

天际新能源科技股份有限公司

TONZE NEW ENERGY TECHNOLOGY CO.,LTD.

(广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区)

天际 TONZE

2023 年年度报告

二〇二四年三月

2023 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人吴锡盾、主管会计工作负责人杨志轩及会计机构负责人（会计主管人员）陈琼声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及的未来发展规划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺。投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本年度报告中详细阐述了未来可能发生的有关风险因素及对策，详见“第三节 管理层讨论与分析”之“十一、公司未来发展的展望”“可能存在的风险及应对措施”，敬请广大投资者予以关注，注意投资风险。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 496,847,918 股（回购股份不参与分红）为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	45
第五节 环境和社会责任.....	67
第六节 重要事项.....	81
第七节 股份变动及股东情况.....	104
第八节 优先股相关情况.....	113
第九节 债券相关情况.....	114
第十节 财务报告.....	115

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 二、载有会计师事务所盖章，注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 三、报告期内在符合中国证监会规定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、经公司法定代表人签署的 2023 年年度报告原件；
- 五、其他相关文件。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、股份公司	指	天际新能源科技股份有限公司，曾用名“广东天际电器股份有限公司”
公司控股股东、汕头天际	指	汕头市天际有限公司，系公司控股股东
星嘉国际	指	星嘉国际有限公司，公司在香港成立，系公司控股股东一致行动人
天际电器实业	指	汕头市天际电器实业有限公司，系公司全资子公司
潮州天际	指	潮州市天际陶瓷实业有限公司，系公司全资子公司
新泰材料	指	江苏新泰材料科技有限公司，系公司全资子公司
泰瑞联腾	指	江苏泰瑞联腾材料科技有限公司，系新泰材料控股公司，出资比例为 70%
泰瑞联腾供应链	指	江苏泰瑞联腾供应链有限公司，泰瑞联腾全资子公司
泰际材料	指	江苏泰际材料科技有限公司，系新泰材料控股公司，出资比例为 51%
驰骋天际	指	广东驰骋天际投资有限公司，系公司全资子公司
天际健康	指	广东天际健康电器有限公司，系公司全资子公司
江苏天际新能源	指	江苏天际新能源有限公司，公司全资子公司
江西天际新能源	指	江西天际新能源科技有限公司，公司全资子公司
誉翔贸易	指	常熟市誉翔贸易有限公司
江苏新能	指	江苏新能电池材料有限公司，系泰际材料控股公司，出资比例为 51%
新特化工	指	常熟新特化工有限公司
瑞泰新材	指	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司
宁德新能源	指	宁德新能源科技有限公司
股东大会	指	天际新能源科技股份有限公司股东大会
董事会	指	天际新能源科技股份有限公司董事会
监事会	指	天际新能源科技股份有限公司监事会
公司章程	指	天际新能源科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1-12 月

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	天际股份	股票代码	002759
变更前的股票简称（如有）	天际股份		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	天际新能源科技股份有限公司		
公司的中文简称	天际股份		
公司的外文名称（如有）	TONZE NEW ENERGY TECHNOLOGY CO., LTD.		
公司的法定代表人	吴锡盾		
注册地址	广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区		
注册地址的邮政编码	515021		
公司注册地址历史变更情况	无		
办公地址	广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区		
办公地址的邮政编码	515021		
公司网址	http://www.tonze.com		
电子信箱	tonze@tonze.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郑文龙	郑浩然
联系地址	广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区	广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区
电话	0754-88118888	0754-88118888
传真	0754-88116816	0754-88116816
电子信箱	zwl@tonze.com	tjzhr@tonze.com

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	巨潮资讯网
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》《证券时报》《上海证券报》《证券日报》、 www.cninfo.com.cn
公司年度报告备置地点	广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区

四、注册变更情况

统一社会信用代码	9144050061839817XE
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	公司（曾用名广东天际电器股份有限公司）于 2015 年 5 月在深圳证券交易所挂牌上市，以小家电业务为主营业务。2016 年完成对江苏新泰材料科技有限公司的全资收购，主营业务变成以六氟磷酸锂及相关氟化工产品为主，小家电

	业务为辅。2023 年公司完成对常熟新特化工有限公司的收购，主营业务增加次磷酸钠及相关磷化工产品。目前公司主营业务包括（按销售收入占比从高到低排序）：六氟磷酸锂及相关氟化工产品，次磷酸钠及相关磷化工产品，小家电系列产品。
历次控股股东的变更情况（如有）	无变更

五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
签字会计师姓名	胡志刚、韩军民

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

保荐机构名称	保荐机构办公地址	保荐代表人姓名	持续督导期间
华泰联合证券有限责任公司	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路 128 号前海深港基金小镇 B7 栋 401	王然、董瑞超	2023 年 12 月 18 日-2024 年 12 月 31 日

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	2023 年	2022 年	本年比上年增减	2021 年
营业收入（元）	2,193,032,123.05	3,274,624,049.68	-33.03%	2,252,564,970.63
归属于上市公司股东的净利润（元）	36,640,946.24	526,296,903.17	-93.04%	745,033,544.91
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	36,559,169.50	528,169,046.49	-93.08%	740,537,745.70
经营活动产生的现金流量净额（元）	119,214,825.50	919,385,850.98	-87.03%	685,345,084.42
基本每股收益（元/股）	0.09	1.31	-93.13%	1.85
稀释每股收益（元/股）	0.09	1.31	-93.13%	1.85
加权平均净资产收益率	0.95%	14.73%	-13.78%	24.50%
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减	2021 年末
总资产（元）	7,748,144,972.66	6,218,093,397.23	24.61%	4,551,111,837.47
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,665,429,753.95	3,810,657,869.76	22.43%	3,412,971,683.26

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

七、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	444,168,059.20	623,312,599.26	579,187,381.64	546,364,082.95
归属于上市公司股东的净利润	10,015,741.51	12,939,867.36	2,763,617.28	10,921,720.09
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	9,184,623.36	14,794,555.37	4,808,656.71	7,771,334.06
经营活动产生的现金流量净额	-235,847,398.34	-58,066,466.05	236,574,844.32	176,553,845.57

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-4,692,112.90	-1,674,022.29	-952,307.05	主要是固定资产、在建工程处置损失。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按	1,731,624.05	971,423.02	4,417,886.65	

照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	23,895.83	-53,916.10	14,497.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			1,665,144.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,846,288.25	-1,440,402.23	-188,887.44	主要包含捐赠支出163万元。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,621,932.42	99,047.62	28,642.69	主要是子公司享受先进制造业企业增值税加计抵减。
减：所得税影响额	307,425.19	-212,691.27	489,177.12	
少数股东权益影响额（税后）	-550,150.78	-13,035.39		
合计	81,776.74	-1,872,143.32	4,495,799.21	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

报告期内，公司主营业务包括（按销售收入占比从高到低排序）：六氟磷酸锂及相关氟化工产品，次磷酸钠及相关磷化工产品，小家电系列产品。其中六氟磷酸锂及相关氟化工产品，属于化工行业，细分行业属于锂离子电池材料行业；次磷酸钠及相关磷化工产品，属于化工行业，细分行业属于磷化工行业；小家电系列产品，属于电器行业的小家电行业。

一、六氟磷酸锂及相关氟化工产品业务

（一）业务范围

报告期主要产品为固体六氟磷酸锂及副产品氟硼酸钾、氯化钙，以及少量氟锆酸、氟化氢钾、氟硼酸钠、氟钛酸、氟化镁等产品。

六氟磷酸锂是锂电池的重要原材料。锂离子电池的原材料可分为正极、负极、隔膜和电解液四大类。锂离子电池主要依靠锂离子在正极和负极之间往返的嵌入和脱嵌来完成充放电的过程。作为四大材料之一的电解液，在电池正负极之间起到传导输送能量的作用。电解质是电解液的核心组成部分，六氟磷酸锂是主要电解质材料，目前从对电解质的性能要求来看，六氟磷酸锂综合性能最好。

六氟磷酸锂主要应用于动力电池、储能电池及数码、照明系列锂电池等产品中。

报告期业务内容未发生变化。

（二）业务模式

（1）主要原材料采购

六氟磷酸锂主要原材料为氟化锂、五氯化磷和无水氟化氢，采购量根据计划产量制定，供应商均为国内生产厂家，由公司下属新能源事业部的采购部门统一管理对外采购。

氟化锂的主要原材料是碳酸锂，氟化锂价格跟随碳酸锂价格同向涨跌。

报告期内，氟化锂价格跟随碳酸锂价格变化，上演过山车般价格变化。每吨价格从 2023 年初将近

80 万元/吨，快速下跌，到 2023 年 4 月份，跌到每吨 23 万元左右。又从每吨 23 万元左右，一路上涨，到 2023 年 7 月份上涨到每吨 50 万元左右。然后再次下跌，到 2023 年年底，跌到每吨 16 万元左右。

进入 2024 年，氟化锂价格跟随碳酸锂价格止跌企稳，并开始上涨，截至本报告披露日，氟化锂价格已从年初 16 万元/吨上涨到目前 19.5 万元/吨左右。

报告期内，五氯化磷价格在每吨 4700 元到 6600 元之间波动，波动幅度亦较大。

报告期内，无水氟化氢价格在每吨 9400 元到 12000 元之间波动，波动幅度比氟化锂和五氯化磷小一些。

（2）产品生产

报告期内，公司下属两家子公司“江苏新泰材料科技有限公司”（简称新泰材料）和“江苏泰际材料科技有限公司”（简称泰际材料）负责六氟磷酸锂产品的生产，根据销售计划，结合库存量，制订生产计划。

新泰材料六氟磷酸锂设计生产能力 12000 吨/年（原 8160 吨/年，2023 年 10 月完成技改验收，设计生产能力达到 12000 吨/年）。

泰际材料六氟磷酸锂设计生产能力 10000 吨/年。

（3）产品销售

报告期内，公司的六氟磷酸锂主要采用直销方式，直接出售给上游电解液或锂电池生产企业，少量销售给贸易商。

报告期内主要客户包括：瑞泰新材（301238）、比亚迪（002594）、新宙邦（300037）、浙江中蓝新能源材料有限公司、珠海市赛纬电子材料股份有限公司、湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司、东和（天津）新能源有限公司、胜华新能源科技（东营）有限公司等。

报告期内，六氟磷酸锂价格跟随碳酸锂价格变化，价格剧烈波动。每吨价格从 2023 年初将近 21 万元/吨左右，快速下跌，到 2023 年 4 月份，跌到每吨 8 万元左右。又从每吨 8 万元左右，一路上涨，到 2023 年 7 月份上涨到每吨 15 万元左右。然后再次下跌，到 2023 年年底，跌到每吨 7 万元附近。

进入 2024 年，1 月份和 2 月份，六氟磷酸锂价格继续下跌，最低跌到每吨 6.3 万元左右，进入 3 月份，跟随碳酸锂价格止跌企稳，六氟磷酸锂价格也开始上涨，截至本报告披露日，六氟磷酸锂价格已

回升至每吨 7 万元以上。

（三）所在行业现状及发展前景

1. 锂电池介绍

锂电池四大关键原材料包括正极、负极、隔膜和电解液四大类。锂电池电解液由锂盐、有机溶剂和添加剂三大部分组成，虽锂盐仅占电解液重量的 10-15%，但成本却占电解液的 50%左右，为电解液最核心的组成部分，直接关系到锂离子迁移、电荷的传递情况。电解质作为电解液的核心组成部分，该原材料成本占电解液生产成本的 50%，并且直接影响锂离子电池的容量、内阻、倍率充放电性能、循环寿命、自放电特性等各种关键性能。与其他电解质相比，六氟磷酸锂由于具有良好的离子电导率和电化学稳定性以及较好的抗氧化性能和铝箔钝化能力，且能与各种正负极材料匹配，因此是目前商业化应用最为广泛的电解液溶质。

从电解液的构成来看，六氟磷酸锂、溶剂、添加剂等核心原材料占比约 90%，其中六氟磷酸锂占比达 35%-40%。

2、行业发展概况

六氟磷酸锂广泛用于锂离子动力电池、锂离子储能电池、数码电池及其他日用电池，是锂电池行业的尖端材料，近些年，随着全球能源危机和环境污染问题日益突出，节能环保有关行业的发展被高度重视，发展新能源汽车成为行业趋势，在其推动下，产业链各环节快速发展，市场规模日益扩大。全球新能源汽车市场的快速发展，使得动力锂离子电池出货量增长迅速，下游应用领域的快速成长形成了对上游关键材料六氟磷酸锂的巨大需求。根据《中国新能源汽车行业发展白皮书（2024 年）》数据显示，2023 年全球新能源汽车销量达到 1465.3 万辆，同比增长 35.4%，其中中国新能源汽车销量达到 949.5 万辆，占全球销量的 64.8%；美国和欧洲 2023 年全年新能源汽车销量分别为 294.8 万辆和 146.8 万辆，同比增速分别为 18.3%和 48.0%。另外，根据 EVTank 的预计，2024 年全球新能源汽车销量将达到 1830.0 万辆，其中，中国新能源汽车销量将达到 1180.0 万辆，2030 年全球新能源汽车销量将达到 4700.0 万辆。

同时，根据《中国新能源汽车动力电池行业发展白皮书（2024 年）》显示，2023 年全球动力电池出货量达到 865.2GWh，同比增长 26.5%，预计 2025 年和 2030 年全球锂离子电池出货量将分别达到 1926.0GWh 和 5004.3GWh。基于动力锂电池、储能锂电池出货量的快速增长，上游关键原材料电解液及其主要原材料六氟磷酸锂市场需求不断提升。

另外，根据 EVTank 联合伊维经济研究院共同发布的《中国锂离子电池电解液行业发展白皮书（2024 年）》统计数据显示，2023 年，全球锂离子电池电解液出货量达到 131.2 万吨，同比增长 25.8%，其中中国电解液出货量为 113.8 万吨，同比增长 27.7%，中国电解液出货量的全球占比继续提升至 86.7%。同时，预计 2025 年全球锂离子电池电解液需求量将超过 272.6 万吨，2030 年电解液需求量或将超过 800 万吨。按照六氟磷酸锂添加比例 12.5%测算，预计到 2025 年全球六氟磷酸锂的需求量约为 34.08 万吨。

（四）公司在行业中地位

截至报告期末，公司全资子公司新泰材料六氟磷酸锂现有年产能 12000 吨，控股子公司泰际材料六氟磷酸锂现有年产能 10000 吨，公司六氟磷酸锂总年产能达 22000 吨，位居行业前列，客户涵盖国内主流电解液厂商，如：瑞泰新材（301238）、比亚迪（002594）、新宙邦（300037）等，并出口韩国、匈牙利、波兰和马来西亚等国家。

二、次磷酸钠及相关磷化工产品业务

公司于 2023 年 8 月通过收购常熟市誉翔贸易有限公司（以下简称“誉翔贸易”）100%的股权，进而间接收购誉翔贸易全资子公司常熟新特化工有限公司 100%股权，常熟新特化工有限公司专业生产次磷酸钠、次磷酸、四羟甲基硫酸磷、四羟甲基氯化磷、四羟甲基硫酸磷尿素预缩合物、四羟甲基氯化磷尿素预缩合物、APT6500 萃取剂（双（2,4,4 三甲基戊基）膦酸）等其他磷系列衍生产品。

次磷酸钠，亦称“次磷酸二氢钠”，“次亚磷酸钠”，化学式 $\text{NaH}_2\text{P}_2\text{O}_2$ ，是一种无色结晶或有珍珠光泽的晶体或粒状粉末。产品主要应用领域为化学镀镍、阻燃、混凝土减水剂等行业。次磷酸钠在化学镀行业主要是作为化学镀的还原剂，获得致密均匀，并较电镀更为优良的镍磷镀层。广泛用于电子、航空、机械、石油等行业。次磷酸钠还是无卤阻燃剂次磷酸铝、二乙基次磷酸铝的主要原料，因为其纯度高，合格率高，杂质少以及重金属化合物符合欧盟 ROHS 要求。尽管普通的氯溴阻燃剂有效，但它们在焚化后具有致癌作用，因此在欧盟已被禁止使用。次磷酸钠是生产无卤阻燃剂的理想选择，尤其是在工业塑料阻燃剂行业中。近年来随着国内新能源行业的快速发展，用次磷酸钠作为主要原材料生产的无卤阻燃剂次磷酸铝、二乙基次磷酸铝被广泛应用于新能源行业的工程塑料中，市场需求旺盛，目前无卤阻燃市场已经成为次磷酸钠最大的需求市场。除了以上 2 个主要市场以外，次磷酸钠还用于生产聚羧酸减水剂。在建筑材料中，混凝土是用量最大且应用最广泛的，而作为混凝土第五组分的聚羧酸高性能减水剂由于其分散性能好，减水率高，可塑性好等优点倍受学术界关注，并在近些年得到迅速推广，广泛应用于铁路、公路、桥梁、隧道、水电、海港、机场、码头、民用等重大工程中。

生产次磷酸钠的过程中产生的磷化氢（PH₃）气体是生产四羟甲基硫酸磷、四羟甲基氯化磷以及 APT6500 萃取剂（双（2,4,4 三甲基戊基）膦酸）的主要原料。

四羟甲基硫酸磷、四羟甲基氯化磷主要应用于油田水系统杀菌、页岩气开采、冷却水、造纸和棉织物阻燃等领域，是一种新型、高效、广谱、低毒、低剂量、低发泡性、环境友好型杀菌剂，对细菌和藻类具有强杀灭性能。它们最主要的优点是在使用后迅速降解为完全无害的物质，因而被广泛地使用在水处理、油田、造纸等行业，大大减轻这类行业对环境的影响，目前该产品只有国内生产，70%以上出口到美国、加拿大、南美、东南亚和中东地区，市场需求旺盛且逐年增长。四羟甲基硫酸磷尿素预缩合物、四羟甲基氯化磷尿素预缩合物主要应用于纯棉纺织品阻燃以及特种工装和军服阻燃上。

APT6500 萃取剂（双（2,4,4 三甲基戊基）膦酸）是酸性次膦酸类萃取剂，由美国氰特公司于 70 年代研发生产出来的，原为镍、钴分离而研制，但由于具有优良的萃取性能，其应用范围不断扩大，也用于其他金属体系的分离。近几年来随着国内新能源行业的快速发展，该产品被广泛应用于新能源电池原材料的生产和提纯，如三元前驱体镍钴锰的提纯除杂、动力电池的拆解回收其中的稀有金属等，市场前景非常广大，需求逐年增加，新特公司是国内采用和国外工艺一样的磷化氢工艺路线的主要企业，产品质量达到国外标准，同时成本上与国外相比具有不可比拟的优势，可以完全替代国外产品，市场需求前景十分良好。

三、小家电业务

本公司以满足消费者健康、营养、美味、便利的烹饪饮食需求为宗旨，主要致力于将现代科学技术与传统陶瓷烹饪相结合的陶瓷烹饪家电、电热水壶的研发、生产和销售。

本公司的主要产品陶瓷烹饪电器，包括：陶瓷隔水炖、陶瓷电炖盅、陶瓷电炖锅、陶瓷电饭煲、陶瓷煮粥锅、陶瓷养生煲等。

二、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求
主要原材料的采购模式

单位：元

主要原材料	采购模式	采购额占采购总额的比例	结算方式是否发生重大变化	上半年平均价格	下半年平均价格
氟化锂	询比价采购（单价：元/吨）	51.72%	否	434,275.19	282,044.25
无水氟化氢	询比价采购（单价：元/吨）	10.20%	否	8,990.40	9,578.60
五氯化磷	询比价采购（单	7.33%	否	4,682.67	5,217.13

	价：元/吨)				
黄磷	向国内供应商询价议价采购（单价：元/吨）	5.29%	否	24,658.23	22,258.33

原材料价格较上一报告期发生重大变化的原因

能源采购价格占生产总成本 30%以上

适用 不适用

主要能源类型发生重大变化的原因

主要产品生产技术情况

主要产品	生产技术所处的阶段	核心技术人员情况	专利技术	产品研发优势
六氟磷酸锂	成熟技术	核心技术人员保持稳定	截至 2023 年 12 月 31 日，已获得国内专利 44 项，其中发明专利 8 项。	公司具备多年的氟化工研究和生产经验，同时跟东南大学、苏州大学、常州大学、常熟理工等院校产学研合作紧密，公司研发团队经多年研究，积累了丰富的制备技术、经验。

主要产品的产能情况

主要产品	设计产能	产能利用率	在建产能	投资建设情况
六氟磷酸锂	18800 吨（泰际材料 10000 吨；新泰材料 8160 吨+2023 年 10 月完成从 8160 吨到 12000 吨技改后 11 月份和 12 月份新增产能 640 吨。）	90.00%	15000 吨	在建产能项目位于江苏常熟，目前处于设备安装收尾阶段，预计 2024 年下半年具备试生产条件。

主要化工园区的产品种类情况

主要化工园区	产品种类
江苏常熟新材料产业园	六氟磷酸锂及其他氟化工产品，次磷酸钠及其他磷化工产品。

报告期内正在申请或者新增取得的环评批复情况

适用 不适用

报告期内上市公司出现非正常停产情形

适用 不适用

相关批复、许可、资质及有效期的情况

适用 不适用

序号	资质名称	证书编号	有效期	持有主体
1	排污许可证	91320581MA27GQ187J001V	2023-1-6 至 2028-1-5	江苏泰际材料科技有限公司

2	安全生产许可证	(苏)WH安许证字[E00842]	2022-7-7 至 2025-7-6	江苏泰际材料科技有限公司
3	危险化学品登记证	32052300107	2023-4-9 至 2026-4-8	江苏泰际材料科技有限公司
4	全国工业产品生产许可证	(苏)XK13-006-00184	2023-6-7 至 2028-6-6	江苏泰际材料科技有限公司
5	非药品类易制毒化学品生产备案证明	(苏)3S320500220800062	2022-8-2 至 2025-7-6	江苏泰际材料科技有限公司
6	排污许可证	91320500581094366M001V	2023-5-9 至 2028-5-8	江苏新泰材料科技有限公司
7	安全生产许可证	(苏)WH安许证字[E00022]	2021-5-22 至 2024-5-21	江苏新泰材料科技有限公司
8	危险化学品登记证	32052300177	2023-8-18 至 2026-8-17	江苏新泰材料科技有限公司
9	全国工业产品生产许可证	(苏)XK13-008-00181	2022-9-14 至 2027-10-8	江苏新泰材料科技有限公司
10	非药品类易制毒化学品生产备案证明	(苏)3S32050000103	2021-5-23 至 2024-5-20	江苏新泰材料科技有限公司
11	排污许可证	91320581739413604P001V	2022-12-17 至 2027-12-16	常熟新特化工有限公司
12	安全生产许可证	(苏)WH安许证字[E00591]	2022-11-10 至 2025-11-09	常熟新特化工有限公司
13	危险化学品登记证	32052200069	2022-11-07 至 2025-11-06	常熟新特化工有限公司

从事石油加工、石油贸易行业

是 否

从事化肥行业

是 否

从事农药行业

是 否

从事氯碱、纯碱行业

是 否

三、核心竞争力分析

报告期内，公司核心竞争力如下：

(1) 研发和技术优势

公司历来十分重视研发工作，经过多年的研发投入和技术积累，公司锂电材料业务具有强大的新产品和前瞻性技术研发能力。新能源汽车锂电池对六氟磷酸锂的纯度要求很高，在研发团队持续不断努力

下，公司掌握了六氟磷酸锂产业化生产要求的纯化工艺，确保产品纯度达 99.99%；通过研究超声波对六氟磷酸锂结晶过程的影响，并得到合适的工艺条件，显著提高了产品的纯度，使产品颗粒均匀、粒度分布集中、晶型规则完整。另外，子公司新泰材料也重视与高校的产学研合作，积极与东南大学、苏州大学、常州大学、常熟理工学院等院校开展合作研发。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在涉及新能源材料领域已获得国内专利 44 项，其中发明专利 8 项。经过多年技术研发和积累，公司在产品规模和质量上均取得了行业领先地位，公司生产工艺及产品品质处于行业领先水平，获得下游客户的认可。

报告期内，公司获得授权的专利如下：

序号	专利名称	专利号	授权公告日	专利类型	专利权人
1	一种针对气化工工艺的新型磁翻板液位计	ZL202223141708.8	2023.3.24	实用新型	新泰材料
2	一种用于气凝胶陈化的反应釜装置	ZL202223313052.3	2023.6.20	实用新型	泰际材料
3	一种氟化反应系统	ZL202223450434.0	2023.5.9	实用新型	泰际材料
4	一种用于六氟磷酸钾合成反应的投料装置	ZL202223311500.6	2023.5.9	实用新型	泰际材料
5	六氟磷酸锂废水处理所用的添加剂定量投放设备	ZL202210284802.4	2023.2.3	发明专利	泰际材料
6	锂离子电池电解液回收用的电池破解装置	ZL202210755155.0	2023.9.26	发明专利	新泰材料
7	氟化氢尾气吸收自动补碱装置	ZL202320013840.6	2023.4.18	实用新型	新泰材料
8	用于五氟化磷发生器的密封装置	ZL202320887640.3	2023.6.30	实用新型	新泰材料

（2）规模优势

截至报告期末，公司全资子公司新泰材料顺利完成技改，六氟磷酸锂现有年产能增至 1.2 万吨，控股子公司泰际材料六氟磷酸锂现有年产能 1 万吨，公司六氟磷酸锂总年产能达 2.2 万吨。公司是六氟磷酸锂行业的头部企业，根据伊维经济研究院数据，最近三年，公司六氟磷酸锂产能持续位列行业前三。公司产能规模提升，能够有效地降低产品的生产成本，提高经济效益。

（3）客户优势

随着六氟磷酸锂下游应用市场的蓬勃发展，尤其是新能源汽车市场的发展，动力电池发展迅猛，公司下游新能源汽车厂商及锂电池厂商纷纷加速扩产，下游需求增长带动电解液及六氟磷酸锂市场蓬勃发展。新能源电池及电解液生产企业为公司客户群体，目前，公司拥有优质的客户群，与包括国泰华荣、比亚迪等多家大型新能源电池、电解液厂商，双方形成了长期稳定的合作关系，具备充分的产能消化保障。

（4）人才优势

公司依靠创新平台，不断完善、优化用人机制，强化激励机制来吸纳优秀的技术研发、工程建设、生产运营、资本运作、市场拓展等方面的专业人才，建立了科学的人力资源管理体系。公司的高管与技术团队专业、敬业、合作良好。公司管理框架完备，组织架构合理，可操作性强，配备了一支经验丰富、专业互补、勇于创新的管理团队，形成了良好的企业创新文化，高质量的核心管理团队为公司持续发展提供了强有力的管理支持，能够保持高度灵活的市场反应能力，保障企业长期稳定发展。

（5）技术储备优势

公司是生产六氟磷酸锂的专业厂家，经过多年积累，在六氟磷酸锂的生产效率控制、质量控制、原材料消耗控制等方面，形成了核心技术，并在相关氟化盐系列产品（包括电池级六氟磷酸钠、六氟磷酸钾、六氟磷酸锂液态盐、高纯氟化钙晶体等）的技术方面有丰富的技术沉淀，形成较好的竞争优势。

四、主营业务分析

1、概述

报告期内，公司主营业务包括（按销售收入占比从高到低排序）：六氟磷酸锂及相关氟化工产品，次磷酸钠及相关磷化工产品，小家电系列产品。其中，公司 2023 年 8 月完成对常熟新特化工有限公司 100%股权收购，从 2023 年 9 月份起，新特化工的次磷酸钠及相关磷化工产品业务纳入合并报表范围。

一、六氟磷酸锂及相关氟化工产品业务

（1）主要原材料采购

六氟磷酸锂主要原材料为氟化锂、五氯化磷和无水氟化氢，采购量根据计划产量制定，供应商均为国内生产厂家，由公司下属新能源事业部的采购部门统一对外采购。

氟化锂的主要原材料是碳酸锂，氟化锂价格跟随碳酸锂价格同向涨跌。

报告期内，氟化锂价格跟随碳酸锂价格变化，上演过山车般价格变化。每吨价格从 2023 年初将近 80 万元/吨，快速下跌，到 2023 年 4 月份，跌到每吨 23 万元左右。又从每吨 23 万元左右，一路上涨，到 2023 年 7 月份上涨到每吨 50 万元左右。然后再次下跌，到 2023 年年底，跌到每吨 16 万元左右。

进入 2024 年，氟化锂价格跟随碳酸锂价格止跌企稳，并开始上涨，截至本报告披露日，氟化锂价格已从年初 16 万元/吨上涨到目前 19.5 万元/吨左右。

报告期内，五氯化磷价格在每吨 4700 元到 6600 元之间波动，波动幅度亦较大。

报告期内，无水氟化氢价格在每吨 9400 元到 12000 元之间波动，波动幅度比氟化锂和五氯化磷小一些。

（2）产品生产

报告期内，公司下属两家子公司“江苏新泰材料科技有限公司”（简称新泰材料）和“江苏泰际材料科技有限公司”（简称泰际材料）负责六氟磷酸锂产品的生产，根据销售计划，结合库存量，制订生产计划。

新泰材料六氟磷酸锂设计生产能力 12000 吨/年（原 8160 吨/年，2023 年 10 月完成技改验收，设计生产能力达到 12000 吨/年）。

泰际材料六氟磷酸锂设计生产能力 10000 吨/年。

报告期内，新泰材料和泰际材料合计生产六氟磷酸锂 16895 吨。

（3）产品销售

报告期内，公司的六氟磷酸锂主要采用直销方式，直接出售给上游电解液或锂电池生产企业，少量销售给贸易商。

报告期内主要客户包括：瑞泰新材（301238）、比亚迪（002594）、新宙邦（300037）、浙江中蓝新能源材料有限公司、珠海市赛纬电子材料股份有限公司、湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司、东和（天津）新能源有限公司、胜华新能源科技（东营）有限公司等。

报告期内，六氟磷酸锂价格跟随碳酸锂价格变化，价格剧烈波动。每吨价格从 2023 年初将近 21 万元/吨左右，快速下跌，到 2023 年 4 月份，跌到每吨 8 万元左右。又从每吨 8 万元左右，一路上涨，到 2023 年 7 月份上涨到每吨 15 万元左右。然后再次下跌，到 2023 年年底，跌到每吨 7 万元附近。

进入 2024 年，1 月份和 2 月份，六氟磷酸锂价格继续下跌，最低跌到每吨 6.3 万元左右，进入 3 月份，跟随碳酸锂价格止跌企稳，六氟磷酸锂价格也开始上涨，截至本报告披露日，六氟磷酸锂价格已回升至每吨 7 万元以上。

二、次磷酸钠及相关磷化工产品业务

公司 2023 年 8 月完成对常熟新特化工有限公司 100%股权收购，从 2023 年 9 月份起，新特化工的

次磷酸钠及相关磷化工产品业务纳入合并报表范围。

三、小家电业务

小家电业务板块在 2023 年加强管理，严控成本费用，效益较 2022 年大幅提升。报告期内开展的主要工作包括：

1. 加强企业内部管理，严格控制采购成本，提高生产效率，从而提高产品利润率，本年度产品利润率比去年同期增长了 7%；

2. 眼光向外，拓展海外市场，外销比去年同期增长了 40%；

3. 加大研发力度，在保有原来陶瓷隔水炖、陶瓷电炖盅、陶瓷电炖锅、陶瓷煮粥锅、陶瓷养生煲的基础上，以陶瓷电饭煲作为本年度的研发方向，做好“0”金属陶瓷内锅的文章，形成系列容量的产品，满足不同家庭的需求，抢占电饭煲市场份额，达到预期效果；

4. 为了丰富产品，增加产品类目，提高品牌知名度，2023 年下半年开始研发母婴系列电器，产品将于 2024 年第二季度陆续上市，可以形成新的利润增长点。

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	2,193,032,123.05	100%	3,274,624,049.68	100%	-33.03%
分行业					
化工制造业	1,935,126,326.48	88.24%	2,975,821,225.19	90.88%	-34.97%
家用厨房电器具制造业	255,361,629.22	11.64%	297,489,769.22	9.08%	-14.16%
其他业务	2,544,167.35	0.12%	1,313,055.27	0.04%	93.76%
分产品					
小家电产品	255,361,629.22	11.64%	297,489,769.22	9.08%	-14.16%
四羟甲基磷化物	36,655,352.39	1.67%			
氟硼酸钾	63,390,594.31	2.89%	74,920,401.92	2.29%	-15.39%
六氟磷酸锂	1,618,818,870.10	73.82%	2,858,490,050.47	87.29%	-43.37%
其他化工产品	101,366,918.65	4.62%	41,429,213.38	1.27%	144.67%
其他收入	2,544,167.35	0.12%	2,294,614.69	0.07%	10.88%
次磷酸钠	96,318,343.23	4.39%			
双磷酸	18,576,247.80	0.85%			
分地区					

境内销售	2,126,241,979.79	96.95%	3,254,063,938.39	99.37%	-34.66%
境外销售	66,790,143.26	3.05%	20,560,111.29	0.63%	224.85%
分销售模式					
直销	1,935,819,443.53	88.27%	2,975,821,225.19	90.88%	-34.95%
多环节销售型	257,212,679.52	11.73%	298,802,824.49	9.12%	-13.92%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
化工制造业	1,935,126,326.48	1,736,003,951.76	10.29%	-34.97%	-12.55%	-23.00%
家用厨房电器具制造业	255,361,629.22	180,915,121.82	29.15%	-14.16%	-22.35%	7.47%
分产品						
六氟磷酸锂	1,618,818,870.10	1,462,622,124.99	9.65%	-43.37%	-21.59%	-25.10%
分地区						
境内销售	2,126,241,979.79	1,871,812,257.61	11.97%	-34.66%	-15.07%	-20.30%
分销售模式						
直销	1,935,819,443.53	1,736,114,580.45	10.32%	-34.95%	-12.55%	-22.97%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

单位：元

产品名称	产量	销量	收入实现情况	报告期内的售价走势	变动原因
六氟磷酸锂	16,895.05 吨	15,148.07 吨	1,618,818,870.10	报告期内，六氟磷酸锂价格跟随碳酸锂价格变化，价格剧烈波动。每吨价格从 2023 年初将近 21 万元/吨左右，快速下跌，到 2023 年 4 月份，跌到每吨 8 万元左右。又从每吨 8 万元左右，一路上涨，到 2023 年 7 月份上涨到每吨 15 万元左右。然后再次下跌，到 2023 年年底，	受原材料价格波动影响

				跌到每吨 7 万元附近。	
--	--	--	--	--------------	--

境外业务产生的营业收入或净利润占公司最近一个会计年度经审计营业收入或净利润 10%以上

是 否

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2023 年	2022 年	同比增减
氟化工产品	销售量	吨	23,535.36	20,238.81	16.29%
	生产量	吨	24,258.85	22,427.58	8.17%
	库存量	吨	3,351.63	2,404.56	39.39%
磷化工产品	销售量	吨	14,693.84		
	生产量	吨	15,612.66		
	库存量	吨	2,928.21		
小家电	销售量	万台	274	324.00	-15.51%
	生产量	万台	215	334.00	-35.57%
	库存量	万台	39	59.00	-34.64%

相关数据同比发生变动 30%以上的原因说明

适用 不适用

磷化工产品为报告期内并购新特化工所扩充的新产品品类。

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

行业和产品分类

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
化工制造业	直接材料	1,449,993,259.02	83.52%	1,732,920,912.66	87.29%	-3.77%
化工制造业	直接人工	47,194,412.87	2.72%	58,444,638.57	2.94%	-0.22%
化工制造业	制造费用	238,816,279.87	13.76%	193,845,255.85	9.77%	3.99%
家用厨房电器具制造业	直接材料	153,930,361.35	85.08%	204,154,090.13	87.62%	-2.54%
家用厨房电器	直接人工	24,729,318.5	13.67%	18,098,426.6	7.77%	5.90%

具制造业		6		8		
家用厨房电器具制造业	制造费用	2,255,441.90	1.25%	10,742,106.95	4.61%	-3.36%

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
化工制造业	直接材料	1,449,993,259.02	83.52%	1,732,920,912.66	87.29%	-3.77%
化工制造业	直接人工	47,194,412.87	2.72%	58,444,638.57	2.94%	-0.22%
化工制造业	制造费用	238,816,279.87	13.76%	193,845,255.85	9.77%	3.99%
家用厨房电器具制造业	直接材料	153,930,361.35	85.08%	204,154,090.13	87.62%	-2.54%
家用厨房电器具制造业	直接人工	24,729,318.56	13.67%	18,098,426.68	7.77%	5.90%
家用厨房电器具制造业	制造费用	2,255,441.90	1.25%	10,742,106.95	4.61%	-3.36%

说明

营业成本构成同比未发生重大变化。

(6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
潮州市天际陶瓷实业有限公司	全资子公司	2	100	100
汕头市天际电器实业有限公司	全资子公司	2	100	100
江苏新泰材料科技有限公司	全资子公司	2	100	100
江苏泰际材料科技有限公司	控股子公司	3	51	51
江苏泰瑞联腾材料科技有限公司	控股子公司	3	70	70
江苏泰瑞联腾供应链有限公司	控股子公司	4	70	70
广东驰骋天际投资有限公司	全资子公司	2	100	100
广东天际健康电器有限公司	全资子公司	2	100	100
江苏天际新能源有限公司	全资子公司	2	100	100

江西天际新能源科技有限公司	全资子公司	2	100	100
常熟市誉翔贸易有限公司	全资子公司	2	100	100
常熟新特化工有限公司	全资子公司	3	100	100
江苏新能电池材料有限公司	全资子公司	4	51	51

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户：

名称	变更原因
常熟市誉翔贸易有限公司	非同一控制下合并
常熟新特化工有限公司	非同一控制下合并
江苏新能电池材料有限公司	设立

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

公司 2023 年 8 月完成对常熟新特化工有限公司 100%股权收购，从 2023 年 9 月份起，新特化工的次磷酸钠及相关磷化工产品业务纳入合并报表范围。新特化工 2023 年全年实现销售收入 41694.39 万元、实现净利润 4655.67 万元，其中属于公司取得控制权后纳入合并报表范围的销售收入 16426.40 万元、净利润 2971.43 万元。

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	1,294,690,666.59
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	59.04%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	20.86%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	第一名	457,494,185.77	20.86%
2	第二名	330,745,692.08	15.08%
3	第三名	288,768,487.88	13.17%
4	第四名	109,814,159.30	5.01%
5	第五名	107,868,141.56	4.92%
合计	--	1,294,690,666.59	59.04%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	945,340,501.71
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	56.02%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	第一名	524,849,557.35	31.11%
2	第二名	259,706,770.05	15.39%
3	第三名	55,747,541.59	3.30%
4	第四名	52,865,292.90	3.13%
5	第五名	52,171,339.82	3.09%
合计	--	945,340,501.71	56.02%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	37,605,932.82	49,199,104.22	-23.56%	主要是小家电线上店铺减少市场推广投入所致。
管理费用	111,697,831.97	131,169,912.36	-14.84%	主要是管理人员薪酬下降、股权激励费用减少所致。
财务费用	-5,625,268.81	-5,026,298.20	-11.92%	
研发费用	72,989,552.72	140,149,662.99	-47.92%	主要是研发投入减少所致。

4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
六氟磷酸锂合成尾气处理方法及装置的研发	开发了一种六氟磷酸锂合成尾气处理的改进生产工艺技术，设置气体分离工序，使尾气 HF、HCl 在尾气系统中分离；	项目完成验收	采用尾气吸收的新方式，有效分离 HF、HCl；	提高了无水氟化氢和氯化氢的分离效率，进一步稳定了生产工艺，提高生产效率
氟硼酸钾干燥系统及自动化包装系统的研发	改进氟硼酸钾干燥及包装方式，优化生产工艺	项目完成验收	实现密闭干燥包装自动化过程	大力改善工作环境，降低劳动强度，降低成本。
高品质氟化盐制备工艺的研发	开发高品质氟化盐的制备工艺	项目完成验收	产品质量达到市场上电子级产品的质量标准。	开发新产品，占领更多市场主导地位，为公司的发展提供必要的技术储备

新型锂盐制备工艺的研发	开发新型锂盐的制备工艺	项目完成验收	产品质量达到电池级产品的质量标准	开发新产品，占领更多市场主导地位，为公司的发展提供必要的技术储备
利用大数据助力六氟磷酸锂绿色低碳生产	建设生产数据中心，加强对生产数据分析，建立低能耗模型，为六氟磷酸锂生产提供改进方案	项目处于小试阶段	优化工艺流程，减少能耗和碳排放，提高生产效率，降低产品质量的波动	能够降低生产成本，提高生产效率，提升产品质量，增强公司竞争力
六氟磷酸锂电解液回收及精制技术的研发	通过超临界 CO2 萃取技术，对六氟磷酸锂电解液实现回收及精制	项目完成验收	提供一种超临界 CO2 萃取回收旧锂离子电解液的方法并优化工艺	开发了一种新技术，占领更多市场主导地位，为公司发展提供必要的技术储备
六氟磷酸锂生产过程中反应系统的稳定性控制研究	针对六氟磷酸锂生产过程中原料投加量不稳定，影响整个六氟磷酸锂反应系统的稳定性以及纯度和产量的问题，通过更改工艺，加强原料控制，提高反应系统的稳定性，研究适合的工艺	项目处于小试阶段	开发能够稳定控制六氟磷酸锂原料投加的生产工艺，预期提高六氟磷酸锂反应系统的稳定性，进而提高产品质量以及产量。	提高六氟磷酸锂原料控制，提升产品控制稳定性，进而提高产品质量
优化六氟磷酸锂产品质量，降低不溶物的工艺研究	针对六氟磷酸锂成品中不溶物高的问题，通过两级过滤，过滤原料中引入的不溶物，提高产品质量。	项目处于小试阶段	优化六氟磷酸锂合成工艺，开发能够降低六氟磷酸锂中不溶物的工艺，并开发相对应的设备。	降低产品中不溶物，提高产品质量
基于 CFD 仿真的六氟磷酸锂动态结晶工艺开发	建立 CFD 数学模型，进行动态结晶模拟，探求动态结晶工艺条件以及反应器参数，实现动态结晶工艺开发	项目处于小试阶段	建立 CFD 数学模型，利用模型进行动态结晶的反应器和工艺参数的探索和优化	开发动态结晶新工艺，提高六氟磷酸锂产品生产效率，提高产品竞争性
一种锂离子电池用硅基负极材料的工艺开发	分阶段实现高性能碳硅负极的研发和放大并达成技术目标	项目处于前期方案准备阶段	实现高性能碳硅负极的公斤级放大和原料及设备的国产替代	研发一种新产品，为产品的多样化提供保证并为产业化积累技术储备
锂电池添加剂产品生产工艺优化的研发	研发双氟磺酰亚胺锂、二氟磷酸锂、双草酸硼酸锂、二氟草酸硼酸锂合成新技术，提高产品质量和降低成本	项目处于试生产阶段	研究锂离子电池的添加剂的新工艺来替代旧的生产工艺，降低生产成本，提高产品的生产效率和产品质量	研发新技术，提高产品质量，降低产品成本，占领更多市场主导地位，为公司的发展提供必要的技术储备
氟化盐生产过程中主要工序优化的研发	研究一种氟化钙自动投料的喷淋装置，提高投料精度	项目处于试生产阶段	优化氟化盐投料方式，提高投料精度，提升产品质量，合成高纯度氟化钙产品	制备出粉末状大颗粒氟化钙产品，产品纯度较高，可降低产品生产成本，提高产品纯度和市场竞争能力
六氟磷酸锂产品生产工艺优化的研发	研究六氟磷酸锂制备过程中废气系统及处理方法，研究六氟磷酸锂废水处理所用的添加剂定量投放设备	项目处于试生产阶段	减少六氟磷酸锂生产过程中产生的混酸量，提高盐酸的附加值，提高六氟磷酸锂废水的处理效果	减少副产，提高副产利用率，降低生产成本
新型锂电池材料及添加剂制备工艺的研发	研究制备六氟磷酸钾的方法及六氟磷酸钾的制备装置；研发气凝胶生产工艺及装置	项目处于试生产阶段	研发高纯度六氟磷酸钾生产工艺，降低含磷废水排放，并进行产业化；研发气凝胶	开发新产品，占领更多市场主导地位，为公司的发展提供必要的技术储备

			产品并应用于车用电池	
降低六氟磷酸锂液态盐中游离酸含量的技术研发	研发有效降低六氟磷酸锂液态盐中游离酸含量的工艺, 进一步提高六氟磷酸锂电池电解液的品质, 保障锂离子电池的安全可靠运行	项目处于试生产阶段	极大降低游离酸的含量, 并且不引入其它杂质, 制备出高纯度六氟磷酸锂	提高产品质量, 提升公司在市场竞争中的主导优势
双氟磺酰亚胺锂的工艺优化研发	研发双氟磺酰亚胺锂新工艺	项目处于前期方案准备阶段	研发高纯度双氟磺酰亚胺锂, 满足锂离子电池要求	开发新产品, 占领更多市场主导地位, 为公司的发展提供必要的技术储备
六氟磷酸锂脱酸中试技术开发	开发六氟磷酸锂脱酸工艺	项目处于验收阶段	六氟磷酸锂酸份达到电池级标准	开发提高产品质量新工艺, 为提高公司竞争力提供有力的技术支持
次磷酸钠溶液除渣工艺的研发	简化操作过程	中试	实现连续操作, 净化生产环境	有利于安全生产
次磷酸钠生产工艺的研发	提高包装效率	中试	提高生产效率	增强装置的生产能力
甲醛储存工艺的研发	甲醛的安全储存	项目完成验收	实现甲醛的安全存储, 净化生产环境	有利于安全生产
次磷酸钠反应液连续处理工艺的研发	提高生产效率	项目完成验收	减少次磷酸钠溶液的后处理时间	增强装置的生产能力
四羟甲基硫酸磷反应系统的研发	提高磷化氢利用率	中试	缩短反应时间, 提高生产效率	增强装置的生产能力
次磷酸钠蒸发技术的研发	减少蒸汽的使用量	中试	实现蒸发的高效节能	降低生产成本
小家电新产品研发	增加小家电新品	部分投入试产, 部分尚在研发阶段	丰富小家电经营品类	提升小家电产品竞争力, 增加经营品种提升销量

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量 (人)	158	131	20.61%
研发人员数量占比	11.63%	9.53%	2.10%
研发人员学历结构			
本科	48	46	4.35%
硕士	9	7	28.57%
本科以下	101	78	29.49%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	13	12	8.33%
30~40 岁	61	54	12.96%
40 岁以上	84	65	29.23%

公司研发投入情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发投入金额 (元)	72,989,552.72	140,149,662.99	-47.92%
研发投入占营业收入比例	3.33%	4.28%	-0.95%
研发投入资本化的金额 (元)	0.00	0.00	

资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	0.00%	
-----------------	-------	-------	--

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	2,427,726,824.19	2,824,323,743.09	-14.04%
经营活动现金流出小计	2,308,511,998.69	1,904,937,892.11	21.19%
经营活动产生的现金流量净额	119,214,825.50	919,385,850.98	-87.03%
投资活动现金流入小计	61,016,772.64	66,414,624.50	-8.13%
投资活动现金流出小计	544,431,575.86	548,271,528.09	-0.70%
投资活动产生的现金流量净额	-483,414,803.22	-481,856,903.59	0.32%
筹资活动现金流入小计	1,752,375,165.72	527,418,460.04	232.26%
筹资活动现金流出小计	470,093,693.35	1,041,720,509.49	-54.87%
筹资活动产生的现金流量净额	1,282,281,472.37	-514,302,049.45	349.32%
现金及现金等价物净增加额	918,333,028.61	-76,799,401.23	1,295.76%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

经营活动产生的现金流量净额下降主要是六氟磷酸锂市场价格与上年同期相比下跌，销售收入下降导致回款减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额增长主要是本期向特定对象发行股份的募股款到位所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

五、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-4,107,603.80	-7.99%	主要是应收款项融资贴现支出。	不具有可持续性
公允价值变动损益	0.00	0.00%		不具有可持续性

资产减值	-7,384,152.36	-14.37%	主要是计提存货跌价准备。	不具有可持续性
营业外收入	322,374.53	0.63%		不具有可持续性
营业外支出	3,216,176.67	6.26%	主要是对外捐赠支出。	不具有可持续性

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,918,869,554.19	24.77%	1,028,808,357.93	16.55%	8.22%	主要是本期向特定对象发行股份的募股款到位所致。
应收账款	406,843,501.41	5.25%	667,785,379.24	10.74%	-5.49%	主要是六氟磷酸锂销售收入减少引起应收账款同比减少所致。
合同资产					0.00%	
存货	384,760,162.68	4.97%	431,172,279.17	6.93%	-1.96%	
投资性房地产	27,100,958.13	0.35%	27,961,305.57	0.45%	-0.10%	
长期股权投资	9,141,295.34	0.12%	7,743,087.82	0.12%	0.00%	
固定资产	1,271,449,338.97	16.41%	1,172,305,305.74	18.85%	-2.44%	
在建工程	664,656,509.31	8.58%	211,301,006.70	3.40%	5.18%	主要是年产 3 万吨六氟磷酸锂项目、六氟磷酸锂工艺优化技改项目及潮安沙溪厂房建设项目增加建设所致。
使用权资产	359,934.89				0.00%	
短期借款	370,930,122.53	4.79%	177,449,291.66	2.85%	1.94%	主要是满足公司流动资金周转需要向银行借款所致。
合同负债	5,609,123.68	0.07%	92,226,357.68	1.48%	-1.41%	主要是客户履约提货，结算导致预收余额减少所致。
长期借款	239,380,000.00	3.09%	35,950,000.00	0.58%	2.51%	主要是增加基建工程长期借款以及并购借款所致。
租赁负债					0.00%	
应收票据	165,094,649.	2.13%	54,117,556.6	0.87%	1.26%	主要是应收票

	94		2			据未到期结算所致。
应收款项融资	438,596,066.14	5.66%	635,337,159.64	10.22%	-4.56%	主要是应收票据到期结算所致。
预付款项	12,561,316.98	0.16%	8,050,430.89	0.13%	0.03%	主要是预付技术合同、采购合同款项增加所致。
长期应收款	1,186,762.50	0.02%			0.02%	主要是本期土地监管保证金增加所致。
递延所得税资产	4,224,521.93	0.05%	7,897,950.02	0.13%	-0.08%	主要是资产减值损失转销、可抵扣暂时性差异金额减少,相应的递延所得税资产减少所致。
其他非流动资产	177,719,931.41	2.29%	62,616,550.72	1.01%	1.28%	主要是工程预付款增加所致。
应付职工薪酬	18,616,718.61	0.24%	52,919,702.96	0.85%	-0.61%	主要是上年度未计提的奖金已支付所致。
应交税费	12,752,862.82	0.16%	28,699,596.29	0.46%	-0.30%	主要是应交企业所得税减少所致。
其他应付款	66,186,047.29	0.85%	95,437,781.04	1.53%	-0.68%	主要是 2022 年度限制性股票激励计划第一个解除限售期于 2023 年届满,解锁条件达成、回购义务减少所致。
一年内到期的非流动负债	148,426,916.87	1.92%	2,000,000.00	0.03%	1.89%	主要是一年内到期的银行长期借款增加所致。
其他流动负债	83,273,770.65	1.07%	32,776,815.56	0.53%	0.54%	主要是未终止确认的票据背书增加所致。
长期应付款	138,000,000.00	1.78%			1.78%	主要是本期非同一控制下合并子公司应支付的交易对价所致。
递延所得税负债	7,212,464.69	0.09%	655,291.25	0.01%	0.08%	主要是非同一控制下合并子公司资产评估增值所致。

境外资产占比较高

□适用 ☑不适用

2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
5. 其他非流动金融资产	73,981,015.01							93,981,015.01
应收款项融资	635,337,159.64							438,596,066.14
上述合计	709,318,174.65							532,577,081.15
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额	受限原因
货币资金	702,849,733.22	银行承兑汇票保证金、支付宝保证金、京东商城保证金
其他流动资产	8,400,000.00	定期存款
应收票据	131,434,372.41	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据
应收款项融资	6,427,953.00	票据质押
固定资产	226,390,538.43	银行借款抵押物
无形资产	73,951,251.49	银行借款抵押物
合计	1,149,453,848.55	---

其他说明：上表受限资产，固定资产和无形资产为公司出于向银行申请授信需要，将厂房连同土地使用权予以抵押；应收票据、应收款项融资，为公司将应收票据抵押，存入银行票据池，以便向银行申请开出应付票据；货币资金和其他流动资产，均为经营过程中对资金用途作出的短期用途安排。所有受限资产均不属于被查封、扣押、冻结等被司法处置情形。

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
851,557,777.41	413,507,252.43	105.94%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
常熟新特化工有限公司	化学原料和化学制品制造业	收购	460,000,000.00	100.00%	自筹	无	长期	化工产品	股权已全部过户	15,000,000.00	29,714,329.04	否	2023年08月04日	巨潮资讯网，公告编号：2023-042
合计	---	---	460,000,000.00	---	---	---	---	---	---	15,000,000.00	29,714,329.04	---	---	---

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
年产3万吨六氟磷酸锂项目一期（1.5万吨六氟磷酸锂及相关产	自建	是	化工	345,210,687.80	365,065,604.13	合资各方投入	31.67%	0.00	0.00	项目正在建设，尚未发挥效益。		

品)												
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)	自建	是	制造业	46,347,089.61	161,936,258.60	自筹	89.00%	0.00	0.00	0.00	项目正在建设,尚未发挥效益。	
合计	--	--	--	391,557,777.41	527,001,862.73	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2023年	向特定对象发行普通股	89,500	87,579.3	0	0	0	0	0.00%	89,500	存放于募集资金专户中,并将继续用于投入公司承诺的募投项目。	0
合计	--	89,500	87,579.3	0	0	0	0	0.00%	89,500	--	0

募集资金总体使用情况说明

1、募集资金投资项目资金使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金尚未使用。

2、募投项目先期投入及置换情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司以自筹资金预先投入募投项目的金额为 390,317,932.56 元，以自筹资金预先支付发行费用的金额为 3,018,276.62 元。

公司于 2024 年 1 月 25 日分别召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募集资金投资项目及支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换以自筹资金预先投入募集资金项目金额 390,317,932.56 元，以及置换以自筹资金已支付发行费用 3,018,276.62 元。上述预先投入情况业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）鉴证，并出具了大华核字[2024]0011000538 号的鉴证报告，保荐人华泰联合证券有限责任公司发表了核查意见。

截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金尚未使用，上述以自筹资金预先投入募投项目的 390,317,932.56 元及以自筹资金支付发行费用的 3,018,276.62 元尚未置换。

3、用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

本年度不存在用闲置募集资金暂时补充流动资金情况。

4、用闲置募集资金进行现金管理情况

本年度不存在用闲置募集资金进行现金管理的情况。

5、节余募集资金使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司募投项目对应的募集资金尚在投入过程中，不存在募集资金节余的情况。

6、尚未使用的募集资金用途及去向

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未使用的募集资金余额共计人民币 879,698,634.54 元（含利息收入 698,680.38 元）。该等尚未使用的募集资金存放于募集资金专户中，并将继续用于投入公司承诺的募投项目。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额（1）	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额（2）	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
江苏泰瑞联腾材料科	否	87,579.3	87,579.3	0	0	0.00%	2024 年 12 月 31 日	0	不适用	否

技有限公司 3 万吨六氟磷酸锂、6,000 吨高纯氟化锂等新型电解质锂盐及一体化配套项目										
承诺投资项目小计	--	87,579.3	87,579.3	0	0	--	--	0	--	--
超募资金投向										
无										
合计	--	87,579.3	87,579.3	0	0	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	无									
项目可行性发生重大变化的情况说明	无									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情	不适用									

况	
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>公司于 2024 年 1 月 25 日分别召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募集资金投资项目及支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换以自筹资金预先投入募集资金项目金额 390,317,932.56 元，以及置换以自筹资金已支付发行费用 3,018,276.62 元。上述预先投入情况业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）鉴证，并出具了大华核字[2024]0011000538 号的鉴证报告，保荐人华泰联合证券有限责任公司发表了核查意见。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金尚未使用，上述以自筹资金预先投入募投项目的 390,317,932.56 元及以自筹资金支付发行费用的 3,018,276.62 元尚未置换。</p>
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	无
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
江苏新泰材料科技有限公司	子公司	六氟磷酸锂及氟化盐产品	130,000,000.00	2,202,700,412.17	1,750,850,706.69	1,058,369,347.48	57,212,770.83	46,312,891.35
江苏泰际材料科技有限公司	子公司	六氟磷酸锂及氟化盐产品	500,000,000.00	1,370,115,163.85	556,608,399.50	773,244,427.90	1,142,307.21	-88,242.60
常熟新特化工有限公司	子公司	磷化工产品	70,000,000.00	378,827,282.44	122,253,568.57	416,943,904.36	57,245,729.19	46,556,673.15

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
常熟市誉翔贸易有限公司	现金收购	
常熟新特化工有限公司	通过收购誉翔贸易从而 100%持有新特化工股权	

主要控股参股公司情况说明

其中常熟新特化工有限公司纳入本期合并范围的营业收入为 164,263,999.15 元，营业利润为 33,921,734.52 元，净利润为 29,714,329.04 元。

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

一、公司发展规划

（一）锂电材料行业

1、公司锂电材料发展规划

公司以锂电池电解液材料和电子化学品技术创新为使命，助力锂电池技术革命创新。公司将加快产业布局、规模布局以应对市场需求及行业发展，以电解液上游材料研发和产业化为重点，在做大做强现有产业基础上，积极向电解液添加剂、电子化学品领域延伸。同时，公司积极培养、吸纳行业内领军人

才，建立高效专业的管理、研发团队，加强技术研发、品质管控、提升公司的行业地位。为实现公司未来经营目标，公司将重点做好以下工作：

（1）积极建设新产能，全面提升经营效率

公司作为行业内头部企业，通过积极建设新增产能，实现生产规模的扩张，并瞄准未来增量市场的需求，将获得新的市场增长空间，进一步提高公司在锂离子电池材料行业的竞争力。随着锂电材料企业的全面扩产，未来公司将面临较为激烈的市场竞争环境，对于公司经营能力提出更高的要求。公司将继续加强产品品质控制，深耕新型材料行业，布局优质、多层次的客户结构，加强供应体系的维护和拓展，进一步巩固业务优势，全面提升公司经营业绩。

（2）持续加强研发，推进技术创新

公司将继续以市场为导向，积极与科研院所和高等院校在战略层面上开展产、学、研业务合作模式，整合资源并组建专项技术平台，培养专业人才，积极配合电池行业的技术更新，提升公司产品的生产工艺、品质。公司将以电解液六氟磷酸锂材料及其上游核心原材料为重点，提高公司核心产品的化学性能，同步实现降本增效；同时，公司将积极推进新型锂盐、电解液添加剂、电子化学品的研发布局，突破技术壁垒，推进技术创新，打通上下游供应链，逐步形成生产规模，拓展公司业务范围，提升公司核心竞争力。

（3）精进管理能力，提升生产效率

随着公司经营规模的快速扩大，人才储备和管理水平已成为影响公司发展速度的重要因素。公司将进一步优化管理架构，优化管理制度，提升管理效率，改善管理薄弱点，强化运营职能，凝聚内部发展力量，并借助外部优势资源，全面提升公司的管理水平。公司将不断完善公司管理制度、自动化流程，提升生产、运营效率，让管理保障经营、生产及投资质量，提升效率，保障品质。

（4）加强人力建设，助推高质发展

基于业务及管理需要，公司将从组织管理、人才管理、干部管理、价值评价与分配、支撑体系建设等多个业务领域，制定强有力的举措，全力推进人力资源建设，全面提升干部素质，确保业务及管理对人力资源业务需求的满足，助力产业发展成功。

（5）降本增效，提升客户服务能力

目前新能源汽车产业正处于稳定发展阶段，但随着新能源补贴政策的退坡和市场降本增效进程的推

进，动力电池行业的成本控制日趋重要。动力电池行业上游主要包括正极材料、负极材料、隔膜、电解液四大材料，各环节成本的降低对降低新能源汽车价格具有重大的现实意义。公司将通过技术进步、工艺改善和规模扩张，多方并举持续地降低生产成本，及时响应下游客户的要求，提高服务客户的能力。

2、行业延伸整合与管理

公司 2023 年 8 月收购新特化工 100% 的股权。新特化工为磷化工领域专业生产厂家，主要生产磷系列产品及其衍生产品，产品为包括次磷酸钠、次磷酸、四羟甲基系列产品、双（2, 4, 4, 三甲基戊基）磷酸等。销售模式为直销和经销，主要客户包括国内及国外化工产商。

新特化工正在进行次磷酸钠、THPX、磷酸三钙（或亚磷酸氢钙）、磷酸提质扩产改造，项目总投资为 22,079 万元。该扩产项目正按计划推进中，截止 2023 年 12 月，新特化工已投入资金超过 7000 万元，主要用于订购大型设备预付款及基建投入，仓库、车间土建工程已完成 60% 以上，计划于 2024 年 4 月份完成整个技改扩产项目。

公司具备成熟的管理体系，在业绩对赌期后，新特化工将纳入体系，共享公司在常熟布局的核心管理团队和管理资源；公司在保留新特化工原有的管理团队基础上，根据公司的要求进行整合管理，在上市公司规范的管理体系下，更大的发挥原有管理团队的积极性；公司也会加快信息化系统与上市公司的系统对接，并加强对新特化工的日常财务管控；公司将加大技改项目的管理力度，确保技改项目顺利落地，扩产工作顺利进行，为公司带来更高的效益和竞争优势，促进整个企业的发展。

（二）家电行业

厨房家用电器行业现状及规划

2023 年以来，交通旅游业、餐饮服务业等行业率先受益，较快得到复苏，而其他行业包括炊具和厨房小家电品类消费需求则较为低迷。当下消费需求呈现出分级的迹象，一方面消费者对高品质高价值的产品需求依然保持上升趋势；同时，更多消费者愿意购买性价比较高的产品。在厨房小家电领域，消费者购买心理愈加理性，对于核心品类产品技术和品质有更高的要求，对于细分品类闲置问题也更加敏感，厨房小家电消费需求持续承压。

在此背景下，公司将持续重视产品的研发，以消费者需求为导向，不断丰富产品的功能，不断推进产品创新，更加注重个性化、智能化的设计，为消费者提供多样化选择，确保产品在功能、质量等方面能跟上并引导消费者的消费习惯。公司将持续推动降本增效，努力提升小家电的销量业绩。

二、可能存在的风险及应对措施

（一）产业政策变动风险

近年来，受益于碳中和及清洁能源领域相关政策影响，全球新能源汽车产业快速发展，由此带动锂电池关键材料市场规模和出货量的大幅增长。为了行业有序健康发展，提升产业国际竞争力，国家主管部门根据市场情况对新能源汽车产业政策进行了因地制宜的调整，动力电池系统能量密度、新能源汽车整车能耗及续航里程等技术标准不断提高，购置补贴持续退坡。补贴减少使得终端整机厂面临较大的降本压力，该压力向上游传导可能会导致锂电材料企业利润率降低，从而迫使相关企业通过技术进步、规模效应等方法提高盈利能力和行业竞争力。若未来新能源汽车相关产业政策发生重大不利变化，将会对锂电产业链造成不利影响，从而对公司盈利水平和经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司密切关注相关行业政策的变化，适时对公司行业战略进行调整，快速应对行业政策调整带来的不利影响。

（二）产能消化风险

因前两年六氟磷酸锂供不应求，相关企业纷纷扩建产能，报告期内新增产能陆续建成。若前述新增产能于未来集中释放或释放过快，而终端新能源汽车、储能、消费电子等市场需求增长不及预期，或者下游电解液企业产能投产较慢等，则行业可能面临阶段性的产能过剩风险，进而对公司未来经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司积极寻求合作客户，深度绑定优质客户，实现双方互利共赢，最大限度地降低产能过剩带来的负面影响。

（三）原材料价格波动风险

公司产品主要原材料包括氟化锂、五氯化磷和无水氟化氢等。若未来主要原材料价格因宏观经济波动、上下游行业供需情况等因素影响而出现大幅波动，公司如未能对原材料价格大幅波动及时反应，将会对经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：公司与原材料供应商保持长期合作，约定原材料价格调整机制，适当增减原材料库存，充分应对价格波动带来的不利影响。

（四）行业竞争风险

近年来，随着我国政府鼓励和支持新能源行业尤其是新能源汽车产业的发展，新能源汽车的渗透率

快速提升，六氟磷酸锂作为动力电池电解液的关键原材料，吸引大量新企业的加入。同时，现有六氟磷酸锂企业纷纷有了较为明确的扩产计划，行业竞争日益激烈。面对市场竞争不断加剧的局面，公司着力提高优质产品产能，积极开拓中高端市场，不断优化客户结构，加大与下游优质电解液厂商的业务合作。但随着竞争对手不断加大投资和研发力度，市场竞争日趋激烈，公司可能面临因竞争加剧而导致盈利能力下降的风险。

应对措施：公司将继续深化研发和一体化服务，提升研发创新能力、工艺技术水平，着力服务好现有优质客户资源，并持续开发行业龙头企业客户，进一步优化客户结构，增强抗风险能力。

（五）环保及安全生产风险

公司十分重视环境保护工作，生产经营符合国家环保部及地方政府颁布的相关规定的要求。但随着社会公众环保意识的逐步增强，国家环保治理的不断深入，如果未来政府对精细化工企业实行更为严格的环保标准，公司可能需要为此追加环保投入，生产经营成本会相应提高；公司也可能因设备故障、人为操作不当、自然灾害等不可抗力事件导致安全环保方面事故。一旦发生安全环保事故，公司将面临着政府有关监管部门的处罚、责令整改或停产的可能，进而严重影响公司正常的业务经营。

应对措施：公司继续加大环境保护工作的资金投入，确保安全生产，切实保护环境。

（六）技术替代风险

电解液是锂电池四大材料之一，电解质锂盐是电解液的核心组成部分，六氟磷酸锂因具有良好的导电性和电化学稳定性，是目前使用最普遍的电解质锂盐，在电解液成本中占比达到 30%-50%，其技术指标和产品性能得到市场广泛认可。但电解质锂盐行业仍处于快速发展之中，技术更新快，且 LiFSI 等新型锂盐正处于研发推进当中，不排除未来出现性能更高的动力电池及其材料体系的可能性，导致现有产品技术路线存在被替代的风险，从而导致公司面临经营业绩下滑的风险。

应对措施：目前公司加大力度对钠离子电池相关、新型锂盐相关的技术储备。公司紧密关注行业技术的革新，及时进行技术和人才储备，在行业出现新的代替品快速进行产品切换，应对技术更替带来的不利影响。

（七）商誉减值的风险

2023 年期末，公司原商誉的账面价值为 14.44 亿元。公司商誉主要系 2016 年重大资产重组收购新泰材料形成的 23.19 亿元商誉，2017 年、2018 年、2019 年已累计计提商誉减值准备 8.74 亿元。报告

期内，公司以现金方式收购新特化工股权，公司新增商誉 3.3 亿元。截至 2023 年期末，公司累计商誉余额为 17.74 亿元。虽然新能源行业发展前景及政策环境十分良好，但由于新能源材料行业发展存在不确定性，未来若市场环境发生重大不利变化，仍存在商誉减值计提的风险，进而影响公司净利润水平。

应对措施：公司将加强子公司管理，规范公司运作，尽快推动业务的融合，提升业务的协同效应，保障子公司的稳健发展。

（八）客户集中度较高的风险

公司主要客户包括江苏国泰、新宙邦、比亚迪等知名电解液企业。报告期内，公司前五大客户的销售收入占集中度较高。如果公司主要客户需求下降、新客户拓展不如预期、市场竞争加剧、产品更新换代或者宏观经济波动导致主要客户减少对公司产品的采购，同时其他客户未增加其对公司产品的采购，将可能给公司的业务经营及财务状况产生不利影响。

应对措施：公司将进一步结合公司特点，加强市场开发力度，在稳固与现有客户合作的同时，积极创造条件，与其他稳定的大客户建立业务合作关系，形成具有成长能力的安全市场结构，降低客户集中度较高的风险。

（九）内部控制不完善、执行不位的风险

公司根据《深圳证券交易所上市公司自监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》《企业内部控制基本规范》《企业内部控制评价指引》和其他内部控制监管要求，建立严格的内部控制制度。但相关制度在执行的过程中存在执行不到位的可能，存在防控风险，诸如关联交易不规范、关联方资金占用等风险。

应对措施：加强内部控制建设、加强内部审计监督、加强风险评估控制等，不断规范公司日常运作和合规管理。

（十）收购完成后的整合风险

报告期内，公司收购新特化工 100% 股权，新特化工虽与公司专业领域新能源材料同属化工行业，但各自细分领域不相同，需在日常管理上进行有效整合。如果公司管理制度不完善，管理体系不能正常运作、效率低下，或与公司新能源板块子公司管理协作缺乏配合，均可能对公司业务开展和经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司具备成熟的管理体系，在业绩对赌期后，新特化工将纳入体系，共享公司在常熟布

局的核心管理团队和管理资源；公司在保留新特化工原有的管理团队基础上，根据公司的要求进行整合管理，在上市公司规范的管理体系下，更大的发挥原有管理团队的积极性。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年08月06日	线上	网络平台线上交流	机构	国金证券茅梦云、东海基金陆广军、安信基金吴少飞、君和资本金搏扬、广州银行张薛琪、温氏投资杨子江、上海卓尚资产伍佳焜等 46 名投资者	介绍公司六氟磷酸锂产能情况及收购新特化工的目的和意义；新特化工产品与公司产品的协同性，收购后的整合等。	2023年8月6日在巨潮资讯网披露的编号 202308-1《天际新能源科技股份有限公司投资者关系活动记录表》
2023年11月08日	江苏常熟	实地调研	机构	山西证券股份有限公司战泽昊、新余中道投资管理有限公司卢林锋、苏州高新投资管理有限公司高俊、上海顶天投资有限公司李胜敏、中建投信托有限责任公司来旦沸、兴银资本黄腾达、新余中道投资管理有限公司张云鹤、苏州贵山私募基金管理（苏州）有限公司张邦、东海证券任杰、华安证券股份有限公司曾海乔、华安证券股份有限公司邓军、苏州国信钧翎投资管理有限公司何鹿鸣、正奇金融控股孙牧佳	介绍公司六氟磷酸锂现有产能及在建产能的基本情况，以及六氟磷酸锂市场竞争及原材料价格的情况等。	2023年11月8日在巨潮资讯网披露的编号 202311-1《天际新能源科技股份有限公司投资者关系活动记录表》

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》和《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件的要求，健全公司治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、相互协调和相互制衡的机制，公司实际治理情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件要求。

（一）关于股东与股东大会

公司严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》等相关规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序。公司平等对待所有股东，股东大会全部采用现场加网络的形式召开，确保全体股东，特别是中小股东能充分行使其权利。

（二）关于控股股东与公司

公司控股股东能够依法依规行使其权利，并承担相应义务，不存在直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司具有独立的业务、经营能力和完备的运营体系，公司业务、人员、资产、机构、财务独立，公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。

（三）关于董事与董事会

公司董事会按照《董事会议事规则》召开会议，执行股东大会决议并依法行使职权。第四届董事由 7 名董事组成，其中独立董事 3 名，公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规要求。公司董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，负责批准并定期审查公司的经营战略和重大决策。独立董事在工作中保持充分的独立性，积极参加董事会议，认真审议各项议案，对相关事项发表了事前认可和独立意见。

（四）关于监事与监事会

公司监事会在《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》和股东大会赋予的职权范围内依法并积极行使监督权。公司第四届监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工代表监事，监事认真履行职责，本着对股东负责的态度，对公司财务以及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行有效监督，维护公司和全体股东的利益。

（五）关于公司管理层

公司管理层以《公司章程》为基础，建立完善了各项制度，涵盖了财务管理、经营管理、行政管理等公司经营、治理的全过程，确保了公司各项工作都有章可循。公司进一步补充完善了内控管理制度体系，保证了公司高效运转。

（六）关于信息披露与透明度

公司严格按照有关法律法规的要求，真实、准确、完整、及时地在指定信息披露媒体《中国证券报》《证券时报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)进行信息披露。公司根据监管部门的要求，通过深圳证券交易所互动平台等多种方式加强与投资者的交流和沟通，协调公司与投资者的关系。

（七）完善公司治理

公司董事会根据《上市公司治理准则》具体要求，逐项落实，对公司相关制度规定进行修改。董事会分别修订了公司《章程》《董事、监事和高级管理人员内部追责制度》等相关公司制度，上述制度的修订分别由公司董事会、股东大会审议通过并生效。公司及时对现有制度的修订、完善，确保管理制度的有效性，提升公司整体治理质量，为公司的发展提供规则保障。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

本公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有控股股东、实际控制人完全分开、独立运作，具有独立完整的业务及自主经营能力。公司所有的生产经营或重大事项均根据公司《章程》及相关制度的规定，按程序讨论确定，决策过程讨论充分，决策手续完备。

1、业务独立

公司拥有独立完整的采购、生产和销售系统，下设有专门的采购、生产和销售部门，配备有专职的采购、生产及销售人员；原材料的采购和产品的销售不依赖于股东及其关联企业，独立开展业务。公司股东在业务上与公司之间不存在竞争关系。

2、资产完整

公司拥有与其业务相关的土地使用权及房屋、设备、商标、专利等资产的所有权，与股东之间的资产产权界定清晰，不存在以资产、权益或信誉为股东的债务提供担保的情形，控股股东及关联方不存在违规占用上市公司资金、资产及其他资源的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》等法律法规及《公司章程》的有关规定产生；人事及工资管理与控股股东完全分开；高级管理人员、财务人员均不存在违反相关法律法规规定的兼职情形。本公司高级管理人员的任免均由公司董事会通过合法程序决定，不存在控股股东干涉人事任免决定的情形。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，建立独立的财务核算体系，开设独立的银行账号，独立运营资金，并对各分支机构实施严格的财务内控制度；公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。财务负责人及其他财务人员均未在股东单位及股东单位控制的其他企业中兼职。

5、机构独立

公司的生产经营和办公机构与各股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形，不存在股东单位和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情形。公司机构独立，具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	35.12%	2023 年 01 月 09 日	2023 年 01 月 10 日	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议公告》公告编号：2023-001
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	35.18%	2023 年 02 月 27 日	2023 年 02 月 28 日	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2023

					年第二次临时股东大会决议公告》公告编号：2023-010
2022 年年度股东大会	年度股东大会	34.52%	2023 年 04 月 24 日	2023 年 04 月 25 日	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》公告编号：2023-023
2023 年第三次临时股东大会决议公告	临时股东大会	22.10%	2023 年 08 月 22 日	2023 年 08 月 23 日	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2023 年第三次临时股东大会决议公告》公告编号：2023-049
2023 年第四次临时股东大会	临时股东大会	32.47%	2023 年 11 月 17 日	2023 年 11 月 18 日	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2023 年第四次临时股东大会决议公告》公告编号：2023-065

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
吴锡盾	男	61	董事长、总经理	现任	2011年06月24日	2027年03月10日	82,482,032	0	7,276,000		75,206,032	间接持有股份减少
陶惠平	男	62	董事、副总经理	现任	2017年06月28日	2027年03月10日	24,744,341	0	1,294,536		23,449,805	间接持有股份减少
郑文龙	男	60	副总经理、董事会秘书	现任	2011年06月24日	2027年03月10日	341,240	0			341,240	
			董事	任免	2011年06	2024年03						

					月 24 日	月 11 日						
陈俊明	男	50	董事	现任	2017 年 06 月 28 日	2027 年 03 月 10 日	300,0 00	0			300,0 00	
			副总经理	现任	2024 年 03 月 11 日	2027 年 03 月 10 日						
俞俊雄	男	65	独立董事	离任	2017 年 06 月 28 日	2024 年 03 月 11 日		0				
陈名芹	男	42	独立董事	离任	2017 年 06 月 28 日	2024 年 03 月 11 日		0				
余超生	男	48	独立董事	现任	2021 年 03 月 12 日	2027 年 03 月 10 日		0				
王地	男	52	副总经理	现任	2011 年 06 月 24 日	2027 年 03 月 10 日	233,7 40	0			233,7 40	
何晓冰	男	53	副总经理	现任	2011 年 06 月 24 日	2027 年 03 月 10 日	48,74 2	0			48,74 2	
杨志轩	男	55	财务总监	现任	2011 年 06 月 24 日	2027 年 03 月 10 日	375,8 87	0			375,8 87	
林志雄	男	55	副总经理	现任	2022 年 04 月 29 日	2027 年 03 月 10 日		0				
吴斯鹏	男	37	监事	离任	2017 年 06 月 28 日	2024 年 03 月 11 日		0				
陈晓雄	男	38	监事	离任	2011 年 06 月 24 日	2024 年 03 月 11 日		0				
林清泉	男	55	监事	现任	2021 年 03 月 12 日	2027 年 03 月 10 日		0				
王健	男	42	监事	现任	2024 年 03 月 11 日	2027 年 03 月 10 日		0				
韩晓滢	女	23	监事	现任	2024 年 03 月 11 日	2027 年 03 月 10 日		0				

					日	日						
薛晨健	男	33	董事	现任	2024年03月11日	2027年03月10日		0				
周帅	男	45	副总经理	现任	2024年03月11日	2027年03月10日		0				
苏旭东	男	61	独立董事	现任	2024年03月11日	2027年03月10日		0				
吴辉	男	39	独立董事	现任	2024年03月11日	2027年03月10日		0				
合计	---	---	---	---	---	---	108,525,982	0	8,570,536		99,955,446	---

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
郑文龙	副总经理、董事会秘书	任免	2024年03月11日	董事任期届满离任，离任后仍在公司担任副总经理、董事会秘书
陈俊明	董事、副总经理	聘任	2024年03月11日	聘任为副总经理
陈名芹	独立董事	任期满离任	2024年03月11日	两届任期满6年离任
俞俊雄	独立董事	任期满离任	2024年03月11日	两届任期满6年离任
薛晨健	董事	被选举	2024年03月11日	新任第五届董事会董事
苏旭东	独立董事	被选举	2024年03月11日	新任第五届董事会独立董事
吴辉	独立董事	被选举	2024年03月11日	新任第五届董事会独立董事
王健	监事	被选举	2024年03月11日	新任第五届监事会监事
韩晓滢	监事	被选举	2024年03月11日	新任第五届监事会监事
周帅	副总经理	聘任	2024年03月11日	聘任为副总经理

2、董事、监事、高级管理人员持股情况说明

1、王健先生在 2024 年 3 月 11 日担任公司监事前持有公司股票 1200 股；

2、周帅先生在 2024 年 3 月 11 日担任公司副总经理前持有公司股票 24,000 股。

3、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

一、公司第四届董事会成员共 7 名，其中独立董事 3 名，各董事简历如下：

1、吴锡盾，男，1963 年 1 月出生，中国国籍，中国香港特别行政区居民，助理经济师，中欧国际工商学院 EMBA。历任天际新能源科技有限公司董事长、总经理，现任天际新能源科技股份有限公司董事长、总经理，兼任汕头市天际有限公司执行董事、星嘉国际有限公司董事，兼任公司全资子公司江苏新泰材料科技有限公司执行董事、汕头市天际电器实业有限公司执行董事、潮州市天际陶瓷实业有限公司执行董事、广东天际健康电器有限公司执行董事、广东驰骋天际投资有限公司执行董事、江苏天际新能源有限公司执行董事，以及任江苏泰际材料科技有限公司董事长、江苏泰瑞联腾材料科技有限公司董事长、江苏泰瑞联腾供应链有限公司董事长、江西天际新能源科技有限公司董事长。

2、陶惠平，男，1962 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。历任江苏新泰科技材料有限公司董事长、总经理。任艾利希尔新华（常熟）特殊膜有限公司副董事长，常熟市新华化工有限公司执行董事。现任天际新能源科技股份有限公司董事、副总经理、江苏天际新能源有限公司总经理。

3、薛晨健，男，1991 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任江苏国泰国际集团有限公司综合发展部科员，驻墨西哥贸易投资代表处代表，江苏国泰国际集团股份有限公司办公室科长助理、副科长、科长，江苏瑞泰新能源材料有限公司办公室副主任，上海国泰邦特富商贸有限公司总经理助理。现任江苏瑞泰新能源材料股份有限公司采购部副部长，兼任张家港星成投资管理有限公司总经理、江苏铸极特种设备有限公司监事。现任天际新能源科技股份有限公司董事。

4、陈俊明，男，1974 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，经济师。曾任广发银行股份有限公司汕头分行黄河支行行长，广发银行股份有限公司汕头分行信贷管理部总经理，中信银行股份有限公司汕头分行行长助理。现任天际新能源科技股份有限公司董事兼副总经理、江苏新能电池材料有限公司董事长，兼任广东驰骋天际投资有限公司总经理、江苏泰瑞联腾材料科技有限公司董事、江苏泰际材料科技有限公司董事、江苏泰瑞联腾供应链有限公司董事、烟台凯泊复合材料科技有限公司董事、常熟市誉翔贸易有限公司董事。

5、苏旭东，男，1963 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生，注册会计师。2005 年至今，历任广东潮宏基实业股份有限公司生产事业部财务部经理、审计部经理、会计部经理、财务总监助理、财务总监，2019 年 6 月至今担任广东万年青制药股份有限公司独立董事。

6、余超生，男，1976年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2006年12月至2010年3月，在广东为正律师事务所任律师，2010年4月至今在广东明祥律师事务所任合伙人及律师。曾任江西沐邦高科股份有限公司独立董事，任广东榕泰实业股份有限公司独立董事。现任天际新能源科技股份有限公司独立董事。

7、吴辉，男，1985年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国矿业大学（北京）技术经济及管理专业，硕士研究生学历。2010年7月至2018年5月，历任赛迪顾问股份有限公司研究员、高级研究员、投资部总经理、汽车产业研究中心总经理、研究总监；2018年12月至今，担任北京伊维碳科管理咨询有限公司副总经理；2020年6月至今，担任北京海融惠达网络科技有限公司监事；2020年12月至今，担任北京伊维规划设计研究院有限公司执行董事兼经理；2021年3月至今，担任海融惠达（青岛）网络科技有限公司监事；2021年6月至今，担任伊维碳科重庆大数据研究院有限公司监事；2021年12月至今，担任天河昆仑新能源材料股份有限公司董事。2020年11月至今，担任深圳市华宝新能源股份有限公司独立董事。

二、公司第四届监事会成员3名，其中职工代表监事1名，各监事简历如下：

1、林清泉，男，1969年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。曾任广东天际电器股份有限公司后勤保障部经理，现任公司监事会主席，工会委员会主席、中共天际新能源科技股份有限公司支部委员会支部书记，潮州市天际陶瓷实业有限公司经理。

2、王健，男，1982年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。曾任北京化学试剂研究所电解液研发工程师、江苏力天新能源科技有限公司锂电池工艺研发工程师、张家港市信一新能源科技有限公司电解液技术总工程师。现任公司控股子公司江苏泰际材料科技有限公司总经理。

3、韩晓滢，女，2001年8月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。现为江苏新泰材料科技有限公司人事专员，现任天际新能源科技股份有限公司职工代表监事。

三、公司高级管理人员共7名，其简历如下：

1、吴锡盾先生简历请参见本节之“董事”之“1”。

2、陶惠平先生简历请参见本节之“董事”之“2”。

3、陈俊明先生简历请参见本节之“董事”之“4”。

4、郑文龙，男，1964年9月出生，中国国籍，无境外居留权，助理经济师，大专学历。曾任广东

天际电器有限公司行政部主任、行政总监，广东天际电器股份有限公司监事，广东天际电器股份有限公司董事；现任天际新能源科技股份有限公司副总经理、董事会秘书。

5、何晓冰，男，1971年9月出生，中国国籍，无境外居留权，中专学历，经济师。历任天际新能源科技有限公司 NTC 芯片负责人、副总经理；现任天际新能源科技股份有限公司副总经理。

6、王地，男，1972年9月出生，中国国籍，无境外居留权，中欧国际工商学院 EMBA，国际注册高级企业管理师。历任天际新能源科技有限公司生产部经理、制造中心总监、副总经理。现任天际新能源科技股份有限公司副总经理。

7、杨志轩，男，1969年11月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历，中级会计师。历任天际新能源科技有限公司财务总监，现任天际新能源科技股份有限公司财务总监。

8、林志雄，男，1969年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计师。曾任汕头国际信托投资公司计财部经理，广东德明投资集团有限公司（原汕头市德明包装实业集团有限公司）财务总监，创美药业股份有限公司董事、董事会秘书、财务总监。现任公司副总经理。

9、周帅，男，1979年8月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历。曾任常熟新特化工有限公司销售部经理、常熟新特鑫贸易有限公司总经理。现任天际新能源科技股份有限公司董事会办公室副主任、副总经理。

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
吴锡盾	汕头市天际有限公司	执行董事	2002年09月10日		否
吴锡盾	星嘉国际有限公司	董事	1995年11月30日		否
陶惠平	常熟市新华化工有限公司	执行董事	2020年01月01日		否
薛晨健	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司	采购部副部长	2023年02月01日		是

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
陶惠平	艾利希尔新华（常熟）特殊膜有限公司	副董事长	2016年11月01日		
陶惠平	常熟市新华化工	法定代表人、执	2020年01月01日		

	有限公司	行董事	日		
陶惠平	常熟市五星化工有限公司	法定代表人、执行董事、总经理	2019年08月01日		
陶惠平	常熟新特鑫贸易有限公司	董事	2019年05月02日		
陶惠平	常熟华虞环境科技有限公司	监事	2018年01月02日		
陈俊明	烟台凯泊复合材料科技有限公司	董事	2017年10月05日		
陈俊明	江苏新能电池材料有限公司	董事长	2023年07月07日		
薛晨健	张家港星成投资管理有限公司	总经理	2019年02月01日		
薛晨健	江苏铸极特种设备有限公司	监事	2020年09月23日		
苏旭东	广东潮宏基实业股份有限公司	财务总监	2010年10月26日		
苏旭东	广东万年青制药股份有限公司	独立董事	2019年06月01日		
余超生	广东裕泰实业股份有限公司	独立董事	2022年11月01日		
余超生	广东明祥律师事务所	合伙人、律师	2010年04月01日		
吴辉	北京伊维碳科管理咨询有限公司	副总经理	2018年12月01日		
吴辉	北京伊维规划设计研究院有限公司	执行董事兼经理	2020年12月01日		
吴辉	北京海融惠达网络科技有限公司	监事	2020年06月01日		
吴辉	海融惠达（青岛）网络科技有限公司	监事	2021年03月01日		
吴辉	伊维碳科重庆大数据研究院有限公司	监事	2021年06月01日		
吴辉	海南伊维碳科投资有限公司	执行董事兼总经理	2023年01月02日		
吴辉	深圳市华宝新能源股份有限公司	独立董事	2020年11月01日		
吴辉	香河昆仑新能源材料股份有限公司	独立董事	2021年12月01日		
周帅	常熟新特鑫贸易有限公司	总经理	2019年09月01日		

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

4、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

决策程序：公司董事会审议通过高级管理人员薪酬；公司股东大会审议通过确定董事、监事薪酬；

确定依据：公司制定的业绩考核标准及参考市场同类薪酬。

实际支付情况：报告期内，根据公司实际经营情况，及《董事、监事和高级管理人员薪酬管理制度》，支付董事、监事、高级管理人员薪酬。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
吴锡盾	男	61	董事长、总经理	现任	201.14	否
陶惠平	男	62	董事、副总经理	现任	97.05	否
郑文龙	男	60	副总经理、董事会秘书	现任	101.14	否
陈俊明	男	50	董事、副总经理	现任	101.14	否
俞俊雄	男	65	独立董事	离任	10	否
陈名芹	男	42	独立董事	离任	10	否
余超生	男	48	独立董事	现任	10	否
王地	男	52	副总经理	现任	71.14	否
何晓冰	男	53	副总经理	现任	71.14	否
杨志轩	男	55	财务总监	现任	91.14	否
吴斯鹏	男	37	监事	离任	20.81	否
陈晓雄	男	38	监事	离任	26.38	否
林清泉	男	55	监事	现任	16.32	否
林志雄	男	55	副总经理	现任	80.66	否
合计	--	--	--	--	908.06	--

其他情况说明

适用 不适用

六、报告期内董事履行职责的情况

1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第四届董事会第二十一次会议	2023年02月10日	2023年02月11日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十一次会议决议公告》公告编号：2023-004
第四届董事会第二十二次会议	2023年03月29日	2023年03月30日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十二次会议决议公告》公告编号：2023-014
第四届董事会第二十三次会议	2023年04月26日	2023年04月27日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十三次会议决议公告》公告编号：2023-027
第四届董事会第二十四次会议	2023年06月02日	2023年06月03日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十四次会议决议公告》公告编号：2023-030
第四届董事会第二十五次会议	2023年08月03日	2023年08月04日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十五次会议决议公告》公告编号：2023-039
第四届董事会第二十六次会议	2023年08月25日	2023年08月26日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十六次会议决议公告》公告编号：2023-050

第四届董事会第二十七次会议	2023 年 10 月 25 日	2023 年 10 月 26 日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十七次会议决议公告》 公告编号：2023-056
第四届董事会第二十八次会议	2023 年 12 月 18 日	2023 年 12 月 19 日	巨潮资讯网《第四届董事会第二十八次会议决议公告》 公告编号：2023-070

2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
吴锡盾	8	8	0	0	0	否	5
陶惠平	8	0	8	0	0	否	5
郑文龙	8	8	0	0	0	否	5
陈俊明	8	8	0	0	0	否	5
俞俊雄	8	8	0	0	0	否	5
陈名芹	8	8	0	0	0	否	5
余超生	8	8	0	0	0	否	5

连续两次未亲自出席董事会的说明

3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司全体董事勤勉尽责，严格按照中国证监会和深圳证券交易所的相关规定以及《公司章程》《董事会议事规则》等制度开展工作，高度关注公司规范运作和经营情况，根据公司的实际情况，对公司的重大决策提出了专业、建设性的意见，经过充分沟通讨论，形成决议，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

七、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
战略委员会	召集人吴锡	3	2023 年 02	审议通过以	战略委员会		

	盾, 委员陶惠平、郑文龙、陈俊明、余超生		月 07 日	下 2 项议案: 1、《关于公司向特定对象发行股票方案的论证分析报告的议案》; 2、《关于未来三年股东回报规划 (2023-2025 年) 的议案》。	严格按照《公司法》《公司章程》《董事会战略委员会工作规则》开展工作, 勤勉尽责, 根据公司的实际情况, 提出了相关的意见, 经过充分沟通讨论, 一致通过所有议案。		
			2023 年 08 月 01 日	审议通过以下 1 项议案: 1、《关于公司现金收购常熟新特化工有限公司 100% 股权的议案》。	战略委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会战略委员会工作规则》开展工作, 勤勉尽责, 根据公司的实际情况, 提出了相关的意见, 经过充分沟通讨论, 一致通过所有议案。		
			2023 年 12 月 14 日	审议通过以下 2 项议案: 1、《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额的议案》; 2、《关于公司为下属全资子公司向银行申请银行综合授信额度提供担保的议案》。	战略委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会战略委员会工作规则》开展工作, 勤勉尽责, 根据公司的实际情况, 提出了相关的意见, 经过充分沟通讨论, 一致通过所有议案。		
审计委员会	召集人俞俊雄, 委员吴锡盾、陈名芹	4	2023 年 03 月 18 日	审议通过以下 8 项议案: 1、《关于〈天际新能源	审计委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事		

			<p>科技股份有限公司 2022 年年度报告全文及摘要>的议案》；</p> <p>2、《关于〈天际新能源科技股份有限公司 2022 年度财务决算报告〉的议案》；</p> <p>3、《关于〈天际新能源科技股份有限公司 2022 年度内部控制评价报告〉的议案》；</p> <p>4、《天际新能源科技股份有限公司关于 2022 年度利润分配预案的议案》；</p> <p>5、《关于公司 2023 年度向银行申请授信额度的议案》；</p> <p>6、《2022 年度经营情况——内部审计报告》；</p> <p>7、《2023 年度内部审计工作计划》；</p> <p>8、《关于对 2022 年年末存货计提减值准备的议案》</p>	<p>会审计委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。</p>		
		2023 年 04 月 26 日	<p>审议通过以下 2 项议案：</p> <p>1、《关于〈天际新能源科技股份有限公司 2023 年第一季度报告〉的议案》；</p> <p>2、《关于〈2023 年第</p>	<p>审计委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会审计委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了</p>		

				一季度经营情况审计报告>的议案》	相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
			2023 年 08 月 15 日	审议通过以下 2 项议案： 1、《天际新能源科技股份有限公司 2023 年半年度报告全文及摘要》； 2、《关于<2023 年上半年经营情况内部审计报告>的议案》	审计委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会审计委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
			2023 年 10 月 23 日	审议通过以下 4 项议案： 1、《关于<天际新能源科技股份有限公司 2023 年第三季度报告>的议案》； 2、《关于 2023 年度和 2024 年度预计发生日常关联交易的议案》； 3、《关于公司续聘 2023 年度审计机构的议案》； 4、《关于<2023 年 1-9 月经营情况审计报告>的议案》	审计委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会审计委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
薪酬与考核委员会	召集人陈名芹，委员郑文龙、俞俊雄	3	2023 年 03 月 18 日	审议通过以下 3 项议案： 1、《关于核定公司董事 2022 年薪酬的议案》	薪酬与考核委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会薪酬与考核委员会		

				2、《关于核定公司监事 2022 年薪酬的议案》 3、《关于核定公司高级管理人员 2022 年薪酬的议案》	工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
			2023 年 05 月 31 日	审议通过以下 1 项议案： 1、《关于 2022 年限制性股票激励计划（首次授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》	薪酬与考核委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会薪酬与考核委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
			2023 年 08 月 01 日	审议通过以下 1 项议案： 1、《关于 2022 年限制性股票激励计划（暂缓授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》	薪酬与考核委员会严格按照《公司法》《公司章程》《董事会薪酬与考核委员会工作规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，一致通过所有议案。		
提名委员会	召集人余超生，委员陈俊明、陈名芹	0					

八、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、公司员工情况

1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	97
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	1,262
报告期末在职员工的数量合计（人）	1,359
当期领取薪酬员工总人数（人）	1,359
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	1,065
销售人员	28
技术人员	164
财务人员	28
行政人员	74
合计	1,359
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
硕士	16
大学本科	162
大专及以下	1,181
合计	1,359

2、薪酬政策

公司薪酬政策坚持以公司总体战略为导向，以岗位价值、员工能力、员工业绩为分配依据，效率为先，兼顾公平。根据岗位工作性质不同，采取不同的薪酬分配模式。根据各系统的业务特点和岗位性质构建相对科学的考核体系，建立考核与工资、奖金、调薪、晋升及培训挂钩的机制，为骨干员工和优秀人才提供中长期的激励政策，最大限度地发挥和调动员工的积极性和主动性。

3、培训计划

配合公司的发展要求和实际情况制订培训计划，通过聘请专业团队、委外培训等多种形式展开培训，提高员工的工作技能和综合素质。主要培训内容如下：

1. 新员工入职培训：引导新员工熟悉和了解工作职责、工作环境和条件、企业文化等；扩展员工的知识和技能，提高适应性，为快速融入企业创造条件；

2. 营销人员业务培训：通过培训了解产品、设计理念，使营销人员了解市场、熟悉市场，并成为研

发创新的传导员，提高工作积极性；

3. 管理者、研发人员培训：通过培训提高各层次管理人员的思想素质和管理水平，使之更新观念，改善知识结构，适应组织公司新的管理模式。

4、劳务外包情况

适用 不适用

劳务外包的工时总数（小时）	23,449
劳务外包支付的报酬总额（元）	441,681.02

十、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

以截止 2022 年 12 月 31 日公司总股本 408,552,567 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.7 元人民币（含税），共计分配现金红利为 110,309,193.09 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

本利润分配方案经公司 2022 年度股东大会审议通过后在报告期内已经完成。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	1.00
分配预案的股本基数（股）	496,847,918
现金分红金额（元）（含税）	49,684,791.80
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00

现金分红总额（含其他方式）（元）	49,684,791.80
可分配利润（元）	1,314,788,575.67
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100.00%
本次现金分红情况	
公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

2022 年，公司实施限制性股票激励计划，授予包括部分高级管理人员在内的共 56 名激励对象共 640 万股限制性股票，授予价格 13.91 元/股，约定解除限售的业绩条件为：2022 年、2023 年、2024 年公司营业收入分别不低于 27 亿元、32 亿元、38 亿元，或 2022 年-2023 年两年累计营业收入不低于 59 亿元，2022-2024 年三年累计营业收入不低于 97 亿元。如果完成业绩目标，则限制性股票分别解除限售 50%、30%、20%。

经公司聘请的会计师事务所审计，公司 2022 年度、2023 年度营业收入总额分别为 3,274,624,049.68 元、2,193,032,123.05 元，2022 年、2023 年两年累计营业收入为 5,467,656,172.73 元。

2022 年业绩达成解除限售条件，已按激励计划对 320 万股限制性股票解除限售；2023 年度营业收入未完成业绩目标，按激励计划，对应限制性股票拟由公司回购注销；预计 2024 年度营业收入无法完成业绩目标，按激励计划，对应限制性股票拟由公司一并回购注销。

公司将在履行董事会和股东大会审议批准程序后，对上述限制性股票予以回购注销。

公司董事、高级管理人员获得的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	年初持有股票期权数量	报告期新授予股票期权数量	报告期内可行权股数	报告期内已行权股数	报告期内已行权股数行权价格（元/股）	期末持有股票期权数量	报告期末市价（元/股）	期初持有限制性股票数量	本期已解锁股份数量	报告期新授予限制性股票数量	限制性股票的授予价格（元/股）	期末持有限制性股票数量

郑文龙	董事、 副经理、 董事会秘书	0	0	0	0	0	0	0	300,000	150,000	0	13.91	150,000
陈俊明	董事	0	0	0	0	0	0	0	300,000	150,000	0	13.91	150,000
杨志轩	财务总监	0	0	0	0	0	0	0	300,000	150,000	0	13.91	150,000
王地	副总经理	0	0	0	0	0	0	0	140,000	70,000	0	13.91	70,000
合计	--	0	0	0	0	--	0	--	1,040,000	520,000	0	--	520,000

高级管理人员的考评机制及激励情况

公司建立了完善的高级管理人员绩效考评体系，高级管理人员的工作绩效与其收入直接挂钩。公司董事会薪酬与考核委员会负责制定公司每年的薪酬考核方案，对高级管理人员的工作能力、履职情况、责任目标完成情况进行考评。高级管理人员的薪酬方案按照《天际新能源科技股份有限公司董事、监事和高级管理人员薪酬管理制度》执行。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制建设及实施情况

报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》等相关规定，对内部控制体系进行适时的更新和完善，建立一套设计科学、运行有效的内部控制体系，并由审计委员会、内部审计部门共同组成公司的风险内控管理组织体系，对公司的内部控制管理进行监督与评价。对存在不完善的问题，通过整改措施的落实，弥补了内控系统的不足。公司通过内部控制体系的运行、分析与评价，有效防范了经营管理中的风险，促进了内部控制目标的实现。

公司按照《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的较为完善的法人治理结构，严格执行《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《募集资金管理制度》等内部控制制度，形成科学有效的职责分工和

制衡机制，促进治理结构各司其职、规范运作。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

十三、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
常熟市誉翔贸易有限公司	业绩承诺期满后，纳入公司统一管理	完成资产交接，团队人员整合，财务管理监督	无	不适用	不适用	不适用
常熟新特化工有限公司	业绩承诺期满后，纳入公司统一管理	完成资产交接，团队人员整合，财务管理监督	无	不适用	不适用	不适用

十四、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 03 月 23 日	
内部控制评价报告全文披露索引	巨潮资讯网《天际新能源科技股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	99.48%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>1) 重大缺陷的定性标准：①一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷，可能导致不能及时防止或发现并纠正会计报表中的错报，并且该错报涉及公司确定的财务报告的重要性水平。②公司管理层存在任何程度的舞弊。③公司审计委员会和审计机构对内部控制的监督无效。④外部审计机构发现当前财务报表存在重大错误，而内部控制在运行过程中未能发现该错误。⑤其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。2) 重要缺陷的定性标准：①一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷，可能导致不能及时防止或发现并纠正会计报表中的错报，并且该错报未达到财务报告的重要性水平。②未依照会计准则选择和应用会计政策。③未建立反舞弊程序和控制措施。④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的</p>	<p>1) 重大缺陷的定性标准：①公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况等负面影响被监督机构专项调查，引起公众媒体连续专题报道，公司因此出现资金借贷和收回，行政许可被吊销等不利事件。对公司造成严重损失的。②公司决策程序不科学、如重大决策失误，导致企业重大交易失败。③违反国家法律法规。④公司中高级管理人员和技术人员大量流失。⑤出现重大安全生产、环保、产品质量或服务事故。⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，造成重大损失。2) 重要缺陷的定性标准：①公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况等负面影响被监督机构关注，对公司声誉造成不良影响的。②公司决策程序不科学，导致出现一般失误。③违反公司规程或标准操作程序，形成损失。④重要业务制度流</p>

	财务报表达到真实、完整的目标。⑤对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制，且没有相应的补偿性控制。3) 一般缺陷的定性标准：未列入上述重大缺陷、重要缺陷的其他控制缺陷	程系统存在缺陷，造成一般损失。⑤内部控制内部监督发现的重要缺陷未整改。⑥关键岗位人员严重流失。3) 一般缺陷的定性标准：未列入上述重大缺陷、重要缺陷的其他控制缺陷。
定量标准	1) 重大缺陷的定量标准：错报 \geq 资产总额的 3%；2) 重要缺陷的定量标准：资产总额的 0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额的 3%；3) 一般缺陷的定量标准：错报 $<$ 资产总额的 0.5%；	1) 重大缺陷的定量标准：直接财产损失金额在资产总额 1%（含）以上，对公司造成重大负面影响。2) 重要缺陷的定量标准：直接财产损失金额在资产总额 0.5%（含），但不超过 1%，且未对公司造成重大负面影响。3) 一般缺陷的定量标准：直接财产损失金额在资产总额 0.5%以下，且未对公司造成重大负面影响。
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

2、内部控制审计报告

适用 不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
我们认为，天际股份于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2024 年 03 月 23 日
内部控制审计报告全文披露索引	巨潮资讯网《内部控制审计报告》
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司现有的已建成投产项目均取得政府相关部门行政许可或“三同时”验收；在建项目均严格按照国家有关安全、环保、职业健康等方面的法律法规要求进行了相关安全健康影响等前置评价，严格按照“三同时”要求执行。

公司均已按照国家相关规定定时更新排污许可证等相关文件。

环境保护行政许可情况

序号	资质名称	证书编号	有效期	持有主体
1	排污许可证	91320581MA27GQ187J001V	2023-1-6 至 2028-1-5	江苏泰际材料科技有限公司
2	危险化学品登记证	32052300107	2023-4-9 至 2026-4-8	江苏泰际材料科技有限公司
3	非药品类易制毒化学品生产备案证明	(苏) 3S320500220800062	2022-8-2 至 2025-7-6	江苏泰际材料科技有限公司
4	排污许可证	91320500581094366M001V	2023-5-9 至 2028-5-8	江苏新泰材料科技有限公司
5	危险化学品登记证	32052300177	2023-8-18 至 2026-8-17	江苏新泰材料科技有限公司
6	非药品类易制毒化学品生产备案证明	(苏) 3S32050000103	2021-5-23 至 2024-5-20	江苏新泰材料科技有限公司
7	排污许可证	91320581739413604P001V	2022-12-17 至 2027-12-16	常熟新特化工有限公司
8	危险化学品登记证	32052200069	2022-11-07 至 2025-11-06	常熟新特化工有限公司

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
江苏新泰材料科技有	废水	石油类	间断排放	1	污水总排口	<6 mg/L	无机化学工业污染物	0.011229	/	无

限公司							排放标准 GB 31573-2015			
江苏新泰材料科技有限公司	废水	化学需氧量	间断排放	1	污水总排口	<200mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	3.765	16.826	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	pH 值	间断排放	1	污水总排口	6--9	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	6.9-7.7	6--9	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	氟化物 (以 F ⁻ 计)	间断排放	1	污水总排口	<6 mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.280685	0.421	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	流量	间断排放	1	污水总排口	/	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	/	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	氨氮 (NH ₃ -N)	间断排放	1	污水总排口	<30 mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.782	0.879	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	总氮 (以 N 计)	间断排放	1	污水总排口	<50 mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.925	0.977	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	总磷 (以 P 计)	间断排放	1	污水总排口	<2 mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.0167	0.129	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	悬浮物	间断排放	1	污水总排口	<100mg/L	无机化学工业污染物排放标	1.392235	7.107	无

							准 GB 31573- 2015			
江苏新泰材料科技有限公司	废水	五日生化需氧量	间断排放	1	污水总排口	<300mg/L	/	1.631144	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废水	动植物油	间断排放	1	污水总排口	<100mg/L	/	0.013389	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气	氟化物	4 个二级水洗+二级碱洗；1 个一级水洗+二级碱洗；2 个二级碱洗	6	DA001--DA006	<3mg/Nm ³	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.18946	1.422	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气	氯化氢	4 个二级水洗+二级碱洗；1 个一级水洗+二级碱洗；1 个二级碱洗	6	DA001--DA006、DA008	<10mg/Nm ³	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	0.567383	3.556	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气	非甲烷总烃	活性炭吸附	1	DA007	<60mg/Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/4041-2021	0.002161	0.38	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气（无组织）	氯化氢	间断排放	/	厂界	0.04mg/Nm ³	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	/	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气（无组织）	氟化物	间断排放	/	厂界	0.00309mg/Nm ³	无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015	/	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气（无组织）	非甲烷总烃	间断排放	/	厂界	0.69mg/Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/40	/	/	无

							41-2021			
江苏新泰材料科技有限公司	废气 (无组织)	非甲烷总烃	间断排放	/	厂内	0.38mg/ Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	/	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	废气 (无组织)	总悬浮颗粒物	间断排放	/	厂界	0.202mg/ Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	/	/	无
江苏新泰材料科技有限公司	噪声	厂界噪声	连续排放	/	厂界	昼间 61.0dB ; 夜间 50.1dB	《工业企业厂界环境噪声排放标准》GB 12348— 2008	/	/	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	S02	二级水吸收+一级碱吸收	1	DA001	<200g/ Nm ₃	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	0	2.227	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氯化氢	二级水吸收+一级碱吸收	1	DA001	<10mg/ Nm ₃	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	0	1.261	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	非甲烷总烃	二级碱吸收+活性炭	1	DA003	<60mg/ Nm ₃	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/31 51-2016	0	0.36	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	二氯甲烷	二级冷凝+活性炭吸脱附	1	DA002	<20mg/ Nm ₃	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	0.00035	1.081	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	乙酸乙酯	二级冷凝+活性炭吸脱附	1	DA002	<50mg/ Nm ₃	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/31 51-2016	0.00002	0.624	无
江苏泰际材料	废气	非甲烷总烃	二级冷凝+活性	1	DA002	<60mg/ Nm ₃	大气污染物综	0.00169	2.312	无

科技有限公司			炭吸脱附				合排放标准 DB32/4041-2021			
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氟化物	二级碱吸收	2	DA013-DA014	<3mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.12173	0.247	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氟化物	二级碱吸收	1	DA009	<3mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.05638	0.066	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氯化氢	二级碱吸收	1	DA009	<10mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.023867	0.142	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氟化物	水膜除尘	1	DA005	<3mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.0627	0.204	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	S02	水膜除尘	1	DA005	<100mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.2255	0.369	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	NOx	水膜除尘	1	DA005	<100mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.2255	1.989	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	NOx	纯水吸收	1	DA010	<100mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0	0.15	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气	氟化物	布袋除尘器	1	DA005	<3mg/N _{m3}	无机化学工业污染物排放标	0.02053	0.386	无

							准 GB31573 -2015			
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废气	颗粒物	布袋除 尘器	1	DA004	<10mg/ Nm ₃	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	0.00279 3	0.1	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废气	氟化物	二级脱 氟+二级 水洗+二 级碱洗	2	DA006- DA007	<3mg/N m ₃	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	0.02474	0.36	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废气	氯化氢	二级脱 氟+二级 水洗+二 级碱洗	2	DA006- DA007	<10mg/ Nm ₃	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	0.00895	0.724	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废气	非甲烷 总烃	活性炭 吸附	2	DA011- DA012	<60mg/ Nm ₃	大气污 染物综 合排放 标准 DB32/40 41-2021	0.0574	0.324	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废水	COD	连续排 放, 流 量稳定	1	废水总 排口	<200mg /L	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	1.8138	15.306	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废水	SS	连续排 放, 流 量稳定	1	废水总 排口	<100mg /L	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	0.7954	7.652	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废水	氨氮	连续排 放, 流 量稳定	1	废水总 排口	<30mg/ L	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573 -2015	0.0066	0.475	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废水	总氮	连续排 放, 流 量稳定	1	废水总 排口	<60mg/ L	无机化 学工业 污染物 排放标 准 GB31573	0.1218	0.558	无

							-2015			
江苏泰际材料科技有限公司	废水	总磷	连续排放, 流量稳定	1	废水总排口	<2mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.0035	0.054	无
江苏泰际材料科技有限公司	废水	氟化物	连续排放, 流量稳定	1	废水总排口	<6mg/L	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	0.06159	0.337	无
江苏泰际材料科技有限公司	废水	PH	连续排放, 流量稳定	1	废水总排口	6--9	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	6.2--7.6	6--9	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气 (无组织)	氨	间断排放	/	厂界	0.19mg/m ³	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 表 5	/	/	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气 (无组织)	硫酸雾	间断排放	/	厂界	0.006mg/m ³	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 表 5	/	/	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气 (无组织)	氯化氢	间断排放	/	厂界	0.043mg/m ³	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 表 5	/	/	无
江苏泰际材料科技有限公司	废气 (无组织)	氟化物	间断排放	/	厂界	0.00125mg/m ³	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 表 5	/	/	无
江苏泰际材料科技有	废气 (无组织)	非甲烷总烃	间断排放	/	厂界	0.52mg/m ³	大气污染物综合排放	/	/	无

限公司							标准 DB32/40 41- 2021, 表 3 无 组织排 放限值			
江苏泰 际材料 科技有 限公司	废气 (无组 织)	非甲烷 总烃	间断排 放	/	厂区	0.48mg/ m ³	挥发性 有机物 无组织 排放控 制标准 GB37822 -2019 附录 A 表 A.1 厂区内 VOCs 无 组织排 放限值	/	/	无
江苏泰 际材料 科技有 限公司	厂界噪 声	噪声	连续排 放	/	厂界	昼间 59.8dB ; 夜间 49.7dB	工业企 业厂界 环境噪 声排放 标准 GB12348 -2008, 3 类标 准	/	/	无
常熟新 特化工 有限公 司	废气	五氧化 二磷	洗涤、 吸收、 燃烧	1	DA001	/	环评推 荐: 以 对健康 影响为 依据	0.00837 7	1.217	无
常熟新 特化工 有限公 司	废气	甲醛	洗涤、 吸收、 燃烧	1	DA001	<10mg/ Nm ³	化学工 业挥发 性有机 物排放 标准 DB32/31 51-2016	0.00669 2	0.2	无
常熟新 特化工 有限公 司	废气	非甲烷 总烃	洗涤、 吸收、 燃烧	1	DA001	<80mg/ Nm ³	化学工 业挥发 性有机 物排放 标准 DB32/31 51-2016	0.16793 9	1.1	无
常熟新 特化工 有限公 司	废气	颗粒物	布袋除 尘+水膜 除尘	1	DA002	<20mg/ Nm ³	大气污 染物综 合排放 标准 DB32/40 41-2021	0.01971 7	1.064	无
常熟新 特化工 有限公 司	废气	二氧化 硫	布袋除 尘+水膜 除尘	1	DA002	<80mg/ Nm ³	工业炉 窑大气 污染物	0	0.851	无

司							排放标准 DB32/37 28-2020			
常熟新特化工有限公司	废气	氮氧化物	布袋除尘+水膜除尘	1	DA002	<180mg/ Nm3	工业炉窑大气污染物排放标准 DB32/37 28-2020	0.42674 4	6.741	无
常熟新特化工有限公司	废气	颗粒物	旋风+布袋,水膜除尘	1	DA003	<20mg/ Nm3	大气污染物综合排放标准 DB32/40 41-2021	0.00848 6	1.064	无
常熟新特化工有限公司	废气	非甲烷总烃	吸收,活性炭吸附	1	DA004	<60mg/ Nm3	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/31 51-2016	0.16660 3	1.1	无
常熟新特化工有限公司	废气	臭气浓度	吸收,活性炭吸附	1	DA004	/	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/31 51-2016	1.07441 1	/	无
常熟新特化工有限公司	废水	全盐量	间断排放	1	废水总排口 (DW001)	<10000 mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	281.889 37	/	无
常熟新特化工有限公司	废水	氨氮 (NH ₃ -N)	间断排放	1	废水总排口 (DW002)	<30mg/ L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.10205 7	0.857	无
常熟新特化工有限公司	废水	总氮 (以 N 计)	间断排放	1	废水总排口 (DW003)	<50mg/ L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.31616 2	1.3	无
常熟新特化工有限公司	废水	总有机碳	间断排放	1	废水总排口 (DW004)	<200mg /L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.67150 4	/	无
常熟新特化工	废水	总磷 (以 P	间断排放	1	废水总排口	<4mg/L	化学工业水污	0.05672 6	0.134	无

有限公司		计)			(DW005)		染物排放标准 DB32/93 9-2020			
常熟新特化工有限公司	废水	PH 值	间断排放	1	废水总排口 (DW006)	6-9mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	7.2-7.8	6--9	无
常熟新特化工有限公司	废水	石油类	间断排放	1	废水总排口 (DW007)	<15mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.033363	/	无
常熟新特化工有限公司	废水	流量	间断排放	1	废水总排口 (DW008)	/	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废水	悬浮物	间断排放	1	废水总排口 (DW009)	<400mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.835233	18.699	无
常熟新特化工有限公司	废水	化学需氧量	间断排放	1	废水总排口 (DW010)	<500mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	4.349768	24.591	无
常熟新特化工有限公司	废水	动植物油	间断排放	1	废水总排口 (DW011)	<100mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	0.007815	/	无
常熟新特化工有限公司	废水	五日生化需氧量	间断排放	1	废水总排口 (DW012)	<300mg/L	化学工业水污染物排放标准 DB32/93 9-2020	1.66865	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	臭气浓度	间断排放	/	厂界	<20mg/Nm3	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/31 51-2016	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	甲醛	水吸收+缓冲除雾+活性炭吸附	/	厂界	<0.05mg/Nm3	化学工业挥发性有机物排放	/	/	无

							标准 DB32/31 51-2016			
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	硫化氢	构筑物加盖通风, 废气洗涤塔	/	厂界	<0.06mg/Nm ³	恶臭污染物排放标准 GB14554-93	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	氨(氨气)	构筑物加盖通风, 废气洗涤塔	/	厂界	<1.5mg/Nm ³	恶臭污染物排放标准 GB14554-93	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	氯化氢	水吸收+碱吸收	/	厂界	<0.05mg/Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/4041-2021	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	挥发性有机物	间断排放	/	厂界	<4mg/Nm ³	化学工业挥发性有机物排放标准 DB32/3151-2016	/	/	无
常熟新特化工有限公司	废气 (无组织)	硫酸雾	间断排放	/	厂界	<0.3mg/Nm ³	大气污染物综合排放标准 DB32/4041-2021	/	/	无
常熟新特化工有限公司	噪声	厂界噪声	连续排放	/	厂界	昼间小于65dB(A); 夜间小于55dB(A)	工业企业厂界环境噪声排放标准 GB12348-2008	/	/	无

对污染物的处理

公司始终坚持安全第一，环保优先的理念，在加强安全生产经营管理，创造经济效益的同时，持续加大环保投入，努力降低公司生产运营对环境的影响，节约使用社会资源，不断营造绿色环境。

公司各项目严格按照环保“三同时”要求进行建设，认真落实各项污染治理设施及措施，各项环保设施均运行正常，公司每年组织开展各污染源的监测，各“三废”排放均在国家相关规定指标范围内，符合环保要求。

突发环境事件应急预案

江苏泰际材料科技有限公司，于 2023 年修订了新版突发环境事件风险评估报告和应急预案，并在苏州市常熟生态环境局进行备案，备案编号为 320581-2023-103-H。

江苏新泰材料科技有限公司，于 2022 年修订了新版突发环境事件风险评估报告和应急预案，并在苏州市常熟生态环境局进行备案，备案编号为 320581-2022-229-H。

常熟新特化工有限公司，于 2023 年修订了新版突发环境事件风险评估报告和应急预案，并在苏州市常熟生态环境局进行备案，备案编号为 320581-2023-018-H。

环境自行监测方案

公司每年制定年度环境自行监测方案，并严格按照监测方案进行并完成了环境自行监测工作（监测方式包括企业自行检测、委托有资质的第三方进行检测等），对废水、废气、噪声、土壤和地下水等环境污染管控，及时掌握环境运行状况，实现了环境达标排放。

公司自行监测均选用国家或行业标准中推荐使用检测方法，监测均委托有 CMA 资质的单位监测，监测工作严格按照国家法律、法规要求和标准、技术规范进行。自行监测方案执行率 100%，自行方案监测检测达标 100%。

江苏泰际材料科技有限公司，已制定年度环境自行监测方案，主要为污水总排口监测因子：总磷、总氮、氨氮、COD、流量、pH 值、氟化物、悬浮物。有组织废气监测因子：非甲烷总烃、氟化物、氯化氢、颗粒物、二氧化硫、氮氧化物。无组织废气监测因子：氨、硫酸雾、氟化物、氯化氢、非甲烷总烃。厂界噪声监测：昼间、夜间噪声。土壤（表层 1 次/年+深层 1 次/3 年）和地下水（1 次/半年）。

江苏新泰材料科技有限公司，已制定年度环境自行监测方案，主要为污水总排口监测因子：pH 值，悬浮物，化学需氧量，总氮（以 N 计），氨氮（NH₃-N），总磷（以 P 计），氟化物（以 F-计），石油类，流量等。有组织废气监测因子：非甲烷总烃、氟化物、氯化氢。无组织废气监测因子：氟化氢、氯化氢、非甲烷总烃、总悬浮颗粒物。厂界噪声监测：昼间、夜间噪声。土壤（表层 1 次/年+深层 1 次/3 年）和地下水（1 次/半年）。

常熟新特化工有限公司，已制定年度环境自行监测方案，主要为污水总排口监测因子：pH 值、悬浮物、化学需氧量、总氮（以 N 计）、氨氮（NH₃-N）、总磷（以 P 计）、总有机碳、石油类、动植物油、五日生化需氧量、流量等。有组织废气监测因子：五氧化二磷、非甲烷总烃、甲醛、氮氧化物、二氧化硫、颗粒物、臭气浓度。无组织废气监测因子：臭气浓度、甲醛、硫化氢、氨（氨气）、氯化氢、挥发性有机物、硫酸雾、非甲烷总烃。厂界噪声监测：昼间、夜间噪声。土壤（表层 1 次/年+深层 1 次/3 年）和地下水（1 次/半年）。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

新泰材料 2023 年环保投入 9,205,887.03 元，2023 年环保税 1,500.32 元

天际材料 2023 年环保投入 10,578,217.24 元，2023 年环保税 1,946.66 元

新特材料 2023 年环保投入 4,892,157.4 元，2023 年环保税 10,276.81 元

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无。

其他环保相关信息

无。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

上市公司发生环境事故的相关情况

无。

二、社会责任情况

自上市以来，公司严格按照《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，不断完善公司治理结构，规范运作，建立健全了内部管理和控制制度，有效提高了公司的治理水平。

公司加强投资者权益保护，规范股东大会召集、召开、表决程序，提高股东参与公司重大事项决策的积极性；公司及时、公平、公开、公正、完整、准确做好信息披露工作，确保投资者更加清楚的了解公司的经营情况。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

公司坚持“风险共担，责任共保”的安全理念，持续推进安全管理体系建设，筑牢员工安全防线，以“零责任事故、零人身伤害、零环境破坏”为目标，扎实推进安全管理工作。公司全面落实安全生产标准化管理，积极开展安全生产培训与宣贯，树立良好的安全文化氛围，不断奋进，打造安全生产行业标杆。

1、健全安全体系

为规范安全生产管理，公司制定了完善的《安全管理规章制度》，具体包含了《安全职责》《安全费用保证制度》《劳动防护用品管理制度》《安全检查管理制度》《检维修安全管理制度》《仓库管理制度及流程》《监视和测量设备控制》《隐患上报和治理制度》《消防安全管理制度》《重大危险源管理制度》《职业卫生管理制度》《变更管理制度》《5S 管理制度》《领导带班值班制度》等一系列规章制度，使安全生产工作制度化和规范化。报告期内，公司全面梳理各级安全生产管理职责，严格落实安全生产制度，持续健全安全生产责任考核体系，明确安全责任主体，将安全生产责任落实至每个环节、每个岗位与每个员工。

2、落实安全生产

公司积极识别各项安全风险，持续开展全面、细致的安全隐患排查工作，设置相应安全应急预案，营造浓厚的安全生产文化氛围，持续提升员工安全意识与安全技能，实现对于内控、作业、应急处置等一系列过程的全方位把控。报告期内，公司安全管理各项制度运行情况良好，标准化建设正常运行，安全生产工艺运行稳定，没有发生重大安全事故，安全生产投入实施专款专用，安全教育和培训工作均按照年度培训计划有序进行。

公司坚持“预防为主，防消结合”的工作方针，定期开展消防安全检查和火险隐患检查工作，及时发现、改正隐患，杜绝火灾事故，使公司的消防工作科学化、规范化、制度化。

公司每年足额提取了安全费用，保障安全设施的投入，不定期组织员工学习并执行公司和车间各项安全生产规章制度、工艺技术规程和岗位操作法等，教育员工遵章守纪，制止违章行为。

公司按照相关法律法规要求进行了安全许可和备案登记，取得了《安全生产许可证》《危险化学品登记证》《非药品类易制毒化学品生产备案证明》等资质证书。

3、完善安全文化建设

公司积极开展安全生产宣传教育，通过开展形式多样的安全文化活动与安全培训，进一步培养员工的安全意识和安全生产技术素质，灌输和渗透安全理念，完善公司安全文化建设。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

无。

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

不适用。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
资产重组时所作承诺	交易对方、募集配套资金认购对象、上市公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	提供信息真实、准确、完整的承诺	<p>1、承诺人已向天际股份及其聘请的相关中介机构充分披露了与本次交易所需的全部信息，并承诺在本次交易期间及时向天际股份及其聘请的相关中介机构提供相关信息。承诺人保证所提供信息及作出说明、确认的真实性、准确性和完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。如因提供的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给天际股份或者投资者造成损失的，将依法承担赔偿责任。</p> <p>2、如本次交易因涉嫌所提供或披露的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在案件调查结论明确以前，承诺人不转让在天际股</p>	2016年06月29日		正常履行

			<p>份拥有权益的股份，并于收到立案稽查通知的两个交易日内将暂停转让的书面申请和股票账户提交天际股份董事会，由董事会代承诺人向证券交易所和登记结算公司申请锁定；如承诺人未在两个交易日内提交锁定申请，授权董事会核实后直接向证券交易所和登记结算公司报送承诺人的身份信息和账户信息并申请锁定；董事会未向证券交易所和登记结算公司报送承诺人的身份信息和账户信息的，授权证券交易所和登记结算公司直接锁定相关股份。如调查结论发现存在违法违规情节，承诺人承诺锁定股份自愿用于相关投资者赔偿安排。3、承诺人对所提供信息的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。</p>			
	常熟市新华化工有限公司、常熟市新昊投资有限公司、深圳市兴创源投资有限公司	避免同业竞争的承诺	<p>本公司在持有持有天际股份股票期间，不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营等）直接或者间接从事对天</p>	2016年06月29日		正常履行

			际股份的生产经营构成或可能构成竞争的业务或活动，如违反上述承诺，本公司将无条件放弃可能发生同业竞争的业务，或以公平、公允的价格，在适当时机将该等业务注入天际股份，并愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给天际股份造成的损失。			
	汕头天际、吴锡盾、池锦华	避免同业竞争的承诺	在作为广东天际电器股份有限公司控股股东、被法律法规认定为实际控制人期间，其目前没有、将来也不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营）直接或者间接从事对天际股份的生产经营构成或可能构成竞争的业务或活动，如违反上述承诺，其愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给天际股份造成的所有直接或间接损失。	2016年06月29日		正常履行
	常熟市新华化工有限公司、常熟市新昊投资有限公司、深圳市兴创源投资有限公司	关于规范关联交易的承诺	在持有天际股份股票期间，本公司将尽量避免、减少与天际股份发生关联交易。如因客观情况导致必要的关联交易无法避免	2016年06月29日		正常履行

			的，本公司将严格遵守有关法律、法规、规范性文件和《广东天际电器股份有限公司章程》等有关规定履行关联交易决策程序，遵循公平、公正、公开的市场原则，确保交易价格公允，并予以充分、及时地披露。如违反上述承诺，本公司愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给天际股份造成的所有直接或间接损失。			
	汕头天际、星嘉国际	关于规范关联交易的承诺	在作为广东天际电器股份有限公司控股股东期间，本公司及附属企业将尽量避免、减少与广东天际电器股份有限公司发生关联交易。如因客观情况导致必要的关联交易无法避免的，本公司及附属企业将严格遵守法律法规及中国证监会和《广东天际电器股份有限公司章程》、《关联交易决策制度》的规定，按照公平、合理、通常的商业准则进行。	2016年06月29日		正常履行
	常熟市新华化工有限公司、常熟市新昊投资有限公司	关于不谋求上市公司控制权的补充承诺函	承诺人承诺本次交易完成后，保证不通过所持上市公司股份主动谋求上市公司的实际控制权，	2016年06月29日		正常履行

			<p>即保证不通过包括但不限于以下方式主动谋求控制权： 1. 直接或间接增持上市公司股份、通过承诺人的关联方直接或间接增持上市公司股份（但上市公司以资本公积金转增股本、送红股等非承诺人单方意愿形成的被动增持除外）；2. 通过接受委托、征集投票权、协议安排等方式变相获得上市公司表决权；3、自本次交易完成后 60 个月内，承诺人将放弃因本次交易取得的天际股份总股本 5% 对应的股份之表决权。（本条“天际股份总股本 5% 对应的股份”=本次交易完成后天际股份总股本×5%，计算尾差不足一股的部分按照一股计算）；4. 除本次交易方案约定外，在汕头市天际有限公司作为上市公司控股股东期间，承诺人不会谋求或采取任何措施主动控制上市公司的董事会；5. 如承诺人违反上述承诺扩大上市公司股份表决权影响上市公司控制权的，承诺人应按上市公司要求予以</p>			
--	--	--	--	--	--	--

			减持，且减持完成前不得行使该等股份的表决权。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	间接持股董事、监事、高管	股份锁定	<p>自发行人股票上市之日起 12 个月内，本人不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的发行人首次公开发行上市前已发行的股份，也不由发行人回购该部分股份。发行人上市后 6 个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于首次公开发行上市的发行价（如因除权除息等事项致使上述股票收盘价低于发行价的，上述股票收盘价应做相应调整），或者上市后 6 个月期末收盘价低于首次公开发行上市的发行价（如因除权除息等事项致使上述股票收盘价低于发行价的，上述股票收盘价应做相应调整），本人所持有的发行人股票的锁定期将在上述锁定期限届满后自动延长 6 个月。在上述锁定期满后两年内，本人每年通过在二级市场减持/协议转让或其他法律法规及中国证监会、证券交易所发布的监管规则允许的减持方式所</p>	2015 年 05 月 28 日		<p>(2020 年 9 月 9 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议和第三届监事会第十八次会议，会议审议通过了《关于豁免自愿性股份锁定承诺的议案》，2020 年 9 月 25 日经 2020 年第二次临时股东大会审批通过，同意吴锡盾先生申请豁免的承诺属于自愿性承诺，具体申请豁免的股份锁定承诺事项如下：在担任公司董事期间，每年转让的发行人股份不超过本人间接持有的发行人全部股份的 25%；离职后 6 个月内，不转让本人间接持有的发行人股份；申报离职 6 个月后的 12 个月内出售的发行人股份不超过本人间接持有的发行人股份总数的 50%。本人不因自身职务变更、离职等原因放弃履行上述承诺)</p>

			<p>转让的股份不超过本人间接持有发行人股份总数的 25%，减持价格不低于发行人首次公开发行股票的发行价，如遇除权除息事项，前述发行价将作相应调整。本人保证减持发行人股份时遵守中国证监会、证券交易所有关法律、法规的相关规定，并提前三个交易日公告。除前述股份限售承诺外，在任职期间每年转让的发行人股份不超过本人直接或间接持有的发行人全部股份的 25%；离职后 6 个月内，不转让本人直接或间接持有的发行人股份；申报离职 6 个月后的 12 个月内出售的发行人股份不超过本人直接或间接持有的发行人股份总数的 50%。本人不因职务变更、离职等原因放弃履行上述承诺。</p>			
股权激励承诺	天际股份承诺		<p>本公司不为任何激励对象依本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。</p>	2022 年 03 月 17 日		
	天际股份承诺		<p>本激励计划相关信息披露文件不存在虚假记载、误导性</p>	2022 年 03 月 17 日		

			陈述或者重大遗漏。			
	本激励计划的激励对象承诺		若公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还公司。	2022 年 03 月 17 日		
其他承诺	向特定对象发行 A 股股票的 8 名认购股东	股份锁定承诺	自天际新能源科技股份有限公司本次向特定对象发行的股票上市之日起 6 个月内，不转让本单位（认购对象）/本人所认购的上述股份 本单位（认购对象）/本人向深圳证券交易所提出股份锁定申请： 自天际新能源科技股份有限公司本次向特定对象发行的股票上市之日起 6 个月内，锁定本单位（认购对象）/本人所认购的上述股份，不得进行流动转让。 本单位（认购对象）/本人所认购的上述公司股份在锁定期届满后减持还将遵守《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规、	2023 年 11 月 27 日	6 个月	正常履行

			规章、规范性文件以及《公司章程》的相关规定。			
	天际股份、天际投资	关于不再投资宁波天捷且不进行财务性投资计划的承诺函	<p>1、截至本承诺函出具日，天际投资认缴了宁波天捷 8,000 万元的出资额，实缴金额为 7,500 万元，就尚未实缴的 500 万元，发行人及天际投资已决定不再实缴，并决定将认缴金额修改为 7,500 万元。就天际投资对宁波天捷出资额的变更事宜，宁波天捷已完成内部决策程序，目前正在办理工商变更手续，发行人及天际投资承诺将在本承诺函出具之日起一个月内尽快办理完成。</p> <p>2、发行人及天际投资共同承诺，对宁波天捷的投资金额将不会超过目前的 7,500 万元，发行人、天际投资及发行人其他下属公司未来不会以任何名义对宁波天捷进行追加投资。</p> <p>3、发行人及天际投资共同承诺，发行人、天际投资及发行人其他下属公司目前不存在拟投入的财务性投资计划，在本次向特定对象发行完成前不会</p>	2023 年 04 月 22 日	长期有效	正常履行

			新增财务性投资，亦不会进行财务性投资计划。			
	吴锡盾、池锦华	关于防范关联方资金占用的承诺函	<p>1. 本人将严格遵守《公司法》《证券法》《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律、法规、规范性文件及公司章程等有关规定，提高守法合规意识。</p> <p>2. 保证公司财务独立，不利用关联交易、资产重组、垫付费用、对外投资、担保、利润分配和其他方式直接或间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益。资金占用包括但不限于以下方式：</p> <p>（1）经营性资金占用：通过采购、销售、相互提供劳务等生产经营环节的关联交易产生的超过正常商业信用期的资金占用；</p> <p>（2）非经营性资金占用：公司为本人或本人控制的企业垫付工资与福利、保险、广告等费用，有偿或无偿、直接或间接拆借资金，代偿债务，及其他在没有商品和</p>	2023年02月28日	长期有效	正常履行

			<p>劳务对价情况下提供使用资金，公司与本人或本人控制的企业互相代为承担成本和其他支出等。</p> <p>3. 依法行使实际控制人的权利，不滥用实际控制人权利侵占公司的资金、资产、损害公司及其他股东的利益。</p> <p>4. 如违反上述承诺，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给公司造成的所有直接或间接损失，并严格按照《董事、监事和高级管理人员内部追责制度》承担本人应当承担的相应责任。</p> <p>5. 本承诺函自本人签字之日起生效，在本人作为公司董事长/实际控制人及/或根据相关法律、法规、规范性文件被认定为公司关联方期间，上述承诺持续有效且具有不可撤销的法律效力。</p>			
	<p>汕头天际、星嘉国际、吴锡盾、池锦华</p>	<p>关于维持上市公司控制权稳定的承诺函</p>	<p>1. 本公司/本人不主动放弃对天际股份的控制权，并将积极行使包括提名权、表决权在内的股东权利和董事权利等，努力保持对天际股份股东大会、董事会及管理层的实质影响力。</p>	<p>2022 年 09 月 13 日</p>	<p>36 个月</p>	<p>正常履行</p>

			<p>2. 按时偿还质押融资本息，防止质押股份被处置</p> <p>本公司将所持相应上市公司股份质押给债权人系出于正常的融资需求，未将股份质押融入资金用于非法用途；相应股份质押不存在较大平仓风险，亦不会对上市公司的控制权稳定性构成重大影响。</p> <p>本公司将积极制定合理的还款安排，以来源合法的资金，按时足额偿付融资本息；如因股权质押融资风险事件导致上市公司控股股东/实际控制人地位受到影响，则本公司将积极与资金融出方协商，采取所有合法措施（包括但不限于提前回购、追加保证金或补充担保物等措施）防止所持有的上市公司股份被处置，以维护上市公司控股股东/实际控制人地位的稳定性。</p>			
	公司董事、高级管理人员	填补回报措施	<p>1. 本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；</p> <p>2. 本人承诺对职务消费行为进行约束；</p>	2023 年 02 月 10 日	长期有效	正常履行

			<p>3. 本人承诺不动用公司资产从事与履行职责无关的投资、消费活动；</p> <p>4. 本人承诺由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>5. 如公司未来实施股权激励方案，本人承诺股权激励方案的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>6. 自本承诺出具日至公司本次向特定对象发行实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；</p> <p>7. 本人将切实履行前述有关填补即期回报措施及相关承诺，若违反该等承诺并给公司或者股东造成损失的，本人愿意依法承担公司或者投资者的赔偿责任。</p>			
	汕头天际、星嘉国际、吴锡盾、池锦华	填补回报措施	1. 本公司/本人承诺依照相关法律、法规及公司章程的有关规定行使股东权利，承	2023 年 02 月 10 日	长期有效	正常履行

			<p>诺不会越权干预公司经营管理活动，不会侵占公司利益；</p> <p>2. 自本承诺出具日至公司本次向特定对象发行实施完毕前，若中国证监会做出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司/本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；</p> <p>3. 承诺切实履行公司制定的有关填补回报的相关措施以及本公司/本人对此做出的任何有关填补回报措施的承诺，若本公司/本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司/本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。</p>			
承诺是否按时履行	是					

2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

盈利预测资产或项目名称	预测起始时间	预测终止时间	当期预测业绩(万元)	当期实际业绩(万元)	未达预测的原因(如适用)	原预测披露日期	原预测披露索引
并购标的 新特化工承诺完成净利润	2023年01月01日	2023年12月31日	4,500	4,642.11	不适用	2023年08月04日	公告编号 2023-042

公司股东、交易对手方在报告年度经营业绩做出的承诺情况

适用 不适用

盈利补偿期为 2023 年度、2024 年度、2025 年度。

盈利补偿期内，交易对方对于新特化工的承诺净利润数具体为：2023 年、2024 年、2025 年分别达到 4,500 万元、5,000 万元、5,500 万元，或 2023 年-2024 年、2023 年-2025 年分别达到 9,500 万元（两年累计）、15,000 万元（三年累计）。

双方同意，在业绩承诺期内，公司进行每年的年度审计时应当对新特化工进行审计，并就新特化工实现的实际净利润数与承诺净利润数的差异情况进行审核，由负责公司年度审计的具有证券业务资格的审计机构于公司年度审计报告出具时，对新特化工当年度实现的实际净利润数与承诺净利润数的差异情况出具专项审核报告，业绩承诺期内每年度实现的实际净利润数与承诺净利润数的差额应以前述专项审核报告结果为准。

业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

报告期新特化工完成了业绩承诺。经公司聘请的资产评估公司评估，公司收购新特化工所形成的商誉未发生减值。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 重大会计差错更正

本报告期末发生重大会计差错更正。

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户：

名称	变更原因
常熟市誉翔贸易有限公司	非同一控制下合并
常熟新特化工有限公司	非同一控制下合并
江苏新能电池材料有限公司	设立

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
境内会计师事务所报酬(万元)	210
境内会计师事务所审计服务的连续年限	13
境内会计师事务所注册会计师姓名	胡志刚、韩军民
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	2年、5年

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

1、公司聘请大华会计师事务所(特殊普通合伙)对本公司内部控制体系建立和运行情况进行审计。2023年度,公司聘请大华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司内部控制审计机构,费用30万元。

2、2023年度,公司因向特定对象发行股票事项,聘请华泰联合证券有限责任公司为保荐人,期间支付保荐人报酬共计700万元。

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
常熟新特鑫贸易有限公司	重要子公司的股东在该公司担任高管	销售商品、提供劳务	化工产品	根据市场行情	按最终用户的采购价减去协议约定的折让	3,584.85		5,000	否	电汇	其他客户购买相同产品的采购价	2023年10月26日	巨潮资讯网,公告编号:2023-059
江苏瑞泰新能源材料股份有限公司子公司	公司第三大的子公司	销售商品、提供劳务	高纯度六氟磷酸锂	根据市场行情	协商定价	45,749.42		46,000	否	银行承兑汇票	其他客户购买相同产品的采购价	2023年12月19日	巨潮资讯网,公告编号:2023-073
合计				--	--	49,334.27	--	51,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的,在报告期内的实际履行情况(如有)				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因(如适用)				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

关联方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	转让资产的账面价值(万元)	转让资产的评估价值(万元)	转让价格(万元)	关联交易结算方式	交易损益(万元)	披露日期	披露索引
标的资产自然人股东	在关联企业任职,参照关联交易认定	现金收购	公司收购新特化工100%的股权	以公司聘请评估机构的评估结果为依据,协商定	9,397.47	46,817.98	46,000	现金	0	2023年08月04日	公告编号:2023-042

				价。						
转让价格与账面价值或评估价值差异较大的原因（如有）	本次评估增值原因是由于常熟市誉翔贸易有限公司全资子公司常熟新特化工有限公司所经营业务属于国家政策鼓励及支持的方向，企业经营效益较好，形成资产增值，导致评估增值。									
对公司经营成果与财务状况的影响情况	新特化工盈利能力较强，有助于拓宽公司的利润来源，提高公司盈利能力，增加公司业绩增长点，增强业绩及利润护城河，有利于上市公司价值的提升，为股东创造更大的价值回报。									
如相关交易涉及业绩约定的，报告期内的业绩实现情况	承诺报告期内（2023 年度）实现净利润 4500 万元，实际完成 4642.11 万元。									

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

共同投资方	关联关系	被投资企业的名称	被投资企业的主营业务	被投资企业的注册资本	被投资企业的总资产（万元）	被投资企业的净资产（万元）	被投资企业的净利润（万元）
江苏瑞泰新能源材料股份有限公司	持股 5%以上股东	江苏泰瑞联腾材料科技有限公司	六氟磷酸锂等锂电材料的研发、生产和销售	100000 万元人民币			
被投资企业的重大在建项目的进展情况（如有）	被投资企业正在建设年产 3 万吨六氟磷酸锂及相关产品项目一期（1.5 万吨六氟磷酸锂及相关产品），预计 2024 年下半年达到试生产条件。						

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
汕头市天际电器实业有限公司	2023年10月26日	6,000	2023年07月06日	4,801.78	抵押、连带责任保证	公司位于汕头市金园工业区厂房两栋		1年	否	是
潮州市天际陶瓷实业有限公司	2023年10月26日	15,000	2022年12月26日	12,100	连带责任保证			10年	否	是
汕头市天际电器实业有限公司	2023年10月26日	3,000	2023年09月22日	3,000	连带责任保证			10年	否	是
汕头市	2023年	2,000	2023年	2,000	连带责			10年	否	是

天际电器实业有限公司	10月26日		12月01日		任保证					
汕头市天际电器实业有限公司	2023年10月26日	10,000	2023年02月27日	1,137.04	连带责任保证			4年	否	是
汕头市天际电器实业有限公司	2023年10月26日	20,000	2022年12月15日	9,000	连带责任保证			8年	否	是
江苏新泰材料科技有限公司	2023年10月26日	5,000	2023年12月18日	4,472.82	连带责任保证			1年	否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			135,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)						43,130.21
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			135,000	报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)						36,511.64
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			135,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)						43,130.21
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)			135,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)						36,511.64
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例				7.83%						
其中:										

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 委托贷款情况□适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4、其他重大合同□适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明适用 □不适用

1、报告期内，公司全资子公司潮州市天际陶瓷实业有限公司投资建设的项目已取得《广东省企业投资项目备案证》《建设工程规划许可证》《建设用地规划许可证》《建筑工程施工许可证》并具备开工条件。该项目主体工程自 2022 年 3 月份开工建设以来，进展顺利，截至报告期末，项目一期主体工程已完成封顶进入内部配套及装修。

2、报告期内，公司控股子公司泰瑞联腾 30000 吨六氟磷酸锂、6,000 吨高纯氟化锂等新型电解质锂盐及一体化配套项目，目前一期项目已进入尾声，预计 2024 年下半年达到试生产条件。

3、报告期内，公司全资子公司江西天际新能源瑞昌项目新建厂房已开工建设。

4、2023 年 6 月 26 日，中国证券监督管理委员会出具《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意，公司向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）96,030,038 股，发行价格为每股 9.32 元，募集资金总额人民币 894,999,954.16 元，扣除相关发行费用人民币 19,206,955.87 元（不含增值税）后，实际募集资金净额为人民币 875,792,998.29 元。经此发行，公司注册资本由 408,552,567 元变更为人民币 504,582,605 元。发行新增股票于 2023 年 12 月 18 日首日上市。

5、其它重大事项已作临时公告披露，具体如下：

序号	事项	公告名称	公告日期	公告索引
1	补充确认关联交易	《关于补充确认关联交易的公告》	2023 年 2 月 11 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-008）
2	2022 年度利润分配实施	《2022 年年度权益分派实施公告》	2023 年 4 月 29 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-029）
3	部分限制性股票解除限售并上	《关于 2022 年限制性股票激励计划	2023 年 6 月 3 日	巨潮资讯网（公告编

	市流通	(首次授予部分第一个解除限售期)解除限售条件成就的公告》		号: 2023-032)
		《关于 2022 年限制性股票激励计划(首次授予部分第一个解除限售期)解除限售上市流通的提示性公告》	2023 年 6 月 12 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-033)
		《关于 2022 年限制性股票激励计划(暂缓授予部分第一个解除限售期)解除限售条件成就的公告》	2023 年 8 月 4 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-043)
		《关于 2022 年限制性股票激励计划(暂缓授予部分第一个解除限售期)解除限售上市流通的提示性公告》	2023 年 8 月 11 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-046)
4	收购誉翔贸易、新特化工 100%股权	《关于现金收购常熟新特化工有限公司 100%股权暨关联交易的公告》	2023 年 8 月 4 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-042)
		《关于股权收购进展情况的公告》	2023 年 8 月 26 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-053)
5	向特定对象发行股票事项	《关于向特定对象发行股票申请获得中国证券监督管理委员会同意注册批复的公告》	2023 年 6 月 30 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-035、2023-066)
		《关于向特定对象发行股票发行情况报告书披露的提示性公告》	2023 年 12 月 5 日	
		《上市公告书》	2023 年 12 月 15 日	
6	与常熟新特鑫贸易有限公司关联交易预计	《关于日常关联交易预计的公告》	2023 年 10 月 26 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-059)
7	与江苏瑞泰新能源材料股份有限公司关联交易事项	《关于日常关联交易确认及预计的公告》	2023 年 12 月 19 日	巨潮资讯网(公告编号: 2023-073)

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	6,431,612	1.57%	96,030,038			-3,200,000	92,830,038	99,261,650	19.67%
1、国家持股							0		
2、国有法人持股							0		
3、其他内资持股	6,431,612	1.57%	78,755,362			-3,200,000	75,555,362	81,986,974	16.25%
其中：境内法人持股			78,755,362				78,755,362	78,755,362	15.61%
境内自然人持股	6,431,612	1.57%				-3,200,000	-3,200,000	3,231,612	0.64%
4、外资持股			17,274,676				17,274,676	17,274,676	3.42%
其中：境外法人持股			11,909,870				11,909,870	11,909,870	2.36%
境外自然人持股			5,364,806				5,364,806	5,364,806	1.06%
二、无限售条件股份	402,120,955	98.43%				3,200,000	3,200,000	405,320,955	80.33%
1、人民币普通股	402,120,955	98.43%				3,200,000	3,200,000	405,320,955	80.33%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	408,552,567	100.00%	96,030,038				96,030,038	504,582,605	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

1、2022 年公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票，授予数量限制性股票 640.00 万股，授予人数：56 人；授予部分第一个解除限售期届满后，解除限售并上市流通共计 320 万股，分别于 2023 年 6 月 15 日、2023 年 8 月 15 日上市流通。

2、经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意注册，本公司向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）96,030,038 股，并于 2023 年 12 月 18 日登记上市。

股份变动的批准情况

适用 不适用

一、限制性激励股票解除限售

1、2023 年 6 月 2 日，公司第四届董事会第二十四次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划（首次授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》。董事会认为本次激励计划设定的首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，同意 55 名符合解除限售条件的激励对象在第一个解除限售期解除限售，独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。

同日，公司第四届监事会第二十一次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划（首次授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》。公司监事会对本次激励计划解除限售相关事项进行了审核，并发表了核查意见。上述解除限售股份已于 2023 年 6 月 15 日上市流通。

2、2023 年 8 月 3 日，公司第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划（暂缓授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》。董事会认为本次激励计划暂缓授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，同意 1 名符合解除限售条件的激励对象在第一个解除限售期解除限售，独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。

同日，公司第四届监事会第二十二次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划（暂缓授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》。公司监事会对本次激励计划解除限售相关事项进行了审核，并发表了核查意见。

二、向特定对象发行股票

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意注册，本公司向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）96,030,038 股。

股份变动的过户情况

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意注册，本公司向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）96,030,038 股。2023 年 12 月 6 日，中国证券登记结算有限责任公司向公司出具了《股份登记申请受理确认书》，新增股份登记到账后正式列入上市公司的股东名册。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

类别	发行前（元/股）		发行后（元/股）	
	2023 年 1-9 月/ 2023 年 9 月末	2022 年度/ 2022 年末	2023 年 1-9 月/ 2023 年 9 月末	2022 年度/ 2022 年末
基本每股收益	0.06	1.31	0.05	1.04
每股净资产	9.24	9.33	9.22	9.29

注 1：发行前数据源自公司 2022 年度审计报告、2023 年 1-9 月财务报告的相关数据；

注 2：发行后每股净资产分别按照 2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日归属于母公司股东权益加上本次募集资金净额除以本次发行后总股本计算，发行后基本每股收益分别按照 2022 年度和 2023 年 1-9 月归属于母公司股东的净利润除以本次发行后总股本计算。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
2022 年限制性股票激励计划 55 名激励对象	6,100,000	0	3,050,000	3,050,000	首次授予部分第一个解除限售条件成就，解除授予部分 50% 股票	第一个限售期于 23 年 5 月 30 日前届满
2022 年限制性股票激励计划 暂缓授予激励对象 1 名	300,000	0	150,000	150,000	首次授予部分第一个解除限售条件成就，解除授予部分 50% 股票	第一个限售期于 2023 年 7 月 28 日前届满。
向 8 名特定对	0	96,030,038	0	96,030,038	认购新增	向特定对象发

象发行股票					96,030,038 股 份	行的股票，自 发行结束之日 起六个月内不 得转让
合计	6,400,000	96,030,038	3,200,000	99,230,038	--	--

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

股票及其 衍生证券 名称	发行日期	发行价格 (或利 率)	发行数量	上市日期	获准上市 交易数量	交易终止 日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普 通股股票 (A 股)	2023 年 11 月 23 日	9.32	96,030,03 8	2023 年 12 月 18 日	96,030,03 8		巨潮资讯 《上市公 告书》	2023 年 12 月 15 日
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
其他衍生证券类								

报告期内证券发行（不含优先股）情况的说明

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意注册，本公司向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）96,030,038 股。本次最终发行对象为 8 名，发行价格为 9.32 元/股，发行股数为 96,030,038 股，新增股份于 2023 年 12 月 18 日在深圳证券交易所上市。

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

本报告期初，公司总股本为 408,552,567 股，报告期内，公司总股本因向特定对象发行股票增加股本 96,030,038 股、增加资本公积 779,762,960.29 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本变更为 504,582,605 股，资产总额为 7,748,144,972.66 元，资产负债率为 33.56%。

3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	62,779	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	60,259	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
汕头市天际有限公司	境内非国有法人	15.02%	75,789,180	-7990000	0	75,789,180	质押	60,000,000
常熟市新华化工有限公司	境内非国有法人	8.45%	42,636,010	-2353700	0	42,636,010	不适用	0
江苏瑞泰新能源材料股份有限公司	境内非国有法人	5.95%	30,042,918	30042918	30,042,918	0	不适用	0
星嘉国际有限公司	境外法人	2.77%	13,991,540	-170000	0	13,991,540	不适用	0
瑞昌新能企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	2.55%	12,875,536	不适用	12,875,536	0	不适用	0
黄飞	境内自然人	1.62%	8,160,000	不适用	0	8,160,000	不适用	0
UBS AG	境外法人	1.53%	7,740,807	不适用	7,510,729	230,078	不适用	0
吴晓琪	境外自然人	1.13%	5,714,806	不适用	5,364,806	350,000	不适用	0
诺德基金—广发证券股份有限公司—诺德基金浦江 588 号单一资产管理计划	其他	0.94%	4,721,030	不适用	4,721,030	0	不适用	0
国泰君安金融控股有限公司—客户资金	境外法人	0.87%	4,400,341	不适用	4,399,141	1,200	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名	不适用							

股东的情况（如有）（参见注 3）			
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，控股股东汕头天际及股东星嘉国际实际控制人为吴锡盾先生、池锦华女士，上述两股东为一致行动人。未知其他股东之间是否存在关联关系或《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人的情况。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
汕头市天际有限公司	75,789,180.00	人民币普通股	75,789,180.00
常熟市新华化工有限公司	42,636,010.00	人民币普通股	42,636,010.00
星嘉国际有限公司	13,991,540.00	人民币普通股	13,991,540.00
黄飞	8,160,000.00	人民币普通股	8,160,000.00
香港中央结算有限公司	4,208,741.00	人民币普通股	4,208,741.00
张勇	2,346,900.00	人民币普通股	2,346,900.00
#姜芳	2,334,800.00	人民币普通股	2,334,800.00
吴锭平	2,150,000.00	人民币普通股	2,150,000.00
#史连明	1,595,600.00	人民币普通股	1,595,600.00
汕头市信达彩印包装材料有限公司	1,255,200.00	人民币普通股	1,255,200.00
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，控股股东汕头天际及股东星嘉国际实际控制人为吴锡盾先生、池锦华女士，上述两股东为一致行动人。未知其他股东之间是否存在关联关系或《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人的情况。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	股东姜芳通过信用担保账户持有公司股份数量 2334800 股；股东史连明通过信用担保账户持有公司股份数量 1595600 股。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2、公司控股股东情况

控股股东性质：外商控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
汕头市天际有限公司	吴锡盾	1998 年 06 月 11 日	914405007078949415	以自有资金从事投资活动；塑料制品销售；橡胶制品销售；日用杂品销售；文具用品批发；日用品销售；有色金属合金销售；金属制品销售；金属工具销售；五金产品批发；日用玻璃制品销售；家居用品销售；玩具销售；电子产品销售；仪器仪表销售；办公设备销售；网络设备销售；家用视听设备销售；通讯设备销售；光通信设备销售；移动通信设备销售；可穿戴智能设备销售；智能家庭消费设备销售；广播电视设备销售；照相机及器材销售；信息安全设备销售；商用密码产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；物联网设备销售；智能车载设备销售；云计算设备销售；食品销售；食用农产品零售；食用农产品批发；农副产品销售；水产品零售；水产品批发。（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）
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无			

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境外自然人

实际控制人类型：自然人

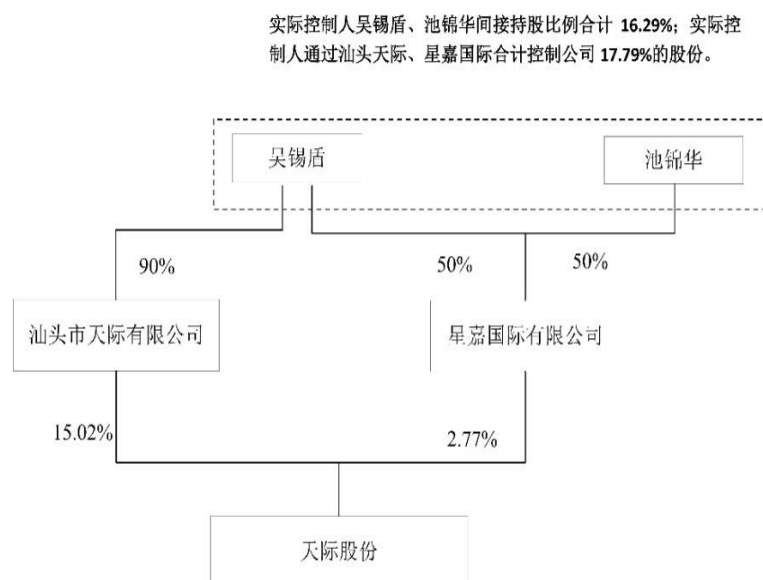
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
吴锡盾	本人	中国香港	是
池锦华	本人	新西兰	是
主要职业及职务	吴锡盾职务情况具体见本报告第四节“董事、监事、高级管理人员”之五“任职情况”。 池锦华担任星嘉国际有限公司董事职务。		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无		

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 03 月 22 日
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	大华审字[2024]0011001519 号
注册会计师姓名	胡志刚、韩军民

审计报告正文

审计报告

大华审字[2024]0011001519 号

天际新能源科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天际新能源科技股份有限公司(以下简称天际股份)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了天际股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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,我们独立于天际股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款的减值;
2. 销售收入的确认;

3. 商誉的减值。

（一）应收账款的减值

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三（十四）及附注五注释 3，截至 2023 年 12 月 31 日，天际股份应收账款账面余额为 439,488,766.97 元，坏账准备金额 32,645,265.56 元，应收账款净额为 406,843,501.41 元；2022 年 12 月 31 日的应收账款账面余额为 713,409,000.29 元，坏账准备金额 45,623,621.05 元，应收账款净额为 667,785,379.24 元；应收账款净额的变动比例为 39.08%，变动比例较大，且应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价、测试管理层对于应收账款日常管理及其期末可回收性评估相关的内部控制；

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

（3）复核用于确认坏账准备的信息，包括检查账龄计算的正确性、客户财务能力、以往付款历史，通过比较前期违约损失率和实际历史违约损失率，检查期后事项，检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算，评价应收账款本期违约损失率的合理性；

（4）向客户函证 2023 年度的销售金额及期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；

（5）将预计信用损失计量的坏账比例比较了同行业减值数据，评估公司会计估计是否存在重大异常；

（6）我们评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的减值确认符合公司的会计政策。

（二）销售收入的确认

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三（三十六）及附注五、注释 39。截止 2023 年 12 月 31 日，天际股份的销售收入本期发生额为 2,193,032,123.05 元，上期发生额为 3,274,624,049.68 元，变动比例为 33.03%，变动比例较大。

由于销售收入对天际股份财务报表的重要性，且交易双方在确认产品质量、数量的时点和确认收入的时点可能存在不一致，销售收入是否完整计入恰当的会计期间存在重大错报风险，因此我们将销售收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对销售收入实施的重要审计程序包括：

（1）评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）对确认的销售收入毛利率进行分析，与历史和同行业进行对比，结合天际股份实际经营情况，判断毛利率的合理性，以证实收入的真实性。

（3）获取企业的销售台账、发票台账和开票明细，抽样检查重要客户合同、销货单（提货单）、出库单、报关单、销售发票、验收单以及结算凭证等，并结合应收账款实施函证程序。

（4）对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户档案信息，通过查询企业信用信息公示系统等方式进行印证，并对其与天际股份是否存在关联关系进行评估。

（5）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的销售合同、销货单、销售发票、验收单等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

（6）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，天际股份管理层对销售收入的列报与披露是适当的。

（三）商誉的减值

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三（七）、（二十八）及附注五注释 17，截至 2023 年 12 月 31 日，天际股份合并财务报表中商誉的账面余额为 2,649,249,938.47 元，商誉减值准备 874,297,003.52 元，商誉价值占资产总额 22.91%。天际股份的商誉为 2016 年非同一控制下企业合并收购江苏新泰材料科技有限公司及 2023 年非同一控制下企业合并收购常熟市誉翔贸易有限公司所形成。

管理层在每年年度终了对商誉减值进行减值测试，减值测试基于资产组的可回收金额进行测算，资产组的可回收金额依赖于管理层所做的估计和采用的假设，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回金额产生很大的影响，评估以及商誉减值准备的计提涉及管理层的重大判断，对天际股份的利润产生重大影响，因此，我们将天际股份商誉减值确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉的减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 对商誉减值测试相关的内部控制制度设计及执行情况进行了解、评价和测试，判断相关内部控制是否有效；

(2) 对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价；

(3) 评估减值测试方法的适当性，检查管理层减值测试所依据的基本假设、主要参数，判断其合理性，验证商誉减值测试模型的计算准确性；

(4) 我们复核了商誉减值账务处理、列报是否符合准则要求。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的账务处理、列报与披露是适当的。

四、其他信息

天际股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

天际股份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，天际股份管理层负责评估天际股份的持续经营能力，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天际股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天际股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天际股份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告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天际股份不能持续经营。

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. 就天际股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,918,869,554.19	1,028,808,357.93
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	165,094,649.94	54,117,556.62
应收账款	406,843,501.41	667,785,379.24
应收款项融资	438,596,066.14	635,337,159.64
预付款项	12,561,316.98	8,050,430.89
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,284,064.25	6,379,681.87
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	384,760,162.68	431,172,279.17
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	78,798,310.96	88,669,933.79
流动资产合计	3,411,807,626.55	2,920,320,779.15
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	1,186,762.50	
长期股权投资	9,141,295.34	7,743,087.82
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	93,981,015.01	73,981,015.01
投资性房地产	27,100,958.13	27,961,305.57
固定资产	1,271,449,338.97	1,172,305,305.74
在建工程	664,656,509.31	211,301,006.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	359,934.89	
无形资产	311,564,143.67	289,613,073.81
开发支出		
商誉	1,774,952,934.95	1,444,353,322.69
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,224,521.93	7,897,950.02
其他非流动资产	177,719,931.41	62,616,550.72
非流动资产合计	4,336,337,346.11	3,297,772,618.08
资产总计	7,748,144,972.66	6,218,093,397.23

流动负债：		
短期借款	370,930,122.53	177,449,291.66
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,266,668,269.36	1,230,715,466.32
应付账款	242,197,150.58	325,743,236.42
预收款项		
合同负债	5,609,123.68	92,226,357.68
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	18,616,718.61	52,919,702.96
应交税费	12,752,862.82	28,699,596.29
其他应付款	66,186,047.29	95,437,781.04
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	148,426,916.87	2,000,000.00
其他流动负债	83,273,770.65	32,776,815.56
流动负债合计	2,214,660,982.39	2,037,968,247.93
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	239,380,000.00	35,950,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	138,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	679,167.40	719,809.73
递延所得税负债	7,212,464.69	655,291.25
其他非流动负债		
非流动负债合计	385,271,632.09	37,325,100.98
负债合计	2,599,932,614.48	2,075,293,348.91
所有者权益：		

股本	504,582,605.00	408,552,567.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,807,019,043.70	2,023,612,170.30
减：库存股	44,512,000.00	89,024,000.00
其他综合收益		
专项储备	4,491,219.64	
盈余公积	79,060,309.94	67,041,649.87
一般风险准备		
未分配利润	1,314,788,575.67	1,400,475,482.59
归属于母公司所有者权益合计	4,665,429,753.95	3,810,657,869.76
少数股东权益	482,782,604.23	332,142,178.56
所有者权益合计	5,148,212,358.18	4,142,800,048.32
负债和所有者权益总计	7,748,144,972.66	6,218,093,397.23

法定代表人：吴锡盾 主管会计工作负责人：杨志轩 会计机构负责人：陈琼

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	893,875,889.89	48,348,772.38
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	842,800.00	7,461,126.26
应收账款	2,653,689.39	3,582,866.79
应收款项融资	120,000.00	
预付款项	139,237.71	1,735,650.53
其他应收款	149,199,202.05	214,425,214.82
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,808,216.49	1,616,823.02
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,879,543.59	1,250,276.64
流动资产合计	1,050,518,579.12	278,420,730.44
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	3,063,686,141.41	2,597,046,496.87
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	27,100,958.13	27,961,305.57

固定资产	66,258,673.35	71,453,178.54
在建工程	756,220.94	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	12,827,167.03	13,845,693.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	30,503,773.42	994,949.76
非流动资产合计	3,201,132,934.28	2,711,301,624.05
资产总计	4,251,651,513.40	2,989,722,354.49
流动负债：		
短期借款	35,036,575.00	90,103,736.11
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	588,845.06	672,319.31
预收款项		
合同负债	174,969.97	131,021.27
应付职工薪酬	1,396,182.98	957,978.84
应交税费	242,767.98	4,409,972.78
其他应付款	202,786,607.04	185,082,548.61
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	111,886,558.33	
其他流动负债	782,746.10	17,032.77
流动负债合计	352,895,252.46	281,374,609.69
非流动负债：		
长期借款	118,280,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	138,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		

其他非流动负债		
非流动负债合计	256,280,000.00	
负债合计	609,175,252.46	281,374,609.69
所有者权益：		
股本	504,582,605.00	408,552,567.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,809,564,371.80	2,025,855,301.25
减：库存股	44,512,000.00	89,024,000.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	79,060,309.94	67,041,649.87
未分配利润	293,780,974.20	295,922,226.68
所有者权益合计	3,642,476,260.94	2,708,347,744.80
负债和所有者权益总计	4,251,651,513.40	2,989,722,354.49

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	2,193,032,123.05	3,274,624,049.68
其中：营业收入	2,193,032,123.05	3,274,624,049.68
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,145,950,170.27	2,553,276,591.44
其中：营业成本	1,917,593,896.72	2,218,205,430.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,688,224.85	19,578,779.23
销售费用	37,605,932.82	49,199,104.22
管理费用	111,697,831.97	131,169,912.36
研发费用	72,989,552.72	140,149,662.99
财务费用	-5,625,268.81	-5,026,298.20
其中：利息费用	12,550,802.44	6,815,992.28
利息收入	18,745,874.09	12,417,508.09
加：其他收益	7,353,556.47	1,070,470.64
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,107,603.80	-7,954,653.90

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,398,207.52	-732,920.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-566,235.10
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	15,989,228.98	-12,811,206.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,384,152.36	-85,676,083.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-4,644,599.01	-1,598,946.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,288,383.06	614,377,038.09
加：营业外收入	322,374.53	187,081.61
减：营业外支出	3,216,176.67	1,702,559.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,394,580.92	612,861,560.25
减：所得税费用	14,415,406.16	110,242,231.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	36,979,174.76	502,619,329.16
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	36,979,174.76	502,619,329.16
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	36,640,946.24	526,296,903.17
2. 少数股东损益	338,228.52	-23,677,574.01
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综		

合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	36,979,174.76	502,619,329.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	36,640,946.24	526,296,903.17
归属于少数股东的综合收益总额	338,228.52	-23,677,574.01
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.09	1.31
(二) 稀释每股收益	0.09	1.31

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

法定代表人：吴锡盾 主管会计工作负责人：杨志轩 会计机构负责人：陈琼

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	6,558,969.61	35,002,548.22
减：营业成本	5,535,953.67	36,577,799.06
税金及附加	1,487,177.10	2,373,587.82
销售费用	170,460.98	1,932,772.23
管理费用	31,535,254.03	30,956,024.04
研发费用		
财务费用	-2,513,137.95	5,482,772.85
其中：利息费用	4,767,422.21	6,318,544.43
利息收入	7,288,117.83	877,680.93
加：其他收益	244,855.91	158,396.68
投资收益（损失以“-”号填列）	150,000,000.00	153,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18,438.61	23,164,782.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-107,430.51	61,082.39

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-19,530.78	-65,291.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	120,479,595.01	133,998,562.54
加：营业外收入	184,482.76	119,086.82
减：营业外支出	477,477.09	303,953.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	120,186,600.68	133,813,695.81
减：所得税费用		4,859,436.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	120,186,600.68	128,954,258.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,186,600.68	128,954,258.82
（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	120,186,600.68	128,954,258.82
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,318,376,439.86	2,753,787,579.27
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	80,466,591.43	456,239.45
收到其他与经营活动有关的现金	28,883,792.90	70,079,924.37
经营活动现金流入小计	2,427,726,824.19	2,824,323,743.09
购买商品、接受劳务支付的现金	1,913,319,207.88	1,175,303,843.18
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	225,705,321.58	264,616,841.58
支付的各项税费	98,302,731.40	324,913,801.05
支付其他与经营活动有关的现金	71,184,737.83	140,103,406.30
经营活动现金流出小计	2,308,511,998.69	1,904,937,892.11
经营活动产生的现金流量净额	119,214,825.50	919,385,850.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	48,200,000.00	64,050,000.00
取得投资收益收到的现金	23,895.83	1,912,319.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,243,331.81	452,305.50
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	10,549,545.00	
投资活动现金流入小计	61,016,772.64	66,414,624.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	257,271,863.42	438,873,348.09
投资支付的现金	79,800,000.00	67,200,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	207,359,712.44	
支付其他与投资活动有关的现金		42,198,180.00
投资活动现金流出小计	544,431,575.86	548,271,528.09
投资活动产生的现金流量净额	-483,414,803.22	-481,856,903.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,028,999,954.16	176,902,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	150,000,000.00	87,878,000.00
取得借款收到的现金	631,208,062.50	335,285,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	92,167,149.06	15,231,460.04
筹资活动现金流入小计	1,752,375,165.72	527,418,460.04
偿还债务支付的现金	273,170,000.00	265,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的	129,555,460.31	158,180,987.00

现金		
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	67,368,233.04	618,529,522.49
筹资活动现金流出小计	470,093,693.35	1,041,720,509.49
筹资活动产生的现金流量净额	1,282,281,472.37	-514,302,049.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	251,533.96	-26,299.17
五、现金及现金等价物净增加额	918,333,028.61	-76,799,401.23
加：期初现金及现金等价物余额	297,686,792.36	374,486,193.59
六、期末现金及现金等价物余额	1,216,019,820.97	297,686,792.36

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	10,322,961.90	156,846,487.69
收到的税费返还	187,592.74	372,435.11
收到其他与经营活动有关的现金	444,186,547.05	363,253,690.68
经营活动现金流入小计	454,697,101.69	520,472,613.48
购买商品、接受劳务支付的现金	1,582,225.95	60,521,912.80
支付给职工以及为职工支付的现金	11,292,824.52	24,172,803.39
支付的各项税费	5,656,975.99	10,904,188.39
支付其他与经营活动有关的现金	271,896,561.90	424,831,805.49
经营活动现金流出小计	290,428,588.36	520,430,710.07
经营活动产生的现金流量净额	164,268,513.33	41,903.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	100,000,000.00	153,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	508.00	72,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	140,000,508.00	153,072,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,022,850.68	9,399,660.73
投资支付的现金	303,000,000.00	90,216,632.01
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	304,022,850.68	99,616,292.74
投资活动产生的现金流量净额	-164,022,342.68	53,455,707.26
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	878,999,954.16	89,024,000.00
取得借款收到的现金	173,000,000.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	782,503.89	15,146,878.58
筹资活动现金流入小计	1,052,782,458.05	284,170,878.58
偿还债务支付的现金	90,000,000.00	235,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	115,049,400.93	157,802,764.76
支付其他与筹资活动有关的现金	2,368,233.04	7,986,089.99

筹资活动现金流出小计	207,417,633.97	400,788,854.75
筹资活动产生的现金流量净额	845,364,824.08	-116,617,976.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-53.71	-7,165.41
五、现金及现金等价物净增加额	845,610,941.02	-63,127,530.91
加：期初现金及现金等价物余额	48,215,047.87	111,342,578.78
六、期末现金及现金等价物余额	893,825,988.89	48,215,047.87

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	408,552,567.00				2,023,612,170.30	89,024,000.00			67,041,649.87		1,400,475,482.59		3,810,657,869.76	332,142,178.56	4,142,800,048.32
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	408,552,567.00				2,023,612,170.30	89,024,000.00			67,041,649.87		1,400,475,482.59		3,810,657,869.76	332,142,178.56	4,142,800,048.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	96,030,038.00				783,406,873.40	-44,512,000.00		4,491,219.64	12,018,660.07		-85,686,906.92		854,771,884.19	150,640,425.67	1,005,412,309.86
（一）综合收益总额											36,640,946.24		36,640,946.24	338,228.52	36,979,174.76

(二) 所有者投入和减少资本	96,030,038.00				783,406,873.40	-44,512,000.00						923,948,911.40	150,302,197.15	1,074,251,108.55
1. 所有者投入的普通股	96,030,038.00				779,762,960.29							875,792,998.29		875,792,998.29
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,643,913.11	-44,512,000.00						48,155,913.11		48,155,913.11
4. 其他													150,302,197.15	150,302,197.15
(三) 利润分配								12,018,660.07		-122,327,853.16		-110,309,193.09		-110,309,193.09
1. 提取盈余公积								12,018,660.07		-12,018,660.07				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分										-110,309,193.09		-110,309,193.09		-110,309,193.09

配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								2,978.46					2,978.46		2,978.46
1. 本期								17,752.3					17,752.3		17,752.3

提取								75.09					75.09		75.09
2. 本期使用								-14,773,906.39					-14,773,906.39		-14,773,906.39
(六) 其他								1,512,750.94					1,512,750.94		1,512,750.94
四、本期末余额	504,582,605.00				2,807,019,043.70	44,512,000.00		4,491,219.64	79,060,309.94		1,314,788,575.67		4,665,429,753.95	482,782,604.23	5,148,212,358.18

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他				
	优先 股	永续 债	其他													
一、上年期末余额	402,152,567.00				1,916,780,911.51				54,146,223.99		1,039,891,980.76		3,412,972,168.26	265,698,621.62	3,678,030,488.88	
加：会计政策变更																
期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	402,152,567.00				1,916,780,911.51				54,146,223.99		1,039,891,980.76		3,412,972,168.26	265,698,621.62	3,678,030,488.88	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,400,000.00				106,831,258.79	89,024,000.00			12,895,425.88		360,583,501.83		397,686,186.50	66,443,556.94	464,129,743.44	
(一)											526,		526,	-	502,	

综合收益总额											296,903.17		296,903.17	23,677.51	619,329.16	
(二)所有者投入和减少资本	6,400.00				106,831.258.79	89,024.000.00								24,207.258.79	90,121.130.95	114,328.389.74
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额	6,400.00				106,831.258.79	89,024.000.00								24,207.258.79		24,207.258.79
4.其他														90,121.130.95	90,121.130.95	
(三)利润分配								12,895.425.88			-165,713.401.34		-152,817.975.46			-152,817.975.46
1.提取盈余公积								12,895.425.88			-12,895.425.88					
2.提取一般风险准备																
3.对所有者											-152,817.975.		-152,817.975.			-152,817.975.

(或 股东) 的分配											46		46		46
4. 其他															
(四) 所有者权益 内部结转															
1. 资本公 积转增 资本 (或 股本)															
2. 盈 余公 积转 增 资本 (或 股本)															
3. 盈 余公 积 弥 补 亏 损															
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益															
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益															
6. 其 他															
(五) 专															

项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	408,552,567.00				2,023,612,170.30	89,024,000.00		67,041,649.87		1,400,475,482.59		3,810,657,869.76	332,142,178.56	4,142,800,048.32	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	408,552,567.00				2,025,855,301.25	89,024,000.00			67,041,649.87	295,922,226.68		2,708,347,744.80
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	408,552,567.00				2,025,855,301.25	89,024,000.00			67,041,649.87	295,922,226.68		2,708,347,744.80
三、本期增减变动金额（减少以“—”	96,030,038.00				783,709,070.55	-44,512,000.00			12,018,660.07	-2,141,252.48		934,128,516.14

”号 填列)												
(一) 综合收 益总 额										120,1 86,60 0.68		120,1 86,60 0.68
(二) 所有 者投 入和 减少 资本	96,03 0,038 .00				783,7 09,07 0.55	- 44,51 2,000 .00						924,2 51,10 8.55
1. 所 有者 投入 的普 通股	96,03 0,038 .00				779,7 62,96 0.29							875,7 92,99 8.29
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本												
3. 股 份支 付计 入所 有者 权益 的金 额					3,946 ,110. 26	- 44,51 2,000 .00						48,45 8,110 .26
4. 其 他												
(三) 利 润分 配									12,01 8,660 .07	- 122,3 27,85 3.16		- 110,3 09,19 3.09
1. 提 取盈 余公 积									12,01 8,660 .07	- 12,01 8,660 .07		
2. 对 所有 者 (或 股 东) 的分 配										- 110,3 09,19 3.09		- 110,3 09,19 3.09
3. 其												

他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	504,582,605.00				2,809,564,371.80	44,512,000.00			79,060,309.94	293,780,974.20		3,642,476,260.94

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	402,152,567.00				1,916,780,911.51				54,146,223.99	332,681,369.20		2,705,761,071.70
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	402,152,567.00				1,916,780,911.51				54,146,223.99	332,681,369.20		2,705,761,071.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,400,000.00				109,074,389.74	89,024,000.00			12,895,425.88	-36,759,142.52		2,586,673.10
（一）综合收益总额										128,954,258.82		128,954,258.82
（二）所	6,400,000.00				109,074,389.74	89,024,000.00			0.00	0.00		26,450,389.00

有者投入和减少资本	00				9.74	.00						.74
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	6,400,000.00				109,074.389.74	89,024,000.00						26,450,389.74
4. 其他												
(三) 利润分配	0.00				0.00	0.00			12,895,425.88	-165,713.401.34		-152,817,975.46
1. 提取盈余公积									12,895,425.88	-12,895,425.88		0.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-152,817,975.46		-152,817,975.46
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转												

增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	408,552,567.00				2,025,855,301.25	89,024,000.00			67,041,649.87	295,922,226.68		2,708,347,744.80

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天际新能源科技股份有限公司（以下简称“天际股份”或“本公司”）前身为广东天际电器有限公司，于 2011 年 6 月经广东省对外贸易经济合作厅《关于合资企业广东天际电器有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》（粤外经贸资字[2011]233 号）批准，由汕头市天际有限公司、星嘉国际有限公司、汕头市合隆包装制品有限公司、汕头保税区宜泰贸易有限公司、汕头市南信投资有限公司、揭阳市四方投资咨询有限公司、汕头市天盈投资有限公司共同发起设立股份有限公司。公司于 2015 年 5 月 28 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 9144050061839817XE 的营业执照。

经过历年的转增股本及配售新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 504,582,605 股，注册资本为 504,582,605.00 元，注册地址(总部地址)：广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区。母公司为汕头市天际有限公司，集团最终实际控制人为吴锡盾、池锦华。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

报告期内，公司主要经营六氟磷酸锂及相关氟化盐产品、次磷酸钠及相关磷化工产品、小家电系列产品。其中六氟磷酸锂是电动汽车动力电池的主要原材料，亦可用于家电、数码等锂离子电池，是公司的主要产品，销售收入占公司总收入的 80%以上。次磷酸钠，在颜料、食品工业、化学镀还原剂、护肤品、洗涤剂、阻燃剂等领域应用广泛。公司经营的小家电产品包括电炖锅、电饭锅、中药壶、电水壶等多个系列。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 3 月 22 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	100 万元人民币
重要在建工程	2000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	500 万元人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他

净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

11、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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款

(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余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从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能

够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产

和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工

具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

12、应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二) 6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	出票人具有一般的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险较低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	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

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一) 6.金融工具减值。
本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部业务组合	纳入合并范围的关联方组合	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
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据历史信用损失经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的预期信用损失率进行信用风险组合分类	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	15.00
2—3年	30.00
3年以上	100.00

14、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值

15、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部业务组合	纳入合并范围的关联方组合	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，根据整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据历史信用损失经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期

	信用损失
--	------

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	15.00
2—3年	30.00
3年以上	100.00

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

17、存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

21、长期应收款

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注六 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括

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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加

投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢

价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35 年	10%	3%
机器设备	年限平均法	5-10 年	10%	9%-18%
运输工具	年限平均法	5-10 年	10%	9%-18%
电子设备	年限平均法	3-5 年	10%	18%-30%
模具	年限平均法	5-10 年	10%	9%-18%
其他设备	年限平均法	5-10 年	10%	9%-18%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

25、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35-50 年	国有土地使用权证规定年限
专利权	20 年	专利权期限
软件	2 年至 10 年	合同或协议规定
特许权	10 年	特许权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

30、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

31、长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

32、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

36、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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合同义务；
- (2) 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，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 化工产品业务

属于在某一时点履行履约义务，公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

(2) 小家电产品业务

属于在某一时点履行履约义务，向经销商销售业务，公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

通过电商平台向最终消费者销售业务，公司向消费者发货后，以消费者向电商平台确认收货，或超过平台设定的收货确认期限消费者未提出退货退款申请而被平台做默认收货处理，公司确认销售收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

38、合同成本

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内

转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值

(十九) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资

单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别 折旧方法 折旧年限（年） 残值率（%） 年折旧率（%）

房屋及建筑物 年限平均法 20-35 年 10 3

机器设备 年限平均法 5-10 年 10 9-18

运输工具 年限平均法 5-10 年 10 9-18

电子设备 年限平均法 3-5 年 10 18-30

模具 年限平均法 5-10 年 10 9-18

其他设备 年限平均法 5-10 年 10 9-18

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件、专利权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目 预计使用寿命 依据

土地使用权 35-50 年 国有土地使用权证规定年限

专利权 20 年 专利权期限

软件 2 年至 10 年 合同或协议规定

特许权 10 年 特许权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪

酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 化工产品业务

公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

(2) 小家电产品业务

向经销商销售业务，公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

通过电商平台向最终消费者销售业务，公司向消费者发货后，以消费者向电商平台确认收货，或超过平台设定的收货确认期限消费者未提出退货退款申请而被平台做默认收货处理，公司确认销售收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计

量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值（十九）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

（二十一）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，

则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别 折旧方法 折旧年限（年） 残值率（%） 年折旧率（%）

房屋及建筑物 年限平均法 20-35 年 10 3

机器设备 年限平均法 5-10 年 10 9-18

运输工具 年限平均法 5-10 年 10 9-18

电子设备 年限平均法 3-5 年 10 18-30

模具 年限平均法 5-10 年 10 9-18

其他设备 年限平均法 5-10 年 10 9-18

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件、专利权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目 预计使用寿命 依据

土地使用权 35-50 年 国有土地使用权证规定年限

专利权 20 年 专利权期限

软件 2 年至 10 年 合同或协议规定

特许权 10 年 特许权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 化工产品业务

公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

(2) 小家电产品业务

向经销商销售业务，公司按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，公司确认销售收入。

通过电商平台向最终消费者销售业务，公司向消费者发货后，以消费者向电商平台确认收货，或超过平台设定的收货确认期限消费者未提出退货退款申请而被平台做默认收货处理，公司确认销售收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷

款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁，低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债，使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（四十二）。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

42、其他重要的会计政策和会计估计

（1）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（2）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	无	0.00
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	无	0.00

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	13%
城市维护建设税	应交增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
增值税	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%、5%
增值税	其他应税销售服务行为	6%、3%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
土地使用税	应交土地使用税	土地总面积 4 倍税额标准计算
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

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

本公司	25%
潮州市天际陶瓷实业有限公司	25%
汕头市天际电器实业有限公司	25%
江苏新泰材料科技有限公司	15%
江苏泰际材料科技有限公司	25%
江苏泰瑞联腾材料科技有限公司	25%
江苏泰瑞联腾供应链有限公司	25%
广东驰骋天际投资有限公司	25%
广东天际健康电器有限公司	25%
江苏天际新能源有限公司	25%
江西天际新能源科技有限公司	25%
常熟市誉翔贸易有限公司	25%
常熟新特化工有限公司	15%
江苏新能电池材料有限公司	25%

2、税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于江苏省 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕16 号）文件，子公司江苏新泰材料科技有限公司为高新技术企业。获颁高新技术企业证书（证书号 GR201932002099），发证日期为 2022 年 11 月 18 日，子公司江苏新泰材料科技有限公司 2022 年度至 2024 年度享受国家高新技术企业优惠所得税率，企业所得税税率为 15%。
2. 根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》文件，子公司常熟新特化工有限公司于 2022 年 11 月 28 日获得了编号为 GR202232004618 的高新技术企业证书，2022 年度至 2024 年度享受国家高新技术企业优惠所得税率，企业所得税税率为 15%。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	181,718.16	125,840.18
银行存款	1,199,688,204.76	175,918,643.44
其他货币资金	718,999,631.27	852,763,874.31
合计	1,918,869,554.19	1,028,808,357.93

其他说明：

其中不受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
七天通知存款	15,460,000.00	100,000,000.00
12月31日到期的保函保证金	---	20,000,000.00
支付宝等其他第三方支付平台账户	689,898.05	1,642,308.74

合计	16,149,898.05	121,642,308.74
----	---------------	----------------

其中受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	702,746,832.22	731,024,894.40
支付宝保证金	102,901.00	96,671.17
合计	702,849,733.22	731,121,565.57

截止 2023 年 12 月 31 日，除上述受限制的货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	165,094,649.94	46,746,430.36
商业承兑票据		7,371,126.26
合计	165,094,649.94	54,117,556.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	165,094,649.94	100.00%			165,094,649.94	54,505,510.63	100.00%	387,954.01	0.71%	54,117,556.62
其中：										
银行承兑汇票	165,094,649.94	100.00%			165,094,649.94	46,746,430.36	85.76%			46,746,430.36
商业承兑汇票						7,759,080.27	14.24%	387,954.01	5.00%	7,371,126.26
合计	165,094,649.94	100.00%			165,094,649.94	54,505,510.63	100.00%	387,954.01	0.71%	54,117,556.62

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	165,094,649.94		
合计	165,094,649.94		

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收票据						
商业承兑汇票	387,954.01		387,954.01			
合计	387,954.01		387,954.01			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		131,434,372.41
合计		131,434,372.41

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	427,623,637.53	699,671,963.62
1 至 2 年	2,997,892.33	9,378,483.95
2 至 3 年	4,519,459.89	887,817.25
3 年以上	4,347,777.22	3,470,735.47
3 至 4 年	4,347,777.22	3,470,735.47
合计	439,488,766.97	713,409,000.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项	10,025,	2.28%	10,025,	100.00%	0.00	8,236,6	1.15%	8,236,6	100.00%	0.00

计提坏账准备的应收账款	368.38		368.38			54.62		54.62		
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	429,463,398.59	97.72%	22,619,897.18	5.27%	406,843,501.41	705,172,345.67	98.85%	37,386,966.43	5.30%	667,785,379.24
其中：										
账龄分析法组合	429,463,398.59	97.72%	22,619,897.18	5.27%	406,843,501.41	705,172,345.67	98.85%	37,386,966.43	5.30%	667,785,379.24
合计	439,488,766.97	100.00%	32,645,265.56	7.43%	406,843,501.41	713,409,000.29	100.00%	45,623,621.05	6.40%	667,785,379.24

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
惠州市韦梵实业有限公司	86,880.00	86,880.00	86,880.00	86,880.00	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
华升（广州）信息科技有限公司	39,021.00	39,021.00	39,021.00	39,021.00	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
湖南誉品商贸有限公司	23,625.00	23,625.00	23,625.00	23,625.00	100.00%	业务已无合作，经多次催收，预计无法收回
福州启帆贸易有限公司	50,798.00	50,798.00	50,798.00	50,798.00	100.00%	公司破产倒闭，呆滞应收，预计无法收回
无锡市宁润贸易有限公司	60,774.20	60,774.20	60,774.20	60,774.20	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
成都德瑞达商贸有限公司	454,896.76	454,896.76	439,896.76	439,896.76	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
云南多益商贸有限公司	343,290.64	343,290.64	343,290.64	343,290.64	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
昆明志琰商贸有限公司	34,499.14	34,499.14	34,499.14	34,499.14	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
云南欧好商贸有限公司	134,386.20	134,386.20	134,386.20	134,386.20	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
贵阳仕达电器销售有限公司	65,934.01	65,934.01	65,934.01	65,934.01	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回

余绍川	543,865.49	543,865.49	543,865.49	543,865.49	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
广州荣帆供应链管理有限公司	17,942.21	17,942.21	17,942.21	17,942.21	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
深圳市格朗电器有限公司	554,601.20	554,601.20	540,000.00	540,000.00	100.00%	业务已无合作,经多次催收,预计无法收回
深圳市亚贝利科技有限公司	1,014,224.12	1,014,224.12	980,782.49	980,782.49	100.00%	业务已无合作,经多次催收,预计无法收回
深圳市九融电子有限公司	652,686.01	652,686.01	648,356.20	648,356.20	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
苏宁智能终端有限公司	34,832.80	34,832.80	34,832.80	34,832.80	100.00%	业务已无合作,经多次催收,预计无法收回
杭州花鸿工贸有限公司	43,280.00	43,280.00	43,280.00	43,280.00	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
广州苗硕贸易有限公司	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	100.00%	苏宁存在破产风险,逾期未承兑汇票转应收账款,全额计提坏账准备
厦门典英网络科技有限公司	195,798.30	195,798.30	195,798.30	195,798.30	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
天际供销平台	461,347.94	461,347.94	460,597.94	460,597.94	100.00%	店铺无运营状态,呆滞应收
盐城贝舒乐商贸有限公司	186,921.20	186,921.20	186,921.20	186,921.20	100.00%	已不合作,呆滞应收,预计无法收回
北京都信电子有限公司	104.00	104.00	104.00	104.00	100.00%	公司注销,呆滞应收,预计无法收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	706,377.46	706,377.46	706,377.46	706,377.46	100.00%	苏宁存在破产风险,逾期未承兑汇票转应收账款,全额计提坏账准备
合计	10,093,491.02	10,093,491.02	10,025,368.38	10,025,368.38		

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	423,236,232.19	21,161,813.11	5.00%
1-2年	2,997,892.33	449,683.85	15.00%
2-3年	3,172,676.93	951,803.08	30.00%
3年以上	56,597.14	56,597.14	100.00%

合计	429,463,398.59	22,619,897.18	
----	----------------	---------------	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,236,654.62	1,788,713.76				10,025,368.38
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄分析法组合	37,386,966.43	20,005,191.55	36,648,571.05	145,245.05	2,021,555.30	22,619,897.18
合计	45,623,621.05	21,793,905.31	36,648,571.05	145,245.05	2,021,555.30	32,645,265.56

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	145,245.05

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	72,581,000.00		72,581,000.00	16.51%	3,629,050.00
第二名	43,279,000.00		43,279,000.00	9.85%	2,163,950.00
第三名	36,324,198.00		36,324,198.00	8.27%	1,816,209.90
第四名	28,576,000.00		28,576,000.00	6.50%	1,428,800.00
第五名	24,820,000.00		24,820,000.00	5.65%	1,241,000.00
合计	205,580,198.00		205,580,198.00	46.78%	10,279,009.90

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	438,596,066.14	635,337,159.64
合计	438,596,066.14	635,337,159.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

（4）期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,427,953.00
合计	6,427,953.00

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	535,652,898.48	
合计	535,652,898.48	

（6）本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司视日常资金管理的需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将本公司的部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

(8) 其他说明**8、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,284,064.25	6,379,681.87
合计	6,284,064.25	6,379,681.87

(1) 应收利息**1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提
------	---------	------	------	-----------

				比例的依据及其合理性
--	--	--	--	------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	4,854,576.95	6,326,505.00
代扣代缴费用	1,843,689.13	1,490,657.95
备用金	154,324.69	185,139.69
质保金	821,960.98	145,000.00
押金	15,000.00	
个人借款	423,074.33	346,412.31
往来款	135,000.00	32,000.00
其他	146,111.59	240,199.08
合计	8,393,737.67	8,765,914.03

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,582,818.14	3,426,372.86
1 至 2 年	641,734.84	3,429,234.99
2 至 3 年	3,335,589.99	278,360.00
3 年以上	833,594.70	1,631,946.18
3 至 4 年	833,594.70	1,631,946.18
合计	8,393,737.67	8,765,914.03

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	11,324.69	0.13%	11,324.69	100.00%	0.00	11,324.69	0.13%	11,324.69	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	8,382,412.98	99.87%	2,098,348.73	25.03%	6,284,064.25	8,754,589.34	99.87%	2,374,907.47	27.13%	6,379,681.87
其中：										
账龄分析法组合	8,382,412.98	99.87%	2,098,348.73	25.03%	6,284,064.25	8,754,589.34	99.87%	2,374,907.47	27.13%	6,379,681.87
合计	8,393,737.67	100.00%	2,109,673.42	25.13%	6,284,064.25	8,765,914.03	100.00%	2,386,232.16	27.22%	6,379,681.87

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
余绍川	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69	100.00%	预计无法收回
合计	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,582,818.14	179,141.51	5.00%
1—2 年	641,734.84	96,260.23	15.00%
2—3 年	3,335,589.99	1,000,676.97	30.00%
3 年以上	822,270.01	822,270.02	100.00%
合计	8,382,412.98	2,098,348.73	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

2023年1月1日余额	2,374,907.47		11,324.69	2,386,232.16
2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	867,245.95			867,245.95
本期转回	1,613,855.18			1,613,855.18
其他变动	470,050.49			470,050.49
2023年12月31日余额	2,098,348.73		11,324.69	2,109,673.42

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	11,324.69					11,324.69
按组合计提预期信用损失的其他应收款						
其中：账龄分析法组合	2,374,907.47	867,245.95	1,613,855.18		470,050.49	2,098,348.73
合计	2,386,232.16	867,245.95	1,613,855.18		470,050.49	2,109,673.42

注：其他变动主要系本期非同一控制下企业合并导致的增加。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联

					交易产生
--	--	--	--	--	------

其他应收款核销说明:

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	3,000,000.00	2-3年	35.74%	900,000.00
第二名	质保金	550,115.98	1年以内	6.55%	27,505.80
第三名	保证金	500,000.00	2至3年,5年以上	5.96%	290,000.00
第四名	保证金	320,000.00	3年以上	3.81%	320,000.00
第五名	代垫运杂费	250,000.00	1年以内	2.98%	12,500.00
合计		4,620,115.98		55.04%	1,550,005.80

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明:

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	10,034,194.16	79.87%	8,050,430.89	100.00%
1至2年	69,760.84	0.56%		
2至3年	129,056.79	1.03%		
3年以上	2,328,305.19	18.54%		
合计	12,561,316.98		8,050,430.89	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
攀枝花市多磷贸易有限责任公司	1,966,575.42	3年以上	未达到结算条件
合计	1,966,575.42	---	---

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
第一名	4,231,213.65	33.68	1年以内、3年以上	未达到结算条件
第二名	2,067,854.85	16.46	1年以内	未达到结算条件
第三名	1,997,708.96	15.90	1年以内	未达到结算条件
第四名	945,763.12	7.53	1年以内	未达到结算条件
第五名	239,961.60	1.91	1年以内	未达到结算条件
合计	9,482,502.18	75.48	---	---

其他说明:

账龄不衔接系本期非同一控制下合并誉翔贸易、新特化工所致。

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	100,481,073.55	893,126.35	99,587,947.20	139,273,385.28	29,841,759.46	109,431,625.82
在产品	258,585.86	104,462.75	154,123.11	27,384,934.91	8,861,962.02	18,522,972.89
库存商品	278,779,194.07	10,631,655.71	268,147,538.36	340,299,529.26	51,033,684.64	289,265,844.62
发出商品	16,870,554.01		16,870,554.01	13,951,835.84		13,951,835.84
合计	396,389,407.49	11,629,244.81	384,760,162.68	520,909,685.29	89,737,406.12	431,172,279.17

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,841,759.46	176,890.09		29,125,523.20		893,126.35
在产品	8,861,962.02	104,462.75		8,861,962.02		104,462.75
库存商品	51,033,684.64	7,282,842.21		47,684,871.14		10,631,655.71

合计	89,737,406.12	7,564,195.05		85,672,356.36		11,629,244.81
----	---------------	--------------	--	---------------	--	---------------

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	56,768,659.74	80,150,096.75
所得税预缴税额	9,628,263.37	93,468.49

定期存款	12,000,000.00	7,200,000.00
待认证进项税	401,387.85	1,226,368.55
合计	78,798,310.96	88,669,933.79

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
土地监管保证金	1,186,762.50		1,186,762.50				
合计	1,186,762.50		1,186,762.50				

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
烟台凯泊复合材料科技有限公司	7,743,087.82				1,398,207.52						9,141,295.34	
小计	7,743,087.82				1,398,207.52						9,141,295.34	
合计	7,743,087.82				1,398,207.52						9,141,295.34	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	93,981,015.01	73,981,015.01
合计	93,981,015.01	73,981,015.01

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	29,251,826.73			29,251,826.73
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	29,251,826.73			29,251,826.73
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,290,521.16			1,290,521.16
2. 本期增加金额	860,347.44			860,347.44
(1) 计提或摊销	860,347.44			860,347.44
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	2,150,868.60			2,150,868.60
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转				

出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,100,958.13			27,100,958.13
2. 期初账面价值	27,961,305.57			27,961,305.57

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,271,449,338.97	1,172,305,305.74
固定资产清理		
合计	1,271,449,338.97	1,172,305,305.74

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	模具	其他设备	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	652,801,320.69	681,153,131.86	21,111,631.44	44,170,370.34	91,489,685.77	66,529,347.35	1,557,255,487.45
2. 本期增加金额	70,357,636.16	146,578,091.21	5,664,683.97	13,002,652.22	32,735,595.08	12,151,836.66	280,490,495.30
（1）购置	13,631,038.03	10,594,328.92	2,996,269.87	5,451,642.65	1,081,738.11	671,719.57	34,426,737.15
（2）在建工程转入	521,528.84	56,853,483.85		392,294.58	30,730,335.56	326,982.32	88,824,625.15
（3）企业合并增加	56,205,069.29	79,130,278.44	2,668,414.10	7,158,714.99		11,153,134.77	156,315,611.59
3. 本期减少金额	153,000.00	11,641,322.35	1,112,337.29	249,478.79	900,860.05	799.00	14,057,797.48
（1）处置或报废	153,000.00	11,641,322.35	1,112,337.29	249,478.79	878,873.63	799.00	14,035,811.06
其他减少					21,986.42		21,986.42
4. 期末余额	723,005,956.85	816,089,900.72	25,663,978.12	56,923,543.77	123,324,420.80	78,680,385.01	1,823,688,185.27
二、累计折旧							
1. 期初余额	102,773,909.22	160,524,145.06	5,329,315.27	17,158,305.29	55,961,838.85	41,392,268.62	383,139,782.31
2. 本期增加金额	28,418,070.81	112,416,011.46	4,865,260.33	11,405,700.83	16,730,647.89	2,107,468.49	175,943,159.81
（1）计提	21,840,209.36	62,139,792.59	3,915,881.53	6,772,829.65	16,730,647.89	1,351,806.19	112,751,167.21
非同一控制下企业合并	6,577,861.45	50,276,218.87	949,378.80	4,632,871.18		755,662.30	63,191,992.60
3. 本期减少金额	64,260.00	7,331,929.07	326,044.32	225,031.75	706,510.98	719.10	8,654,495.22
（1）处置或报废	64,260.00	7,331,929.07	326,044.32	225,031.75	706,510.98	719.10	8,654,495.22
4. 期末余额	131,127,720.03	265,608,227.45	9,868,531.28	28,338,974.37	71,985,975.76	43,499,018.01	550,428,446.90
三、减值准备							
1. 期初余额					1,810,399.40		1,810,399.40

2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额					1,810,399.40		1,810,399.40
四、账面价值							
1. 期末账面价值	591,878,236.82	550,481,673.27	15,795,446.84	28,584,569.40	49,528,045.64	35,181,367.00	1,271,449,338.97
2. 期初账面价值	550,027,411.47	520,628,986.80	15,782,316.17	27,012,065.05	33,717,447.52	25,137,078.73	1,172,305,305.74

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	625,012,540.41	211,112,193.75
工程物资	39,643,968.90	188,812.95
合计	664,656,509.31	211,301,006.70

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产六氟磷酸锂 3 万吨、高纯氟化锂 6 千吨、氯化钾水溶液 20%1.7 万吨、固体氟化钙 2.8 万吨及副产品盐酸 20%31.3 万吨、副产品氢氟酸 30%2.3 万吨新建项目	365,065,604.13		365,065,604.13	19,854,916.33		19,854,916.33
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)	161,936,258.60		161,936,258.60	115,589,168.99		115,589,168.99
锂电池核心材料研发及仓储物流中心项目	29,710,701.07		29,710,701.07			
新特化工六期扩建项目	29,045,289.81		29,045,289.81			
六氟磷酸锂工艺优化技改项目	24,996,923.66		24,996,923.66	6,768,276.39		6,768,276.39
锂盐桶装配	957,171.71		957,171.71	5,434,309.10		5,434,309.10
环保提升项目				9,351,805.49		9,351,805.49
年产 1 万吨六氟磷酸锂及相关产品项目				36,337,041.41		36,337,041.41
六氟磷酸锂自动灌装系统				7,653,768.71		7,653,768.71
其他	13,300,591.43		13,300,591.43	10,122,907.33		10,122,907.33
合计	625,012,540.41		625,012,540.41	211,112,193.75		211,112,193.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他	期末余额	工程累计	工程进度	利息资本	其中：	本期利息	资金来源
------	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	------	------

			金额	固定 资产 金额	减少 金额		投入 占预 算比 例		化累 计金 额	本期 利息 资本 化金 额	资本 化率		
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)	181,931,500.00	115,589,168.99	46,347,089.61				161,936,258.60	89.00%	89	1,751,340.45	1,751,340.45	3.75%	其他
年产六氟磷酸锂3万吨、高纯氟化锂6千吨、氯化钾水溶液20%1.7万吨、固体氟化钙2.8万吨及副产品盐酸20%31.3万吨、副产品氢氟酸30%2.3万吨新建项目	1,152,640,000.00	19,854,916.33	345,210,687.80				365,065,604.13	31.67%	31.67				其他
六氟磷酸锂工艺优化技改项目		6,768,276.39	18,228,647.27				24,996,923.66						其他
新特化工六期	220,790,000.00		29,132,154.86	86,865.05			29,045,289.81	13.19%	13.19				其他

扩建项目												
锂电池核心材料研发及仓储物流中心项目	114,880,000.00	1,849,205.27	27,861,495.80			29,710,701.07	25.86%	25.86				其他
合计	1,670,241,500.00	144,061,566.98	466,780,075.34	86,865.05		610,754,777.27			1,751,340.45	1,751,340.45		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

(4) 在建工程的减值测试情况

□适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	39,643,968.90		39,643,968.90	188,812.95		188,812.95
合计	39,643,968.90		39,643,968.90	188,812.95		188,812.95

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

24、油气资产

□适用 ☑不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,607,378.71	1,607,378.71
(1) 租赁	431,921.87	431,921.87
(2) 非同一控制下企业合并	1,175,456.84	1,175,456.84
3. 本期减少金额	1,175,456.84	1,175,456.84
(1) 租赁到期	1,175,456.84	1,175,456.84
4. 期末余额	431,921.87	431,921.87
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,247,443.82	1,247,443.82
(1) 计提	169,941.71	169,941.71
(2) 非同一控制下企业合并	1,077,502.11	1,077,502.11
3. 本期减少金额	1,175,456.84	1,175,456.84
(1) 处置		
(2) 租赁到期	1,175,456.84	1,175,456.84
4. 期末余额	71,986.98	71,986.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	359,934.89	359,934.89
2. 期初账面价值		

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	277,825,170.88	37,712,200.00		10,867,623.91	7,358,490.56	333,763,485.35
2. 本期增加金额	18,314,531.12	17,959,990.00		627,507.18		36,902,028.30
(1) 购置				291,998.34		291,998.34
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	18,314,531.12	17,959,990.00		335,508.84		36,610,029.96
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	296,139,702.00	55,672,190.00		11,495,131.09	7,358,490.56	370,665,513.65
二、累计摊销						
1. 期初余额	19,288,379.88	14,828,583.33		8,902,270.33	367,924.54	43,387,158.08
2. 本期增加金额	7,611,355.49	5,558,817.15		1,044,936.78	735,849.02	14,950,958.44
(1) 计提	5,875,376.50	3,278,160.49		849,577.94		10,003,114.93
(2) 非同一控制下企业合并	1,735,978.99	2,280,656.66		195,358.84		4,211,994.49
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	26,899,735.37	20,387,400.48		9,947,207.11	1,103,773.56	58,338,116.52

三、减值准备						
1. 期初余额				763,253.46		763,253.46
2. 本期增加金额						
(1)						
3. 本期减少金额						
(1)						
4. 期末余额				763,253.46		763,253.46
四、账面价值						
1. 期末账面价值	269,239,966.63	35,284,789.52		784,670.52	6,254,717.00	311,564,143.67
2. 期初账面价值	258,536,791.00	22,883,616.67		1,202,100.12	6,990,566.02	289,613,073.81

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日止无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
江苏新泰材料科技有限公司	2,318,650,326.21					2,318,650,326.21
誉翔贸易（誉翔贸易持有新特化工 100%的股权）		330,599,612.26				330,599,612.26
合计	2,318,650,326.21	330,599,612.26				2,649,249,938.47

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江苏新泰材料科技有限公司	874,297,003.52					874,297,003.52
合计	874,297,003.52					874,297,003.52

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
新泰材料资产组	<p>新泰材料主营业务为锂离子电池材料六氟磷酸锂的生产和销售，业务、人员、技术、资金方面独立于原有小家电业务。</p> <p>江苏泰际材料科技有限公司和江苏泰瑞联腾材料科技有限公司均为新泰材料子公司，系新泰材料用资产组历年产生的经营利润投资发展而成，主营业务与新泰材料相同。</p> <p>根据会计监管风险提示第8号——商誉减值的相关提示，属于资产组因投资导致资产组组成部分扩大，故将新泰材料、泰际材料和泰瑞联腾一并纳入商誉所在资产组进行减值测试。</p>	锂离子电池材料分部	是
誉翔贸易资产组	<p>公司通过收购誉翔贸易100%股权，进而间接取得新特化工100%的股权。誉翔贸易和新特化工业务、人员、技术、资金、现金流量等均独立于公司其他资产组，故单独作为一个资产组进行商誉减值测试。</p>	磷化工产品分部	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
新泰材料资产组	3,829,208,326.98	4,223,788,945.86	0.00	未来5年	在建项目按设计产能和计划进度预测产销量增长；毛利率区间18%-26%，中位数20%	在建项目达产后产销量按不再增长预测；毛利率20%	结合化工装置经营特点、六氟磷酸锂行业预期发展态势、参考历史经营数据综合确定。
誉翔贸易资产组	559,355,347.19	588,483,346.72	0.00	未来5年	在建项目按设计产能和计划进度预测产销量增长；毛利率区间23%-24%	在建项目达产后产销量按不再增长预测；毛利率24%	结合化工装置经营特点、磷化工行业预期发展态势、参考历史经营数据综合确定。
合计	4,388,563,674.17	4,812,272,292.58	0.00				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
誉翔贸易资产组	45,000,000.00	46,421,099.20	103.16%				0.00	0.00

其他说明：

报告期新特化工完成了业绩承诺。经公司聘请的资产评估公司评估，公司收购新特化工所形成的商誉未发生减值。

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明：

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,748,622.28	1,912,293.34	47,720,721.91	7,158,108.29
政府补助	679,167.40	101,875.11	719,809.73	107,971.46
股权激励			4,212,468.50	631,870.27
合同补偿金	14,303,768.03	2,145,565.20		
租赁负债	431,921.87	64,788.28		
合计	28,163,479.58	4,224,521.93	52,653,000.14	7,897,950.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	47,723,163.00	7,158,474.46	4,368,608.33	655,291.25
使用权资产暂时性差异	359,934.89	53,990.23		
合计	48,083,097.89	7,212,464.69	4,368,608.33	655,291.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		4,224,521.93		7,897,950.02
递延所得税负债		7,212,464.69		655,291.25

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	295,606,391.07	187,024,493.74
资产减值准备	40,306,035.23	92,988,144.29
股权激励		22,237,921.24
合计	335,912,426.30	302,250,559.27

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		11,607,954.68	2018 年亏损
2024 年	6,039,237.93	6,039,237.93	2019 年亏损
2025 年	6,857,726.79	6,857,726.79	2020 年亏损
2026 年	79,232,590.51	79,232,590.51	2021 年亏损
2027 年	83,286,983.83	83,286,983.83	2022 年亏损
2028 年	120,189,852.01		2023 年亏损
合计	295,606,391.07	187,024,493.74	

其他说明：

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	108,350,653.89		108,350,653.89	10,341,835.39		10,341,835.39
气凝胶生产技术	7,291,980.97		7,291,980.97	7,075,471.70		7,075,471.70
五氯化磷供应保障履约保证金	30,000,000.00		30,000,000.00			
工业用地履约保证金	31,648,635.00		31,648,635.00	42,198,180.00		42,198,180.00
预付的装修款	428,661.55		428,661.55	3,001,063.63		3,001,063.63
合计	177,719,931.41		177,719,931.41	62,616,550.72		62,616,550.72

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	702,849,733.22	702,849,733.22	银行承兑汇票保证金、支付宝保证金、京东商城保证金		731,121,565.57	731,121,565.57	银行承兑汇票保证金、支付宝保证金、京东商城保证金	
应收票据	131,434,372.41	131,434,372.41	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据					
固定资产	226,390,5	226,390,5	银行借款		236,464,7	236,464,7	银行借款	

	38.43	38.43	抵押物		11.59	11.59	抵押物	
无形资产	73,951,251.49	73,951,251.49	银行借款 抵押物		75,871,866.73	75,871,866.73	银行借款 抵押物	
其他流动资产	8,400,000.00	8,400,000.00	定期存款		7,200,000.00	7,200,000.00	定期存款	
应收款项融资	6,427,953.00	6,427,953.00	票据质押		18,800,000.00	18,800,000.00	票据质押	
合计	1,149,453,848.55	1,149,453,848.55			1,069,458,143.89	1,069,458,143.89		

其他说明:

- 截至 2023 年 12 月 31 日止,江苏新泰材料科技有限公司以 6,427,953.00 元银行承兑汇票质押,作为应付票据质押物。
- 2021 年 6 月 1 日,天际新能源科技股份有限公司与广发银行股份有限公司汕头分行签订编号(2021)汕银字第 000090 号-担保 01 的抵押合同,以编号粤房地产权证汕字第 1000100436 号为该额度范围内借款提供抵押担保;2022 年 6 月 15 日,天际新能源科技股份有限公司与广发银行股份有限公司汕头分行签订编号(2022)汕银综授字第 000033 号-担保 03 的抵押合同,以编号粤房地权证汕字第 1000087938 号为该额度范围内借款提供抵押担保;2022 年 9 月 8 日,汕头市天际电器实业有限公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号 GDY47645012020026 抵押合同,以编号粤(2017)濠江区不动产权第 0024925 号作抵押;2022 年 12 月 27 日,潮州市天际陶瓷实业有限公司与兴业银行股份有限公司汕头分行签订编号兴银粤借抵字 2022122700XG 号抵押合同,以粤(2018)潮州市潮安区不动产权第 0000720 号作抵押;2022 年 12 月 27 日,潮州市天际陶瓷实业有限公司与兴业银行股份有限公司汕头分行签订编号兴银粤借抵字 2022122700X6 号抵押合同,以编号粤(2018)潮州市潮安区不动产权第 0000719 号作抵押;2023 年 8 月 24 日,天际新能源科技股份有限公司与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订编号为公高质字第 17082023TJGF001 号质押合同,以常熟市誉翔贸易有限公司 100%的股权作为作质押;2023 年 8 月 24 日,常熟市誉翔贸易有限公司与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订编号为公高质字第 17082023TJGF002 号质押合同,以常熟新特化工有限公司 100%的股权作为作质押。

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位:元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	81,080,833.34	
信用借款	90,820,945.83	87,338,444.44
保证+抵押	130,138,555.55	90,077,847.22
未终止确认的贴现票据	48,889,787.81	33,000.00
未终止确认的贴现信用证	20,000,000.00	
合计	370,930,122.53	177,449,291.66

短期借款分类的说明:

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

单位:元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,266,668,269.36	1,230,715,466.32
合计	1,266,668,269.36	1,230,715,466.32

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	137,539,996.18	239,717,292.45
运费	4,969,386.81	6,793,956.73
设计、服务费	1,087,961.44	1,356,724.75
其他	4,798,666.98	1,839,840.82
研发费	3,825,000.00	
工程设备款	89,976,139.17	76,035,421.67
合计	242,197,150.58	325,743,236.42

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州正亚建设发展有限公司（中住建设（苏州）有限公司）	9,848,348.61	未到结算期
青岛海鑫达不锈钢容器有限公司	2,008,716.91	未到结算期
攀枝花市天亿化工有限公司	1,903,504.42	未到结算期
合计	13,760,569.94	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	66,186,047.29	95,437,781.04
合计	66,186,047.29	95,437,781.04

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代收款		117,241.39
水电费		221,146.00

预提费用	4,656,401.76	4,128,050.29
限制性股票回购义务	44,512,000.00	89,024,000.00
质保金	119,495.00	1,025,559.41
押金及保证金	1,461,340.15	657,800.00
加工费用	1,090,160.97	
独占权补偿	14,303,768.03	
其他	42,881.38	263,983.95
合计	66,186,047.29	95,437,781.04

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	44,512,000.00	未到结算期
合计	44,512,000.00	

3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,609,123.68	92,226,357.68
合计	5,609,123.68	92,226,357.68

账龄超过1年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,919,702.96	173,816,076.55	208,119,060.90	18,616,718.61
二、离职后福利-设定提存计划		12,544,204.59	12,544,204.59	
三、辞退福利		689,337.65	689,337.65	
合计	52,919,702.96	187,049,618.79	221,352,603.14	18,616,718.61

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	50,631,089.18	147,912,530.15	181,890,950.39	16,652,668.94
2、职工福利费	143,153.33	7,253,306.60	7,193,506.54	202,953.39
3、社会保险费		5,947,051.58	5,947,051.58	
其中：医疗保险费		5,074,131.47	5,074,131.47	
工伤保险费		543,408.28	543,408.28	
生育保险费		329,511.83	329,511.83	
4、住房公积金		10,396,478.20	10,396,478.20	
5、工会经费和职工教育经费	2,145,460.45	2,306,710.02	2,691,074.19	1,761,096.28
合计	52,919,702.96	173,816,076.55	208,119,060.90	18,616,718.61

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		12,102,524.75	12,102,524.75	
2、失业保险费		441,679.84	441,679.84	
合计		12,544,204.59	12,544,204.59	

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额

增值税	3,516,023.58	6,186,425.52
企业所得税	6,990,248.52	13,510,394.26
个人所得税	487,241.98	4,791,970.20
城市维护建设税	162,877.68	305,940.35
房产税	727,132.91	2,578,853.48
土地使用税	357,892.85	323,157.69
印花税	370,224.71	784,344.33
教育费附加	84,732.35	131,104.28
地方教育费附加	56,488.24	87,406.18
合计	12,752,862.82	28,699,596.29

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	55,994,995.00	2,000,000.00
一年内到期的长期应付款	92,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	431,921.87	
合计	148,426,916.87	2,000,000.00

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	729,186.05	11,998,420.44
未终止确认的票据背书结算的负债	82,544,584.60	20,778,395.12
合计	83,273,770.65	32,776,815.56

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约

合计													
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	35,950,000.00	37,950,000.00
保证借款+质押借款	138,166,558.33	
保证借款+抵押借款	121,258,436.67	
减：一年内到期的长期借款	-55,994,995.00	-2,000,000.00
合计	239,380,000.00	35,950,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
集体资产租赁	431,921.87	
减：一年内到期的租赁负债	-431,921.87	

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	138,000,000.00	
合计	138,000,000.00	

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应支付的誉翔贸易收购款	230,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款	92,000,000.00	
合计	138,000,000.00	

其他说明：

公司于 2023 年 8 月 3 日与支建清、王正元、徐卫、韦建东、周帅、郑健、颜玉红、赵东学共 8 名交易对方及誉翔贸易、新特化工（系誉翔贸易的全资子公司）签订了附条件生效的《股权收购协议》，天际股份按照以下进度向交易对方支付本次交易对价：

（1）在《股权收购协议》签订之日起 5 日内，天际股份向交易对方支付本次交易对价的 20%即 9,200.00 万元，天际股份已于 2023 年 8 月 23 日完成支付；

（2）在标的资产过户的相关手续（包括但不限于标的资产的工商变更、公司章程修订、相关资产产权变更等）全部完成之日起 5 日内，天际股份向交易对方支付本次交易对价的 30%即 13,800.00 万元，天际股份已于 2023 年 8 月 29 日完成支付；

(3) 本次交易对价的剩余 50%即 23,000.00 万元由天际股份分别在新特化工 2023 年度、2024 年度及 2025 年度（即业绩承诺期内各年度）审计报告出具日之日起 5 日内向交易对方支付 20.00%、20.00%及 10.00%，即分别向交易对方支付 9,200.00 万元、9,200.00 万元、4,600.00 万元。本期尚未支付的收购款 23,000.00 万元，将应支付 2023 年度的交易对价 9,200.00 万元调整至一年内到期的长期应付款。

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	719,809.73		40,642.33	679,167.40	
合计	719,809.73		40,642.33	679,167.40	--

其他说明：

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额
新能源汽车锂电池用高纯度六氟磷酸锂的研发及产业化	719,809.73	---	---	40,642.33	---	---	679,167.40
合计	719,809.73	---	---	40,642.33	---	---	679,167.40

《江苏省科技成果转化专项资金项目合同》起止年限 2017 年 4 月至 2020 年 3 月，项目编号 BA2017114，项目名称：新能源汽车锂电池用高纯度六氟磷酸锂的研发及产业化。项目组织管理部门：苏州市科学技术局，科技项目下达单位，即江苏省科学技术厅。项目保证单位：项目所在地的设区市科技局和县（市、区）科技局或高新区科技局。项目经费年度拨款计划：计划于 2017 年省拨款 600 万元，2018 年省拨款 100 万元，其中省拨经费添置设备预算 628 万元，材料费 50 万元，测试化验加工费 8 万，燃料动力费 14 万元，共计 700 万元。

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	408,552,567.00	96,030,038.00				96,030,038.00	504,582,605.00

其他说明：

2023 年 4 月 26 日经深圳证券交易所上市审核中心审核通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1393 号文《关于同意天际新能源科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》予以同意注册，天际股份获准向特定对象发行普通股。天际股份实际向发行对象发行人民币普通股 96,030,038 股，每股发行认购价格为人民币 9.32 元。上述股权变动业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了大华验字[2023]000704 号验资报告。

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,999,404,911.51	807,614,132.19		2,807,019,043.70
其他资本公积	24,207,258.79	3,643,913.11	27,851,171.90	
合计	2,023,612,170.30	811,258,045.30	27,851,171.90	2,807,019,043.70

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积-股本溢价变动情况说明：

（1）2023 年 4 月 26 日经深圳证券交易所上市审核中心审核通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1393 号文《关于同意天际新能源科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》予以同意注册，天际股份获准向特定对象发行普通股。天际股份实际向发行对象发行人民币普通股 96,030,038 股，每股发行认购价格为人民币 9.32 元。截至 2023 年 11 月 29 日止，天际股份共计募集货币资金人民币 894,999,954.16 元，扣除与发行有关的费用人民币 19,206,955.87 元，天际股份实际募集资金净额为人民币 875,792,998.29 元，其中计入“股本”人民币 96,030,038.00 元，计入“资本

公积—股本溢价”人民币 779,762,960.29 元。

(2) 本期股权激励行权的股份对应的原计入资本公积—其他资本公积的股份支付费用结转至资本公积—股本溢价，金额为 27,851,171.90 元。

资本公积—其他资本公积变动情况说明：

(1) 公司以 2022 年 5 月 20 日为首次授予日，向符合授予条件的 55 名激励对象首次授予 610 万股限制性股票，授予价格为 13.91 元/股；公司以 2022 年 7 月 19 日为授予日向符合条件的 1 名激励对象授予 30 万股限制性股票，授予价格为 13.91 元/股。资本公积—其他资本公积本期增加系 2023 年摊销的限制性股票的激励成本计入其他资本公积 3,643,913.11 元。

(2) 资本公积—其他资本公积本期减少系本期股权激励行权的股份对应的原计入资本公积—其他资本公积的股份支付费用结转至资本公积—股本溢价，金额为 27,851,171.90 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	89,024,000.00		44,512,000.00	44,512,000.00
合计	89,024,000.00		44,512,000.00	44,512,000.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司 2023 年 6 月 2 日召开的第四届董事会第二十四次会议及第四届监事会第二十一次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划（首次授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》，董事会认为首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，可申请解除限售并上市流通的限制性股票数量为 305 万股，减少对应回购义务的库存股 42,425,500.00 元；根据公司 2023 年 8 月 3 日召开的第四届董事会第二十五次会议董事会及第四届监事会第二十二次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划（暂缓授予部分第一个解除限售期）解除限售条件成就的议案》，董事会认为暂缓授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，可申请解除限售并上市流通的限制性股票数量为 15 万股，减少对应回购义务的库存股 2,086,500 元。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		19,265,126.03	14,773,906.39	4,491,219.64
合计		19,265,126.03	14,773,906.39	4,491,219.64

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期安全生产费增加金额中包括誉翔贸易购买日的专项储备 1,512,750.94 元，计算购买日公允价值的净资产时将其视为负债扣除，此处按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中化工行业的披露要求

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,041,649.87	12,018,660.07		79,060,309.94
合计	67,041,649.87	12,018,660.07		79,060,309.94

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,400,475,482.59	1,039,891,980.76
调整后期初未分配利润	1,400,475,482.59	1,039,891,980.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,640,946.24	526,296,903.17
减：提取法定盈余公积	12,018,660.07	12,895,425.88
应付普通股股利	110,309,193.09	152,817,975.46
期末未分配利润	1,314,788,575.67	1,400,475,482.59

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,146,981,011.06	1,877,847,576.00	3,271,605,667.07	2,217,957,856.43
其他业务	46,051,111.99	39,746,320.72	3,018,382.61	247,574.41
合计	2,193,032,123.05	1,917,593,896.72	3,274,624,049.68	2,218,205,430.84

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

□是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型										
其中：										
家用厨房电器具制造业	4,913,137.07	4,168,637.84	250,448,492.15	176,746,483.98	0.00	0.00	0.00	0.00	255,361,629.22	180,915,121.82
化工制造业	0.00	0.00	0.00	0.00	1,770,862,327.33	1,617,877,716.56	164,263,999.15	118,126,235.20	1,935,126,326.48	1,736,003,951.76
其他业务	99,848.19	52,972.34	1,751,202.11	511,222.11	693,117.05	110,628.68	0.00	0.00	2,544,167.35	674,823.13
按经营地区分类										
其中：										
境内销售	3,617,196.50	2,872,427.50	235,467,861.83	166,194,706.80	1,752,523,141.29	1,604,181,429.16	134,633,780.17	98,563,694.15	2,126,241,979.79	1,871,812,257.61
境外销售	1,395,788.76	1,349,182.68	16,731,832.43	11,062,999.29	19,032,303.09	13,806,916.08	29,630,218.98	19,562,541.06	66,790,143.26	45,781,639.11
市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
商品买卖合同	4,913,137.07	4,221,610.18	250,448,492.15	177,257,706.09	1,771,555,444.	1,617,988,345.	164,263,999.15	118,126,235.21	2,191,181,072.	1,917,593,896.

					38	24			75	72
其他合同	99,848.19		1,751,202.11						1,851,050.30	
按商品转让的时间分类										
其中:										
在某一时点转让	5,012,985.26	4,221,610.18	252,199,694.26	177,257,706.09	1,771,555,444.38	1,617,988,345.24	164,263,999.15	118,126,235.21	2,193,032,123.05	1,917,593,896.72
按合同期限分类										
其中:										
一年内	5,012,985.26	4,221,610.18	252,199,694.26	177,257,706.09	1,771,555,444.38	1,617,988,345.24	164,263,999.15	118,126,235.21	2,193,032,123.05	1,917,593,896.72
按销售渠道分类										
其中:										
直销					1,771,555,444.38	1,617,988,345.24	164,263,999.15	118,126,235.21	1,935,819,443.53	1,736,114,580.45
多环节销售型	5,012,985.26	4,221,610.18	252,199,694.26	177,257,706.09					257,212,679.52	181,479,316.27
合计	5,012,985.26	4,221,610.18	252,199,694.26	177,257,706.09	1,771,555,444.38	1,617,988,345.24	164,263,999.15	118,126,235.21	2,193,032,123.05	1,917,593,896.72

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

家电及相关分部的收入: 公司销售小家电产品的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务, 对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得商品控制权时确认收入;

锂离子电池材料分部的收入: 公司销售锂离子电池材料产品的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务, 对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得商品控制权时确认收入;

磷化工产品分部的收入: 公司销售磷化工产品的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务, 对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得商品控制权时确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 5,609,123.68 元，其中，5,523,526.54 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,832,515.41	6,052,625.30
教育费附加	994,342.91	3,562,095.34
房产税	5,594,742.21	5,392,428.81
土地使用税	717,324.51	630,637.11
印花税	1,861,039.53	1,551,144.04
地方教育费附加	662,891.90	2,374,733.54
车船使用税	13,546.56	12,368.28
其他	11,821.82	2,746.81
合计	11,688,224.85	19,578,779.23

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,783,892.94	46,038,853.49
折旧与摊销	31,663,494.09	30,390,641.15
咨询服务费	7,277,244.39	6,269,118.56
业务招待费	6,916,318.91	11,319,560.56
股权激励费用	3,668,117.41	10,945,474.63
安保消防费	2,302,308.74	2,942,787.99
环保费用	1,728,164.27	466,350.82
差旅费	1,538,924.13	1,014,241.33
维修检测费	1,509,496.61	3,166,114.14
办公费	1,413,726.42	1,835,228.88
水电费	1,230,042.49	2,122,634.40
汽车费	1,061,337.63	1,463,233.62
安全整改费	956,745.34	218,348.63
保险费	942,724.63	833,479.31

残疾人就业保障金	780,325.03	571,603.07
广告宣传费	548,510.53	918,877.10
软件费	419,213.63	948,100.94
劳务费	415,085.47	269,945.30
绿化费用	214,314.08	266,422.96
劳动保护费	29,614.91	247,696.39
报废损失	28,587.51	1,744,793.02
其他	10,269,642.81	7,176,406.07
合计	111,697,831.97	131,169,912.36

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告及市场推广	15,021,960.37	26,205,459.45
员工薪酬	14,790,691.86	16,672,705.76
售后服务费	1,903,361.32	1,409,445.76
股权激励	43,780.82	332,219.16
其他	5,846,138.45	4,579,274.09
合计	37,605,932.82	49,199,104.22

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	27,557,813.41	40,875,429.70
直接投入费用	25,125,472.04	62,745,979.62
折旧费用与长期待摊费用	11,553,006.08	9,074,725.95
委托外部研究开发费用	5,975,000.00	11,606,893.20
股权激励费用	1,970,136.98	14,781,907.78
其他费用	622,815.66	1,064,726.74
认证费	177,256.32	
摊销费	8,052.23	
合计	72,989,552.72	140,149,662.99

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,550,802.44	6,815,992.28
利息收入	-18,745,874.09	-12,417,508.09
汇兑损益	-311,649.10	-61,827.81

其他	881,451.94	637,045.42
合计	-5,625,268.81	-5,026,298.20

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,731,624.05	971,423.02
增值税加计抵减	4,999,575.54	
代扣代缴个税手续费返还	622,356.88	99,047.62
合计	7,353,556.47	1,070,470.64

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,398,207.52	-732,920.60
本期终止确认的其他权益工具股利收入		400,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-566,235.10
银行理财产品利息收入	23,895.83	112,319.00
其他非流动金融资产持有期间的股利收入		1,800,000.00
应收款项融资贴现利息支出	-5,529,707.15	-8,967,817.20
合计	-4,107,603.80	-7,954,653.90

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	387,954.01	180,263.01
应收账款坏账损失	14,854,665.74	-11,990,816.34
其他应收款坏账损失	746,609.23	-1,000,653.52
合计	15,989,228.98	-12,811,206.85

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,384,152.36	-85,150,663.66
四、固定资产减值损失		-525,419.70
合计	-7,384,152.36	-85,676,083.36

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-3,150,893.97	-1,598,946.68
在建工程处置利得或损失	-1,493,705.04	
合计	-4,644,599.01	-1,598,946.68

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	12,480.00	499.00	12,480.00
罚款收入	4,100.00	21,200.00	4,100.00
无需支付债务	181,600.00	117,786.15	181,600.00
久悬未决收入	106,789.72	23,529.02	106,789.72
其他	17,404.81	24,067.44	17,404.81
合计	322,374.53	187,081.61	322,374.53

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,630,000.00	950,000.00	1,630,000.00
非流动资产报废损失	47,513.89	75,075.61	47,513.89
无法收回款项	430,086.34	383,481.99	430,086.34
非常损失		10,566.83	
罚款和滞纳金	759,011.58	53,311.90	759,011.58
其他	349,564.86	230,123.12	349,564.86
合计	3,216,176.67	1,702,559.45	3,216,176.67

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,673,978.41	111,217,599.10
递延所得税费用	5,741,427.75	-975,368.01
合计	14,415,406.16	110,242,231.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	51,394,580.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,848,645.23
子公司适用不同税率的影响	-8,507,740.62
调整以前期间所得税的影响	2,779,255.42
非应税收入的影响	-349,551.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,590,542.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-294,217.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,852,730.52
研发费加计扣除的纳税影响	-11,504,258.22
所得税费用	14,415,406.16

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,055,213.94	12,417,508.09
政府补贴	2,341,039.57	696,147.21
往来款及其他	8,487,539.39	56,966,269.07
合计	28,883,792.90	70,079,924.37

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	18,227,152.39	32,488,759.08
管理费用、研发费用	43,188,568.52	48,452,651.45
捐赠	1,630,000.00	950,000.00
往来款及其他	8,139,016.92	58,211,995.77
合计	71,184,737.83	140,103,406.30

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
土地履约保证金	10,549,545.00	
合计	10,549,545.00	

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
土地履约保证金		42,198,180.00

合计		42,198,180.00
----	--	---------------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	207,359,712.44	
合计	207,359,712.44	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金、支付宝保证金	38,421,832.35	15,231,460.04
往来款	53,046,636.33	
募集资金存款利息	698,680.38	
合计	92,167,149.06	15,231,460.04

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金发行费用	2,368,233.04	
银行承兑汇票保证金、支付宝保证金		618,529,522.49
往来款	65,000,000.00	
合计	67,368,233.04	618,529,522.49

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	36,979,174.76	502,619,329.16
加：资产减值准备	-8,605,076.62	98,487,290.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,611,514.65	80,006,428.68
使用权资产折旧	169,941.71	
无形资产摊销	10,003,114.93	7,008,173.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,644,599.01	1,598,946.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	47,513.89	75,075.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,600,588.10	6,842,291.45
投资损失（收益以“-”号填列）	4,107,603.80	7,954,653.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,728,215.39	-1,027,483.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,212.36	52,115.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,027,964.13	-326,567,446.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	169,064,007.11	-174,671,263.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-270,821,460.83	692,800,480.55
其他	3,643,913.11	24,207,258.79
经营活动产生的现金流量净额	119,214,825.50	919,385,850.98
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	1,216,019,820.97	297,686,792.36
减：现金的期初余额	297,686,792.36	374,486,193.59

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	918,333,028.61	-76,799,401.23

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	230,000,000.00
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,640,287.56
其中：	
其中：	
取得子公司支付的现金净额	207,359,712.44

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,216,019,820.97	297,686,792.36
其中：库存现金	181,718.16	125,840.18
可随时用于支付的银行存款	1,199,688,204.76	175,918,643.44
可随时用于支付的其他货币资金	16,149,898.05	121,642,308.74
三、期末现金及现金等价物余额	1,216,019,820.97	297,686,792.36

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,626,541.31
其中：美元	935,567.96	7.0827	6,626,347.19
欧元	24.70	7.8592	194.12
港币			
应收账款			11,100,233.22
其中：美元	1,554,785.06	7.0827	11,012,076.14
欧元			
港币	97,280.00	0.90622	88,157.08
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

--	--	--	--

其他说明：

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

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

本公司无重大未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本公司采用简化处理的租赁主要是为租赁的房屋等，因租期较短，按照租赁新准则衔接规定，本公司未对上述租赁行为确认使用权资产和租赁负债。

涉及售后租回交易的情况

本公司无售后回租。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
六氟磷酸锂合成尾气处理方法及装置的研发	419,064.38	29,252,579.36
六氟磷酸锂干燥新方法及装置的研发		1,198,841.83
五氟化磷制备工艺的研发		31,626,209.35
氟硼酸钾干燥及自动化包装系统的研发	464,924.28	4,235,802.27
高品质氟化盐制备工艺的研发	2,091,207.00	17,888,539.27
新型锂盐制备工艺的研发	11,237,246.28	8,555,895.60
六氟磷酸锂工艺的大数据分析及优化	7,123,723.01	
六氟磷酸锂生产过程中反应系统的稳定性控制研究	4,720,899.81	
降低六氟磷酸锂不溶物含量的研发	3,333,732.45	
六氟磷酸锂电解液回收及精制技术的研究		1,920,000.00
六氟磷酸锂物理脱酸技术开发		9,000,000.00
基于 CFD 仿真的六氟磷酸锂动态结晶工艺开发	1,275,000.00	
一种钾离子电池用硅基负极材料的工艺开发	4,000,000.00	
锂电池添加剂产品生产工艺优化的研发	3,267,454.40	10,208,681.61
氟化盐添加剂产品生产工艺优化的研发	3,327,573.29	4,165,073.02
六氟磷酸锂产品生产工艺优化的研发	16,119,164.33	13,127,117.20
新型锂电池材料及添加剂制备工艺的研发	2,169,207.14	709,755.58
降低六氟磷酸锂液态盐中游离酸含量的技术研究	700,000.00	500,000.00
次磷酸钠溶液除渣工艺的研发	907,840.45	
次磷酸钠生产工艺的研发	941,950.28	
四羟甲基硫酸磷反应系统的研发	835,945.75	
次磷酸钠蒸发技术的研发	1,898,469.57	
小家电新产品研发	8,156,150.30	7,761,167.90
合计	72,989,552.72	140,149,662.99
其中：费用化研发支出	72,989,552.72	140,149,662.99

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
常熟市誉翔贸易有限公司	2023年08月29日	460,000,000.00	100.00%	现金收购	2023年08月29日	投资协议已经董事会审批通过、已办理工商变更、股权投资款已50%支付、实际上已控制了被合并方的财务和经营政策。	164,263,999.15	26,582,847.40	-9,328,045.01

其他说明：

公司于2023年8月3日与支建清、王正元、徐卫、韦建东、周帅、郑健、颜玉红、赵东学共8名交易对方及誉翔贸易、新特化工签订了附条件生效的《股权收购协议》并经董事会批准，约定以人民币46,000万元的价格收购交易对方持有的誉翔贸易100%的股权。2023年08月23日经常熟市行政审批局核准变更登记显示，誉翔贸易已完成工商变更登记，誉翔贸易的收购款于2023年8月29日支付达到

50%。本次合并日确定为 2023 年 8 月 29 日，并将 誉翔贸易 2023 年 8 月 29 日至 2023 年 12 月 31 日的损益及现金流量纳入合并范围。

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	460,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	460,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	129,400,387.74
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	330,599,612.26

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	51,600,287.56	51,600,287.56
应收款项	114,161,958.54	114,161,958.54
存货	31,306,880.38	30,186,443.81
固定资产	93,123,618.99	73,532,175.09
无形资产	32,398,035.47	10,345,407.99
其他流动资产	3,518,624.02	3,518,624.02
使用权资产	97,954.73	97,954.73
其他非流动金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00

在建工程	9,761,988.09	9,761,988.09
递延所得税资产	2,519,306.07	2,519,306.07
负债：		
借款	48,819,166.67	48,819,166.67
应付款项	123,255,365.20	123,255,365.20
递延所得税负债	7,008,479.85	593,803.65
其他流动负债	48,492,503.45	48,492,503.45
其他负债	1,512,750.94	0.00
净资产	129,400,387.74	94,563,306.93
减：少数股东权益		
取得的净资产	129,400,387.74	94,563,306.93

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据深圳中企华土地房地产资产评估有限公司出具的《天际新能源科技股份有限公司拟支付现金购买常熟市誉翔贸易有限公司股权所涉及的该公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（深中企华评报字（2023）第 002 号）中列示的评估价值并计算增值的固定资产、无形资产及存货 2023 年 7 月至 8 月的摊销金额，按照摊销后的金额确认其公允价值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

上表中其他负债购买日公允价值为誉翔贸易的专项储备 1,512,750.94 元，因计算商誉时应扣除购买日专项储备的影响，按归属于母公司所有者的份额予以恢复，故于计算购买日公允价值的净资产时将其视为负债扣除。

（4） 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

（6） 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		

减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

新设子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
				直接	直接	
江苏新能电池材料有限公司	溧阳	溧阳	电气机械和器材制造业	51.00	51.00	设立

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
潮州市天际陶瓷实业有限公司	5,000,000.00	潮州	潮州	制造业	100.00%		设立
汕头市天际电器实业有限公司	260,000,000.00	汕头	汕头	检测技术服务、认证咨询	100.00%		设立
江苏新泰材料科技有限公司	130,000,000.00	常熟	常熟	化学原料和化学制品制造业	100.00%		非同一控制下合并
江苏泰际材料科技有限公司	500,000,000.00	常熟	常熟	化学原料和化学制品制造业	51.00%		非同一控制下合并
江苏泰瑞联腾材料科技有限公司	1,000,000,000.00	常熟	常熟	化学原料和化学制品制造业	70.00%		设立
江苏泰瑞联腾供应链有限公司	100,000,000.00	常熟	常熟	多式联运和运输代理业	70.00%		设立
广东驰骋天际投资有限公司	88,000,000.00	汕头	汕头	投资、投资咨询	100.00%		设立
广东天际健康电器有限公司	70,000,000.00	顺德	顺德	电气机械和器材制造业	100.00%		设立
江苏天际新能源有限公司	10,000,000.00	常熟	常熟	科技推广和应用服务业	100.00%		设立
江西天际新能源科技有限公司	800,000,000.00	九江	九江	科技推广和应用服务业	100.00%		设立
常熟市誉翔贸易有限公司	30,000,000.00	常熟	常熟	批发业	100.00%		非同一控制下合并
常熟新特化工有限公司	70,000,000.00	常熟	常熟	化学原料和化学制品制造业	100.00%		非同一控制下合并
江苏新能电池材料有限公司	10,000,000.00	溧阳	溧阳	电气机械和器材制造业	51.00%		设立

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
烟台凯泊复合材料科技有限公司	烟台	烟台	批发和零售业	6.11%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司全资子公司广东驰骋天际投资有限公司持有烟台凯泊复合材料科技有限公司 6.11% 股权，并在烟台凯泊复合材料科技有限公司董事会派有代表，能对企业的财务和生产经营活动实施重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		

资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	烟台凯泊复合材料科技有限公司	烟台凯泊复合材料科技有限公司
流动资产	57,816,720.54	71,557,693.53
非流动资产	29,797,902.25	17,449,540.21
资产合计	87,614,622.79	89,007,233.74
流动负债	21,732,599.60	46,555,082.07
非流动负债	1,145,936.98	678,218.22
负债合计	22,878,536.58	47,233,300.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	64,736,086.21	41,843,923.45
按持股比例计算的净资产份额	3,953,950.67	3,347,513.88
调整事项		
--商誉		

--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,141,295.34	7,743,087.82
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	81,655,332.77	38,334,987.67
净利润	22,892,162.76	-9,161,507.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	22,892,162.76	-9,161,507.49
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

本公司无不重要的合营企业和联营企业。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,731,624.05	971,423.02

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款账面余额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 46.78%（2022 年 12 月 31 日为 82.47%）。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务中心部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务中心部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

截至 2023 年 12 月 31 日,本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			438,596,066.14	438,596,066.14
其他非流动金融资产			93,981,015.01	93,981,015.01
持续以公允价值计量的资产总额			532,577,081.15	532,577,081.15
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

1. 估值技术、输入值说明

采用的估值技术为成本法，输入值参数性质为不可观察输入值，参数来源为被审计单位初始投资成本。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他非流动金融资产	93,981,015.01	成本法	初始投资成本	93,981,015.01
合计	93,981,015.01	---	---	93,981,015.01

3. 估值流程

宁波天捷股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州毅和新材料创业投资合伙企业（有限合伙）为非上市公司，无法判断其公允价值，采用的估值技术为成本法，即以被审计单位初始投资成本为参数来确认其他权益工具投资的公允价值，且各期间公允价值计量无变动。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的的调节信息

无。

2. 不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收票据、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、其他流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
汕头市天际有限公司	汕头	投资	1,500 万元	15.02%	15.02%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是吴锡盾、池锦华。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十（一）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
常熟市新华化工有限公司	股东
汕头市秀竹电器有限公司	本公司关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制企业
常熟新特鑫贸易有限公司（注 1）	本公司董事在该公司担任董事
宁德国泰华荣新材料有限公司（注 2）	公司第三大股东的子公司
张家港市国泰华荣化工新材料有限公司（注 2）	公司第三大股东的子公司
江苏国泰超威新材料有限公司（注 2）	公司第三大股东的子公司
Guotai-Huarong (Poland) sp. z o.o.（注 2）	公司第三大股东的子公司

其他说明：

注 1：常熟新特鑫贸易有限公司为誉翔贸易的关联方，由于誉翔贸易 2023 年 8 月 29 日纳入合并范围，本期关联交易披露为 9-12 月关联交易发生额。

注 2：本期公司向特定对象发行人民币普通股，募集的股款已于 2023 年 11 月 29 日汇入天际股份募集资金专户，江苏瑞泰新能源材料股份有限公司成为公司第三大股东，持股 5% 以上，宁德国泰华荣新材料有限公司、张家港市国泰华荣化工新材料有限公司、江苏国泰超威新材料有限公司及 Guotai-Huarong (Poland) sp. z o.o.是江苏瑞泰新能源材料股份有限公司的子公司，本期关联交易披露为上述子公司 23 年全年关联交易的合计发生额。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额	上期发生额
-----	--------	-------	---------	---------	-------

				度	
常熟市新华化工有限公司	电费				914,511.19
常熟市新华化工有限公司	设计费				691,271.30
常熟市新华化工有限公司	采购存货	19,766.73			5,810,897.07
汕头市秀竹电器有限公司	采购存货	1,175,033.97			
汕头市秀竹电器有限公司	加工费	528,000.65			
合计		1,722,801.35			7,416,679.56

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常熟市新华化工有限公司	化工产品	2,363,793.61	5,862,927.41
汕头市秀竹电器有限公司	电器材料/五金配件	260,466.44	628,587.81
汕头市天际有限公司	商标转让费	18,867.92	
江苏瑞泰新能源材料股份有限公司子公司	高纯度六氟磷酸锂	457,494,185.77	
常熟新特鑫贸易有限公司	化工产品	35,848,466.22	
合计	---	495,985,779.96	6,491,515.22

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
汕头市天际有限公司	房屋	5,801.82	
合计	---	5,801.82	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常熟市新华化工有限公司	9,400,000.00	2022年05月06日	2024年05月05日	否
常熟市新华化工有限公司	3,000,000.00	2023年07月12日	2024年01月13日	否
常熟市新华化工有限公司	10,000,000.00	2023年02月21日	2024年02月20日	否
常熟市新华化工有限公司	20,000,000.00	2023年10月20日	2024年10月19日	否
常熟市新华化工有限公司	16,700,000.00	2017年02月07日	2027年05月23日	否
合计	59,100,000.00			

关联担保情况说明

常熟市新华化工有限公司为本公司子公司常熟新特化工有限公司提供融资担保。

（5）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	13,632,003.71	46,329,215.26

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常熟市新华化工有限公司			290,080.70	14,504.04
应收账款	宁德国泰华荣新材料有限公司	72,581,000.00	3,629,050.00	184,767,000.00	9,238,350.00
应收账款	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	43,279,000.00	2,163,950.00	218,786,000.00	10,939,300.00
应收账款	Guotai-Huarong (Poland) sp. z o. o.	1,423,622.70	71,181.14		
应收账款	江苏国泰超威新材料有限公司			1,115,153.27	55,757.66
应收账款	常熟新特鑫贸易有限公司	13,867,982.00	693,399.10		
应收票据	江苏国泰超威新材料有限公司	100,000.00			
应收票据	常熟新特鑫贸易有限公司	22,956,966.56			
应收款项融资	江苏国泰超威新材料有限公司	1,324,793.00		4,642,400.00	
应收款项融资	宁德国泰华荣新材料有限公司	56,107,000.00		206,237,799.87	
应收款项融资	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	46,343,000.00		82,997,400.00	
应收款项融资	常熟新特鑫贸易有限公司	50,000.00			

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	常熟市新华化工有限公司		4,500.00
应付账款	汕头市秀竹电器有限公司	257,457.46	
其他应付款	常熟新特鑫贸易有限公司	14,303,768.03	17,000,000.00
应付票据	汕头市秀竹电器有限公司	421,464.68	

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			1,385,000.00	13,312,798.37			831,000.00	0.00
销售人员			40,000.00	376,000.00			24,000.00	0.00
研发人员			1,775,000.00	16,707,701.63			1,065,000.00	0.00
合计			3,200,000.00	30,396,500.00			1,920,000.00	0.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明：

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日公司股票的收盘价减去限制性股票的授予价格的差额，作为授予日权益工具的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	以对分期解锁的每一期的公司业绩实现预定目标可能性的判断，结合员工的个人绩效达标情况的预判，预估可行权权益工具的数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因	第二个解锁期未能达到解锁条件，第三个解锁期预计不能解锁。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,851,171.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,643,913.11

其他说明：

公司本期解锁股权激励限制性股票 320 万股，本期确认以权益结算的股份支付确认的费用总额 3,643,913.11 元，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 27,851,171.90 元从“资本公积-其他资本公积”转入“资本公积-股本溢价”。根据本公司 2023 年度的财务数据，公司限制性股票激励计划第二个解锁期未能达到解锁条件，第三个解锁期预计不能解锁，未确认以权益结算的股份支付金额。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,874,565.94	
销售人员	22,328.23	
研发人员	1,747,018.94	
合计	3,643,913.11	

其他说明：

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1393 号）同意注册，本公司向 8 名特定对象发行人民币普通

股（A 股）96,030,038 股，发行价格为每股 9.32 元，募集资金总额人民币 894,999,954.16 元，扣除相关发行费用人民币 19,206,955.87 元（不含增值税）后，实际募集资金净额为人民币 875,792,998.29 元，募集的股款已于 2023 年 11 月 29 日华泰联合证券有限责任公司汇入天际股份募集资金专户，募集资金主要投向“江苏泰瑞联腾材料科技有限公司 3 万吨六氟磷酸锂、6,000 吨高纯氟化锂等新型电解质锂盐及一体化配套项目”。截至 2023 年 12 月 31 日，承诺募集资金投资额为 875,792,998.29 元，募集资金尚未使用，募集资金余额为 879,698,634.54 元（含利息收入 698,680.38 元、尚未置换以自筹资金支付的募投项目 390,317,932.56 元及尚未置换以自筹资金支付发行费用 3,018,276.62 元）。

2. 业绩承诺及超额业绩奖励

公司于 2023 年 8 月 3 日与支建清、王正元、徐卫、韦建东、周帅、郑健、颜玉红、赵东学共 8 名交易对方及誉翔贸易、新特化工签订了附条件生效的《股权收购协议》并经董事会批准，约定以人民币 46,000 万元的价格收购交易对方持有的誉翔贸易 100%的股权。盈利补偿期为 2023 年度、2024 年度、2025 年度。

盈利补偿期内，交易对方对于新特化工的承诺净利润数具体为：2023 年、2024 年、2025 年分别达到 4,500.00 万元、5,000.00 万元、5,500.00 万元，或 2023 年-2024 年、2023 年-2025 年分别达到 9,500 万元（两年累计）、15,000 万元（三年累计）。

本次交易采取业绩承诺期三年届满后一次性补偿的方式，如新特化工业绩承诺期内的三年累计实际净利润数小于承诺净利润数，即新特化工在 2023 年度至 2025 年度累计实现的实际净利润数额不足 15,000.00 万元，则交易对方应对天际股份现金补偿该等不足金额，具体计算公式为：

交易对方应补偿金额 = 业绩承诺期内三年累计承诺净利润数（即 15,000.00 万元） - 业绩承诺期内三年累计实现净利润数。

三年业绩承诺期届满后，如交易对方能够超额完成其在业绩承诺期内所作出的累计承诺净利润数，天际股份同意对新特化工经营管理层进行超额业绩奖励，即如新特化工业绩承诺期内累计实际净利润数达到 15,000.00 万元的，则超出 15,000.00 万元的部分应予以计提 50.00%作为超额业绩奖励金额。

3. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2023 年 6 月本公司控股子公司江苏泰际材料科技有限公司与蓝固（常州）新能源有限公司、自然人陈新协议共同出资设立江苏新能电池材料有限公司，其中江苏泰际材料科技有限公司出资 510 万元人民币，持有江苏新能电池材料有限公司 51%的股权。2023 年 7 月 7 日，江苏新能电池材料有限公司已完成工商登记，江苏泰际材料科技有限公司已委派董事展开正常经营活动，控制了江苏新能电池材料有限公司的财务和经营政策，故本期本公司将江苏新能电池材料有限公司纳入合并范围。截至 2023 年 12 月 31 日，江苏泰际材料科技有限公司尚未支付投资款，出资期限为公司成立后 5 年内同比例完成全部出资，具体出资时点由合作各方另行协商一致。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	1.00
拟分配每 10 股分红股（股）	0.00
拟分配每 10 股转增数（股）	0.00
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.00
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0.00
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0.00
利润分配方案	<p>2024 年 3 月 22 日，公司第五届董事会第二会议提出 2023 年度利润分配方案如下：</p> <p>（1）以截止 2023 年 12 月 31 日公司总股本 504,582,605 股（剔除回购专户、股权激励回购注销股数持有的股份后的股份数量）后 496,847,918 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），分配现金红利总额为 49,684,791.8 元（含税）。</p> <p>（2）2023 年度盈余公积金和资本公积金不转增股本。</p>

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，

增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	管理分部	家电及相关分部	锂离子电池材料分部	磷化工产品分部	分部间抵销	合计
一. 营业收入	5,012,985.26	252,199,694.26	1,771,555,444.38	164,263,999.15		2,193,032,123.05
其中：对外交易收入	5,012,985.26	252,199,694.26	1,771,555,444.38	164,263,999.15		2,193,032,123.05
二. 营业费用	5,879,248.26	212,426,616.22	1,628,600,249.50	119,981,940.41		1,966,888,054.39
三. 对联营和合营企业的投资收益		1,398,207.52				1,398,207.52
四. 信用减值损失	18,438.61	-275,035.17	17,851,040.62	-1,605,215.08		15,989,228.98
五. 资产减值损失	-107,430.51	104,625.62	7,381,347.47			7,384,152.36
六. 利润总额	29,351,013.92	4,317,065.36	54,788,412.34	30,274,247.86		51,394,580.92
七. 所得税费用	536,188.85		10,187,816.85	3,691,400.46		14,415,406.16
八. 净利润	29,887,202.77	4,317,065.36	44,600,595.49	26,582,847.40		36,979,174.76
九. 资产总额	1,129,576,656.89	620,230,503.03	5,244,877,679.39	753,460,133.35		7,748,144,972.66
十. 负债总额	451,613,138.41	360,606,608.02	1,524,557,564.33	263,155,303.72		2,599,932,614.48

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

(4) 其他说明

本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型
本期报告分部按照提供不同业务单元进行区分，由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司

分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩，新增了磷化工产品分部。

公司有 4 个报告分部：管理分部、家电及相关分部、锂离子电池材料分部及磷化工产品分部。管理分部负责管理各个分部；家电及相关分部负责生产陶瓷烹饪电器、电热水壶系列产品、其他厨房小家电等；锂离子电池材料分部负责生产六氟磷酸锂、氟铝酸钠等；磷化工产品分部负责生产磷系列产品及其衍生产品。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,924,130.98	615,506.00
1 至 2 年	72,831.68	8,555,055.77
2 至 3 年	3,612,825.01	887,817.25
3 年以上	4,291,180.08	3,470,735.47
3 至 4 年	4,291,180.08	3,470,735.47
合计	12,900,967.75	13,529,114.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,318,990.92	72.23%	9,318,990.92	100.00%		7,530,277.16	55.66%	7,530,277.16	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账	3,581,976.83	27.77%	928,287.44	25.92%	2,653,689.39	5,998,837.33	44.34%	2,415,970.54	40.27%	3,582,866.79

账准备的应收账款										
其中：										
账龄分析法组合	3,557,987.83	27.58%	928,287.44	26.09%	2,629,700.39	5,986,529.33	44.25%	2,415,970.54	40.36%	3,570,558.79
内部业务组合	23,989.00	0.19%			23,989.00	12,308.00	0.09%			12,308.00
合计	12,900,967.75	100.00%	10,247,278.36		2,653,689.39	13,529,114.49	100.00%	9,946,247.70		3,582,866.79

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
惠州市韦梵实业有限公司	86,880.00	86,880.00	86,880.00	86,880.00	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
华升（广州）信息科技有限公司	39,021.00	39,021.00	39,021.00	39,021.00	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
湖南誉品商贸有限公司	23,625.00	23,625.00	23,625.00	23,625.00	100.00%	业务已无合作，经多次催收，预计无法收回
福州启帆贸易有限公司	50,798.00	50,798.00	50,798.00	50,798.00	100.00%	公司破产倒闭，呆滞应收，预计无法收回
无锡市宁润贸易有限公司	60,774.20	60,774.20	60,774.20	60,774.20	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
成都德瑞达商贸有限公司	454,896.76	454,896.76	439,896.76	439,896.76	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
云南多益商贸有限公司	343,290.64	343,290.64	343,290.64	343,290.64	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
昆明志琰商贸有限公司	34,499.14	34,499.14	34,499.14	34,499.14	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
云南欧好商贸有限公司	134,386.20	134,386.20	134,386.20	134,386.20	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
贵阳仕达电器销售有限公司	65,934.01	65,934.01	65,934.01	65,934.01	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
余绍川	543,865.49	543,865.49	543,865.49	543,865.49	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
广州荣帆供应链管理有限公司	17,942.21	17,942.21	17,942.21	17,942.21	100.00%	已不合作，呆滞应收，预计无法收回
深圳市格朗电器有限公司	554,601.20	554,601.20	540,000.00	540,000.00	100.00%	业务已无合作，经多次催

						收, 预计无法收回
深圳市亚贝利科技有限公司	1,014,224.12	1,014,224.12	980,782.49	980,782.49	100.00%	业务已无合作, 经多次催收, 预计无法收回
深圳市九融电子有限公司	652,686.01	652,686.01	648,356.20	648,356.20	100.00%	已不合作, 呆滞应收, 预计无法收回
苏宁智能终端有限公司	34,832.80	34,832.80	34,832.80	34,832.80	100.00%	业务已无合作, 经多次催收, 预计无法收回
杭州花鸿工贸有限公司	43,280.00	43,280.00	43,280.00	43,280.00	100.00%	已不合作, 呆滞应收, 预计无法收回
广州苗硕贸易有限公司	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	100.00%	苏宁存在破产风险, 逾期未承兑汇票转应收账款, 全额计提坏账准备
厦门典奕网络科技有限公司	195,798.30	195,798.30	195,798.30	195,798.30	100.00%	已不合作, 呆滞应收, 预计无法收回
天际供销平台	461,347.94	461,347.94	460,597.94	460,597.94	100.00%	店铺无运营状态, 呆滞应收
盐城贝舒乐商贸有限公司	186,921.20	186,921.20	186,921.20	186,921.20	100.00%	已不合作, 呆滞应收, 预计无法收回
北京都信电子有限公司	104.00	104.00	104.00	104.00	100.00%	公司注销, 呆滞应收, 预计无法收回
合计	9,387,113.56	9,387,113.56	9,318,990.92	9,318,990.92		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
汕头市天际电器实业有限公司	23,989.00		

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	512,736.64	25,636.83	5.00%
1-2年	72,831.68	10,924.75	15.00%
2-3年	2,972,419.51	891,725.85	30.00%
3年以上			100.00%
合计	3,557,987.83	928,287.44	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,530,277.16	1,788,713.76				9,318,990.92
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中: 账龄分析法组合	2,415,970.54	478,782.93	1,958,551.27	7,914.76		928,287.44
合计	9,946,247.70	2,267,496.69	1,958,551.27	7,914.76		10,247,278.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其中本期无重要的应收账款坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,914.76

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

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	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明:

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	4,387,405.34		4,387,405.34	34.01%	4,387,405.34
第二名	2,945,250.59		2,945,250.59	22.83%	872,650.52

第三名	980,782.49		980,782.49	7.60%	980,782.49
第四名	648,356.20		648,356.20	5.03%	648,356.20
第五名	543,865.49		543,865.49	4.22%	543,865.49
合计	9,505,660.11		9,505,660.11	73.69%	7,433,060.04

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	149,199,202.05	214,425,214.82
合计	149,199,202.05	214,425,214.82

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	782,000.00	772,500.00
代扣代缴费用	119,874.24	116,513.61
备用金	72,324.69	98,139.69
质保金	10,000.00	145,000.00
往来款	32,000.00	32,000.00
关联方往来款	148,738,162.73	213,752,651.15
其他	5,000.00	8,000.00
合计	149,759,361.66	214,924,804.45

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	68,321,538.70	123,120,023.60
1 至 2 年	80,655,498.27	10,995,589.99
2 至 3 年	335,089.99	11,272,280.00
3 年以上	447,234.70	69,536,910.86
3 至 4 年	447,234.70	69,536,910.86
合计	149,759,361.66	214,924,804.45

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比

				例					例	
按单项计提坏账准备	11,324.69	0.01%	11,324.69	100.00%		11,324.69	0.01%	11,324.69	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	149,748,036.97	99.99%	548,834.92	0.37%	149,199,202.05	214,913,479.76	99.99%	488,264.94	0.23%	214,425,214.82
其中：										
账龄分析法组合	1,009,874.24	0.67%	548,834.92	54.35%	461,039.32	1,160,828.61	0.54%	488,264.94	42.06%	672,563.67
内部业务组合	148,738,162.73	99.32%			148,738,162.73	213,752,651.15	99.45%			213,752,651.15
合计	149,759,361.66	100.00%	560,159.61	0.37%	149,199,202.05	214,924,804.45	100.00%	499,589.63	0.23%	214,425,214.82

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
余绍川	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69	100.00%	预计无法收回
合计	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
潮州市天际陶瓷实业有限公司	144,050,956.16		
广东天际健康电器有限公司	4,687,206.57		
合计	148,738,162.73		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	234,332.13	11,716.61	5.00%
1—2 年	4,542.11	681.32	15.00%
2—3 年	335,089.99	100,526.97	30.00%
3 年以上	435,910.01	435,910.02	100.00%
合计	1,009,874.24	548,834.92	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	488,264.94		11,324.69	499,589.63
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	252,834.32			252,834.32
本期转回	192,264.34			192,264.34
2023 年 12 月 31 日余额	548,834.92		11,324.69	560,159.61

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	11,324.69					11,324.69
按组合计提预期信用损失的其他应收款						
其中：账龄分析法组合	488,264.94	252,834.32	192,264.34			548,834.92
内部业务组合						
合计	499,589.63	252,834.32	192,264.34			560,159.61

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	144,050,956.16	1年以内, 1至2年	96.19%	
第二名	往来款	4,687,206.57	1年以内	3.13%	
第三名	保证金	500,000.00	2至3年, 5年以上	0.33%	290,000.00
第四名	代扣代缴	117,332.13	1年以内	0.08%	5,866.61
第五名	保证金	100,000.00	1年以内, 2至3年, 3至4年	0.07%	20,600.00
合计		149,455,494.86		99.80%	316,466.61

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,651,764,50 0.00	588,078,358. 59	3,063,686,14 1.41	3,185,124,85 5.46	588,078,358. 59	2,597,046,49 6.87
合计	3,651,764,50 0.00	588,078,358. 59	3,063,686,14 1.41	3,185,124,85 5.46	588,078,358. 59	2,597,046,49 6.87

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
潮州市天际陶瓷实业有限公司	0.00	5,000,000.00	0.00				0.00	5,000,000.00
汕头市天际电器实业有限公司	259,945,821.92	1,300,000.00	164,178.08				260,110,000.00	1,300,000.00
江苏新泰材料科技有限公司	2,139,854,853.03	581,778,358.59	3,311,288.38				2,143,166,141.41	581,778,358.59
广东驰骋天际投资有限公司	88,000,000.00	0.00	0.00				88,000,000.00	0.00
广东天际健康电器有限公司	71,245,821.92	0.00	164,178.08				71,410,000.00	0.00
江西天际新能源科技有限公司	28,000,000.00	0.00	3,000,000.00				31,000,000.00	0.00
江苏天际新能源有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00				10,000,000.00	0.00
常熟市誉翔贸易有限公司	0.00	0.00	460,000,000.00				460,000,000.00	0.00
合计	2,597,046,496.87	588,078,358.59	466,639,644.54				3,063,686,141.41	588,078,358.59

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,349,959.18	4,605,459.95	30,804,147.41	34,094,707.02
其他业务	1,209,010.43	930,493.72	4,198,400.81	2,483,092.04
合计	6,558,969.61	5,535,953.67	35,002,548.22	36,577,799.06

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
小家电产品	5,349,959.18	4,605,459.95					5,349,959.18	4,605,459.95
其他收入	1,209,010.43	930,493.72					1,209,010.43	930,493.72
按经营地区分类								
其中：								
境内销售	5,163,180.85	4,186,770.99					5,163,180.85	4,186,770.99
境外销售	1,395,788.76	1,349,182.68					1,395,788.76	1,349,182.68
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
商品买卖合同	5,349,959.18	5,535,953.67					5,349,959.18	5,535,953.67
其他合同	1,209,010.43						1,209,010.43	
按商品转让的时间分类								

其中:								
在某一时点转让	6,558,969.61	5,535,953.67					6,558,969.61	5,535,953.67
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计	6,558,969.61	5,535,953.67					6,558,969.61	5,535,953.67

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 174,969.97 元,其中,174,969.97 元预计将于 2024 年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

5、投资收益

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	150,000,000.00	153,000,000.00
合计	150,000,000.00	153,000,000.00

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,692,112.90	主要是固定资产、在建工程处置损失。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,731,624.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	23,895.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,846,288.25	主要包含捐赠支出 163 万元。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,621,932.42	主要是子公司享受先进制造业企业增值税加计抵减。
减：所得税影响额	307,425.19	
少数股东权益影响额（税后）	-550,150.78	
合计	81,776.74	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.09	0.09

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

□适用 ☑不适用

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

4、其他

公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明:

报表项目	期末余额	期初余额	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	1,918,869,554.19	1,028,808,357.93	86.51	主要是本期向特定对象发行股份的募股款到位所致
应收票据	165,094,649.94	54,117,556.62	205.07	主要是应收票据未到期结算所致
应收账款	406,843,501.41	667,785,379.24	-39.08	主要是六氟磷酸锂销售收入减少引起应收账款同比减少所致
应收款项融资	438,596,066.14	635,337,159.64	-30.97	主要是应收票据到期结算所致
预付款项	12,561,316.98	8,050,430.89	56.03	主要是预付技术合同、采购合同款项增加所致
长期应收款	1,186,762.50	---	---	主要是本期土地监管保证金增加所致
在建工程	664,656,509.31	211,301,006.70	214.55	主要是年产3万吨六氟磷酸锂项目、六氟磷酸锂工艺优化技改项目及潮安沙溪厂房建设项目增加建设所致
递延所得税资产	4,224,521.93	7,897,950.02	-46.51	主要是资产减值损失转销、可抵扣暂时性差异金额减少, 相应的递延所得税资产减少所致
其他非流动资产	177,719,931.41	62,616,550.72	183.82	主要是工程预付款增加所致
短期借款	370,930,122.53	177,449,291.66	109.03	主要是满足公司流动资金周转需要向银行借款所致
合同负债	5,609,123.68	92,226,357.68	-93.92	主要是客户履约提货, 结算导致预收余额减少所致
应付职工薪酬	18,616,718.61	52,919,702.96	-64.82	主要是上年度未计提的奖金已支付所致
应交税费	12,752,862.82	28,699,596.29	-55.56	主要是应交企业所得税减少所致
其他应付款	66,186,047.29	95,437,781.04	-30.65	主要是2022年度限制性股票激励计划第一个解除限售期于2023年届满, 解锁条件达成、回购义务减少所致
一年内到期的非流动负债	148,426,916.87	2,000,000.00	7,321.35	主要是一年内到期的银行长期借款增加所致
其他流动负债	83,273,770.65	32,776,815.56	154.06	主要是未终止确认的票据背书增加所致
长期借款	239,380,000.00	35,950,000.00	565.87	主要是增加基建工程长期借款以及并购借款所致
长期应付款	138,000,000.00	---	---	主要是本期非同一控制下合并子公司应支付的交易对价所致
递延所得税负债	7,212,464.69	655,291.25	1,000.65	主要是非同一控制下合并子公司资产评估增值所致
资本公积	2,807,019,043.70	2,023,612,170.30	38.71	主要是本期向特定对象发行股份股本溢价增加所致
库存股	44,512,000.00	89,024,000.00	-50.00	主要是2022年度限制性股票激励计划第一个解除限售期于2023年届满, 解锁条件达成所致
营业收入	2,193,032,123.05	3,274,624,049.68	-33.03	主要是六氟磷酸锂市场价格与上年同期相比下跌, 导致销售收入下降。
税金及附加	11,688,224.85	19,578,779.23	-40.30	主要是增值税附加税减少所致
研发费用	72,989,552.72	140,149,662.99	-47.92	主要是研发投入减少所致

其他收益	7,353,556.47	1,070,470.64	586.95	主要是本期政府补助增加所致
投资收益	-4,107,603.80	-7,954,653.90	-48.36	主要是本期应收款项融资贴现支出减少所致
信用减值损失	15,989,228.98	-12,811,206.85	-224.81	主要是转回应收账款坏账准备所致
资产减值损失	-7,384,152.36	-85,676,083.36	-91.38	主要是年初计提的存货跌价准备转销所致
资产处置收益	-4,644,599.01	-1,598,946.68	190.48	主要是固定资产处置损失增加所致
营业外支出	3,216,176.67	1,702,559.45	88.90	主要是本期对外捐赠增加所致
所得税费用	14,415,406.16	110,242,231.09	-86.92	主要是收入下降、利润减少所致