

联化科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

# 联化科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-140

# 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11610 号

联化科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了联化科技股份有限公司（以下简称联化科技）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、合并及母公司所有者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，公允反映了联化科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（四十二）。</p> <p>2023 年度，联化科技合并财务报表中列报的营业收入为人民币 644,215.28 万元，主要来自于精细化工产品中间体的生产和销售。</p> <p>营业收入是联化科技的关键业绩指标，对利润有较大的影响，存在管理层通过操纵收入确认时点以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）评估及测试与营业收入相关的内部控制的设计及执行有效性；</li> <li>（2）选取样本检查销售合同，识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>（3）将本年营业收入与上年进行比较，分析收入变动的合理性；</li> <li>（4）对于销售商品收入，执行细节测试，检查包括销售订单、发票、出库单、物流单据等在内的支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>（5）就资产负债表日前后记录的销售商品交易选取样本，检查收入确认相关支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；</li> <li>（6）复核合并财务报表附注中有关营业收入的披露充分性和完整性。</li> </ol>
<p><b>(二) 英国子公司固定资产减值</b></p> <p>参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十三）。</p> <p>2023 年度，受市场环境变化影响，公司英国子公司大客户拟终止原《合同制造协议》（详见“十五、资产负债表日后事项”注释（一）），英国子公司部分资产出现产能闲置的减值迹象，管理层对上述固定资产进行了减值测试。</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日，英国子公司固定资产账面原值 196,812.22 万元，账面价值 106,373.79</p>	<p>针对管理层对 2023 年 12 月 31 日英国子公司固定资产减值测试，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）评估及测试管理层与固定资产减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；</li> <li>（2）实地察看英国子公司固定资产，评估管理层对减值迹象的判断是否合理；</li> <li>（3）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>万元。由于英国子公司固定资产金额重大，且相关减值测试涉及管理层重大判断和估计，评估模型的复杂性以及所采用的重大估计的主观性使得我们认为与上述固定资产评估相关的固有风险重大，我们将英子公司固定资产减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(4) 了解管理层利用其估值专家的工作，复核公司对资产的识别和认定，评估管理层利用减值测试采用的关键假设及判断的合理性；</p> <p>(5) 引入估值专家协助复核估值方法及关键假设。</p>

#### 四、 其他信息

联化科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括联化科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督联化科技的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戴金燕  
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈剑

中国·上海

二〇二四年四月二十五日

联化科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	651,380,228.79	583,156,454.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	(二)	7,065,042.67	10,408,350.31
应收票据			
应收账款	(三)	1,113,422,910.64	1,468,263,016.08
应收款项融资	(四)	304,528,508.55	410,500,311.63
预付款项	(五)	57,039,005.03	130,211,997.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	49,762,703.30	365,604,944.14
买入返售金融资产			
存货	(七)	2,619,558,679.67	2,910,515,763.35
合同资产	(八)	46,435,109.46	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	18,924,679.39	14,802,494.31
其他流动资产	(十)	289,835,273.25	495,155,859.71
<b>流动资产合计</b>		<b>5,157,952,140.75</b>	<b>6,388,619,191.46</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	95,026,781.76	83,933,582.07
其他权益工具投资	(十二)	1,000,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	5,459,750,933.92	4,645,087,825.33
在建工程	(十四)	2,237,882,364.34	3,076,484,787.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	49,131,202.09	40,215,704.85
无形资产	(十六)	493,001,944.28	508,732,078.66
开发支出			
商誉	(十七)	5,897,874.00	5,897,874.00
长期待摊费用	(十八)		497,793.52
递延所得税资产	(十九)	140,033,319.21	65,509,613.11
其他非流动资产	(二十)	267,337,416.50	193,181,670.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,749,061,836.10</b>	<b>8,620,040,929.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,907,013,976.85</b>	<b>15,008,660,120.73</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**联化科技股份有限公司**  
**合并资产负债表（续）**  
**2023年12月31日**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十二）	804,110,757.47	1,702,001,075.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	（二十三）		3,384,584.49
应付票据	（二十四）	761,206,487.34	1,310,621,571.99
应付账款	（二十五）	1,018,303,629.30	1,605,276,253.49
预收款项			
合同负债	（二十六）	183,817,652.05	160,110,877.50
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	（二十七）	196,591,097.63	245,496,973.58
应交税费	（二十八）	52,056,629.06	142,967,811.92
其他应付款	（二十九）	194,063,666.26	166,212,243.12
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	（三十）	439,130,233.12	279,211,501.84
其他流动负债	（三十一）	9,272,625.76	10,518,705.69
<b>流动负债合计</b>		<b>3,658,552,777.99</b>	<b>5,625,801,598.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（三十二）	2,777,620,000.00	1,515,593,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	43,454,225.47	34,801,819.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十四）	98,546,592.87	94,416,723.88
递延所得税负债	（十九）	21,617,615.31	13,760,989.43
其他非流动负债	（三十五）	548,842,954.70	506,353,759.07
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,490,081,388.35</b>	<b>2,164,926,292.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,148,634,166.34</b>	<b>7,790,727,890.92</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（三十六）	923,246,256.00	923,246,256.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	2,262,426,306.12	2,214,502,362.40
减：库存股			
其他综合收益	（三十八）	4,779,827.60	4,764,311.50
专项储备	（三十九）		
盈余公积	（四十）	358,638,184.63	356,953,844.13
一般风险准备			
未分配利润	（四十一）	2,892,543,625.40	3,451,796,540.10
归属于母公司所有者权益合计		6,441,634,199.75	6,951,263,314.13
少数股东权益		316,745,610.76	266,668,915.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,758,379,810.51</b>	<b>7,217,932,229.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>13,907,013,976.85</b>	<b>15,008,660,120.73</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

联化科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十八	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		441,546,596.99	197,586,199.06
交易性金融资产			
衍生金融资产		3,682,865.53	
应收票据			
应收账款	(一)	385,967,111.86	412,680,759.70
应收款项融资	(二)	163,838,074.73	345,721,875.97
预付款项		7,300,870.09	13,634,564.44
其他应收款	(三)	2,323,532,337.06	3,685,896,559.50
存货		320,304,422.31	325,539,394.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,000,000.00	
其他流动资产		24,072,555.05	149,544,470.27
<b>流动资产合计</b>		<b>3,680,244,833.62</b>	<b>5,130,603,823.05</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	5,043,752,811.79	4,328,816,922.05
其他权益工具投资		550,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		268,119,716.40	326,190,593.88
在建工程		130,440,483.71	88,868,099.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,648,710.04	8,750,861.84
无形资产		19,349,148.01	23,315,912.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		56,870,548.56	13,780,763.92
其他非流动资产		85,681,033.67	47,569,728.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,616,412,452.18</b>	<b>4,837,792,881.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,296,657,285.80</b>	<b>9,968,396,704.93</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

联化科技股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2023年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		659,617,218.79	1,652,524,443.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			3,384,584.49
应付票据		476,044,419.93	808,949,056.03
应付账款		142,732,937.29	167,232,130.50
预收款项			
合同负债		7,390,141.71	6,816,669.79
应付职工薪酬		52,063,954.72	104,360,179.93
应交税费		4,240,584.23	6,019,171.51
其他应付款		642,438,577.13	497,259,387.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		289,908,034.52	156,404,501.36
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,274,435,868.32</b>	<b>3,402,950,124.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,284,390,000.00	756,453,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,162,295.87	4,756,353.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,573,480.56	1,660,365.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,295,125,776.43</b>	<b>762,869,719.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,569,561,644.75</b>	<b>4,165,819,843.29</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		923,246,256.00	923,246,256.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,255,888,383.63	2,255,888,383.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		358,638,184.63	356,953,844.13
未分配利润		2,189,322,816.79	2,266,488,377.88
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,727,095,641.05</b>	<b>5,802,576,861.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>9,296,657,285.80</b>	<b>9,968,396,704.93</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**联化科技股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(四十二)	6,442,152,833.02	7,865,465,550.37
其中: 营业收入	(四十二)	6,442,152,833.02	7,865,465,550.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,434,145,033.72	7,101,795,219.32
其中: 营业成本	(四十二)	5,162,442,484.46	5,808,899,345.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十三)	64,539,637.20	52,280,536.85
销售费用	(四十四)	32,747,279.69	12,451,594.19
管理费用	(四十五)	777,620,141.59	785,490,837.00
研发费用	(四十六)	375,716,722.56	394,713,816.88
财务费用	(四十七)	21,078,768.22	47,959,088.42
其中: 利息费用	(四十七)	112,630,124.42	89,866,126.82
利息收入	(四十七)	28,114,107.40	25,702,814.84
加: 其他收益	(四十八)	38,410,936.24	31,894,514.20
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	-120,937,712.47	-70,664,318.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十九)	-1,295,347.80	-11,943,889.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五十)	41,276.85	-5,542,746.98
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十一)	36,305,551.20	-36,878,144.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十二)	-328,098,479.44	-33,876,568.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十三)	224,438.58	445,914.35
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-366,046,189.74	649,048,980.83
加: 营业外收入	(五十四)	3,379,247.48	327,124,610.38
减: 营业外支出	(五十五)	39,386,834.36	31,734,380.94
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-402,053,776.62	944,439,210.27
减: 所得税费用	(五十六)	27,468,338.97	208,273,422.40
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-429,522,115.59	736,165,787.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-429,522,115.59	736,165,787.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-465,243,948.60	696,838,439.53
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		35,721,833.01	39,327,348.34
六、其他综合收益的税后净额		15,516.10	-235,445.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,516.10	-235,445.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		15,516.10	-235,445.99
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		15,516.10	-235,445.99
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		-429,506,599.49	735,930,341.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		-465,228,432.50	696,602,993.54
归属于少数股东的综合收益总额		35,721,833.01	39,327,348.34
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.50	0.75
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.50	0.75

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。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**联化科技股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注十八	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	2,052,104,650.59	2,519,713,085.90
减：营业成本	(五)	1,753,042,791.04	2,087,002,469.98
税金及附加		7,614,602.76	12,840,907.72
销售费用		1,526,352.77	2,571,860.54
管理费用		173,313,710.20	196,141,723.85
研发费用		84,060,887.70	89,506,851.88
财务费用		-131,188,003.98	-43,705,999.97
其中：利息费用		90,717,862.19	80,824,508.42
利息收入		134,891,961.44	139,134,428.65
加：其他收益		2,144,900.00	6,113,844.51
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	80,894,089.48	107,873,834.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		957,108.67	-11,817,586.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7,067,450.02	-15,951,097.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16,587,916.74	-3,724,827.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-289,847,765.82	-7,098,182.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,394,695.10	3,552.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,024,404.38	262,572,396.21
加：营业外收入		161,839.82	515,552.13
减：营业外支出		7,323,679.10	3,495,593.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,186,243.66	259,592,354.68
减：所得税费用		-38,029,648.67	-1,724,353.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,843,405.01	261,316,708.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,843,405.01	261,316,708.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		16,843,405.01	261,316,708.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**联化科技股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,598,280,292.98	7,010,930,419.55
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		502,731,847.57	495,350,497.57
收到其他与经营活动有关的现金	(五十七)	480,537,526.14	53,484,066.22
经营活动现金流入小计		6,581,549,666.69	7,559,764,983.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,354,729,992.20	4,733,207,805.86
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		1,352,666,597.97	1,311,064,583.20
支付的各项税费		307,173,813.82	234,306,935.48
支付其他与经营活动有关的现金	(五十七)	489,572,841.12	642,424,847.45
经营活动现金流出小计		5,504,143,245.11	6,921,004,171.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,077,406,421.58	638,760,811.35
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,828,107.50	3,375,301.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十七)	126,752,961.89	179,991,888.89
投资活动现金流入小计		136,581,069.39	183,467,190.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,055,140,924.92	1,730,737,810.92
投资支付的现金		7,635,200.00	27,960,233.96
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十七)	146,527,382.12	153,904,579.30
投资活动现金流出小计		1,209,303,507.04	1,912,602,624.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,072,722,437.65	-1,729,135,433.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		38,112,644.16	244,970,773.83
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		38,112,644.16	244,970,773.83
取得借款收到的现金		3,890,351,657.44	3,755,403,320.70
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,928,464,301.60	4,000,374,094.53
偿还债务支付的现金		3,383,927,654.44	2,749,003,419.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		297,201,650.28	157,107,002.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33,021,426.60	34,129,860.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十七)	119,169,181.78	42,935,707.42
筹资活动现金流出小计		3,800,298,486.50	2,949,046,129.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		128,165,815.10	1,051,327,964.73
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-5,914,916.57	37,297,069.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		126,934,882.46	-1,749,588.18
加：期初现金及现金等价物余额		468,946,943.23	470,696,531.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		595,881,825.69	468,946,943.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

联化科技股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2023 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,317,264,148.54	2,230,097,598.79
收到的税费返还		98,399,206.75	90,495,042.62
收到其他与经营活动有关的现金		255,985,045.35	138,145,939.90
经营活动现金流入小计		2,671,648,400.64	2,458,738,581.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,951,594,118.25	1,629,111,804.09
支付给职工以及为职工支付的现金		294,575,084.93	324,711,786.08
支付的各项税费		10,115,920.09	29,182,966.05
支付其他与经营活动有关的现金		154,251,069.91	313,633,093.98
经营活动现金流出小计		2,410,536,193.18	2,296,639,650.20
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		261,112,207.46	162,098,931.11
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		173,712,000.00	178,596,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,221,521.72	4,947,536.19
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		2,754,322,396.52	2,402,762,155.31
投资活动现金流入小计		2,957,255,918.24	2,586,305,691.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,408,545.55	86,512,289.70
投资支付的现金		953,526,939.98	1,113,558,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,851,881,228.74	2,667,549,666.14
投资活动现金流出小计		2,867,816,714.27	3,867,619,955.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		89,439,203.97	-1,281,314,264.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,601,623,407.44	3,003,545,743.32
收到其他与筹资活动有关的现金		811,647,859.30	1,458,052,528.62
筹资活动现金流入小计		3,413,271,266.74	4,461,598,271.94
偿还债务支付的现金		2,979,570,393.32	2,177,871,038.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,694,792.57	126,807,917.94
支付其他与筹资活动有关的现金		322,038,511.04	1,259,558,535.09
筹资活动现金流出小计		3,484,303,696.93	3,564,237,491.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-71,032,430.19	897,360,780.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		10,903,171.81	-11,994,313.73
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		290,422,153.05	-233,848,866.81
加: 期初现金及现金等价物余额		119,608,012.50	353,456,879.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		410,030,165.55	119,608,012.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**联化科技股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	923,246,256.00				2,214,502,362.40		4,764,311.50		356,953,844.13		3,451,796,540.10	6,951,263,314.13	266,668,915.68	7,217,932,229.81
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	923,246,256.00				2,214,502,362.40		4,764,311.50		356,953,844.13		3,451,796,540.10	6,951,263,314.13	266,668,915.68	7,217,932,229.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					47,923,943.72		15,516.10		1,684,340.50		-559,252,914.70	-509,629,114.38	50,076,695.08	-459,552,419.30
（一）综合收益总额							15,516.10				-465,243,948.60	-465,228,432.50	35,721,833.01	-429,506,599.49
（二）所有者投入和减少资本					47,923,943.72							47,923,943.72	47,376,288.67	95,300,232.39
1. 所有者投入的普通股					9,198,352.07							9,198,352.07	47,376,288.67	56,574,640.74
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					38,725,591.65							38,725,591.65		38,725,591.65
（三）利润分配									1,684,340.50		-94,008,966.10	-92,324,625.60	-33,021,426.60	-125,346,052.20
1. 提取盈余公积									1,684,340.50		-1,684,340.50			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-92,324,625.60	-92,324,625.60	-33,021,426.60	-125,346,052.20
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									52,573,562.66			52,573,562.66	2,843,206.87	55,416,769.53
2. 本期使用									52,573,562.66			52,573,562.66	2,843,206.87	55,416,769.53
（六）其他														
四、本期期末余额	923,246,256.00				2,262,426,306.12		4,779,827.60		358,638,184.63		2,892,543,625.40	6,441,634,199.75	316,745,610.76	6,758,379,810.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**联化科技股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2023 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	923,246,256.00				2,214,878,001.76		4,999,757.49		330,822,173.32		2,827,252,084.18	6,301,198,272.75	27,938,254.36	6,329,136,527.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	923,246,256.00				2,214,878,001.76		4,999,757.49		330,822,173.32		2,827,252,084.18	6,301,198,272.75	27,938,254.36	6,329,136,527.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-375,639.36		-235,445.99		26,131,670.81		624,544,455.92	650,065,041.38	238,730,661.32	888,795,702.70
（一）综合收益总额							-235,445.99				696,838,439.53	696,602,993.54	39,327,348.34	735,930,341.88
（二）所有者投入和减少资本					-375,639.36						-375,639.36	233,533,172.98	233,157,533.62	233,157,533.62
1. 所有者投入的普通股					-39,277,938.71							-39,277,938.71	233,533,172.98	194,255,234.27
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					38,902,299.35							38,902,299.35		38,902,299.35
（三）利润分配									26,131,670.81		-72,293,983.61	-46,162,312.80	-34,129,860.00	-80,292,172.80
1. 提取盈余公积									26,131,670.81		-26,131,670.81			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取									50,411,193.32			50,411,193.32		50,411,193.32
2. 本期使用									50,411,193.32			50,411,193.32		50,411,193.32
（六）其他														
四、本期期末余额	923,246,256.00				2,214,502,362.40		4,764,311.50		356,953,844.13		3,451,796,540.10	6,951,263,314.13	266,668,915.68	7,217,932,229.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**联化科技股份有限公司**  
**母公司所有者权益变动表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外，金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				356,953,844.13	2,266,488,377.88	5,802,576,861.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				356,953,844.13	2,266,488,377.88	5,802,576,861.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,684,340.50	-77,165,561.09	-75,481,220.59
（一）综合收益总额										16,843,405.01	16,843,405.01
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,684,340.50	-94,008,966.10	-92,324,625.60
1. 提取盈余公积									1,684,340.50	-1,684,340.50	
2. 对所有者（或股东）的分配										-92,324,625.60	-92,324,625.60
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									10,464,426.17		10,464,426.17
2. 本期使用									10,464,426.17		10,464,426.17
（六）其他											
四、本期期末余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				358,638,184.63	2,189,322,816.79	5,727,095,641.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**联化科技股份有限公司**  
**母公司所有者权益变动表（续）**  
**2023 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				330,822,173.32	2,077,465,653.34	5,587,422,466.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				330,822,173.32	2,077,465,653.34	5,587,422,466.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								26,131,670.81	189,022,724.54	215,154,395.35	
（一）综合收益总额									261,316,708.15	261,316,708.15	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								26,131,670.81	-72,293,983.61	-46,162,312.80	
1. 提取盈余公积								26,131,670.81	-26,131,670.81		
2. 对所有者（或股东）的分配									-46,162,312.80	-46,162,312.80	
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								10,234,395.93			10,234,395.93
2. 本期使用								10,234,395.93			10,234,395.93
（六）其他											
四、本期末余额	923,246,256.00				2,255,888,383.63				356,953,844.13	2,266,488,377.88	5,802,576,861.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 联化科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

联化科技股份有限公司(以下简称“公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2001]49号文批准,由浙江联化集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。由牟金香、陈建郎、张有志、王江涛、东志刚、张贤桂、郑宪平、彭寅生和鲍臻湧作为发起人,公司注册资本为人民币5,380万元,股本总额为人民币5,380万元,每股面值人民币1元。公司于2001年8月29日在浙江省工商行政管理局注册登记,取得注册号为3300001008115的企业法人营业执照。

公司于2007年4月29日,经股东大会决议通过,同意以2006年末总股本5,380万股为基数,向全体股东按每10股派发红股8股(含税)并派发现金2.30元(含税)。变更后的注册资本为人民币9,684万元。该注册资本业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字(2007)第23097号验资报告。2007年7月19日,经浙江省工商行政管理局核准,取得注册号为330000000000312的企业法人营业执照。

根据公司2007年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2008]732号”文件核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)3,230万股,发行后的总股本为12,914万股。并于2008年6月19日在深圳证券交易所挂牌上市。

截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数923,246,256.00股,公司注册资本为人民币923,246,256.00元。统一社会信用代码:9133000014813673X3。

注册地:浙江省台州市黄岩区经济开发区永椒路8号,总部地址同注册地。

公司所属行业为化学原料及化学制品制造业,经营范围为:精细化工产品中间体的制造(危险品生产详见《安全生产许可证》),经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务;经营企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务;经营企业的进料加工和“三来一补”业务。(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)。本财务报表业经公司董事会于2024年4月25日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准

则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

## **三、重要会计政策及会计估计**

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。详见本附注“三、(九)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”、“三、(十五)2、折旧方法”、“三、(十八)无形资产 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况”、“三、(二十五)2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法”。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定

的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

#### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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

### (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

#### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金

融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交

易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活

跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款以及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款以及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款以及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失办法如下：

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄应收款具有类似的信用风险特征	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计量，组合的预期信用损失率详见附注五、（三）应收账款
合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方具有相似的信用风险特征	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计量

应收票据、应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征	参考历史信用损失经验计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测
商业承兑汇票组合	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征	计提预期损失参照应收账款执行

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄应收款具有类似的信用风险特征	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，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计量，组合的预期信用损失率详见附注五、（六）其他应收款
合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方具有相似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况
押金保证金员工借款等组合	押金保证金员工借款等具有相似的信用风险特征	以及对未来经济状况的预测计量

长期应收款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄应收款具有类似的信用风险特征	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，编制长期应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方具有相似的信用风险特征	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计量

## （十）存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履行成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

### (十一) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的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。

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。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在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。

### （3）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的差额，计入当期损益。部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。因处置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，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，

其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### **(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### **(十五) 固定资产**

##### **1、 固定资产的确认和初始计量**

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。  
与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	3-5	4.85-4.75
通用设备	年限平均法	3-10	3-5	32.33-9.50
专用设备	年限平均法	10	3-5	9.70-9.50
运输工具	年限平均法	4	3-5	24.25-23.75
房屋及建筑物（英国土地）	不适用	不适用	不适用	不适用

英国子公司自有土地按成本减去减值准备后的净值列示在财务报表中，入账价值为购买自有土地所支付的对价。自有土地不计提折旧。

## 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。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	固定资产的实体建设及配套工程已完工并达到预定可使用状态
通用设备、专用设备 等需要安装调试 的机器设备	已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格品

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

### 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。

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。

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。

### 3、 暂停资本化期间

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

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十八) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
商标权	5~10 年	商标权使用年限
专有技术	6~19 年	购入技术有效期
电脑软件	3 年	购入软件有效期
非专利技术	5~10 年	预计受益年限

每年度终了，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。

经复核，本年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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**  
公司无使用寿命不确定的无形资产。

**4、 研发支出的归集范围**

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

**5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

**6、 开发阶段支出资本化的具体条件**

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	2年~5年

### (二十一) 合同负债

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

示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至

未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司无其他长期职工福利。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修

改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### 1) 内销业务

公司以将货物运达合同约定地点并经客户签收确认后，公司确认收入。

### 2) 外销业务

对以 FOB、CIF、CFR 等方式进行交易的客户，公司以货物在装运港越过船舷作为收入确认时点；对以 DAP、DDP 等方式进行交易的客户，公司以将货物运达客户指定地点作为收入确认时点。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入

当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## (二十七) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- (1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本

公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## （二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计

处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

### （三十）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### （三十一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项账面余额≥500万元
重要的实际核销的应收款项	应收款项账面余额≥500万元
重要的在建工程项目	账面价值≥1亿元
重要的联营企业	对合并净利润影响绝对值≥10%
账龄超过1年的重要预收或应付款项余额	期末余额≥500万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并报表总收入≥5%

### （三十二）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

（1）执行《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”的规定

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等

额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容 和原因	受影响 的报表 项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的	递延所得税资产	11,220,250.55	9,016,122.34	1,742,524.56	1,309,379.28
租赁交易不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税负债	10,934,070.99	8,751,117.86	1,747,306.51	1,247,309.84

## 2、 重要会计估计变更：无

#### 四、税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%-13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、19%、25%

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%
联化科技股份有限公司	15
台州市联化进出口有限公司	25
上海宝丰机械制造股份有限公司	15
江苏联化科技有限公司	25
联化科技（台州）有限公司 <sup>注</sup>	15
联化科技（上海）有限公司	25
联化科技（德州）有限公司	15
联化科技（临海）有限公司	25
辽宁天子化工有限公司	25
湖北郡泰医药化工有限公司	15
联化科技新材（台州）有限公司	25
联化昂健医药科技（上海）有限公司	25
盐城宝丰新能源装备有限公司	25
联化昂健药业（台州）有限公司	25
台州市联化股权投资有限公司	25
FINE ORGANICS LIMITED.	19
LIANHETECH HOLDCO LIMITED	19

注：联化科技（台州）有限公司已于 2024 年 3 月 21 日更名为联化昂健（浙江）医药股份有限公司。

## (二) 税收优惠

1、联化科技于 2023 年 12 月 8 日收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202333003203）。根据相关规定，本公司从 2023 年至 2025 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

2、公司所属子公司上海宝丰机械制造股份有限公司于 2022 年 12 月 14 日收到由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GF202231008258）。根据相关规定，上海宝丰机械制造股份有限公司从 2022 年至 2024 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

3、公司所属子公司联化科技（台州）有限公司于 2021 年 12 月 16 日收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202133009973）。根据相关规定，联化科技（台州）有限公司从 2021 年至 2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%税率计缴企业所得税。

4、公司所属子公司湖北郡泰医药化工有限公司于 2023 年 10 月 16 日收到由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202342000714）。根据相关规定，湖北郡泰医药化工有限公司从 2023 年至 2025 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

5、公司所属子公司联化科技（德州）有限公司于 2022 年 12 月 12 日收到由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202237003978）。根据相关规定，联化科技（德州）有限公司从 2022 年至 2024 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

6、根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司、联化台州、联化德州、湖北郡泰和宝丰机械符合先进制造业企业的标准，享受上述税收优惠政策。

7、根据《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期公告》（鲁财法[2021]6 号）和《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》（鲁政发[2018]21 号）的规定，高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行。联化科技（德州）有限公司本期符合高新技术企业的标准，享受上述税收优惠政策。“

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	595,881,825.69	468,947,181.76
其他货币资金	55,478,142.83	114,138,738.16
存放财务公司款项		
小计	651,359,968.52	583,085,919.92
应计利息	20,260.27	70,534.54
合计	651,380,228.79	583,156,454.46
其中：存放在境外的款项总额	39,177,625.30	21,650,135.82
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

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

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	41,592,481.89	105,760,993.75
信用证保证金		5,000,000.00
履约保证金	13,905,921.21	2,129,050.00
其他受限货币资金		1,248,932.94
合计	55,498,403.10	114,138,976.69

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，使用有限制的货币资金中人民币 41,592,481.89 元为向银行开具的银行承兑汇票保证金及利息。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，使用有限制的货币资金中人民币 12,000,000.00 元为公司向中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行申请开具的结售汇业务保证金，6.84 美元为向宁波银行股份有限公司台州分行申请开具的国际业务保证金，折合人民币为 48.45 元。上述履约保证金合计 12,000,048.45 元。

注 3：截至 2023 年 12 月 31 日，使用有限制的货币资金中 52,222.00 美元为公司子公司上海宝丰机械制造股份有限公司向中国农业银行股份有限公司上海宝山工业区支行申请开具的涉外非融资性质量保函保证金，折合人民币为 369,872.76 元。

注 4：截至 2023 年 12 月 31 日，使用有限制的货币资金中人民币 1,536,000.00 元为公司子公司联化科技（临海）有限公司向中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行申请开具的国内保函保证金。

注 5：上述受到限制的货币资金余额均已在合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”中剔除。

注 6：上述受到限制的货币资金余额中 55,498,403.10 元系因经营活动受限的货币资金。

## (二) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
远期外汇交易	7,065,042.67	10,408,350.31
合计	7,065,042.67	10,408,350.31

## (三) 应收账款

### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,148,713,070.50	1,528,679,097.94
1 至 2 年	31,493,725.11	27,628,222.72
2 至 3 年	5,374,656.15	3,527,947.00
3 年以上	11,081,778.56	17,533,593.16
小计	1,196,663,230.32	1,577,368,860.82
减：坏账准备	83,240,319.68	109,105,844.74
合计	1,113,422,910.64	1,468,263,016.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	1,196,663,230.32	100.00	83,240,319.68	6.96	1,113,422,910.64	1,577,368,860.82	100.00	109,105,844.74	6.92	1,468,263,016.08
合计	1,196,663,230.32	100.00	83,240,319.68		1,113,422,910.64	1,577,368,860.82	100.00	109,105,844.74		1,468,263,016.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,196,663,230.32	83,240,319.68	6.96
合计	1,196,663,230.32	83,240,319.68	

其中：账龄组合—精细化工及其他分部

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,011,800,789.02	50,590,039.47	5.00
1 至 2 年	745,662.06	170,423.62	22.86
2 至 3 年	639,170.00	426,134.64	66.67
3 年以上	5,057,832.00	5,057,832.00	100.00
合计	1,018,243,453.08	56,244,429.73	

其中：账龄组合—机械制造分部

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,912,281.48	11,391,101.82	8.32
1 至 2 年	30,748,063.05	6,248,006.42	20.32
2 至 3 年	4,735,486.15	3,332,835.15	70.38
3 年以上	6,023,946.56	6,023,946.56	100.00
合计	178,419,777.24	26,995,889.95	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
信用风险特征组合	109,105,844.74	-25,539,041.03		-537,088.00	210,603.97	83,240,319.68
合计	109,105,844.74	-25,539,041.03		-537,088.00	210,603.97	83,240,319.68

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	537,088.00

本期核销应收账款均经相关内部控制决策程序批准，且单户金额均较小。

#### 5、期末公司已质押的应收账款：无

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	167,570,624.23	14.00	8,378,531.21
第二名	91,692,905.23	7.66	4,584,645.26
第三名	88,371,073.17	7.38	4,418,553.66
第四名	84,123,659.27	7.03	4,206,182.96
第五名	76,241,655.31	6.37	3,812,082.77
合计	507,999,917.21	42.44	25,399,995.86

### (四) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	304,528,508.55	410,500,311.63
合计	304,528,508.55	410,500,311.63

#### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：无

#### 3、 期末公司已质押的应收款项融资：

公司与兴业银行股份有限公司黄岩支行签订《票据池业务合作协议》；公司及公司子公司联化科技（德州）有限公司与中信银行股份有限公司台州分行签订《票据池质押融资业务合作协议》；公司将银行承兑汇票分别质押背书后交付给开户行，

构成质押票据池；并开立票据池保证金账户，用于存放质押银行承兑汇票兑付款项。公司质押可用额度为票据质押额度与保证金账户即时余额之和减已用票据质押额度，协议约定集团质押票据额度及保证金账户余额之和不得低于开具票据使用的质押额度。截至 2023 年 12 月 31 日，已质押的银行承兑汇票金额为 282,959,020.32 元。

#### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	25,115,856.13	
合计	25,115,856.13	

#### 5、 应收款项融资减值准备：无

### (五) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	55,549,218.40	97.39	124,060,170.77	95.27
1 至 2 年	660,781.07	1.16	5,613,989.63	4.31
2 至 3 年	344,005.56	0.60	126,000.00	0.10
3 年以上	485,000.00	0.85	411,837.07	0.32
合计	57,039,005.03	100.00	130,211,997.47	100.00

#### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国太平洋财产保险股份有限公司	14,202,459.62	24.90
江苏大明工业科技集团有限公司	3,651,703.92	6.40
国网山东省电力公司德州供电公司	3,150,356.06	5.52
台州新奥燃气有限公司	3,023,088.15	5.30

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
PT.MUSIM MAS	2,315,731.52	4.06
合计	26,343,339.27	46.18

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	49,762,703.30	365,604,944.14
合计	49,762,703.30	365,604,944.14

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,184,159.87	375,173,184.65
1 至 2 年	10,312,899.86	8,652,489.06
2 至 3 年	5,729,685.79	536,333.33
3 年以上	35,817,133.18	30,243,250.66
小计	88,043,878.70	414,605,257.70
减：坏账准备	38,281,175.40	49,000,313.56
合计	49,762,703.30	365,604,944.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	88,043,878.70	100.00	38,281,175.40	43.48	49,762,703.30	414,605,257.70	100.00	49,000,313.56	11.82	365,604,944.14
合计	88,043,878.70	100.00	38,281,175.40		49,762,703.30	414,605,257.70	100.00	49,000,313.56		365,604,944.14

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	62,203,693.34	36,989,166.13	59.46
押金保证金员工借款等组合	25,840,185.36	1,292,009.27	5.00
合计	88,043,878.70	38,281,175.40	

其中：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	26,089,771.45	1,304,488.54	5.00
1至2年	524,055.38	104,811.08	20.00
2至3年	20,000.00	10,000.00	50.00
3年以上	35,569,866.51	35,569,866.51	100.00
合计	62,203,693.34	36,989,166.13	

注：本年将江苏响水生态化工园区管理委员会等账龄 3 年以上的预付款项转至其他应收款并计提坏账准备，金额为 6,399,242.30 元。

### （3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	49,000,313.56			49,000,313.56
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	-10,766,510.17			-10,766,510.17
本期转回				
本期转销				
本期核销	-50,000.00			-50,000.00
其他变动	97,372.01			97,372.01
期末余额	38,281,175.40			38,281,175.40

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用 风险 特征 组合	49,000,313.56	-10,766,510.17		-50,000.00	97,372.01	38,281,175.40
合计	49,000,313.56	-10,766,510.17		-50,000.00	97,372.01	38,281,175.40

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	50,000.00

本期核销其他应收款均经相关内部控制决策程序批准，且单户金额均较小。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
赔款		319,300,000.00
备用金	1,840,738.68	2,860,533.75
押金、保证金	3,768,588.63	5,451,022.88
应收出口退税款	213,665.63	14,866,879.87
往来款	54,776,971.16	42,817,163.28
员工购房借款	20,249,228.68	19,080,833.02
其他	7,194,685.92	10,228,824.90
合计	88,043,878.70	414,605,257.70

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
江苏响水生态化工 园区管理委员会	往来款	32,754,713.75	3年 以上	37.20	32,754,713.75
阜新惠民集团惠吉 建筑工程有限公司	往来款	1,815,152.76	3年 以上	2.06	1,815,152.76
台州堇霖二号企业 管理合伙企业(有 限合伙)	往来款	1,766,202.33	1年 以内	2.01	88,310.12
新疆晶晖新材料有 限公司	往来款	1,300,000.00	1年 以内	1.48	65,000.00
辽宁阜新氟产业开 发区管理委员会	往来款	1,000,000.00	3年 以上	1.14	1,000,000.00
合计		38,636,068.84		43.89	35,723,176.63

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	802,805,080.72	38,494,675.44	764,310,405.28	1,028,917,579.28	13,540,166.75	1,015,377,412.53
发出商品	213,898,514.22		213,898,514.22	202,869,603.30		202,869,603.30
委托加工物资	893,344.65		893,344.65	908,887.35		908,887.35
在产品	359,942,063.49	6,173,546.34	353,768,517.15	404,384,078.12		404,384,078.12
库存商品	1,363,002,678.36	77,625,633.08	1,285,377,045.28	1,332,142,563.20	45,166,781.15	1,286,975,782.05
合同履约成本	1,310,853.09		1,310,853.09			
合计	2,741,852,534.53	122,293,854.86	2,619,558,679.67	2,969,222,711.25	58,706,947.90	2,910,515,763.35

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	13,540,166.75	28,624,138.27		3,669,629.58		38,494,675.44
库存商品	45,166,781.15	49,732,620.40		17,273,768.47		77,625,633.08
在产品		6,173,546.34				6,173,546.34
合计	58,706,947.90	84,530,305.01		20,943,398.05		122,293,854.86

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无

4、 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	59,858,750.26	6,039,053.71	53,819,696.55			
减：列示于其他非流动资产的合同资产	8,054,741.59	670,154.50	7,384,587.09			
合计	51,804,008.67	5,368,899.21	46,435,109.46			

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按信用风险特征组合计提减值准备	59,858,750.26	100.00	6,039,053.71	10.09	53,819,696.55
合计	59,858,750.26	100.00	6,039,053.71		53,819,696.55

3、 合同资产计提减值准备情况

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023.12.31
按单项计提减值准备					
按信用风险特征组合计提减值准备		6,039,053.71			6,039,053.71
合计		6,039,053.71			6,039,053.71

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	59,858,750.26	6,039,053.71	10.09			
合计	59,858,750.26	6,039,053.71				

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		4,802,494.31
一年内到期的长期定期存款存单	10,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的履约保证金	8,924,679.39	
合计	18,924,679.39	14,802,494.31

注 1: 公司子公司联化科技(临海)有限公司根据与浙江头门港经济开发区管理委员会签订临海医化园区工业项目“标准用地”履约协议, 向中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行申请开具三笔履约保函: ①金额为 2,206,000.00 元, 到期日为 2024 年 8 月 28 日; ②金额为 3,309,000.00 元, 到期日为 2024 年 8 月 28 日; ③金额为 3,309,000.00 元, 到期日为 2024 年 8 月 28 日。上述保函金额合计 8,824,000.00 元。

注 2: 公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 33100720220000185 《最高额权利质押合同》和编号为 33108120230015540、33108120230015562、33180120230011314、33180120230011317、33180120230015567 的《商业汇票银行承兑合同》, 约定以金额为 10,000,000.00 元, 到期日为 2024 年 11 月 26 日的单位定期存款存单出质向银行申请商业汇票银行承兑。

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证增值税进项税额	139,357,228.35	148,576,981.70
增值税留抵税额	100,971,541.00	170,657,602.77
预缴企业所得税	48,573,579.34	53,881,451.80
预缴其他税费(除增值税、所得税)	932,924.56	1,570,823.44
1 年期定期存款		6,000,000.00
1 年期定期存款存单		114,469,000.00
合计	289,835,273.25	495,155,859.71

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	39,435,568.80				946,981.62						40,382,550.42	
浙江中科创越药业有限公司	24,609,316.14				358,151.04						24,967,467.18	
上海森联微通工业装备有限公司	14,421.26		285,000.00		4,147.04						303,568.30	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
宁波甌军医药科技有限公司	19,874,275.87				-219,983.85						19,654,292.02	
上海有机高科技发展有限公司			9,795,433.96		-76,530.12						9,718,903.84	
小计	83,933,582.07		10,080,433.96		1,012,765.73						95,026,781.76	
合计	83,933,582.07		10,080,433.96		1,012,765.73						95,026,781.76	

2、 长期股权投资的减值测试情况：无

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
台州市生物医化产业研究院有限公司	500,000.00	500,000.00
临海市求知安全培训有限公司	500,000.00	
合计	1,000,000.00	500,000.00

2、 本期存在终止确认的情况说明：无

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,459,750,933.92	4,645,087,825.33
固定资产清理		
合计	5,459,750,933.92	4,645,087,825.33

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	2,308,209,277.40	2,240,708,833.58	3,630,815,273.11	30,910,651.57	8,210,644,035.66
(2) 本期增加金额	127,118,532.52	170,686,454.58	1,620,666,544.13	1,536,411.57	1,920,007,942.80
—购置	2,648,929.78	54,785,167.49	123,130,957.24	1,536,411.57	182,101,466.08
—在建工程转入	122,644,644.86	115,440,926.12	1,447,616,949.94		1,685,702,520.92
—外币报表折算差异	1,824,957.88	460,360.97	49,918,636.95		52,203,955.80
(3) 本期减少金额	3,103,831.13	53,966,239.77	114,641,648.38	988,701.35	172,700,420.63
—处置或报废	3,103,831.13	53,966,239.77	114,641,648.38	988,701.35	172,700,420.63
(4) 期末余额	2,432,223,978.79	2,357,429,048.39	5,136,840,168.86	31,458,361.79	9,957,951,557.83
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	668,205,788.08	955,611,002.45	1,890,402,810.29	25,196,803.42	3,539,416,404.24
(2) 本期增加金额	114,723,161.16	217,908,215.01	453,939,633.68	2,049,318.06	788,620,327.91
—计提	114,669,506.59	217,560,963.21	415,900,225.75	2,049,318.06	750,180,013.61
—外币报表折算差异	53,654.57	347,251.80	38,039,407.93		38,440,314.30
(3) 本期减少金额	1,508,757.42	24,114,834.76	77,757,420.61	953,254.36	104,334,267.15
—处置或报废	1,508,757.42	24,114,834.76	77,757,420.61	953,254.36	104,334,267.15
(4) 期末余额	781,420,191.82	1,149,404,382.70	2,266,585,023.36	26,292,867.12	4,223,702,465.00

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额			26,139,806.09		26,139,806.09
(2) 本期增加金额			248,358,352.82		248,358,352.82
—计提			237,529,120.72		237,529,120.72
—外币报表折算差异			10,829,232.10		10,829,232.10
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额			274,498,158.91		274,498,158.91
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,650,803,786.97	1,208,024,665.69	2,595,756,986.59	5,165,494.67	5,459,750,933.92
(2) 上年年末账面价值	1,640,003,489.32	1,285,097,831.13	1,714,272,656.73	5,713,848.15	4,645,087,825.33

3、 暂时闲置的固定资产：无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	396,829,345.15	权证办理中

6、 期末用于抵押的固定资产账面原值为 606,790,414.26 元。

7、 固定资产的减值测试情况：

2023 年度，受市场环境变化影响，公司英国子公司大客户拟终止原《合同制造协议》（详见“十五、资产负债表日后事项”注释（一）），英国子公司部分资产出现产能闲置的减值迹象，公司管理层委托上海东洲资产评估有限公司对上述相关资产进行减值测试，并出具东洲评报字【2024】第 0723 号《联化科技股份有限公司以财务报告目的拟对资产进行减值测试所涉及其子公司的部分资产可回收价值资产评估报告》。

管理层根据资产的公允价值减处置费用的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定委估资产的可回收价值。经评估，最终选取公允价值减处置费用的净额。经评估，相关资产可收回金额小于其账面价值，具体情况如下：

单位：万元 英镑

产权持有人	账面价值	评估价值	增值额	关键参数及其依据
	A	B	C=B-A	
<b>Fine Organics Limited.</b>	<b>15,087.31</b>	<b>12,152.87</b>	<b>-2,934.45</b>	
其中：固定资产-建筑物	625.11	2,492.22	1,867.11	注2
固定资产-设备	14,122.74	9,309.15	-4,813.59	注2
在建工程-设备	339.46	351.50	12.04	注2
<b>Fine Environment Services Limited</b>	<b>59.91</b>	<b>330.50</b>	<b>270.59</b>	
其中：固定资产-设备	59.91	330.50	270.59	注2

注 1：经评估，Fine Organics Limited.固定资产-设备中共计 193 项设备可回收

价值低于账面价值，合计金额 61,991,726.22 英镑；同时，根据公司 2024 年 4 月与大客户签订的《终止协议》的约定，双方在终止日期后不再具有任何义务，与上述资产相关的预收独占权使用费 31,630,580.02 英镑被免除，因此在确定相关资产的可收回金额时应当包括已确认负债的账面价值。经测试，可收回金额低于资产账面价值 27,247,077.26 英镑（人民币 237,529,120.72 元）为相关资产的减值金额。

注 2：管理层在采用市场询价及指数调整获取重置价格的基础上，考虑评估对象的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值后确定公允价值。成新率是管理层在预计可收回金额过程中用到的关键参数，对于不动产，采用年限法成新率与打分法技术测定成新率加权平均综合确定成新率；对于设备类资产，在年限法理论成新率的基础上，再结合各类因素进行调整，最终合理确定设备的综合成新率，各类调整因素主要为设备的原始制造质量、维护保养（包括大修理等情况）、设备的运行状态及故障频率、设备的利用率、设备的环境状况等。

#### **8、 固定资产清理：无**

#### (十四) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,237,882,364.34		2,237,882,364.34	3,075,562,566.83		3,075,562,566.83
工程物资				922,220.76		922,220.76
合计	2,237,882,364.34		2,237,882,364.34	3,076,484,787.59		3,076,484,787.59

##### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联化德州厂区工程	1,236,082,613.44		1,236,082,613.44	1,116,565,377.92		1,116,565,377.92
江苏联化厂区工程	22,426,828.75		22,426,828.75	4,264,257.24		4,264,257.24
联化台州中间体生产建设项目	65,534,087.82		65,534,087.82	168,930,422.75		168,930,422.75
联化江口厂区工程	49,572,862.35		49,572,862.35	37,335,196.19		37,335,196.19
湖北郡泰厂区工程	3,339,084.60		3,339,084.60	18,735,963.46		18,735,963.46
辽宁天子厂区工程	32,073,911.81		32,073,911.81	20,069,021.37		20,069,021.37

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联化临海厂区工程	677,405,487.63		677,405,487.63	505,252,131.19		505,252,131.19
Seal Sands 厂区工程	61,518,507.63		61,518,507.63	1,127,053,059.16		1,127,053,059.16
联化小微创业园（北区）	80,867,621.36		80,867,621.36	51,532,902.97		51,532,902.97
联化新材厂区工程	1,018,697.57		1,018,697.57	12,872,164.26		12,872,164.26
上海联化厂区工程	3,845,469.67		3,845,469.67	2,618,348.70		2,618,348.70
上海昂健厂区工程	2,678,313.65		2,678,313.65	10,262,023.51		10,262,023.51
宝丰新能源厂区工程	1,518,878.06		1,518,878.06	71,698.11		71,698.11
合计	2,237,882,364.34		2,237,882,364.34	3,075,562,566.83		3,075,562,566.83

注：期末用于抵押的在建工程账面原值为 758,273,108.99 元。

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
联化德州厂区工程	1,116,565,377.92	298,989,642.34	179,472,406.82		1,236,082,613.44	34,685,915.56	34,685,915.56	金融机构贷款
联化临海厂区工程	505,252,131.19	172,153,356.44			677,405,487.63	15,994,558.00	9,561,816.30	金融机构贷款
合计	1,621,817,509.11	471,142,998.78	179,472,406.82		1,913,488,101.07	50,680,473.56	44,247,731.86	

4、 本期计提在建工程减值准备情况：无

5、 工程物资：无

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	土地使用权	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	38,355,427.11	6,206,682.64	8,323,246.57		52,885,356.32
(2) 本期增加金额	17,071,778.01	722,225.18		647,895.71	18,441,898.90
—新增租赁	17,071,778.01	489,542.56		647,895.71	18,209,216.28
—外币报表折算差异		232,682.62			232,682.62
(3) 本期减少金额	6,086,389.95	1,868,301.09	406,260.67		8,360,951.71
—处置	6,086,389.95	1,868,301.09	406,260.67		8,360,951.71
(4) 期末余额	49,340,815.17	5,060,606.73	7,916,985.90	647,895.71	62,966,303.51
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	8,101,394.95	3,351,277.42	1,216,979.10		12,669,651.47
(2) 本期增加金额	6,653,797.55	902,499.13	638,725.28	138,871.84	8,333,893.80
—计提	6,653,797.55	679,931.12	638,725.28	133,902.86	8,106,356.81
—外币报表折算差异		222,568.01		4,968.98	227,536.99
(3) 本期减少金额	4,957,928.78	1,954,642.24	255,872.83		7,168,443.85
—处置	4,957,928.78	1,954,642.24	255,872.83		7,168,443.85
(4) 期末余额	9,797,263.72	2,299,134.31	1,599,831.55	138,871.84	13,835,101.42
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	39,543,551.45	2,761,472.42	6,317,154.35	509,023.87	49,131,202.09
(2) 上年年末账面价值	30,254,032.16	2,855,405.22	7,106,267.47		40,215,704.85

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	非专利技术	专有技术	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	578,147,204.18	278,550.00	29,518,482.58	21,431,067.96	1,550,000.00	630,925,304.72
(2) 本期增加金额			1,236,514.39			1,236,514.39
—购置			1,236,514.39			1,236,514.39
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	578,147,204.18	278,550.00	30,754,996.97	21,431,067.96	1,550,000.00	632,161,819.11
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	81,638,913.30	278,550.00	17,759,243.60	21,431,067.96	1,085,451.20	122,193,226.06
(2) 本期增加金额	11,655,606.88		5,218,142.78		92,899.11	16,966,648.77
—计提	11,655,606.88		5,218,142.78		92,899.11	16,966,648.77
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	93,294,520.18	278,550.00	22,977,386.38	21,431,067.96	1,178,350.31	139,159,874.83
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						

项目	土地使用权	商标权	电脑软件	非专利技术	专有技术	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	484,852,684.00		7,777,610.59		371,649.69	493,001,944.28
(2) 上年年末账面价值	496,508,290.88		11,759,238.98		464,548.80	508,732,078.66

注：期末用于抵押的无形资产账面原值为 462,137,279.11 元。

## 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	24,111,866.28	权证办理中
合计	24,111,866.28	

## (十七) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形 成的	外币报表折算差异	处置	
账面原值					
1、联化科技(德 州)有限公司	23,976,209.74				23,976,209.74
2、湖北郡泰医药 化工有限公司	5,897,874.00				5,897,874.00
3、Lianhetechn Europe Limited	594,679,849.64		45,836,702.29		640,516,551.93
小计	624,553,933.38		45,836,702.29		670,390,635.67
减值准备					
1、联化科技(德 州)有限公司	23,976,209.74				23,976,209.74
2、湖北郡泰医药 化工有限公司					
3、Lianhetechn Europe Limited	594,679,849.64		45,836,702.29		640,516,551.93
小计	618,656,059.38		45,836,702.29		664,492,761.67
账面价值	5,897,874.00				5,897,874.00

### (十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	497,793.52		497,793.52		
合计	497,793.52		497,793.52		

### (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	110,644,069.09	21,377,892.03	149,818,640.02	29,476,302.13
资产减值准备	128,332,908.57	19,657,391.20	58,706,947.90	8,973,272.90
递延收益	92,987,217.32	13,948,082.60	89,505,690.35	13,425,853.55
内部交易未实现利润	33,863,901.81	5,079,585.27	43,658,831.58	6,548,824.74
租赁负债会税差	74,787,879.19	11,220,250.55	1,258,264.80	265,004.48
可抵扣亏损	273,932,293.29	59,279,496.48	19,955,582.65	4,427,690.72
公允价值变动			15,951,097.29	2,392,664.59
固定资产折旧	37,882,484.31	9,470,621.08		
合计	752,430,753.58	140,033,319.21	378,855,054.59	65,509,613.11

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	7,065,042.67	1,059,756.40	10,408,350.31	1,561,252.55
固定资产折旧	52,346,633.80	9,623,787.92	67,351,311.71	12,199,736.88
使用权资产会税差	48,092,226.35	10,934,070.99		
合计	107,503,902.82	21,617,615.31	77,759,662.02	13,760,989.43

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	285,375,584.90	31,570,642.60
可抵扣亏损	1,654,214,686.12	889,795,473.36
合计	1,939,590,271.02	921,366,115.96

### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年度		22,903,088.19
2024 年度	43,632,843.51	43,632,843.51
2025 年度	19,336,441.85	19,336,441.85
2026 年度	375,966,351.31	375,733,361.31
2027 年度	427,982,499.19	428,189,738.50
2028 年度及以后	787,296,550.26	
合计	1,654,214,686.12	889,795,473.36

产生上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以未确认相关的递延所得税资产。

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付非流动资产款 项	64,351,773.85		64,351,773.85	79,256,990.75		79,256,990.75
1年以上履约保证 金				8,824,000.00		8,824,000.00
1年以上定期存款	20,000,000.00		20,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
1年以上定期存款 存单	175,000,000.00		175,000,000.00	75,000,000.00		75,000,000.00
1年以上合同资产	8,054,741.59	670,154.50	7,384,587.09			
应计利息	601,055.56		601,055.56	100,679.39		100,679.39
合计	268,007,571.00	670,154.50	267,337,416.50	193,181,670.14		193,181,670.14

注 1：公司期末持有兴业银行股份有限公司台州黄岩支行大额定期存单 30,000,000.00 元，到期日为 2025 年 10 月 28 日；持有中国银行股份有限公司黄岩支行营业部大额定期存单 10,000,000.00 元，到期日为 2026 年 12 月 7 日。公司子公司联化科技（台州）有限公司期末持有兴业银行股份有限公司台州黄岩支行大额定期存单 10,000,000.00 元，到期日为 2025 年 6 月 23 日；持有上海浦东发展银行股份有限公司台州黄岩支行定期存单 10,000,000.00 元，到期日为 2025 年 5 月 11 日；持有中国农业银行台州黄岩支行大额定期存单 30,000,000.00 元，到期日为 2026 年 1 月 4 日。公司子公司上海宝丰机械制造股份有限公司期末持有中国农业银行股份有限公司上海宝山工业区支行大额定期存单 20,000,000.00 元，到期

日为 2026 年 1 月 17 日。上述定期存单合计金额 110,000,000.00 元。

注 2：公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 33100720220003650《最高额权利质押合同》和编号为 33180120230013479、33180120230013481、33180120230019308、33180120230019317 的《商业汇票银行承兑合同》，约定以金额为 5,000,000.00 元，到期日为 2025 年 10 月 12 日的单位定期存款存单出质向银行申请商业汇票银行承兑，票据总金额为 42,119,300.00 元；与中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 0120700011-2023 年黄岩（质）字 0006 号《最高额质押合同》和编号为 0120700011-2023（承兑协议）00143 号、0120700011-2023（承兑协议）00161 号的《银行承兑协议》，约定以金额为 10,000,000.00 元，到期日为 2026 年 1 月 13 日的单位定期存款存单出质向银行申请商业汇票银行承兑，票据总金额为 97,453,298.59 元；与中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 0120700011-2023 年黄岩（质）字 0163 号《最高额质押合同》和编号为 0120700011-2023（承兑协议）00202 号的《银行承兑协议》，约定以金额为 20,000,000.00 元，到期日为 2026 年 9 月 18 日的单位定期存款存单出质向银行申请商业汇票银行承兑，票据总金额为 20,000,000.00 元。上述定期存单合计金额 35,000,000.00 元。

注 3：公司与中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 0120700011-2023 年黄岩（质）字 0104 号《最高额质押合同》，约定以金额为 10,000,000.00 元，到期日为 2026 年 6 月 15 日的单位定期存款存单出质。公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 33100720220000482《最高额权利质押合同》，约定以金额为 10,000,000.00 元，到期日为 2025 年 2 月 16 日的单位定期存款存单出质；与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订编号为 33100720220002694《最高额权利质押合同》，约定以金额为 10,000,000.00 元，到期日为 2025 年 8 月 3 日的单位定期存款存单出质；与上海浦东发展银行股份有限公司台州分行签订编号为 ZZ8102202200000001《权利最高额质押合同》，约定以总金额为 20,000,000.00 元，到期日均为 2025 年 2 月 16 日的单位定期存款存单出质。上述定期存单合计金额 50,000,000.00 元。

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	55,498,403.10	55,498,403.10	保证金	各类保证金	114,138,976.69	114,138,976.69	保证金	各类保证金
应收款项融资	282,959,020.32	282,959,020.32	质押	票据池质押保证	402,870,495.63	402,870,495.63	质押	票据池质押保证
一年内到期的非流动资产	8,924,679.39	8,924,679.39	保证金	履约保证金				
一年内到期的非流动资产	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	定期存款存单质押融资	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	定期存款存单质押融资
其他流动资产					104,469,000.00	104,469,000.00	质押	定期存款存单质押融资
固定资产	606,790,414.26	423,179,928.88	抵押	抵押借款	676,982,419.77	468,639,822.22	抵押	抵押借款
在建工程	758,273,108.99	758,273,108.99	抵押	抵押借款	391,095,180.14	391,095,180.14	抵押	抵押借款
无形资产	462,137,279.11	391,909,306.22	抵押	抵押借款	429,101,877.76	377,077,891.98	抵押	抵押借款
其他非流动资产					8,824,000.00	8,824,000.00	保证金	履约保证金
其他非流动资产	85,000,000.00	85,000,000.00	质押	定期存款存单质押融资	55,000,000.00	55,000,000.00	质押	定期存款存单质押融资
合计	2,269,582,905.17	2,015,744,446.90			2,192,481,949.99	1,932,115,366.66		

## (二十二) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	15,000,000.00	99,000,000.00
抵押借款		67,152,800.00
保证借款	20,000,000.00	
信用借款	769,110,757.47	1,535,848,275.05
合计	804,110,757.47	1,702,001,075.05

注 1：期末短期借款抵押及质押事项详见“附注十四”；期末短期借款担保事项详见“十二、（五）4.关联担保情况”。

## (二十三) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
远期外汇交易		3,384,584.49
合计		3,384,584.49

## (二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	728,906,487.34	1,310,621,571.99
不可撤销国内信用证	32,300,000.00	
合计	761,206,487.34	1,310,621,571.99

## (二十五) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工业业务	1,014,462,677.82	1,597,783,407.43
贸易业务	3,840,951.48	7,492,846.06
合计	1,018,303,629.30	1,605,276,253.49

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款：无

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项-货款	183,817,652.05	160,110,877.50
合计	183,817,652.05	160,110,877.50

2、 账龄超过一年的重要合同负债：无

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	241,825,144.76	1,156,609,156.75	1,210,149,944.38	188,284,357.13
离职后福利-设定提存计划	3,671,828.82	131,792,733.96	133,269,808.61	2,194,754.17
辞退福利		65,401,556.11	59,289,569.78	6,111,986.33
合计	245,496,973.58	1,353,803,446.82	1,402,709,322.77	196,591,097.63

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	238,778,903.93	982,286,834.90	1,036,807,740.17	184,257,998.66
(2) 职工福利费	79,182.69	37,949,026.11	37,898,020.58	130,188.22
(3) 社会保险费	1,511,481.16	63,823,519.19	64,978,546.86	356,453.49
其中：医疗保险费	1,301,370.37	54,655,529.52	55,610,107.87	346,792.02
工伤保险费	210,110.79	7,581,548.44	7,781,997.76	9,661.47
生育保险费		1,586,441.23	1,586,441.23	
(4) 住房公积金	1,099,488.19	51,296,335.77	52,051,117.96	344,706.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	356,088.79	21,253,440.78	18,414,518.81	3,195,010.76
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	241,825,144.76	1,156,609,156.75	1,210,149,944.38	188,284,357.13

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,592,803.97	127,924,506.69	129,341,659.97	2,175,650.69
失业保险费	79,024.85	3,868,227.27	3,928,148.64	19,103.48
合计	3,671,828.82	131,792,733.96	133,269,808.61	2,194,754.17

### (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,857,913.71	13,177,412.88
企业所得税	20,495,026.00	104,766,773.86
个人所得税	7,438,335.52	2,603,803.42
城市维护建设税	548,798.39	1,472,526.14
房产税	9,200,338.80	8,149,143.49
教育费附加	387,860.47	1,270,632.55
土地使用税	9,976,049.82	10,188,644.39
印花税	1,112,088.11	1,278,774.73
其他	40,218.24	60,100.46
合计	52,056,629.06	142,967,811.92

## (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	194,063,666.26	166,212,243.12
合计	194,063,666.26	166,212,243.12

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	194,063,666.26	166,212,243.12
合计	194,063,666.26	166,212,243.12

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项：无

## (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	432,113,500.00	243,100,660.00
一年内到期的长期应付款		30,263,980.01
一年内到期的租赁负债	7,016,733.12	5,846,861.83
合计	439,130,233.12	279,211,501.84

## (三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	9,272,625.76	10,518,705.69
合计	9,272,625.76	10,518,705.69

### (三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	111,200,000.00	167,000,000.00
信用借款	1,485,440,000.00	852,453,000.00
保证借款	48,000,000.00	
抵押保证借款	1,132,980,000.00	496,140,000.00
合计	2,777,620,000.00	1,515,593,000.00

注：期末长期借款抵押事项详见“附注十四”。

### (三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	59,366,388.02	49,096,082.08
未确认融资费用	-8,895,429.43	-8,447,400.38
租赁负债合计	50,470,958.59	40,648,681.70
减：一年内到期的租赁负债	7,016,733.12	5,846,861.83
合计	43,454,225.47	34,801,819.87

### (三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	94,416,723.88	19,402,459.91	15,272,590.92	98,546,592.87	收到各项与政府补助相关的资金
合计	94,416,723.88	19,402,459.91	15,272,590.92	98,546,592.87	

### (三十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年以上的预收款项	548,842,954.70	506,353,759.07
合计	548,842,954.70	506,353,759.07

### (三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
股份总额	923,246,256.00						923,246,256.00

### (三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价 (股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	2,168,358,219.62	9,198,352.07		2,177,556,571.69
2.其他资本公积				
(1) 未行权的股份支付	44,794,404.31	38,725,591.65		83,519,995.96
(2) 其他	1,349,738.47			1,349,738.47
合计	2,214,502,362.40	47,923,943.72		2,262,426,306.12

本期资本公积增加 47,923,943.72 元的说明:

- 1、公司子公司上海宝丰机械制造股份有限公司实施员工持股增资，增加资本溢价 8,669,758.94 元；
- 2、公司子公司联化科技（台州）有限公司按差别化定价原则实施员工持股增资，增加资本溢价 528,593.13 元。
- 3、公司子公司联化科技（台州）有限公司按差别化定价原则实施员工持股增资，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：45,683,132.77 元，其中归属于本公司的金额为 38,725,591.65 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	4,764,311.50	15,516.10			15,516.10			4,779,827.60
其中：外币财务报表折算差额	4,764,311.50	15,516.10			15,516.10			4,779,827.60
其他综合收益合计	4,764,311.50	15,516.10			15,516.10			4,779,827.60

### (三十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		52,573,562.66	52,573,562.66	
合计		52,573,562.66	52,573,562.66	

### (四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	356,953,844.13	1,684,340.50		358,638,184.63
合计	356,953,844.13	1,684,340.50		358,638,184.63

本期盈余公积计提的说明：

公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

### (四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,451,796,540.10	2,827,252,084.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,451,796,540.10	2,827,252,084.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-465,243,948.60	696,838,439.53
减：提取法定盈余公积	1,684,340.50	26,131,670.81
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	92,324,625.60	46,162,312.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,892,543,625.40	3,451,796,540.10

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,410,155,082.14	5,129,609,155.11	7,856,295,870.66	5,799,583,042.00
其他业务	31,997,750.88	32,833,329.35	9,169,679.71	9,316,303.98
合计	6,442,152,833.02	5,162,442,484.46	7,865,465,550.37	5,808,899,345.98

2、 主营业务收入（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 工业	6,410,155,082.14	5,129,609,155.11	7,856,295,870.66	5,799,583,042.00
合计	6,410,155,082.14	5,129,609,155.11	7,856,295,870.66	5,799,583,042.00

### 3、 主营业务收入（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药及中间体	1,482,002,997.39	965,940,698.35	1,467,244,391.37	982,327,072.33
植保及中间体	4,243,477,756.19	3,635,900,521.69	5,792,715,419.25	4,349,795,017.62
精细与功能化学品	189,025,469.75	159,735,476.00	221,559,169.99	175,524,055.37
其他工业产品	495,648,858.81	368,032,459.07	374,776,890.05	291,936,896.68
合计	6,410,155,082.14	5,129,609,155.11	7,856,295,870.66	5,799,583,042.00

### 4、 主营业务收入（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业：				
境内市场	1,811,828,915.93	1,326,708,782.16	2,142,088,219.00	1,388,975,032.31
境外市场	4,598,326,166.21	3,802,900,372.95	5,714,207,651.66	4,410,608,009.69
合计	6,410,155,082.14	5,129,609,155.11	7,856,295,870.66	5,799,583,042.00

#### (四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	16,666,387.88	10,912,910.84
教育费附加	15,596,606.47	9,198,376.48
土地使用税	9,557,081.57	11,771,059.38
印花税	4,937,530.29	4,672,335.48
房产税	17,145,668.74	13,449,253.67
资源税	362,779.20	491,637.50
土地增值税		1,512,926.84
其他	273,583.05	272,036.66
合计	64,539,637.20	52,280,536.85

#### (四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	18,549,217.12	
营销业务费	3,854,807.83	2,304,266.23
样品费		762,442.80
代理费	8,779,110.24	7,832,234.73
其他	1,564,144.50	1,552,650.43
合计	32,747,279.69	12,451,594.19

#### (四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	420,410,775.92	446,473,209.37
固定资产折旧	95,117,654.31	86,152,791.44
经营租赁租金	3,546,880.29	3,819,944.90
使用权资产折旧	3,387,329.57	4,032,218.31
无形资产摊销	14,201,971.45	13,358,841.36
业务招待费	15,319,703.32	12,014,369.95

项目	本期金额	上期金额
保险费	34,078,648.47	30,748,228.80
差旅交通费	14,701,281.82	10,284,074.04
办公费	8,807,393.98	10,337,294.95
修理费	18,646,472.37	24,438,341.17
咨询费	23,965,386.38	16,012,593.30
水电费	10,842,084.25	10,696,794.76
股份支付成本	45,683,132.77	46,098,233.62
技术服务费	18,176,068.40	19,410,396.17
劳动保护费	5,456,020.17	4,959,971.94
软件订阅费	6,231,490.75	3,145,142.71
安全经费	6,676,935.53	15,040,372.43
其他	32,370,911.84	28,468,017.78
合计	777,620,141.59	785,490,837.00

#### (四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	217,475,146.38	194,087,884.55
固定资产折旧	15,944,920.76	15,772,685.12
办公费	599,366.97	154,535.54
修理费	4,110,573.47	6,346,503.73
差旅费	1,656,294.78	1,220,484.86
业务招待费	169,742.92	70,882.80
试验检验费	127,850,534.40	165,510,305.21
水电费	6,370,558.42	6,610,111.96
其他	1,539,584.46	4,940,423.11
合计	375,716,722.56	394,713,816.88

#### (四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	112,630,124.42	89,866,126.82

项目	本期金额	上期金额
其中：租赁负债利息费用	2,098,714.84	1,838,083.49
减：利息收入	28,114,107.40	25,702,814.84
汇兑损益	-67,775,769.92	-21,034,118.39
其他	4,338,521.12	4,829,894.83
合计	21,078,768.22	47,959,088.42

#### (四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	30,391,984.75	31,695,620.56
进项税加计抵减	8,018,951.49	198,893.64
合计	38,410,936.24	31,894,514.20

#### (四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,295,347.80	-11,943,889.22
处置长期股权投资产生的投资收益		84,149.74
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-126,527,382.12	-58,904,579.30
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		100,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	601,055.56	
处置定期存款存单取得的投资收益	6,283,961.89	
合计	-120,937,712.47	-70,664,318.78

#### (五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
远期外汇交易	41,276.85	-5,542,746.98
合计	41,276.85	-5,542,746.98

(五十一) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	25,539,041.03	-19,426,539.48
其他应收款坏账损失	10,766,510.17	-17,451,605.17
合计	36,305,551.20	-36,878,144.65

(五十二) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-84,530,305.01	-33,876,568.36
固定资产减值损失	-237,529,120.72	
合同资产减值损失	-6,039,053.71	
合计	-328,098,479.44	-33,876,568.36

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损益	224,438.58	445,914.35	224,438.58
合计	224,438.58	445,914.35	224,438.58

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入	2,504,065.73	3,457,656.04	2,504,065.73
政府补助		228,000.00	
保险赔款		320,350,186.96	
其他	875,181.75	3,088,767.38	875,181.75
合计	3,379,247.48	327,124,610.38	3,379,247.48

## (五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	27,217,055.55	27,320,078.70	27,217,055.55
对外捐赠	1,032,897.35	1,000,082.80	1,032,897.35
罚款滞纳金支出	4,634,682.80	2,563,211.19	4,634,682.80
赔偿支出	6,010,704.62		6,010,704.62
其他	491,494.04	851,008.25	491,494.04
合计	39,386,834.36	31,734,380.94	39,386,834.36

## (五十六) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	94,135,419.19	143,800,782.04
递延所得税费用	-66,667,080.22	64,472,640.36
合计	27,468,338.97	208,273,422.40

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-402,053,776.62
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-60,308,066.49
子公司适用不同税率的影响	-29,545,724.10
调整以前期间所得税的影响	2,173,624.87
非应税收入的影响	72,769.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,858,955.08
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,097,275.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,104,310.50
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	155,810,299.87
加计扣除	-47,479,996.37
其他对所得税费用的影响	88,063.20
所得税费用	27,468,338.97

(五十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
1、存款利息收入	28,114,107.40	10,987,443.22
2、政府补助	34,440,999.37	35,085,913.86
3、营业外收入-其他	4,894,530.51	6,546,423.42
4、租赁收入		864,285.72
5、保险赔款	319,300,000.00	
6、货币资金-因经营活动解除受限收回	58,667,419.48	
7、往来款	35,120,469.38	
合计	480,537,526.14	53,484,066.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
1、租赁支出	3,620,118.95	4,150,997.95
2、销售费用、管理费用、研发费用	472,890,065.41	457,348,722.89
3、财务费用	4,338,521.12	4,829,894.83
4、营业外支出-其他	8,724,135.64	4,407,090.84
5、支付往来款		27,253,431.50
6、货币资金-因经营活动受限剔除		144,434,709.44
合计	489,572,841.12	642,424,847.45

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
1、定期存单收回本息	126,752,961.89	179,991,888.89
合计	126,752,961.89	179,991,888.89

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
1、购买一年以上定期存单支出	20,000,000.00	95,000,000.00
2、远期外汇交易收益	126,527,382.12	58,904,579.30
合计	146,527,382.12	153,904,579.30

(3) 收到的重要投资活动有关的现金：无

(4) 支付的重要投资活动有关的现金：无

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金：无

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
1、减资	8,741,122.99	1,638,800.00
2、售后回租融资租金及利息	30,870,000.00	35,472,500.00
3、用于质押的定期存款存单	70,000,000.00	
4、租赁负债租金	9,558,058.79	5,824,407.42
合计	119,169,181.78	42,935,707.42

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,702,001,075.05	1,811,707,968.79	41,759,090.00	2,751,357,376.37		804,110,757.47
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	1,758,693,660.00	2,078,643,688.65	4,966,429.42	632,570,278.07		3,209,733,500.00
一年内到期的长期应付款	30,263,980.01			30,870,000.00	-606,019.99	

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-465,243,948.60	696,838,439.53
加：少数股东损益	35,721,833.01	39,327,348.34
信用减值损失	-36,305,551.20	36,878,144.65
资产减值准备	328,098,479.44	33,876,568.36
固定资产折旧	750,180,013.61	572,642,487.61
使用权资产折旧	8,106,356.81	7,602,720.92
无形资产摊销	16,966,648.77	14,058,090.49
长期待摊费用摊销	497,793.52	597,352.08
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)	-224,438.58	-445,914.35
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	27,217,055.55	27,320,078.70
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-41,276.85	5,542,746.98
财务费用(收益以“—”号填列)	44,854,354.50	68,832,008.43
投资损失(收益以“—”号填列)	120,937,712.47	70,664,318.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-74,523,706.10	64,849,827.10
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	7,856,625.88	-377,186.74
存货的减少(增加以“—”号填列)	206,426,778.67	-670,168,291.31
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	896,599,330.61	-749,791,753.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-835,400,772.70	374,415,591.29
其他	45,683,132.77	46,098,233.62
经营活动产生的现金流量净额	1,077,406,421.58	638,760,811.35
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	595,881,825.69	468,946,943.23
减：现金的期初余额	468,946,943.23	470,696,531.41

补充资料	本期金额	上期金额
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	126,934,882.46	-1,749,588.18

2、 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	595,881,825.69	468,946,943.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	595,881,825.69	468,946,943.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	595,881,825.69	468,946,943.23
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

#### (五十九) 外币货币性项目

##### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			308,110,581.44
其中：美元	39,271,486.14	7.0827	278,148,154.88
欧元	1,563,324.36	7.8592	12,286,478.81

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
林吉特	10,077.59	1.5415	15,534.60
英镑	1,882,921.06	9.0411	17,023,677.60
新加坡币	118,413.96	5.3772	636,735.55
应收账款			703,305,388.95
其中：美元	97,690,036.75	7.0827	691,909,223.29
欧元	536,500.00	7.8592	4,216,460.80
英镑	794,118.51	9.0411	7,179,704.86
其他应收款：			22,966,184.50
其中：			
英镑	2,540,198.04	9.0411	22,966,184.50
应付账款			63,973,425.90
其中：美元	2,724,190.75	7.0827	19,294,625.83
瑞士法郎	50,322.00	8.1459	409,917.98
英镑	4,896,404.43	9.0411	44,268,882.09
其他应付款：			61,060,963.23
其中：			
英镑	6,753,709.53	9.0411	61,060,963.23
一年内到期的长期借款			35,413,500.00
其中：美元	5,000,000.00	7.0827	35,413,500.00

## 2、 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
LIANHETECH HOLDCO LIMITED	英国	英镑	《企业会计准则》

## (六十) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,098,714.84	1,838,083.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,546,880.29	4,115,299.01
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	13,178,177.74	9,032,925.03
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司于资产负债表日后需支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	8,949,785.18
1 至 2 年	8,280,618.88
2 至 3 年	7,739,443.03
3 年以上	34,396,540.93
合计	59,366,388.02

### 2、 作为出租人：无

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	217,475,146.38	194,087,884.55
固定资产折旧	15,944,920.76	15,772,685.12
办公费	599,366.97	154,535.54
修理费	4,110,573.47	6,346,503.73
差旅费	1,656,294.78	1,220,484.86
业务招待费	169,742.92	70,882.80
试验检验费	127,850,534.40	165,510,305.21
水电费	6,370,558.42	6,610,111.96
其他	1,539,584.46	4,940,423.11
合计	375,716,722.56	394,713,816.88
其中：费用化研发支出	375,716,722.56	394,713,816.88
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新增合并单位 4 家，原因为：

- 1、公司于 2023 年 1 月 12 日新设成立 LIANHETECH NORTH AMERICA,LLC
- 2、公司于 2023 年 3 月 29 日新设成立上海联化赫利欧新能源股份有限公司。
- 3、公司于 2023 年 7 月 12 日新设成立台州市联化安全科技有限公司。
- 4、公司于 2023 年 10 月 26 日新设成立 LIANHETECH MALAYSIA SDN. BHD.

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
台州市联化进出口有限公司	20,000,000.00	浙江台州	浙江台州	进出口贸易	100.00		设立
上海宝丰机械制造股份有限公司	141,298,420.00	上海宝山	上海宝山	机械制造	76.43	7.08	设立
江苏联化科技有限公司	1,129,642,000.00	江苏盐城	江苏盐城	化工制造	99.65	0.35	设立
联化科技(台州)有限公司	958,487,400.00	浙江台州	浙江台州	化工制造	84.77		设立
联化科技(上海)有限公司	231,800,000.00	上海浦东	上海浦东	技术开发	99.78	0.22	设立
联化科技(德州)有限公司	1,528,880,000.00	山东平原	山东平原	化工制造	100.00		非同一控制下合并
辽宁天予化工有限公司	128,880,000.00	辽宁阜新	辽宁阜新	化工制造	100.00		非同一控制下合并
湖北郡泰医药化工有限公司	54,500,000.00	湖北荆州	湖北荆州	化工制造	80.00		非同一控制下合并
Lianheteck Singapore Pte.Ltd.	7,642,080.00	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Lianheteck Holdco Limited	876.08	英国	英国	投资	100.00		设立
Lianheteck Europe Limited		英国	英国	投资		100.00	设立
Project Bond Holdco Limited		英国	英国	投资		100.00	非同一控制下合并
Fine Industries Limited		英国	英国	化工制造		100.00	非同一控制下合并
Fine Organics Limited		英国	英国	化工制造		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Fine Environment Services Limited		英国	英国	化工制造辅助		100.00	非同一控制下合并
Fine Facilities Management Limited		英国	英国	投资		100.00	非同一控制下合并
Fine Contract Research Limited		英国	英国	投资		100.00	非同一控制下合并
盐城联科环保科技有限公司	10,000,000.00	江苏盐城	江苏盐城	化工制造		100.00	设立
联化科技（临海）有限公司	201,680,000.00	浙江台州	浙江台州	化工制造		100.00	设立
盐城宝丰新能源装备有限公司	20,000,000.00	江苏盐城	江苏盐城	机械制造		100.00	设立
联化昂健医药科技（上海）有限公司	50,000,000.00	上海松江	上海松江	技术开发		100.00	设立
联化科技新材（台州）有限公司	10,000,000.00	浙江台州	浙江台州	化工制造	100.00		设立
联化昂健药业（台州）有限公司	50,000,000.00	浙江台州	浙江台州	化工制造	100.00		设立
台州市联化股权投资有限公司	50,000,000.00	浙江台州	浙江台州	投资	100.00		设立
上海联化赫利欧新能源股份有限公司	232,515,000.00	上海浦东	上海浦东	技术开发	1.00	99.00	设立
台州市联化安全科技有限公司	1,000,000.00	浙江台州	浙江台州	技术服务	100.00		设立
LIANHETECH MALAYSIA SDN. BHD.		马来西亚	马来西亚	化工制造	100.00		设立
LIANHETECH NORTH AMERICA,LLC		美国特拉华州	美国特拉华州	商贸服务		100.00	设立

## 2、 重要的非全资子公司

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
联化科技（台州）有限公司	15.23	27,686,747.06	21,838,185.00	245,873,954.89
上海宝丰机械制造股份有限公司	16.49	8,198,635.52	11,183,241.60	44,618,308.81
湖北郡泰医药化工有限公司	20.00	-163,549.57		26,253,347.06

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
联化科技 (台州) 有限公司	904,013,994.51	1,788,969,995.91	2,692,983,990.42	682,286,145.81	396,292,362.71	1,078,578,508.52	1,360,700,335.31	1,769,065,354.41	3,129,765,689.72	1,234,618,167.83	356,057,073.13	1,590,675,240.96
上海宝丰 机械制造 股份有限 公司	553,105,700.08	121,201,503.71	674,307,203.79	362,197,361.72	41,531,862.65	403,729,224.37	506,324,702.86	93,590,686.89	599,915,389.75	330,303,770.81	37,139,220.10	367,442,990.91
湖北郡泰 医药化工 有限公司	97,993,371.45	145,967,984.52	243,961,355.97	108,575,130.15	4,119,490.51	112,694,620.66	111,276,144.87	157,787,584.41	269,063,729.28	132,844,503.28	4,134,742.83	136,979,246.11

联化科技股份有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
联化科技（台州）有限公司	1,966,403,500.92	173,384,216.25	173,384,216.25	532,183,369.52	2,283,779,005.51	238,052,787.06	238,052,787.06	493,091,340.04
上海宝丰机械制造股份有限公司	522,862,209.72	49,656,148.35	49,656,148.35	-51,545,143.02	399,239,183.75	38,888,160.64	38,888,160.64	-91,523,526.32
湖北郡泰医药化工有限公司	239,020,041.81	-817,747.86	-817,747.86	-83,219,435.17	280,211,832.74	12,393,211.36	12,393,211.36	38,711,398.49

## (二) 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的变化情况的说明

①公司子公司台州联化员工离职减资,其减资后公司对台州联化持股比例由84.39%变为84.77%。

②根据公司2022年9月13日第七届董事会第二十六次会议决议,为做强公司设备与工程服务板块业务,通过员工持股方式向子公司上海宝丰增资。增资后公司对上海宝丰持股比例由100%变为83.51%。

### 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

	①联化科技(台州) 有限公司	②上海宝丰机械制造 股份有限公司
购买成本/处置对价		
—现金	6,034,943.42	56,272,673.83
—非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	6,034,943.42	56,272,673.83
减:按取得/处置的股权比例计算的 子公司净资产份额	5,506,350.29	47,602,914.89
差额	528,593.13	8,669,758.94
其中:调整资本公积	528,593.13	8,669,758.94
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	浙江台州	浙江台州	金融贷款	30.00%		权益法	否
浙江中科创越药业有限公司	上海	浙江台州	化工制造	21.74%		权益法	否
宁波曠军医药科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	医学研究和试验发展	10.00%		权益法	否
上海有机高科技发展有限公司	上海	上海	化工制造	21.43%		权益法	否

2、 重要合营企业的主要财务信息：无

3、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	台州市黄岩联 科小额贷款股 份有限公司	浙江中科创越 药业有限公司	台州市黄岩联 科小额贷款股 份有限公司	浙江中科创越 药业有限公司
流动资产	131,744,054.06	60,091,099.31	143,369,713.02	43,064,703.08
非流动资产	3,069,844.73	54,859,185.06	3,539,844.73	62,629,390.08
资产合计	134,813,898.79	114,950,284.37	146,909,557.75	105,694,093.16
流动负债	205,397.39	9,653,087.50	15,457,661.76	9,928,411.20
非流动负债		10,446,848.04		12,094,007.07
负债合计	205,397.39	20,099,935.54	15,457,661.76	22,022,418.27
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	134,608,501.40	94,850,348.83	131,451,895.99	83,671,674.89
按持股比例计算的 净资产份额	40,382,550.42	20,620,465.84	39,435,568.80	24,607,839.59
调整事项		-348,023.99		
—商誉				
—内部交易未实现 利润		-348,023.99		
—其他				
对联营企业权益投 资的账面价值	40,382,550.42	20,272,441.85	39,435,568.80	24,609,316.14
存在公开报价的联 营企业权益投资的 公允价值				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	浙江中科创越药业有限公司	台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	浙江中科创越药业有限公司
营业收入	8,299,369.27	52,703,898.10	-14,964,997.54	42,353,930.16
净利润	3,626,605.41	1,178,673.94	-36,019,174.01	1,520,594.41
终止经营的净利润				
其他综合收益			-2,080,000.00	
综合收益总额	3,626,605.41	1,178,673.94	-38,099,174.01	1,520,594.41
本期收到的来自联营企业的股利				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	宁波曠军医药科技有限公司	上海有机高科技发展有限公司	宁波曠军医药科技有限公司	上海有机高科技发展有限公司
流动资产	23,438,193.28	108,944,923.50	30,550,494.03	
非流动资产	18,204,034.53	38,778.72	4,463,129.67	
资产合计	41,642,227.81	108,983,702.22	35,013,623.70	
流动负债	16,391,767.86	89,723,831.81	4,669,396.79	
非流动负债	1,323,000.00		435,000.00	
负债合计	17,714,767.86	89,723,831.81	5,104,396.79	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	23,927,459.95	19,259,870.41	29,909,226.91	
按持股比例计算的净资产份额	2,392,746.00	4,127,390.23	2,990,922.69	
调整事项				
—商誉				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	宁波曠军医药 科技有限公司	上海有机高科技 发展有限公司	宁波曠军医 药科技有限 公司	上海有机 高科技发 展有限公 司
—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	2,392,746.00	4,127,390.23	2,990,922.69	
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值				
营业收入	13,581,861.10	1,387,000.00	205,775.66	
净利润	-2,199,838.46	-357,116.74	-1,257,241.29	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,199,838.46	-357,116.74	-1,257,241.29	
本期收到的来自联营企 业的股利				

#### 4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	303,568.30	14,421.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	4,147.04	-578.75
—其他综合收益		
—综合收益总额	4,147.04	-578.75

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：无

6、 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

7、 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	98,546,592.87	15,272,590.92	14,256,784.16	其他收益
合计	98,546,592.87	15,272,590.92	14,256,784.16	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	15,119,393.83	15,119,393.83	17,438,836.40
营业外收入			228,000.00
合计	15,119,393.83	15,119,393.83	17,666,836.40

## 2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	94,416,723.88	19,402,459.91		15,272,590.92			98,546,592.87	与资产相关

## (二) 政府补助的退回：无

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务及营运资金需求。

#### 3、市场风险

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

##### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

## (2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司及子公司的主要经营位于中国境内,主要以人民币结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。为此,公司可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注“外币货币性项目”。

## (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

## (二) 金融资产转移: 无

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		7,065,042.67		7,065,042.67
其中: 衍生金融资产		7,065,042.67		7,065,042.67

(二) 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

根据花旗银行（中国）有限公司上海分行、宁波银行股份有限公司台州分行、中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行 2023 年 12 月 31 日即期汇率重估。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方：牟金香，对本公司的持股比例为 25.40%。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
绍兴贻军生物医药科技有限公司	联营企业的子公司
王萍	董事长
樊小彬	高级副总裁
陈飞彪	高级副总裁、董事会秘书
彭寅生	副董事长
何春	董事
冯玉海	监事会主席

### (五) 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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江中科创越药业有限公司	采购商品	29,089,587.17	29,141,862.83

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江中科创越药业有限公司	销售商品	566,371.68	
绍兴骥军生物医药科技有限公司	销售商品	2,035,398.24	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江中科创越药业有限公司	投资性房地产		864,285.72

4、 关联担保情况

①本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏联化科技有限公司	500,000,000.00	2023/5/18	五年（自其银行融资发生之日起）	否
联化科技(台州)有限公司	1,000,000,000.00	2019/12/16	五年（自其融资发生之日起）	否
联化科技(台州)有限公司	300,000,000.00	2021/6/3	五年（自其融资发生之日起）	否
联化科技(临海)有限公司	700,000,000.00	2021/3/15	五年（自其融资发生之日起）	否
台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	50,000,000.00	2021/6/3	三年（自其银行融资发生之日起）	否

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
联化科技(德州)有限公司[注]	1,000,000,000.00	2022/8/19	五年(自其融资发生之日起)	否
Fine Organics Limited	300,000,000.00	2021/12/16	五年(自其融资发生之日起)	否
Fine Organics Limited	200,000,000.00	2021/12/16	三年(自股东大会审议通过之日起)	否

注：公司及子公司江苏联化共同对德州联化担保不超过 10 亿元。

本公司作为被担保方：无

②子公司与子公司之间的担保：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日 [注]	担保到期日	担保是否已经履行完毕
联化科技新材(台州)有限公司	联化科技(台州)有限公司	100,000,000.00		五年(自其银行融资发生之日起)	否

注：截至 2023 年 12 月 31 日，联化科技(台州)有限公司该担保项下实际尚未发生银行融资。

2024 年第八届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司对部分子公司担保事项调整的议案》，公司决定取消上述联化新材为台州联化提供的资产抵押的担保事项。上述担保事项需经公司股东大会审议批准。

5、 关联方资金拆借：无

6、 关联方资产转让、债务重组情况：无

## 7、 关键管理人员薪酬

人民币：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,502.28	1,686.80

## 8、 其他关联交易

根据公司 2022 年 09 月 29 日 2022 年第四次临时股东大会决议，公司通过员工持股方式向公司的设备与工程服务板块子公司上海宝丰机械制造股份有限公司增资。截至 2023 年 12 月 31 日，彭寅生实际出资 977.57 万元、何春实际出资 103.66 万元、冯玉海实际出资 62.19 万元、樊小彬实际出资 103.66 万元、陈飞彪实际出资 124.63 万元。

### (六) 关联方应收应付等未结算项目

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江中科创越药业有限公司	114,125.00	6,325.00	907,500.00	45,375.00
	绍兴贻军生物医药科技有限公司	1,150,000.00	57,500.00		

#### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	浙江中科创越药业有限公司	3,413,200.00	3,969,550.88
其他应付款			
	王萍	5,000,000.00	
	何春	3,800,000.00	
	樊小彬	1,000,000.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	彭寅生	600,000.00	
	陈飞彪	550,000.00	
	冯玉海	550,000.00	

(七) 关联方承诺：无

(八) 资金集中管理：无

十三、股份支付：无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 短期借款

①质押借款：

2023年10月23日，公司子公司上海宝丰机械制造股份有限公司台州分公司与招商银行股份有限公司台州分行签订国内保理业务合同，融资到期日：2024年10月9日，按月付息，具体情况如下表：

合同内容 具体事项	借款合同	质押合同
合同编号	FACT2023102398306200	TSCF232962510180
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为10,000,000.00元	质押物： 应收账款，买方名称：上海宝丰机械制造股份有限公司 上述质押物金额： 10,310,000.00元

2023年11月15日，公司子公司盐城宝丰新能源装备有限公司与招商银行股份有限公司台州分行签订国内保理业务合同，融资到期日：2024年10月10日，按月付息，具体情况如下表：

合同内容 具体事项	借款合同	质押合同
合同编号	FACT2023111502701552	TSCF233192595848
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为 5,000,000.00元	质押物： 应收账款，买方名称：上海宝丰机械 制造股份有限公司 上述质押物金额： 5,160,000.00元

②保证借款：

2023年7月，公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国银行股份有限公司黄岩支行签订流动资金借款合同，融资到期日：2024年4月27日，按月结息，具体情况如下表：

合同内容 具体事项	借款合同	最高额保证合同
合同编号	2023年黄（借）人字195号	2023年黄企（保）字006号
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为 20,000,000.00元	保证人：联化科技股份有限公司； 担保的债权最高余额为人民币 100,000,000.00元； 担保期限：2023年6月27日起至 2025年6月26日止。

(2) 长期借款（含一年内到期的长期借款）

①抵押借款：

2019年12月、2020年1月，公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订的固定资产借款合同，具体情况如下：

合同内容 具体事项	固定资产借款合同	最高额抵押合同
合同编号	33010420190002038、 33010420200000019、 33010420200000023	33100620230004685
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为人民币190,000,000.00元。	抵押物：房屋建筑物； 不动产权证号：浙（2022）临海市不动产权第0045682号； 所在地：临海市浙江头门港经济开发区东海第八大道3号； 担保的债权最高余额为人民币401,650,000.00元； 担保期限：2019年12月24日起至2023年3月7日前办理约定的各类业务所形成的债权期间届满。  上述抵押物账面情况： 固定资产-房屋及建筑物原值为265,427,718.78元，账面价值为201,611,188.53元； 无形资产-土地使用权原值为118,867,706.98元，账面价值为91,559,166.31元

2022年9月，公司子公司联化昂健医药科技（上海）有限公司与中国工商银行上海市松江支行签订小微企业固定资产购建贷款借款合同，具体情况如下表：

合同内容具体事项	固定资产借款合同	抵押合同
合同编号	23221000444	23221000444201 23221000444202 23221000444203
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为人民币24,300,000.00元。	抵押物：房屋建筑物； 所在地：上海市松江区广富林东路199号5幢3-5层； 担保的债权最高余额为人民币27,000,000.00元； 担保期限：2022年9月1日起至2032年8月31日止。 上述抵押物账面情况： 房屋及建筑物原值为34,764,548.26元，账面价值为32,975,622.55元；

2023年10月，公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订的流动资金借款合同，具体情况如下：

合同内容具体事项	借款合同	最高额抵押合同
合同编号	33010120230035553	33100620210046537
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为人民币40,000,000.00元。	抵押物：房屋建筑物； 不动产权证号：台房权证黄字第280204号、台房权证黄字第280205号、台房权证黄字第280206号、台房权证黄字第280207号、台房权证黄字第280208号、台房权证黄字第280209号、台房权证黄字第280210号； 所在地：江口街道黄岩经济开发区永椒路8号； 担保的债权最高余额为人民币98,160,000.00元； 担保期限：2021年6月16日起至2026年6月15日前办理约定的各类业务所形成的债权期间届满。 上述抵押物账面情况： 固定资产-房屋及建筑物原值为36,099,611.75元，账面价值为8,449,875.66元； 无形资产-土地使用权原值为7,452,274.53元，账面价值为5,583,856.21元

2023年10月，公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订的流动资金借款合同，具体情况如下：

合同内容具体事项	借款合同	最高额抵押合同 1	最高额抵押合同 2
合同编号	33010120230035699	33100620210046504	33100620210053961
约定事项	截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为人民币 50,000,000.00 元。	<p>抵押物：房屋建筑物； 不动产权证号：台房权证黄字第 248899 号、台房权证黄字第 248900 号、台房权证黄字第 248901 号、台房权证黄字第 248902 号； 所在地：江口街道江口开发区三江路 55 号； 担保的债权最高余额为人民币 46,640,000.00 元； 担保期限：2021 年 6 月 16 日起至 2026 年 6 月 15 日前办理约定的各类业务所形成的债权期间届满。</p> <p>上述抵押物账面情况： 固定资产-房屋及建筑物原值为 13,557,692.95 元，账面价值为 2,673,122.33 元； 无形资产-土地使用权原值为 3,300,000.00 元，账面价值为 2,149,446.72 元</p>	<p>抵押物：房屋建筑物； 不动产权证号：浙（2021）台州黄岩不动产权第 0015497 号； 所在地：台州市黄岩区江口街道碧顷路 65 号； 担保的债权最高余额为人民币 167,790,000.00 元； 担保期限：2021 年 7 月 14 日起至 2026 年 7 月 13 日前办理约定的各类业务所形成的债权期间届满。</p> <p>上述抵押物账面情况： 固定资产-房屋及建筑物原值为 62,072,892.59 元，账面价值为 43,173,329.19 元； 无形资产-土地使用权原值为 14,276,215.80 元，账面价值为 10,259,042.94 元</p>

②保证借款：

2023年7月，公司子公司联化科技（台州）有限公司与中国银行股份有限公司黄岩支行签订流动资金借款合同，具体情况如下表：

合同内容 具体事项	借款合同	最高额保证合同
合同编号	2023年黄（借）人字181号	2023年黄企（保）字006号
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为50,000,000.00元	保证人：联化科技股份有限公司； 担保的债权最高余额为人民币100,000,000.00元； 担保期限：2023年6月27日起至2025年6月26日止。

③抵押保证借款：

2022年8月，公司子公司联化科技（德州）有限公司与中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行签订固定资产借款合同，具体情况如下表：

合同内容 具体事项	借款合同	抵押合同	保证合同
合同编号	33010420229151001	33100220229151001	33100120229151001
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为人民币900,000,000.00元	抵押物：土地使用权及其地上建筑物； 不动产权证号： (1) 平国用（2015）第0029号； (2) 鲁（2018）平原县不动产权第0006753号； (3) 鲁（2020）平原县不动产权第0003747号； (4) 鲁（2021）平原县不动产权第0001743号； 所在地：山东省德州市平原县平尹路1588号； 担保的债权最高余额为人民币73,780,000.00元。 担保期限：2022年8月19日起至2027年8月18日止； 上述抵押物账面情况： 房屋及建筑物原值为88,485,353.76元，账面价值为83,970,124.57元； 土地使用权原值为24,870,783.80元，账面价值为22,013,268.51元	保证人：联化科技股份有限公司、江苏联化科技有限公司； 担保的债权最高余额为人民币900,000,000.00元； 担保期限：2022年8月19日起至2027年8月18日止。

2021年3月，公司子公司联化科技（临海）有限公司与中国工商银行股份有限公司台州分行为牵头行，中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行、中国银行股份有限公司黄岩支行、中国农业银行股份有限公司台州黄岩支行为贷款人，中国工商银行股份有限公司台州黄岩支行为代理行，签订固定资产银团贷款合同，具体情况如下表：

合同内容具体事项	借款合同	抵押合同	保证合同
合同编号	工银浙银团-2021-8-001号	工银浙银团-2021-8-抵字001号	工银浙银团-2021-8-保字001号
约定事项	截止2023年12月31日借款余额为人民币268,590,000.00元	<p>抵押物：土地使用权及其地上在建工程；</p> <p>权属证明包括但不限于：</p> <p>(1) 土地使用权证(或不动产权证书)，编号为：浙(2021)临海市不动产权第0007482号、浙(2021)临海市不动产权第0007485号、浙(2021)临海市不动产权第0007486号；</p> <p>(2) 建设用地规划许可证，编号为：地字第331082201980011号；</p> <p>(3) 建设工程规划许可证，编号为：建字第331082201980034号、建字第331082201980037号、建字第331082202080008号、建字第331082202080042号；</p> <p>(4) 建筑工程施工许可证，编号为：331082201911220201、331082201912160101、331082202004100101、331082202012230301；</p> <p>所在地：临海市浙江头门港经济开发区东海第八大道11号；</p> <p>不动产评估价值：人民币220,600,000.00元；</p> <p>担保的债权最高余额为人民币700,000,000.00元；</p> <p>担保期限：2021年3月15日起至2026年2月13日止。</p> <p>上述抵押物账面情况：</p> <p>地上在建工程原值为701,991,711.98元，账面价值为701,991,711.98元；</p> <p>土地使用权原值为253,972,165.36元，账面价值为231,114,670.57元</p>	<p>保证人：联化科技股份有限公司；</p> <p>担保的债权最高余额为人民币700,000,000.00元；</p> <p>担保期限：2021年3月15日起至2026年2月13日止。</p>

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 对子公司的担保情况：

被担保单位	币种	实际担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
联化科技（临海）有限公司	人民币	12,850,000.00	2024年2月22日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（临海）有限公司	人民币	22,760,000.00	2024年8月22日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（临海）有限公司	人民币	104,300,000.00	2025年2月21日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（临海）有限公司	人民币	22,560,000.00	2025年8月22日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（临海）有限公司	人民币	106,120,000.00	2026年2月13日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	1,000,000.00	2024年1月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	1,000,000.00	2024年7月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	1,000,000.00	2025年1月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	1,000,000.00	2025年7月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	1,000,000.00	2026年1月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	45,000,000.00	2026年7月5日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（台州）有限公司	人民币	20,000,000.00	2024年4月27日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	126,850,000.00	2025年2月18日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	173,150,000.00	2025年8月18日	对子公司借款担保，无影响

被担保单位	币种	实际担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	126,850,000.00	2026年2月18日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	173,150,000.00	2026年8月18日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	114,750,000.00	2027年2月18日	对子公司借款担保，无影响
联化科技（德州）有限公司	人民币	185,250,000.00	2027年8月18日	对子公司借款担保，无影响
FineOrganicLimited	英镑	5,363,676.84	2024年2月28日	对子公司融资担保，无影响
FineOrganicLimited	英镑	812,169.64	2024年3月31日	对子公司融资担保，无影响

（2）对联营企业的担保情况：

公司第七届董事会第十三次会议和 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司对外担保事项调整的议案》：鉴于原对台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司（以下简称“小额贷款公司”）的担保已经到期，为保证小额贷款公司业务经营的进一步拓展所需，公司拟为小额贷款公司向浙江省内银行（包括但不限于银行在浙江的分支机构）的融资提供连带责任保证，担保总金额不超过人民币 5,000 万元，担保期限三年（自其银行融资发生之日起），并授权公司法定代表人签署相关文件。同时，小额贷款公司的其他股东对联化科技对小额贷款公司提供的担保按照其持有小额贷款公司股份比例提供反担保。截至 2023 年 12 月 31 日，公司为小额贷款公司实际担保的余额为 0.00 万元人民币。

（3）对外担保

公司第七届董事会第二次会议和 2019 年第四次临时股东大会审议通过了《关于为联化小微创业园项目的按揭贷款客户提供阶段性担保》的公告：位于黄岩区江口街道大闸路西地块小微创业园已达到预定可使用状态，根据银行贷款政策，公司拟为购买联化小微创业园项目工业厂房的按揭贷款客户提供阶段性的连带责任担保，担保期限自贷款银行与购买客户签订合同之日起至购买客户所购工业厂房办妥抵押登记时为止，预计担保总额不超过人民币

60,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司为按揭贷款客户实际担保的金额为 0.00 万元。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

1、根据公司 2024 年 1 月 26 日第八届董事会第十二次会议决议，公司拟回购发行的人民币普通股 A 股股份，并将于未来适宜时机用于员工持股计划或股权激励，股份价格上限不高于 10.00 元股(含)，资金总额不低于人民币 4,000.00 万元(含)，不超过人民币 8,000.00 万元(含)。

2、2024 年 4 月，公司、公司子公司 Fine Organics Limited 与公司大客户签订《终止协议》，约定原《合同制造协议》在终止日期 2024 年 4 月 24 日起被完全终止，双方执行《终止协议》后，将放弃对对方及其相关方的所有索赔、诉讼和要求，双方同意在终止生效日期时，双方在原协议下没有任何累积的权利、义务、索赔或负债，原合同项下已预收的资产独占权使用费在原合同中止之日负债义务免除。该终止协议的谈判自 2023 年度持续至 2024 年 4 月，该事项导致的资产闲置以及可能存在的减值影响已在 2023 年度内充分考虑。

### (二) 利润分配情况

经公司 2024 年 4 月 25 日召开的第八届董事会第十五次会议审议通过，本次利润分配预案为：以未来实施分配方案时股权登记日的公司总股本剔除回购专用证券账户已回购股份 11,913,139 股后的股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.2 元(含税)，送红股 0 股，不以资本公积金转增股本。

上述利润分配预案尚须公司 2023 年度股东大会审议通过。

### (三) 销售退回：无

### (四) 划分为持有待售的资产和处置组：无

## 十六、资本管理：无

## 十七、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## (二) 资产置换

### 1、 非货币性资产交换

本公司本期未发生非货币性资产交换的情况。

### 2、 其他资产置换

本公司本期未发生其他资产置换的情况。

## (三) 年金计划

本报告期无需披露的年金计划。

## (四) 终止经营

本报告期无需披露的终止经营。

## (五) 分部信息

### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为：精细化工及中间体分部、机械制造分部、贸易分部和其他分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。截至 2023 年 12 月 31 日，精细化工及中间体分部包括联化科技股份有限公司本部、江苏联化科技有限公司、联化科技（台州）有限公司、联化科技（德州）有限公司、辽宁天予化工有限公司、湖北郡泰医药化工有限公司、Lianhetech Holdco Limited、联化科技（临海）有限公司、联化科技新材（台州）有限公司、联化昂健药业（台州）有限公司、台州市联化安全科技有限公司、上海联化赫利欧新能源股份有限公司、LIANHETECH MALAYSIA SDN. BHD.；机械制造分部包括上海宝丰机械制造股份有限公司、盐城联科环保科技有限公司、盐城宝丰新能源装备有限公司；贸易分部包括台州市联化进出口有限公司；其他分部包括联化科技(上海)有限公司、联化昂健医药科技（上海）有限公司、Lianhetech Singapore Pte Ltd、台州市联化股权投资有限公司和 LIANHETECH NORTH AMERICA,LLC。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定。

## 2、 报告分部的财务信息

项目	精细化工及中间体分部	机械制造分部	贸易分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	5,946,245,206.04	518,216,192.02	168,212.39	21,126,863.87	43,603,641.30	6,442,152,833.02
营业成本	4,796,294,830.15	396,272,351.23	168,214.70	1,269,892.59	31,562,804.21	5,162,442,484.46
税金及附加	62,282,511.94	1,949,617.87	25.23	307,482.16		64,539,637.20
期间费用	1,120,179,814.39	54,538,373.73	-51,736.13	45,885,155.88	13,388,695.81	1,207,162,912.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31,950,431.09	3,662,315.83	197,043.36	-60,128.15	-555,889.07	36,305,551.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-319,358,686.84	-8,739,792.60				-328,098,479.44
投资收益	-125,445,345.54		4,800,000.00	-292,366.93		-120,937,712.47
营业利润	-407,564,062.72	61,032,630.92	5,048,751.95	-26,467,257.68	-1,903,747.79	-366,046,189.74

(六) 执行《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）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项：无

十八、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	403,834,383.54	433,306,762.92
1 至 2 年	286,595.00	
2 至 3 年		
3 年以上		387,500.00
小计	404,120,978.54	433,694,262.92
减：坏账准备	18,153,866.68	21,013,503.22
合计	385,967,111.86	412,680,759.70

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	404,120,978.54	100.00	18,153,866.68	4.49	385,967,111.86	433,694,262.92	100.00	21,013,503.22	4.85	412,680,759.70
合计	404,120,978.54	100.00	18,153,866.68		385,967,111.86	433,694,262.92	100.00	21,013,503.22		412,680,759.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	351,741,691.17	17,630,073.81	5.01
合并范围内关联方组合	52,379,287.37	523,792.87	1.00
合计	404,120,978.54	18,153,866.68	

其中：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	351,455,096.17	17,572,754.81	5.00
1-2年	286,595.00	57,319.00	20.00
合计	351,741,691.17	17,630,073.81	

其中：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
Fine Organics Limited	52,379,287.37	523,792.87	1.00
合计	52,379,287.37	523,792.87	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	21,013,503.22	-2,859,636.54				18,153,866.68
合计	21,013,503.22	-2,859,636.54				18,153,866.68

### 4、 本期实际核销的应收账款情况：无

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	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	98,459,501.01	98,459,501.01	24.36	4,922,975.05
第二名	52,379,287.37	52,379,287.37	12.96	523,792.87
第三名	46,434,882.93	46,434,882.93	11.49	2,321,744.15
第四名	38,022,837.47	38,022,837.47	9.41	1,901,141.87
第五名	37,660,297.41	37,660,297.41	9.32	1,883,014.87
合计	272,956,806.19	272,956,806.19	67.54	11,552,668.81

### (二) 应收款项融资

#### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	163,838,074.73	345,721,875.97
应收账款		
合计	163,838,074.73	345,721,875.97

#### 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：无

#### 3、应收款项融资减值准备：无

#### 4、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	163,401,398.41
合计	163,401,398.41

公司与兴业银行股份有限公司黄岩支行签订《票据池业务合作协议》；公司及公司子公司联化科技（德州）有限公司与中信银行股份有限公司台州分行签订《票据池质押融资业务合作协议》；公司将银行承兑汇票分别质押背书

后交付给开户行，构成质押票据池；并开立票据池保证金账户，用于存放质押银行承兑汇票兑付款项。公司质押可用额度为票据质押额度与保证金账户即时余额之和减已用票据质押额度，协议约定集团质押票据额度及保证金账户余额之和不得低于开具票据使用的质押额度。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已质押的银行承兑汇票金额为 163,401,398.41 元。

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,323,532,337.06	3,685,896,559.50
合计	2,323,532,337.06	3,685,896,559.50

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,298,100,672.97	3,720,420,530.11
1 至 2 年	47,722,007.41	2,760,172.94
2 至 3 年	1,417,186.70	58,333.33
3 年以上	79,000.00	172,333.34
小计	2,347,318,867.08	3,723,411,369.72
减：坏账准备	23,786,530.02	37,514,810.22
合计	2,323,532,337.06	3,685,896,559.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备	2,347,318,867.08	100.00	23,786,530.02	1.01	2,323,532,337.06	3,723,411,369.72	100.00	37,514,810.22	1.01	3,685,896,559.50
合计	2,347,318,867.08	100.00	23,786,530.02		2,323,532,337.06	3,723,411,369.72	100.00	37,514,810.22		3,685,896,559.50

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	2,341,450,541.32	23,414,505.41	1.00
押金保证金员工借款等组合	5,258,750.64	262,937.54	5.00
账龄组合	609,575.12	109,087.07	17.90
合计	2,347,318,867.08	23,786,530.02	

其中：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
LIANHETECH HOLDCO LIMITED	1,700,689,985.58	17,006,899.86	1.00
联化科技（临海）有限公司	324,634,028.73	3,246,340.28	1.00
联化科技（上海）有限公司	104,923,420.40	1,049,234.20	1.00
江苏联化科技有限公司	93,718,711.15	937,187.11	1.00
湖北郡泰医药化工有限公司	60,825,801.90	608,258.02	1.00
辽宁天子化工有限公司	49,713,741.52	497,137.41	1.00
台州市联化安全科技有限公司	6,939,291.54	69,392.92	1.00
联化昂健医药科技（上海）有限公司	5,560.50	55.61	1.00
合计	2,341,450,541.32	23,414,505.41	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	37,514,810.22			37,514,810.22
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-13,728,280.20			-13,728,280.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,786,530.02			23,786,530.02

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	37,514,810.22	-13,728,280.20				23,786,530.02
合计	37,514,810.22	-13,728,280.20				23,786,530.02

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,148,020.22	1,626,857.67
购房借款	4,066,730.42	4,802,499.89
押金、保证金	44,000.00	588,055.38
往来款	2,342,060,116.44	3,716,393,956.78
合计	2,347,318,867.08	3,723,411,369.72

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
LIANHETECH HOLDCO LIMITED	关联方往来款	1,700,689,985.58	一年 以内	72.45	17,006,899.86
联化科技（临海）有限 公司	关联方往来款	324,634,028.73	一年 以内	13.83	3,246,340.28
联化科技（上海）有限 公司	关联方往来款	104,923,420.40	一年 以内	4.47	1,049,234.20
江苏联化科技有限公司	关联方往来款	93,718,711.15	一年 以内	3.99	937,187.11
湖北郡泰医药化工有限 公司	关联方往来款	60,825,801.90	一年 以内	2.59	608,258.02
合计		2,284,791,947.76		97.33	22,847,919.47

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,886,945,425.80	908,194,607.62	4,978,750,818.18	4,898,468,485.82	633,696,448.71	4,264,772,037.11
对联营、合营企业投资	65,001,993.61		65,001,993.61	64,044,884.94		64,044,884.94
合计	5,951,947,419.41	908,194,607.62	5,043,752,811.79	4,962,513,370.76	633,696,448.71	4,328,816,922.05

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
台州市联化进出口有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
联化科技(台州)有限公司	822,020,000.00			822,020,000.00		
上海宝丰机械制造股份有限公司	110,131,920.81			110,131,920.81		
联化科技(上海)有限公司	231,290,000.00			231,290,000.00		
江苏联化科技有限公司	1,180,123,581.92			1,180,123,581.92		
联化科技(德州)有限公司	1,089,050,000.00	500,000,000.00		1,589,050,000.00		23,976,209.74
辽宁天子化工有限公司	128,880,000.00			128,880,000.00		
湖北郡泰医药化工有限公司	80,800,000.00			80,800,000.00		
LIANHETECH SINGAPORE PTE.LTD	7,642,080.00			7,642,080.00		
Lianhetech Holdco Limited	1,163,530,903.09	442,476,939.98		1,606,007,843.07	274,498,158.91	884,218,397.88
联化昂健药业(台州)有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
台州市联化股权投资有限公司	15,000,000.00	35,000,000.00		50,000,000.00		
联化科技新材(台州)有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
台州市联化安全科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	4,898,468,485.82	988,476,939.98		5,886,945,425.80	274,498,158.91	908,194,607.62

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业												
台州市黄岩联科小额贷款股份有限公司	39,435,568.80				946,981.62						40,382,550.42	
浙江中科创越药业有限公司	24,609,316.14				10,127.05						24,619,443.19	
小计	64,044,884.94				957,108.67						65,001,993.61	
合计	64,044,884.94				957,108.67						65,001,993.61	

## 3、 长期股权投资的减值测试情况

2023 年度，受市场环境变化影响，公司英国子公司大客户拟终止原《合同制造协议》（详见“十五、资产负债表日后事项”注释（一）），英国子公司财务状况发生变化。2023 年末对英国子公司的长期股权投资出现减值迹象，管理层按照账面价值高于可收回金额的差额计提 27,449.82 万元减值准备。

## (五) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,963,004,367.18	1,663,860,189.58	2,393,964,876.42	1,961,004,933.85
其他业务	89,100,283.41	89,182,601.46	125,748,209.48	125,997,536.13
合计	2,052,104,650.59	1,753,042,791.04	2,519,713,085.90	2,087,002,469.98

## (六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	173,712,000.00	178,496,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	957,108.67	-11,817,586.35
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-98,755,008.86	-58,904,579.30
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		100,000.00
处置定期存款存单取得的投资收益	4,979,989.67	
合计	80,894,089.48	107,873,834.35

## 十九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	224,438.58	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	38,410,936.24	
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	-126,486,105.27	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,128,895.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-123,979,626.12	
所得税影响额	9,946,595.25	
少数股东权益影响额（税后）	2,608,708.26	
合计	-111,424,322.61	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.68	-0.50	-0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-5.08	-0.38	-0.38

联化科技股份有限公司  
二〇二四年四月二十五日