋

会计机构负责人：伍洋

母公司现金流量表

2023年1—6月

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

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	434,515,553.81	538,895,052.21
收到的税费返还	11,418,792.03	13,641,371.64
收到其他与经营活动有关的现金	6,156,758.86	8,775,563.41
经营活动现金流入小计	452,091,104.70	561,311,987.26
购买商品、接受劳务支付的现金	342,242,089.49	536,235,286.80
支付给职工及为职工支付的现金	37,142,302.77	34,731,244.40
支付的各项税费	8,221,358.42	6,259,777.74
支付其他与经营活动有关的现金	45,109,831.39	50,378,670.16
经营活动现金流出小计	432,715,582.07	627,604,979.10
经营活动产生的现金流量净额	19,375,522.63	-66,292,991.84
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		36,986.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	196,500.00	1,900,027.38
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	300,420,945.31	481,100,720.76
投资活动现金流入小计	300,617,445.31	483,037,734.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,932,267.46	10,019,849.32
投资支付的现金	163,660,000.00	49,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	199,512,544.39	402,304,517.52
投资活动现金流出小计	374,104,811.85	461,724,366.84
投资活动产生的现金流量净额	-73,487,366.54	21,313,367.60
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	323,650,743.86	333,778,121.60
收到其他与筹资活动有关的现金	120,085,574.99	28,042,247.54
筹资活动现金流入小计	443,736,318.85	361,820,369.14
偿还债务支付的现金	298,971,543.02	186,923,896.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,312,815.16	35,012,197.60
支付其他与筹资活动有关的现金	46,649,105.98	74,607,339.82
筹资活动现金流出小计	363,933,464.16	296,543,434.28
筹资活动产生的现金流量净额	79,802,854.69	65,276,934.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	265,544.10	1,736,180.73
五、现金及现金等价物净增加额	25,956,554.88	22,033,491.35
加：期初现金及现金等价物余额	82,546,523.33	98,275,958.45
六、期末现金及现金等价物余额	108,503,078.21	120,309,449.80

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：