



扬帆新材 300637

# 2024年半年度报告

公告编号：2024-041

浙江扬帆新材料股份有限公司

Zhejiang Yangfan New Materials Co., Ltd.



2024.08

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人樊彬、主管会计工作负责人上官云明及会计机构负责人(会计主管人员)李旭杰声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

# 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 公司治理.....	30
第五节 环境和社会责任.....	31
第六节 重要事项.....	35
第七节 股份变动及股东情况.....	40
第八节 优先股相关情况.....	44
第九节 债券相关情况.....	45
第十节 财务报告.....	46

## 备查文件目录

- 一、载有公司盖章、法定代表人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其它相关资料。

## 释义

释义项	指	释义内容
扬帆新材、公司、本公司	指	浙江扬帆新材料股份有限公司
寿尔福贸易	指	浙江寿尔福化工贸易有限公司，公司全资子公司
江西扬帆	指	江西扬帆新材料有限公司（原江西仁明医药化工有限公司），公司全资子公司
内蒙古扬帆、内蒙古生产基地	指	内蒙古扬帆新材料有限公司，公司控股子公司
扬帆控股	指	浙江扬帆控股集团有限公司，公司的控股股东
SFC	指	SFC CO.,LTD.公司，公司外方股东，由实际控制人控股
实际控制人	指	樊培仁、樊彬、杨美意
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	浙江扬帆新材料股份有限公司公司章程
巨潮资讯网	指	www.cninfo.com.cn
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
IGM	指	荷兰知名特殊化学品跨国公司，在中国上海设有办事机构，收购了英力科技
久日新材	指	天津久日新材料股份有限公司，光引发剂生产商，公司同行企业
强力新材	指	常州强力电子新材料股份有限公司，创业板上市公司
固润科技	指	湖北固润科技股份有限公司，新三板的挂牌企业
光引发剂	指	一类在吸收一定波长能量产生自由基、阳离子等从而引发单体聚合、交联、固化的化合物
UV 涂料	指	紫外光固化材料
UV 胶粘剂	指	通过光引发剂（或光敏剂）引发的一种辐射固化树脂配方胶材料
光刻胶	指	又称光致抗蚀剂，是一种对光敏感的有机混合物由树脂溶剂、光敏剂、单体及其他助剂等组成，是电子领域微细图形加工的关键性原材料。
UV 油墨	指	在紫外线照射下，利用不同波长和能量的紫外光使油墨连接料中的单体聚合成聚合物，使油墨成膜和干燥的油墨
巯基化合物	指	含“-SH”的精细化工产品
单体	指	能参与聚合或缩聚反应形成高分子化合物的低分子化合物
树脂	指	高分子化合物
助剂	指	配制涂料、油墨的辅助材料，能改进涂料、油墨性能
907、369、379、637A	指	属于 $\alpha$ -氨基酮类光引发剂
184、1173	指	属于 $\alpha$ -羟基酮类光引发剂
TPO	指	属于酰基磷氧化物类光引发剂
ITX	指	属于硫杂蒽酮类光引发剂
BMS	指	属于含硫的二苯甲酮类光引发剂
PCB	指	印刷电路板或印制电路板，是电子元器件的支撑体

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	扬帆新材	股票代码	300637
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	浙江扬帆新材料股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	扬帆新材		
公司的法定代表人	樊彬		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	樊相东	/
联系地址	浙江省杭州市滨江区信诚路 31 号扬帆大厦五楼	/
电话	0571-87663663	/
传真	0571-87663663	/
电子信箱	yfxc@shoufuchem.com	/

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址	浙江省绍兴市杭州湾上虞经济技术开发区纬三路 25 号
公司注册地址的邮政编码	312300
公司办公地址	浙江省杭州市滨江区信诚路 31 号扬帆大厦五楼
公司办公地址的邮政编码	310000
公司网址	<a href="http://www.zjyfx.com/">http://www.zjyfx.com/</a>
公司电子信箱	yfxc@shoufuchem.com
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 06 月 13 日
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300637&amp;announcementId=1220346817&amp;orgId=9900031475&amp;announcementTime=2024-06-13">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300637&amp;announcementId=1220346817&amp;orgId=9900031475&amp;announcementTime=2024-06-13</a>

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	统一社会信用代码号码
报告期初注册	2020年07月13日	浙江省绍兴市杭州湾上虞经济技术开发区	91330600745085889D
报告期末注册	2024年06月12日	浙江省绍兴市杭州湾上虞经济技术开发区纬三路25号	91330600745085889D
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024年06月13日		
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300637&amp;announcementId=1220346817&amp;orgId=9900031475&amp;announcementTime=2024-06-13">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300637&amp;announcementId=1220346817&amp;orgId=9900031475&amp;announcementTime=2024-06-13</a> <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>		

### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	319,706,037.57	382,296,115.54	-16.37%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-21,238,479.16	-3,851,079.76	-451.49%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-23,697,410.38	-10,123,570.95	-134.08%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-6,381,934.13	26,332,736.69	-124.24%
基本每股收益（元/股）	-0.09	-0.02	-350.00%
稀释每股收益（元/股）	-0.09	-0.02	-350.00%
加权平均净资产收益率	-3.11%	-0.51%	-2.60% <sup>1</sup>
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,318,690,799.39	1,324,949,102.95	-0.47%
归属于上市公司股东的净资产（元）	663,165,341.87	693,060,834.12	-4.31%

注1：同比下降2.6个百分点。

截至披露前一交易日的公司总股本

截止披露前一交易日的公司总股本（股）	234,750,130.00
--------------------	----------------

公司报告期末至半年度报告披露日是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	-0.0905

## 五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

## 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,123,480.26	
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	638,232.09	
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	1,553,465.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-422,045.96	
减：所得税影响额	434,200.96	
合计	2,458,931.22	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

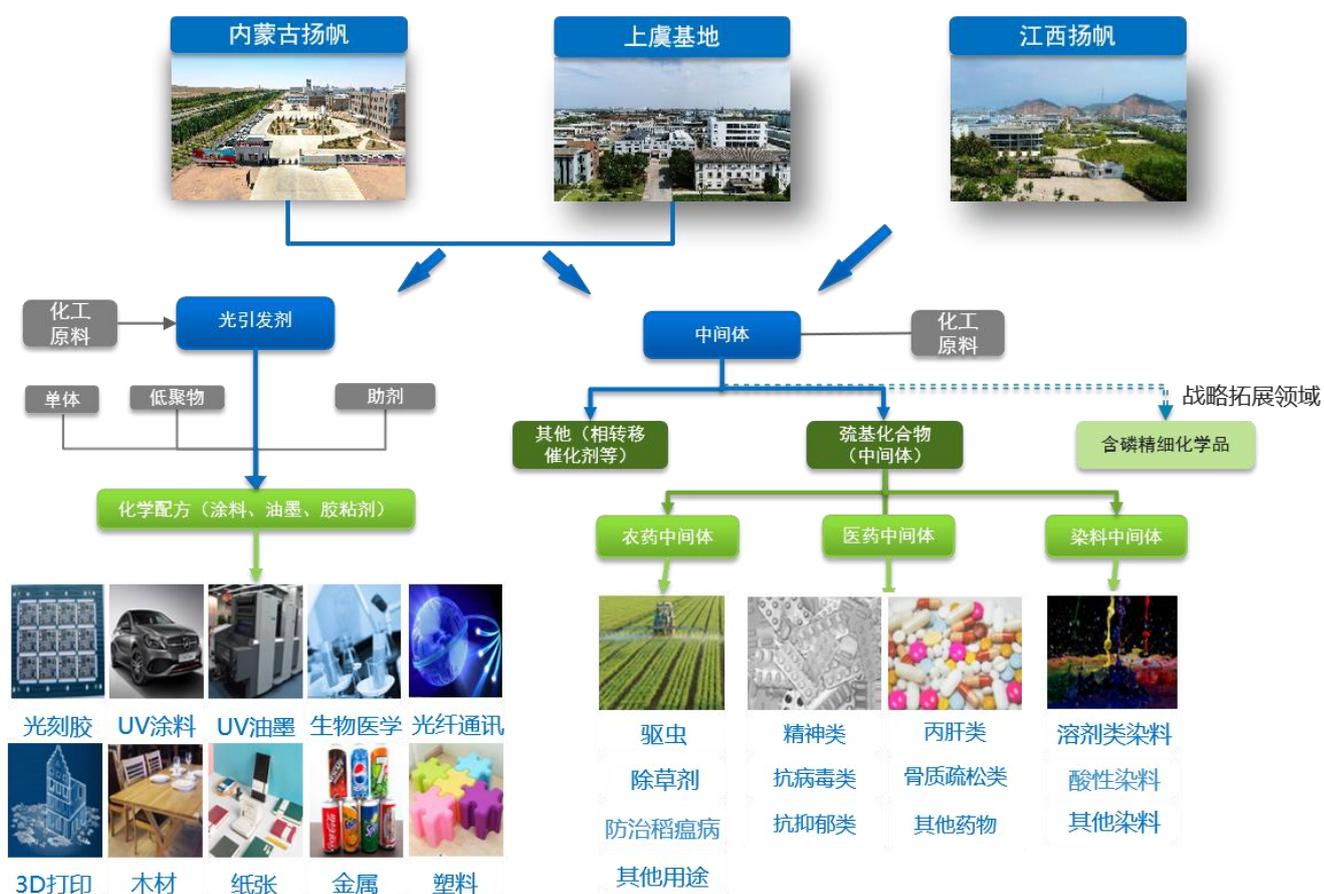
适用 不适用

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

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司从事的主要业务

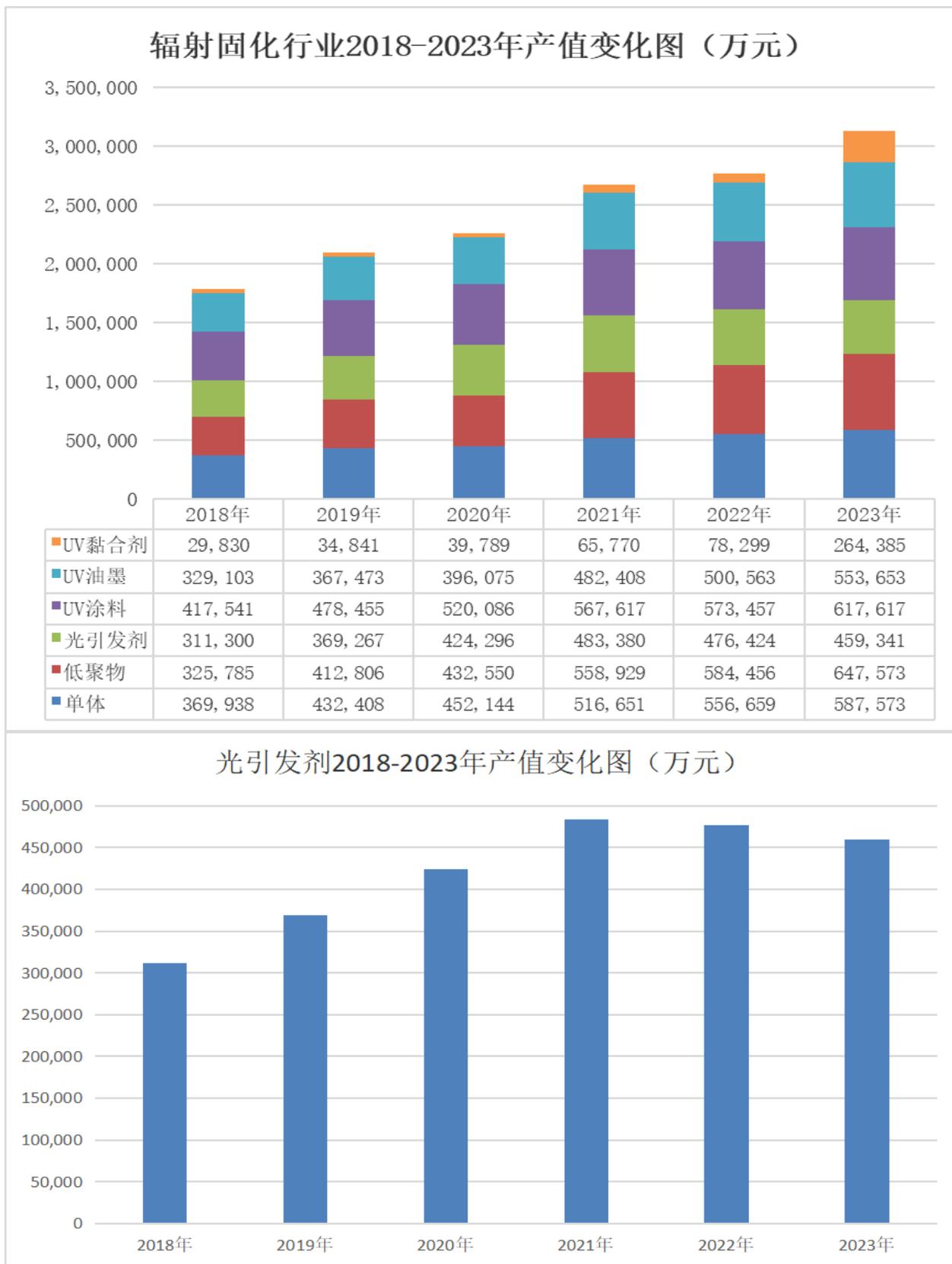
公司主要从事光引发剂和巯基化合物及其衍生物的研发、生产及销售。自设立以来，公司以巯基化合物作为公司平台物，立足巯基行业的同时向下游延伸拓展出以 907 为代表的包括 ITX、BMS、369、379 等一系列的光引发剂产品。凭借上下游协同的全产业链优势，稳步发展成为全球光引发剂和巯基化合物的主要生产和供应企业之一。光引发剂属于辐射固化行业，而中间体产品则广泛应用于医药、农药、染料等多个行业。近年来，公司开始向含磷精细化学品方向实施战略拓展。



#### (一) 辐射固化行业

光固化技术是一种高效、节能、环保、优质、适应性强的材料表面处理和加工技术，可以将光固化产品以传统涂料数千倍的速度迅速固化、上色，形成一层高强度的保护膜。这一技术特性对高新技术制造业的发展至关重要，尤其在半导体、显示技术和通信等前沿领域，光固化技术正发挥着日益重要的作用。除了技术进步，政策支持也推动了光固化技术在下游应用领域的持续拓展。此外，辐射固化行业正朝着系统化和规模化的方向发展，速度迅猛。根据中国感光学会辐射固化专业委员会的数据，中国已成

为全球主要的光引发剂生产和出口国之一。尽管受全球宏观经济环境影响，行业下游需求疲软，光引发剂产值在自 2022 年出现了阶段性下滑，但辐射固化行业整体上呈现稳中有升的趋势。



[注]以上数据来自中国感光学会辐射固化专业委员会

## 1、技术革新驱动产业升级

公司生产的光引发剂是辐射固化产品中的关键原料，广泛应用于 UV 油墨、UV 涂料、UV 胶粘剂和光刻胶等紫外光固化产品。在全球范围内对环境保护意识的不断提升下，辐射固化技术迅速扩展到更多应用领域。该技术以其高效性（high efficiency）、经济性（Economic）、环境友好性（Environment friendly）、广泛的适用性（Enability）和节能性（Energy Saving）等优势，部分取代了传统高挥发性有机化合物(VOC)含量的溶剂型涂料、油墨和胶粘剂。目前，高 VOC 排放的溶剂型油墨和涂料正受到国家严格监管，预计未来将逐步退出市场。虽然水性油墨和涂料可以部分替代溶剂型产品，但它们存在能耗高、废水和废渣量大、环保处理成本高等问题。相比之下，辐射固化技术在多个方面都显示出明显优势。尽管目前在油墨和涂料市场中所占份额不高，但辐射固化产品的发展潜力巨大，且市场呈现逐年增长趋势。

具体到光引发剂的类型，UV LED 紫外光源设备因其低能耗、长寿命、小体积和便携性等优势，越来越受到市场的青睐。这推动了市场对适配该光源设备的新型光引发剂的需求，尤其是那些适配于接近可见光波长的较窄紫外光波域（如 365nm、385nm、395nm 和 405nm 等）的光引发剂，包括阳离子型和部分大分子型光引发剂。预计未来市场对这些新型光引发剂的研发和推广将显著增加。同时，VOCs 含量更低、更适合自动化喷涂的水性 UV 固化材料，更贴近人们生活的低气味光引发剂，以及在显示屏和芯片制造中使用的光敏剂，都将成为未来研发的重点。

## 2、政策支持助力产业升级

自 2015 年来，我国先后颁布了《‘十三五’节能减排综合工作方案》、《‘十三五’国家战略性新兴产业发展规划》以及《‘十三五’挥发性有机物污染防治工作方案》，大力推动辐射固化材料等环保材料的发展，减少污染排放。《战略性新兴产业分类（2018）》、《打赢蓝天保卫战三年行动计划》、《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中更明确了辐射固化材料逐步替代传统油墨材料、实现绿色低碳发展的战略地位。2022 年，党的二十大报告将“人与自然和谐共生的现代化”上升到“中国式现代化”的内涵之一，再次明确了新时代中国生态文明建设的战略任务；2023 年国务院发布的《新时代的中国绿色发展》白皮书，明确了要以节能、减排、增效为目标，发展绿色产业，促进传统产业绿色转型；2024 年国务院审议通过的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》明确了将“低 VOCs 含量的环境友好、资源节约型涂料，用于大飞机、高铁、大型船舶、新能源、电子等重点领域的高性能涂料及配套树脂，用于光诊疗、光刻胶、液晶显示、光伏电池、原液着色、数码喷墨印花、功能性化学纤维染色等领域的新型染料、颜料、印染助剂及中间体开发与生产”列入鼓励类目录。上述政策表明我国将继续坚定不移地支持

持绿色产业的发展，环保节能的辐射固化技术将有机会获得更大的应用。在有力的政策支持下，国内光引发剂产品的国际竞争力将得到进一步增强。

### 3、应用拓展带动市场扩张

随着全球对环境保护意识的不断增强，辐射固化技术正迅速扩展至更广泛的应用领域。从最初的印刷板材制造发展到光电子、信息和通信等高科技产业。下游的辐射固化产品，包括 UV 涂料、UV 油墨、UV 胶粘剂和光刻胶等，在多个行业中展现出巨大的应用潜力和发展前景，如下表所示。

行业	内容
电子行业	如用于 PCB 线路板油墨、光刻胶（可分为 PCB 光刻胶、显示光刻胶、半导体光刻胶）
船舶运输业	如用于船舶用防腐涂料、集装箱防腐涂料等
建筑钢材业	如民用和工业建筑用钢架结构的多色系防腐涂料
木质家具业	如用于木质家具上所使用多色系防腐涂料
机械设备业	如用于泵和轴承所使用的多色系防腐涂料
...	...

此外，辐射固化技术已经广泛应用于食品和化妆品的包装，以及纸币印刷等领域。此外，新应用领域如 3D 打印，辐射固化技术也发挥着至关重要的作用，公司的光引发剂产品可以作为其上游原材料。根据全球知名 3D 打印制造平台 3D Hubs 数据，2020 年全球 3D 打印产品及服务市场规模约为 126 亿美元，预计 2020-2023 年全球 3D 打印市场增速达到 17%；2023-2025 年达到最高 23.7%；2025-2026 年达到 20.4%，到 2026 年，全球 3D 打印市场规模将超过 370 亿美元。公司未来将尝试切入 3D 打印行业中高附加值耗材的上游原材料领域。这些新兴应用领域的不断扩展预计将持续推动光引发剂市场的快速增长。

光引发剂作为光固化材料的核心成分，其性能直接影响到光固化材料的固化速度和固化质量。下游产品的不断创新和持续发展为光引发剂市场提供了长期稳定的需求。尽管近年来由于市场需求结构的变化，部分下游市场需求有所减缓，光引发剂、单体和树脂的市场竞争加剧，导致辐射固化类产品的整体配方成本迅速下降，光引发剂价格也面临承压。然而，随着不断的技术创新，光引发剂的综合性能和效果得到了持续提升和改进，辐射固化新材料替代传统油墨和涂料的趋势日益明显。此外，我国光固化产品的使用比例仍低于发达国家，未来仍有较大的市场放量空间。未来随着经济的逐步复苏和下游产品需求逐渐增长，下游客户对新产品的尝试意愿也在逐渐增强，预计辐射固化行业将逐步摆脱低迷状态，未来发展前景广阔。

## （二）公司中间体产品下游行业

### 1、中间体产品的行业价值

目前公司主要中间体产品为巯基化合物及其衍生物，主要应用在医药、农药和染料等下游行业。随着近年来上述行业对中间体需求的日益增长，含硫中间体产品的市场空间广阔。此外，含硫系列产品在新兴材料领域的应用场景也日渐丰富，尤其是在光固化材料的开发上，其重要性日益凸显。目前市场上的多款含硫光引发剂、含硫单体低聚物等 UV 固化产品在制造过程中均要用到巯基类原料。除了光固化材料，含硫化合物还在其他多个材料领域中扮演着合成关键原料的角色，包括高折射率的光学材料、特种工程塑料以及工业橡胶助剂等。

在政策方面，除国家发展改革委同有关部门修订的《产业结构调整指导目录（2019 年本）》外，2022 年，工业和信息化部、发展改革委等九部门联合发布了《“十四五”医药工业发展规划》（以下简称“《规划》”），《规划》提出了六项具体目标，对医药产业链发展提出了“产业链供应链稳定可控。医药制造规模化体系化优势进一步巩固，一批产业化关键共性技术取得突破，重点领域补短板取得积极成效，培育形成一批在细分领域具有产业生态主导带动能力的重点企业。”的目标。国务院审议通过的《医药工业高质量发展行动计划（2023-2025 年）》提出“要着力提高医药工业和医疗装备产业韧性和现代化水平，增强高端药品、关键技术和原辅料等供给能力”。此外，在《产业结构调整指导目录（2024 年本）》将“高效、安全、环境友好的农药新品种、新剂型、专用中间体、助剂”纳入鼓励类目录。相关政策的制定为医药制造及医药、农药中间体行业的发展提供了明确、广阔的市场前景，为企业提供了良好的生产经营环境。

## 2、主要下游行业

公司中间体产品广泛应用于医药、农药、染料等下游行业。其中医药行业，受行业政策短期影响，据国家统计局数据显示，2023 年我国规模以上医药制造业工业企业实现营业收入同比下滑 3.70%；实现利润总额同比下滑 15.10%。医药制造业的影响仍有延续。但长期来看，我国医疗卫生支出占 GDP 的比重远低于欧美发达国家，随着人口老龄化与人们健康意识的增强，医药中间体的需求未来将逐步平稳提升。根据 Frost & Sullivan 数据显示，预计 2021 年至 2025 年中国生物医药市场收入年均复合增长率为 7.20%，医药市场收入将于 2025 年达到 2.3 万亿元人民币，不断壮大的医药行业扩大了医药中间体的需求。据前瞻产业研究院数据显示，2020 年我国医药中间体市场规模增至 2,090 亿元人民币，预计到 2026 年我国医药中间体市场规模有望突破 2,900 亿元人民币。

从短期来看，农药中间体的需求受到了抑制，由于国际农药行业进入去库存周期、出口受阻，叠加前期农药投产产能在 2023 年集中释放，导致国内农药行业产能过剩，农药价格下跌进一步加剧，对中间体的需求下跌。但从长期来看，自俄乌冲突爆发以来，全球对农业与粮食安全的关注度显著提升，农

药作为保障作物产量和质量的关键因素，其需求预计将持续增长，从而为农药中间体市场带来广阔的发展空间。

此外，染料行业短期来看竞争加剧，行业景气度有待验证。根据国家统计局数据，2023 年国内染料生产 88.3 万吨，同比增长 5.7%，但有机颜料产量 24.9 万吨，同比下降 4.9%；中间体完成 45 万吨，同比下降 9.1%，中间体的需求同比降低。但从长期来看，高端、环保染料将有长足空间，国家发改委印发的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》指出，将“功能性化学纤维染色等领域的新型染料、颜料、印染助剂及中间体开发与生产”列为鼓励类项目，环保法规的日益趋严有望推动行业产进一步向优质规模企业集中。

### 3、行业监管趋严带来良性竞争

精细化工行业的生产活动不可避免地伴随着废气、废水和固体废物等污染物的产生。面对国家环保政策的日益严格和公众环保意识的持续增强，预计未来将实施更为苛刻的环保规范，对企业提出更为严峻的环保挑战。这种监管趋势将推动行业内的高污染、高能耗和恶性竞争企业依法接受整顿，促使整个行业转向以技术创新、环保实践和效率提升为核心的健康竞争环境，从而有力地推动了企业可持续发展。

#### （三）经营模式

公司有一套成熟且实用的经营管理模式，具体包括：

##### 1、盈利模式

在报告期内，公司通过对具有自主知识产权的光引发剂与中间体系列产品的技术、工艺进行研发、组织生产并实现销售获得收入。公司的利润主要来源于光引发剂和中间体产品销售收入与其成本费用的差额。

公司的光引发剂和部分中间体产品采用标准化生产流程，每道工序均遵循严格的标准，确保了产品的高标准质量。另外，部分中间体产品（巯基化合物为主）则依据客户的特定需求进行定制化研发和生产，以满足市场的个性化需求。公司对包括 907、ITX、BMS、369、379、637A 在内的光引发剂产品实施从原料制备到最终产品销售的全流程自主管理，利用全产业链的整合优势，实现了成本的有效控制和产品质量的持续提升。

##### 2、采购模式

公司的采购策略分为两大类：第一类涉及对标准化化工原料的采购，这些原料在市场流通中普遍

容易获得。公司将根据市场行情，对至少两家供应商的报价进行比较，并综合考虑产品品质等关键因素，以甄选合适的供应商。一旦选定供应商，双方将签订正式合同，以完成采购程序。此外，公司将定期对供应商进行评估，并根据评估结果进行必要的调整。第二类采购策略为定向采购，即基于客户的具体需求，从特定的供应商或客户处采购原料。公司将依据这些供应商提供的报价来计算产品的成本，并据此向客户提出报价。在双方就产品价格达成共识后，公司将执行相应的原料采购程序。

在采购数量及流程管理方面，公司遵循严格的程序以确保物料采购的及时性和准确性。依据订单需求、销售预测以及生产计划，公司将定期安排物料采购事宜。针对常规化工原料，生产计划部门将在每月底制定出下一个月的采购计划。该计划须经过严格审批，随后由采购管理中心负责执行询价和比价流程，以筛选合适的供应商并进行价格谈判。采购业务部门将依据上个月对供应商的评估结果以及本月的询价结果，综合确定采购的供应商、所需数量及价格。在采购合同经过评审和批准后，将正式签署。采购部门负责跟踪合同的执行情况。原材料到货后，由检验部门进行严格的验收。确认入库的同时，公司将持续对供应商的供货表现进行评估，确保供应链的稳定性和原料的质量。

对于新的供应商开发，采购部门首先会向潜在供应商索取样品，质检部门和研发技术部门将对样品进行检测和备案。如果样品满足产品技术标准，研发技术部门将批准采购业务部门小批量采购进行试用。一旦小批量试用证实能满足生产需求，该供应商将被列为待认定的合格供应商。随后，采购部门将联合质量、技术等部门，对潜在合格供应商进行全面评估，包括资质、生产能力、环境、价格、交期、付款条件和质保体系等。通过综合考察，符合公司标准的供应商将被纳入合格供应商名单。

### 3、生产模式



生产模式主要分为以下两个方面：首先，针对稳定客户群体，本公司将依据客户合同的具体要求及其采购习惯，定期进行原材料的采购并组织生产活动，生产方式为连续生产。其次，针对中间体（以巯基化合物及衍生物为主）产品，鉴于其品种多样性和较高的毛利率，

本公司能够根据不同客户的具体要求，为客户提供专业且高品质的定制化学品服务。对于光引发剂产品，为了确保能够满足客户需求并保持供应的稳定性，公司在浙江上虞和内蒙古阿拉善两地设立了生产基地。

而对于中间体（以巯基化合物及衍生物为主）产品，本公司则主要在江西彭泽和内蒙古阿拉善进行生产布局，以优化资源配置并提高生产效率。

公司遵循“以市场需求为导向”的生产策略，确立生产计划时综合考量客户订单、市场趋势及库存状况。公司在上年末和本年初，公司制定全年销售目标及相应的年度生产计划。销售部门依据已签订的订单及潜在客户意向，每月制定月度销售计划，并在公司月度生产运营会议上进行审议，确定最终计划。随后，根据产品库存情况，向各生产基地下达当月的生产指令，各基地据此组织生产活动。同时，为应对市场波动和满足客户的紧急需求，公司会保持一定量的库存作为安全缓冲。

#### 4、销售模式

在报告期内，本公司对销售活动实行集中化管理。全资子公司寿尔福贸易承担对外洽谈、报价及客户服务的统一职能。在具体执行中，寿尔福贸易直接与客户签订合同并执行销售的部分产品，而扬帆新材及其子公司江西扬帆和内蒙古扬帆则负责另一部分产品的直接销售合同签订与执行。本公司的销售模式具体如下：

**直销模式：**本公司产品直接销售给终端客户，通常与采购量较大的客户签订长期合同。

**经销商模式：**此模式可以具体分为，（1）公司根据订单直接向经销商发货，由经销商负责最终销售；（2）终端客户指定经销商进行采购，公司在销售时向经销商开具发票，但产品直接送达终端客户；（3）公司作为终端客户的合格供应商，向终端客户指定的经销商销售产品。

**定制化模式：**鉴于中间体行业的技术密集型特性和生产流程复杂性，跨国公司根据自身业务需求，通过合同委托生产厂商生产特定中间产品。生产厂商根据客户指定的产品标准进行生产，并将完工产品（通过直销或经销商模式）销售给委托客户。本公司特别重视巯基化合物及其衍生物的定制销售模式，并在维持常规销售模式的同时，积极发展定制化销售策略。

#### 5、研发管理模式

公司高度重视研发工作，为确保研发流程的科学性与高效性，已构建了一套系统化的新产品开发管理体系。该体系将产品开发路径细化为若干关键阶段，包括结构设计、候选物筛选、性能优化、工艺开发（涵盖实验室小规模试验、中试放大及试生产阶段）、以及持续的工艺改良。每一阶段均设立明确的技术指标与商业评估标准，以此作为决策依据，严格把控项目进展。采用项目化管理，强化了公司对整个研发周期的把控，确保各项任务有序衔接，资源合理配置，从而实现对创新流程的精细化管理和 risk 的有效控制，有利于促进研发效率的提升，同时也保障新产品从概念到市场的顺利转化，彰显了公司对

技术创新与质量承诺的坚定追求。

#### （四）公司行业地位

##### 1、辐射固化行业（涂料和油墨大行业的子行业）

光引发剂作为辐射固化技术中的关键配方成份，广泛应用于 UV 油墨、UV 涂料、UV 胶粘剂和光刻胶等紫外光固化产品。我国在全球光引发剂生产领域占据重要地位，国内企业经过长期市场竞争，已形成显著的领先优势。这些头部企业在生产管理、规模、产品质量及研发能力等方面展现出较强的竞争力。目前，行业内的主要竞争者包括本公司、IGM、久日新材、强力新材和固润科技等。未来，随着国内对化工企业的环保标准日益提高，以及下游应用领域的高端化发展，行业集中度有望进一步提升。本公司已在浙江上虞和内蒙古设立了光引发剂生产基地，能够规模化生产 184、1173、TPO、907、369、379、ITX、BMS 等多种产品，确保了供应的连续性和可靠性。尽管行业近年来面临竞争加剧和下游需求波动的双重压力，整体市场处于周期性低谷，本公司通过采取策略性降价等手段，积极参与市场竞争，以维护和稳定市场占有率。公司通过积极的定价策略、优质的产品质量和稳定的供应能力，在激烈的市场竞争中保持了自身的优势地位。

##### 2、精细化工行业（医药、农药、染料等的有机中间体）

公司在医药、农药、染料等行业的有机中间体市场中占据稳固地位，凭借长期的研发优势和商业化生产经验，积累了一批稳定的下游客户群体。近年来，公司持续加大研发力度，不断对产品进行创新和升级，进一步巩固了在巯基类中间体领域的竞争力和市场优势。作为国内巯基化合物产品系列较为齐全的企业之一，公司由于主要销售中间体而非最终产品，市场占有率难以精确统计。中间体行业的高生产技术和环保标准构成了较高的行业壁垒，使得市场竞争相对和缓，公司的市场份额得以保持稳定。

报告期内，公司积极拓展研发领域，着手研发含磷、含硫的精细化学品。磷、硫是生物体和自然界中广泛存在的元素，对于基础化工和现代农业至关重要。绿色农药中的高级中间体和原料药，包括含硫、含磷化合物，可根据不同用途分为杀虫剂、杀菌剂、除草剂等类别；同时，这些高级中间体广泛应用于治疗老龄化相关疾病，如控高血压、高血脂药物，防心脏病和抗心血管硬化类药物，抗心律失常类药物，抗抑郁药物，抗病毒类药物和疫苗类药物等。

磷功能性材料因其独特性质，在国防、科技、农业和工业等多个领域具有不可替代的应用价值。特别是在 5G、6G 等第二代超高功能材料、清洁能源、高效锂电池等高科技领域，磷功能性材料的地位愈发重要。公司致力于研究新一代绿色高效磷硫化合物的制造方法，特别注重开发符合可持续发展的绿色、

低碳、环保的磷硫材料制造技术。公司已在含磷原材料的合成技术和循环再利用技术方面取得显著科研成果，特别是含磷原材料的新一代合成技术以及循环再利用技术，可为国家在环保、节能降耗和资源再利用等政策的实施提供了切实可行的解决方案。

## （五）报告期内业绩变动情况及其原因

面对全球经济增长放缓、下游消费市场复苏缓慢以及行业竞争日趋激烈的多种挑战，公司通过采取主动的市场拓展和灵活的定价策略，努力提升客户服务品质以适应不断变化的市场需求，稳定了公司产品的销量及市场地位，同时也深化了与客户的良好关系。受上述因素影响，公司本报告期实现营业收入 31,970.60 万元，较上年同期下降 16.37%。

### （1）光引发剂产品价格稳量升，中间体产品受到冲击

尽管光引发剂下游 PCB、建筑家装、家具、涂料等行业复苏放缓，光引发剂产品价格仍处于低位，但公司通过加强营销团队力量和灵活的销售策略，引发剂的市场份额稳中有增。本报告期，光引发剂在价格相对平稳下，销售量同比有所增长。

中间体下游市场主要涉及医药、农药、染料等行业，面对包括国际地缘政治的持续紧张局势以及国内产业动态变化等因素共同作用下，下游行业的需求整体仍然比较萎靡，公司通过主动降低产品定价与提升产品和服务质量，提升客户黏性与忠诚度。特别是农药行业，从去年三季度开始到现在，随着下游需求的减少，客户更多在消化库存，这也导致了巯基化合物及衍生物类中间体产品收入和毛利同比有所下降，是企业业绩下降的主要原因之一。

### （2）受市场条件制约，产能使用率不高，致使产品成本承压

由于光引发剂和中间体下游市场需求未见反弹，抑制了公司产能释放，产能利用率较低导致了公司固定成本未能得到充分摊销，从而推高了单位产品成本。中间体产品价格同比去年下调与产能不足放大了成本端的波动，公司中间体产品在报告期内毛利率遭遇了一定程度的同比下滑，当前运营环境下成本控制与盈利能力面临挑战。

面对当前的市场环境和行业低谷，公司将继续采取有效措施，优化成本结构，提高运营效率，并积极探索新的市场机会。我们对公司的长期发展和市场潜力保持谨慎乐观，同时也意识到行业复苏的不确定性，将持续关注市场动态，灵活调整策略以应对未来的市场变化。

## 二、核心竞争力分析

### （一）产业链优势

公司以巯基化合物为核心平台物，向下游延伸拓展出以 907 为代表的包括 ITX、BMS、369、379 等一系列光引发剂，并进一步拓展至阳离子硫鎓盐光引发剂的创新领域。依托完整的产业链布局所赋予的成本控制优势与协同增效机制，公司有效地降低了成本开支的波动和市场不确定性的影响，确保了产品生产线的持续稳定运作，实现了稳健的营运能力。目前，公司正全力推进以产业链深度整合与精湛工艺技术为核心的新型光引发剂的研制与量产，通过持续的科研创新和产品迭代，公司将不断巩固并扩大自身在光引发剂领域的竞争优势，引领行业发展前沿。

此外，扬帆新材上虞生产基地新增含磷阻燃剂预计下半年进入试生产阶段。

### （二）技术研发优势

公司和子公司江西扬帆均为高新技术企业，公司于 2021 年被认定为浙江省企业研究院（浙江省扬帆新材硫磷化学企业研究院），2022 年建立浙江省博士后科研工作站，2023 年初被认定为 2022 年度浙江省专精特新中小企业。除此之外，公司自 2021 年以来相继引进了硫磷化学、光固化等领域的多位国家级海外高端人才，相关研究项目先后入选了浙江省重大研发计划、“领雁计划”等研发攻关项目，立足解决我国“有机磷产品生产污染/能耗严重，磷资源循环利用及高附加值转化”难题，开发系列含磷中间体、含磷高端阻燃剂和含硫磷光固化新材料等。公司非常重视新产品、新工艺、新技术的研发与应用，截止报告期末，公司累计获授发明专利 39 项，实用新型专利 25 项，另有受理中的发明专利 4 项。校企合作方面，公司继续保持与浙江大学、同济大学、海南大学等高校的紧密合作，引进关键技术人才，密切技术交流，不断提高研发团队综合实力。

### （三）平台合作优势

公司重视生产设备升级与更新，近年来，扬帆新材上虞生产基地的改造升级与内蒙古生产基地项目的有序开展，逐步构筑了功能齐备、科学管理与完备后勤于一体的综合生产平台。这一平台的构建，能够实现规模化生产的效能，降低生产成本，增强产品在市场上的竞争力，并为公司研究院的科研成果产业化提供了从小试、中试到工业化生产的全方位支撑。在对外合作方面，平台能够吸引先进的技术和专业的生产团队，通过资源共享与优势互补，有效减少双方的投资负担，加速项目从设计研发到投产的进程。通过充分利用生产基地的产能，公司能够迅速扩充产品线，深化各产品的产业链布局，最大化发挥全链条优势。此外，能够促使公司积累更为丰富的技术知识与实践经验，有力推动了公司创新能力的提

升和市场竞争力的增强，为公司的长远发展奠定了坚实的基础。

#### （四）安全环保优势

在安全方面，公司严格遵守相关法律法规和标准，不断推进安全标准化工作，完善安全制度建设，提高安全设施设备投入、落实安全生产培训，加强事故预防和应急管理，有效保障产品的安全生产和员工的安全作业，积累了成熟的安全生产管理经验，保证了生产的持续稳定。



废水生化处理系统

□源头:采用绿色工艺,提高安全和效率,减少三废种类和数量;

□过程:注重生产过程中溶剂、物料的收集、分类和回收套用;

□末端:逐年增加环保设施投入,环保管控能力达到行业领先水平。



三效蒸发系统



RTO废弃焚烧系统  
(蓄热式热力焚烧炉)



尾气吸收塔



活性炭和碱液废气吸收系统

在环保方面，各生产基地配备了比较完善的环保设施，建立合理的绿色工厂组织架构，监督各部门职责规划分工，贯彻实施各项法律、法规，使工厂规范化；积极推广清洁生产和绿色工艺，引进先进管理理念使绿色工厂持续、健康、稳健的发展。

#### （五）营销服务优势



公司以“扬帆新材”作为主品牌，专注于光引发剂产品的市场推广，而“寿尔福化学”则作为子品牌，专攻硫基系列产品的营销。鉴于光引发剂与硫化物行业高度的

专业特性，公司组建了一支响应迅速的技术服务团队，致力于为客户提供定制化、专业化的服务与集成式技术解决方案。历经多年的实践积累，公司已锻造出深厚的行业应用底蕴。除了持续精进产品研发

与迭代升级，公司重视对客户需求的即时响应，凭借卓越的配方调整能力和一流的技术支持，公司构建了以“产品+服务”为核心的整体解决方案优势，不仅显著提升了客户的效率，同时通过紧贴客户需求，确保产品品质达到更高标准，有效地缩短了从需求识别到产品交付的时间周期，有效巩固了与客户之间长期且稳固的合作纽带。公司正逐步实现从单一的产品研发与生产向综合型解决方案供应商迈进，不断增强公司对下游客户群体的影响力，促进双方业务关系的深化与粘性的增强，为未来合作开辟广阔前景。

此外，公司通过参加跨国展会、客户拜访等方式，不断拓宽营销网络，构建多元化的市场触点；通过深入探索并洞察客户隐含需求，借助定制化服务方案，精准匹配个性化诉求，深化市场营销的广度与精度。此外，公司运用市场趋势分析与前瞻性数据预测，积极探寻新兴市场机遇，指导研发方向，保持与客户需求及市场动态的同步进化，为客户提供更为细致入微、前瞻性的服务体验。

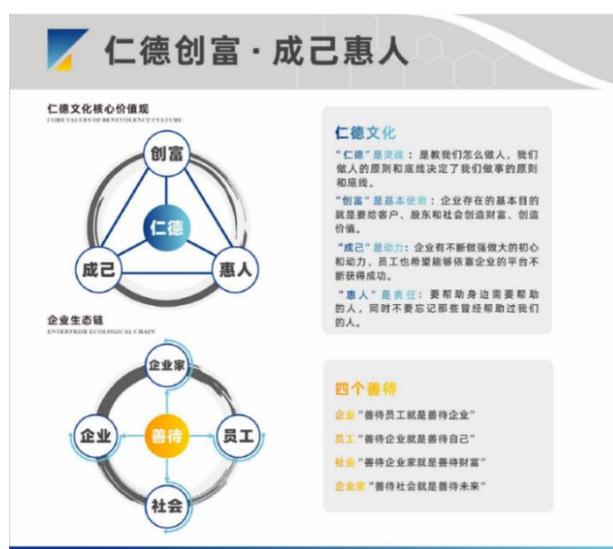
### （六）团队管理优势

历经多年的积淀与磨砺，公司已锻造出一支成熟、稳固且专业化的管理团队，并同步构建了与之相辅、高效且全面的制度管理体系。公司的核心管理团队均具备丰富的化工行业经验和管理素养，能准确把握市场和技术发展趋势，团队构成均衡多元，涵盖了化工、管理、营销、研发、财务等关键领域，在其专业领域内积累了逾二十年的丰富实战经验，为公司持续稳健发展铺就了坚实的基石。

近年来，公司积极引进国内外顶级人才，其中包括两位国家级海外人才。报告期内，公司加大对中间体及辐射固化两大领域前瞻性研究的研发投入，并对相关的研发团队进行配备与扩充。公司秉持开放合作的理念，主动与知名高校及行业领军企业进行研发协作，构建了产学研深度融合的创新体系，并定期邀请各领域权威专家担任顾问，为公司的重要决策提供专业见解与指导，确保战略规划的前瞻性和科学性，为公司的持续发展与核心竞争力的提升奠定了坚实基础。

### （七）企业文化优势

企业文化作为公司生命力与持续发展的精神支柱，贯穿于近四十年发展历程（含扬帆控股时期）之中，公司已孕育并深化了一套独具特色的“仁德文化”。这一文化体系的核心围绕“仁德创富，成己惠人”的价值理念展开，强调在创造财富的同时，秉持仁爱与道德，成就自我并惠及他人。“仁德文化”构建了一条由“四个善待”串联的企业生态链，这一生态链旨在打造和谐共生的企业内外部关系，



确保公司在追求经济效益的同时，兼顾社会责任与人文关怀，实现可持续发展。

于此同时，公司在发展中不断探索、总结，适时确立了企业发展的使命、愿景、战略。在“仁德文化”的引领下，每一位员工都能够充分认识到自己在公司中的角色和责任，并积极参与到公司的各项工作中去。无论是生产制造、市场销售、产品研发还是客户服务，每个人都将以实现公司使命和愿景为己任，全力打造出更加优质的产品和服务，为客户创造价值，推动公司持续、健康地发展。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	319,706,037.57	382,296,115.54	-16.37%	主要系巯基化合物及衍生品销量减少
营业成本	273,886,239.07	320,036,953.14	-14.42%	主要系巯基化合物及衍生品销量减少
销售费用	3,174,198.11	3,720,744.19	-14.69%	主要系销售服务费同比减少
管理费用	33,831,952.91	35,849,050.64	-5.63%	主要系业务招待费及办公费减少
财务费用	7,940,605.97	8,592,909.53	-7.59%	主要系贷款利率下降利息支出减少
所得税费用	-5,101,426.78	-1,799,280.55	-183.53%	主要系营业利润减少所得税减少
研发投入	18,021,751.59	20,110,597.39	-10.39%	主要系研发人员薪酬支出减少
经营活动产生的现金流量净额	-6,381,934.13	26,332,736.69	-124.24%	主要系营业收入下降回笼货款减少
投资活动产生的现金流量净额	-16,189,213.65	-29,767,866.15	45.62%	主要系购建固定资产支出减少
筹资活动产生的现金流量净额	3,132,548.34	15,149,944.85	-79.32%	主要系新增融资额同比减少
现金及现金等价物净增加额	-18,289,688.61	12,787,698.03	-243.03%	主要系营业收入下降回笼货款减少
交易性金融资产	13,113,419.90	7,238,554.80	81.16%	主要系银行理财增加
预付款项	6,353,027.86	4,027,624.52	57.74%	主要系预付原料采购款增加
长期待摊费用	592,545.33	293,200.04	102.10%	主要系 REACH 认证费用增加
应付账款	62,980,046.43	43,198,864.18	45.79%	主要系应付原料采购款增加
应付职工薪酬	2,193,549.22	5,965,508.50	-63.23%	主要系年终奖金发放
应交税费	3,166,141.56	8,916,010.24	-64.49%	主要系应交所得税减少
一年内到期的非流动负债	139,940,048.41	90,721,138.22	54.25%	主要系一年内到期的长期借款增加
其他流动负债	1,166,369.84	18,157,889.17	-93.58%	主要系京信链供应链融资减少
长期借款	76,900,000.00	145,900,000.00	-47.29%	主要系一年内到期的长期借款分类调整到一年内到期的非流动负债
其他综合收益	-20,464,791.00	-10,887,443.75	-87.97%	主要系持有的金融工具公允价值下降
其他收益	2,730,025.06	7,424,375.65	-63.23%	主要系政府补助减少
资产减值损失	-7,864,771.57	-3,575,141.66	-119.98%	主要系存货减值损失

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
光引发剂	96,998,158.47	98,096,089.56	-1.13%	20.89%	13.51%	6.58%
巯基化合物及衍生品	191,493,938.73	145,480,189.56	24.03%	-35.71%	-36.88%	1.42%
其他	31,213,940.37	30,309,959.95	2.90%	640.68%	869.37%	-22.90%
总计	319,706,037.57	273,886,239.07	14.33%	-16.37%	-14.42%	-1.96%
内销	246,798,003.55	216,122,025.53	12.43%	-25.21%	-22.36%	-3.21%
外销	72,908,034.02	57,764,213.54	20.77%	39.42%	38.65%	0.44%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	81,472,968.02	6.18%	104,262,745.42	7.87%	-1.69%	
应收账款	84,953,472.70	6.44%	68,757,688.69	5.19%	1.25%	
存货	226,136,528.26	17.15%	200,786,347.12	15.15%	2.00%	
长期股权投资	12,188,514.35	0.92%	12,826,578.17	0.97%	-0.05%	
固定资产	656,394,622.67	49.78%	683,917,385.94	51.62%	-1.84%	
在建工程	27,929,256.29	2.12%	26,895,120.89	2.03%	0.09%	
使用权资产	1,977,518.87	0.15%	2,260,021.55	0.17%	-0.02%	
短期借款	315,065,012.78	23.89%	262,148,555.56	19.79%	4.10%	主要系长期借款到期归还后增加短期借款
合同负债	10,413,181.25	0.79%	10,547,362.36	0.80%	-0.01%	
长期借款	76,900,000.00	5.83%	145,900,000.00	11.01%	-5.18%	主要系长期借款到期归还
租赁负债	1,518,195.02	0.12%	1,808,597.95	0.14%	-0.02%	

##### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

##### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	7,238,554.80	148,040.98			151,000,000.00	145,273,175.88		13,113,419.90
4.其他权益工具投资	87,191,242.64	-11,267,467.35	-24,076,224.71					75,923,775.29
金融资产小计	94,429,797.44	-11,119,426.37	-24,076,224.71		151,000,000.00	145,273,175.88		89,037,195.19
应收款项融资	13,720,761.40							11,408,143.08
上述合计	108,150,558.84	-11,119,426.37	-24,076,224.71		151,000,000.00	145,273,175.88		100,445,338.27
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,000.53	12,000.53	冻结	ETC 保证金及银行承兑汇票保证金
交易性金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
合计	10,012,000.53	10,012,000.53		

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
161,952,580.64	74,784,983.53	116.56%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

#### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	7,238,554.80	148,040.98		151,000,000.00	145,273,175.88	490,191.11		13,113,419.90	自有资金
其他	87,191,242.64	-11,267,467.35	-24,076,224.71					75,923,775.29	自有资金
合计	94,429,797.44	-11,119,426.37	-24,076,224.71	151,000,000.00	145,273,175.88	490,191.11	0.00	89,037,195.19	--

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

#### 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

##### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	1,000	1,000	0	0
券商理财产品	自有资金	5,050	300	0	0
合计		6,050	1,300	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

##### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

##### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
江西扬帆新材料有限公司	子公司	生产	8,000	47,098.98	32,382.41	13,905.64	1,448.81	1,285.80
内蒙古扬帆新材料有限公司	子公司	生产	18,000	61,217.79	17,568.21	12,913.82	-1,214.31	-1,085.91
浙江寿尔福化工贸易有限公司	子公司	销售	1,200	14,506.99	3,715.72	6,161.68	-131.05	-100.27

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
阿拉善扬帆科技有限公司	注销	不会对整体生产经营和业绩产生重大影响

### 本期内蒙古扬帆增资扩股的情况说明

公司在第四届董事会第十一次会议，审议通过了《关于子公司增资扩股的议案》，同意公司全资子公司江西扬帆拟以增资扩股的方式向公司全资子公司内蒙古扬帆增资 12,500 万元人民币，其中 6,000 万元用于增加注册资本，6,500 万元计入资本公积。本次增资事项完成后，内蒙古扬帆的注册资本由 12,000 万元增加至 18,000 万元，江西扬帆对内蒙古扬帆的持股比例由 0%提升至 33.33%，公司对内蒙古扬帆的直接持股降至 66.67%，内蒙古扬帆为公司的控股子公司。

### 本期公司拥有半数以上表决权但未能对河北隆科材料有限公司形成控制的股权投资情况说明

本公司对河北隆科材料有限公司（以下简称河北隆科）的持股比例为 51%，但未纳入合并范围，主要原因为：根据该公司章程规定，股东会会议由股东按照认缴的出资比例行使表决权；股东会对所议事项作出决议，必须经由出席股东会的股东（包括股东代理人）所持表决权的 2/3 以上同意，方可表决通过。

河北隆科设董事会，由 5 名董事组成；其中：本公司推荐 3 名，中国石油化工股份有限公司推荐 2 名。董事会做出决议，必须经全体董事的 4/5 以上通过方能生效。故虽然本公司持有河北隆科 51%的表决权股份，但股东会表决权不足 2/3、董事会表决权不足 4/5，实际不具有现时主导被投资方的相关活动的的能力，即未能对其形成控制。

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、国际局势与政策风险

近年来，全球政治格局的不稳定以及系统性经济风险的显著增加；加之国内产业政策的持续调整，对公司日常运营及长远发展战略构成了潜在的风险和挑战。

应对措施包括但不限于：密切关注国际经济、政治形势演变趋势，加强对宏观经济形势及市场环境的跟踪分析及研判，关注宏观经济和产业政策的变化，加强对大类资产风险特征及未来变化趋势的研究，做好积极应对准备，严格做好风险防控。

### 2、上游原材料价格波动风险

近年来，国际局势的不确定性导致上游原材料市场价格频繁波动。随着公司生产规模的扩张和产品线的多元化，公司对各类原材料价格变动的将更为敏感。倘若主要原材料的采购成本出现上涨，且公司无法迅速将增加的成本向下游客户传导，公司将面临盈利水平下降的风险。

为确保成本与费用的有效管控，公司将努力拓宽并优化销售网络，精进技术工艺流程，增强产品质量控制以提升成品率，不断完善成本控制体系、持续推进经营革新、提升自动化水平，实施精细化成本控制、提升企业盈利能力。

### 3、下游市场景气度不及预期风险

鉴于公司产品广泛应用于电子、船舶制造、建筑钢材、家具生产、工程机械、食品化妆品、农药、医药等多个行业，其中不乏具有周期性特征与新兴属性的领域，这些行业面临周期性衰退和未来发展方向的不确定性，进而对公司产品销售量及毛利率产生波动影响。若下游市场表现低于预期或长期处于低迷状态，公司将面临盈利下降的风险。

为应对下游市场景气度对公司盈利的影响，公司将进行多元化销售渠道拓展，使公司产品能够渗透

至更广泛的下游行业；加大研发投入力度，确保产品能够适应下游行业的需求变迁，提供定制化解决方案，快速响应并满足客户的个性化需求；此外，公司将对市场趋势前瞻预判，合理规划市场布局，提升战略决策的前瞻性和准确性，以缓解部分下游行业周期性下行带来的风险。目前，公司已根据市场行情预判，积极进行产能置换的准备，对冲下游市场不景气所带来的风险。

#### 4、市场竞争风险

因前些年光引发剂市场呈现出的强劲的市场需求，吸引了众多行业内竞争者加速产能扩张，行业外资本踊跃进入，市场竞争态势显著加剧。若市场环境出现较大变化导致实际需求与预期出现显著偏离，公司将面临新增产能过剩，市场需求不足以消化的潜在风险。

为有效控制市场竞争风险，公司在扩大产能的同时，将充分利用全产业链优势，充分利用公司在光引发剂产业链上的深度布局，确保成本控制与供应链稳定，维持健康的利润水平，增强市场竞争力；维护与拓展客户关系，依托既有客户基础，积极推广新产品，进行市场测试与应用验证，快速响应市场需求变化，确保产品与市场的良好对接；探索新兴市场与应用，密切关注行业动态，发掘新的市场机遇与应用领域，开拓多元化销售渠道，寻找新的业务增长点，以应对市场竞争的不确定性。

#### 5、公司产能利用率不足产生的风险

作为公司当前投资最大、产能最大、的生产基地，内蒙古生产基地的核心产品已相继步入生产阶段。为充分利用好各生产基地产能，各生产基地均在积极有序、根据市场情况与预判进行相关的技改与产能置换，这对于提升公司产能利用率与实现公司效益具有重要意义。在这一过程中，市场动向、政府监管、行业政策调整以及地域性自然条件等外部变量，均可能对实际产量造成影响。

为保障公司正常生产经营，确保产能利用率保持在合理水平，公司将严格执行规范标准，确保生产前的各项准备与检验工作充分到位，以减少意外风险；消除不确定性因素，通过详尽的市场调研与风险评估，提前预见并应对可能的挑战，确保生产活动的连续性和稳定性；平稳过渡至稳定运营，公司将精心规划每一步骤，确保过渡期的安全、环保与高效。

#### 6、技术创新风险

尽管公司所在行业进入壁垒较高，且公司属于高新技术企业和隐形冠军企业，自身已具备深厚的研发底蕴，但全球范围内颠覆性技术创新的频现，不仅潜藏着行业整体被新兴技术取代的危机，同时也伴随着同行业内竞争对手通过技术革新实现产品或工艺替代的挑战。

为保持竞争优势，公司将保持对行业动态紧密追踪，保持对新技术新应用的敏锐性，确保对新兴趋

势的及时洞察与快速响应；加大研发投入，在产品创新、工艺优化与资源综合利用等领域持续增加资金与资源投入，引进尖端研发设备，扩充研发团队，以增强公司的技术创新能力；强化研发团队，招募行业专家与科研人才，扩大研发团队规模，提升团队整体的技术研发与创新能力，为公司未来的战略发展奠定坚实的人才基础。

## 7、人力成本上升的风险

因生产规模的不断扩大以及对研发要求的不断提高，公司对于高素质人才与熟练技术工人的需求不断增加，而在日益激烈的市场竞争格局下，社会工资薪酬呈显著上升趋势，若新增的人力成本短期内未能转化为相应的经济效益，将有可能导致公司利润空间受到挤压。

针对上述风险，公司将采取有效措施，优化考核与激励机制，建立公司员工和股东的利益共享机制，稳定现有管理团队及核心员工保障公司的可持续发展；坚持人才培养与引进并重，为公司的生产经营配备综合素质高的各类人才；提升自动化水平，逐步减少对一线人工的依赖，提高生产效率与成本效益比，缓解人力成本上升的压力。

## 8、安全环保风险

公司从事精细化工行业，生产活动涉及大量危险化学品的使用，这些化学品的存储与运输需遵循严格的安全规程。同时，生产过程中产生的废水、废气、固废等，需要特殊的环保处理。任何操作失误都可能诱发安全事故，不仅干扰正常的生产经营，还可能招致经济损失。

为保证生产的安全性，公司选用的工艺路线、生产设备、控制系统及环保治理实施等，具有一定的先进性和适用性，生产系统运行的安全环保系数较高；同时，公司不断完善内部管理制度并严格执行相关法规准则，致力于将安全环保管理落实到每一个细节及部门和员工，以确保公司安全环保有序运行，最大限度地减小安全环保问题可能对公司经营产生的影响。

## 9、税收优惠风险

子公司江西扬帆的高新技术企业证书将于 2024 年 11 月 2 日到期，江西扬帆的高新技术企业证书是否能成功申报存在不确定性。截至报告日，江西扬帆已经进入江西省 2024 年第一批拟向全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室申请备案的公示名单中。根据相关税收优惠政策，如果高新技术企业认证未通过，江西扬帆的企业所得税税率将从 15% 的优惠税率变为 25% 的税率，对于公司未来的盈利会造成一定影响。

公司将坚持科技创新，加大研发投入，积极配合申报高新技术企业，争取实现江西扬帆的高新技术企业申报成功。

## 10、证券市场风险

影响股票价格的因素复杂繁多，除受公司本身的经营状况、盈利能力、发展前景和股利分配政策等因素影响之外，公司所处的行业，重大事件如并购重组，宏观经济环境、国家政策导向和制度框架等外在影响也会对股价造成一定影响。尤其近年来全球政治环境不稳定因素增加，给金融环境的带来了前所未有的考验，也会对股价造成潜在影响。

我国资本市场尚处于发展阶段，股票价格的波动性相对较高。因此，公司郑重提示投资者，在考虑购入本公司股票之前，务必充分理解和评估股市投资所蕴含的风险，包括但不限于市场波动风险、公司特定风险以及宏观经济和政策风险等，以做出理性和谨慎的投资决策。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年04月26日	“价值在线”路演平台 ( <a href="http://www.ir-online.cn">http://www.ir-online.cn</a> )	网络平台线上交流	其他	投资者及社会公众	投资者及社会公众	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">www.cninfo.com.cn</a> )，扬帆新材2024年4月26日投资者关系活动记录表

## 十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	年度股东大会	42.65%	2024 年 05 月 22 日	2024 年 05 月 22 日	1、审议通过《关于 2023 年度董事会工作报告的议案》；2、审议通过《关于 2023 年度监事会工作报告的议案》；3、审议通过《关于 2023 年年度报告全文及其摘要的议案》；4、审议通过《关于 2023 年度财务决算报告的议案》；5、审议通过《关于 2023 年度利润分配预案的议案》；6、审议通过《关于 2023 年度内部控制自我评价报告的议案》；7、审议通过《关于续聘 2024 年度审计机构的议案》；8、审议通过《关于 2024 年度日常关联交易预计的议案》；9、审议通过《关于暂时使用闲置自有资金进行现金管理的议案》；10、审议通过《关于 2024 年度对外担保额度预计的议案》；11、审议通过《关于变更公司住所及修订〈公司章程〉的议案》；12、《关于修订公司部分制度的议案》；12.01 审议通过《股东大会议事规则》；12.02 审议通过《董事会议事规则》；12.03 审议通过《关于修订公司〈监事会议事规则〉的议案》；12.04 审议通过《对外担保管理制度》；12.05 审议通过《董事、监事及高级管理人员薪酬管理办法》；12.06 审议通过《对外投资管理制度》；12.07 审议通过《关联交易决策制度》；12.08 审议通过《募集资金管理制度》；12.09 审议通过《会计师事务所选聘制度》；13、审议通过《关于补选第四届董事会非独立董事候选人的议案》

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
李耀土	董事	离任	2024 年 04 月 11 日	个人原因
陶明	董事	被选举	2024 年 05 月 22 日	选举产生
樊相东	副总裁	被选举	2024 年 04 月 24 日	选举产生

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

主要法律法规包括《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》、《中华人民共和国土壤污染防治法》、《中华人民共和国环境噪声污染防治法》、《中华人民共和国节约能源法》、《中华人民共和国清洁生产促进法》、《中华人民共和国环境影响评价法》、《中华人民共和国水法》、《内蒙古自治区乌海市及周边地区大气污染防治条例》《内蒙古自治区固体废物污染环境防治条例》《内蒙古自治区大气污染防治条例》等。

主要行业标准包括《污水综合排放标准》GB8978-1996、《化学合成类制药工业水污染物排放标准》GB21904-2008、《制药工业大气污染物排放标准》GB37823—2019、《农药制造工业大气污染物排放标准》GB39727—2020，《挥发性有机物排放标准第 2 部分：有机化工行业》DB361101.2-2019、《大气污染物综合排放标准》DB31/933-2015、《恶臭(异味)污染物排放标准》DB311025-2016、《工业企业厂界环境噪声排放标准》GB12348-2008、《地下水质量标准》GB/T14848-2017 等。

环境保护行政许可情况

- 1、扬帆新材排污许可证：2024.04.03 -2029.04.02 证书编号：91330600745085889D001V
- 2、江西扬帆排污许可证：2023.07.30-2028.07.29 证书编号：91360430696074293G001P
- 3、内蒙古扬帆排污许可证：2024.04.09-2029.04.08 证书编号：91152991MA0PQT5W4R001R

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
浙江扬帆新材料股份有限公司	废水	COD	间歇排放	1	厂区西北角	171.00 mg/l	500mg/l	2.26 吨	52.2 吨	无
浙江扬帆新材料股份有限公司	废水	NH <sub>3</sub> -N	间歇排放	1	厂区西北角	0.66mg/l	35mg/l	0.01 吨	3.654 吨	无
浙江扬帆新材料股份有限公司	废气	SO <sub>2</sub>	连续排放	1	厂区东北角	4.00mg/m <sup>3</sup>	550mg/m <sup>3</sup>	0.04 吨	3.99 吨	无
浙江扬帆新	废气	NOX	连续	1	厂区东	16.00m	240mg/	1.06 吨	10.08 吨	无

材料股份有限公司			排放		北角	g/ m <sup>3</sup>	m <sup>3</sup>			
江西扬帆新材料有限公司	废水	COD	连续排放	1	厂区东南角	263.54 mg/l	500mg/l	10.12 吨	35.53 吨	无
江西扬帆新材料有限公司	废水	NH <sub>3</sub> -N	连续排放	1	厂区东南角	0.69mg/l	50mg/l	0.0266 吨	3.24 吨	无
江西扬帆新材料有限公司	废气	VOCs	连续排放	1	厂区东南角	19.04mg/m <sup>3</sup>	80mg/m <sup>3</sup>	1.70 吨	6.95 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废水	COD	间歇排放	1	厂区北面	77.67mg/l	500mg/l	1.49 吨	985.31 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废水	NH <sub>3</sub> -N	间歇排放	1	厂区北面	2.17mg/l	35mg/l	0.05 吨	205.27 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废气	SO <sub>2</sub>	连续排放	1	厂区中部	6.83mg/m <sup>3</sup>	200mg/m <sup>3</sup>	0.60 吨	8.186 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废气	NOX	连续排放	1	厂区中部	8.39mg/m <sup>3</sup>	200mg/m <sup>3</sup>	0.66 吨	10.222 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废气	非甲烷总烃	连续排放	1	厂区中部	10.42mg/m <sup>3</sup>	60mg/m <sup>3</sup>	1.75 吨	45.5977 吨	无
内蒙古扬帆新材料有限公司	废气	颗粒物	连续排放	1	厂区中部	2.99mg/m <sup>3</sup>	20mg/m <sup>3</sup>	0.40 吨	5.516 吨	无

对污染物的处理

### (1) 废水处理设施

扬帆新材上虞生产基地建有 400t/d 的污水处理设施以及废水预处理装置采用“三效蒸发+物化处理+芬顿氧化+A/O 生化处理+MBR 膜处理”的处理工艺，处理设施正常运行，废水达标排放。

江西扬帆拥有四套三效蒸发设备预处理高盐废水，以及 500t/d 的污水处理站，高盐废水经过三效蒸发预处理后进入污水站，污水站采用“微电解+催化氧化工艺+中和反应+水解酸化+A/O 反应池”的处理工艺，全年正常运行，废水达标排放。

内蒙古扬帆建有 500t/d 的污水处理设施和 4t/h 三效蒸发装置。废水处理站处理工艺采用“预处理+铁碳芬顿氧化+气浮+厌氧塔+高倍浓缩 MBR”处理工艺。生产过程中产生的高盐废水经过三效蒸发车间处理，蒸发冷凝水经过废水处理站处理后达标排放。

### (2) 废气处理设施

扬帆新材上虞生产基地建有一套 20,000 m<sup>3</sup>/h 的蓄热式焚烧炉，一套仓库废气处理装置，一套烘干房废气处理装置，一套酸性废气处理装置，一套废水处理车间废气处理装置。所有废气预处理装置及末

端处理装置均正常运行并达标排放。

江西扬帆拥有一套 20,000m<sup>3</sup>/h 的蓄热式氧化焚烧炉，工艺废气采用蓄热式氧化焚烧炉氧化焚烧处理，经焚烧后的废气再经一套碱液喷淋装置处理达标后高空排放。

内蒙古扬帆拥有一套 30,000m<sup>3</sup>/h 的蓄热式废气焚烧炉，各生产工序产生的挥发性有机物（除含氯有机物）均经各车间预处理后进入 RTO 燃烧后高空排放。

### （3）固废处理设施：

固废均交由第三方有资质的固废处置公司进行处理。

#### 环境自行监测方案

扬帆新材依据《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法》、《企业事业单位环境信息公开办法》以及浙江省相关文件要求，更新了自行监测方案并按期委托第三方开展自行监测，定期将相关污染物排放数据在浙江省企业自行监测信息公开平台进行公开。充分响应国家对环境监管的要求，推动公司相关设施和生产工艺的进一步优化。

江西扬帆依据《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法》、《企业事业单位环境信息公开办法》以及江西省相关文件要求，制定了自行监测方案，委托第三方开展自行监测，按时将相关污染物排放数据在《全国污染源监测数据管理与共享系统》进行公开。

内蒙古扬帆按照《排污单位自行监测技术指南总则》（HJ819-2017）、《排污许可证申请与核发技术规范制药工业-原料药制造》（HJ858.1-2017）等标准规范要求制定自行监测方案，对所排放的污染物组织开展自行监测并在内蒙古自治区污染源监测数据管理与信息共享平台定期公开相关环境数据。

#### 突发环境事件应急预案

公司制定了各类突发环境事件的应急预案，并在当地环保部门备案。与此同时，公司定期组织相关演练，切实提高了对突发环境事件的应急能力。

#### 环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，扬帆新材环境治理和保护投入 582 万元，实际缴纳环境保护税 9,467.92 元；江西扬帆上半年实缴环境保护税 806.4 元；内蒙古扬帆上半年实缴环境保护税 6,532.46 元。

#### 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

## 二、社会责任情况

扬帆新材于 2024 年 1 月向上虞区慈善冠名基金捐赠 10 万元人民币，用于改善社会环境，其他公益事业。

江西扬帆 2024 年 1 月通过彭泽县慈善总会定向捐赠 16.8 万元，（新联会 5 万元，浪溪镇港下村 3.8 万元，棉船镇升州村、浩山乡盘谷村、浩山乡同升村、马当镇和团村各 2 万元），6 月向彭泽县新联会捐赠 3,000 元用于高考志愿服务。

## 第六节 重要事项

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

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计 负债	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲 裁)审理 结果及 影响	诉讼(仲 裁)判决 执行情况	披露 日期	披露 索引

中石化建设有限公司作为子公司内蒙古扬帆“29,000 吨医药中间体、光引发剂项目”安装工程的承包方，在工程审计结算阶段与内蒙古扬帆就部分工程套价的算法与金额存在分歧，几经协商无果后，中石化建设有限公司诉至阿拉善左旗人民法院。阿左旗人民法院同意就案涉建设工程工程造价申请司法鉴定申请，先后组织进行案涉工程工程量及造价鉴定并作出一审判决。公司及中石化建均对一审判决不服分别提出上诉。2023 年 2 月 8 日，二审开庭审理，裁定本案撤销一审判决，发回重审。2023 年 4 月 13 日，重审法院开庭审理本案，并根据双方要求，选定鉴定机构开展鉴定。鉴定机构于 10 月份出具鉴定报告，但因鉴定报告缺乏专业性以及鉴定专家缺乏资质，该报告扩大了争议项，将双方争议金额扩大到 800 余万，整个项目工程款合计扩大至 2,400 万，严重背离事实。公司于 11 月底提交鉴定异议书，12 月法院开庭审理，2024 年 4 月 15 日法院开庭审理此案并确认更换鉴定机构。	1,515.31	是	2024 年 4 月 15 日，法院开庭审理，确定新鉴定机构的指定方案。目前案件处于新确立的鉴定机构出据鉴定报告过程中。	审理中未结案	未判决未执行	2021 年 08 月 27 日	巨潮资讯网：扬帆新材《2021 年半年度报告》（公告编号：2021-036）
2018 年 10 月，内蒙古扬帆与刘伟荣就三氯化铝项目的合作事项签订合同，2020 年 6 月，项目正式开炉投产。后因该项目市场环境发生巨大变化，合作已失去继续执行的意义，为保障双方利益，公司提出终止协议，但刘伟荣方面对合作存在不切实际的预期，经多次协商无果后，于 2021 年 12 月将纠纷诉至法院。该次诉讼以公司补偿刘伟荣 1,203,501.12 元结束。2023 年 8 月，刘伟荣又以合同尚未解除为由，要求公司支付其预期利益损失。法院于当年 11 月份判决驳回刘伟荣全部诉讼请求。刘伟荣不服提出上诉，二审于 2024 年 1 月开庭审结，驳回刘伟荣上诉，维持原判。判决后，刘伟荣不服内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院作出的(2024)内 29 民终 6 号民事判决，向内蒙古自治区高级人民法院提出再审申请，公司于 2024 年 6 月 26 日收到了内蒙古自治区高级人民法院(2024)内民申 4303 号应诉通知书。	137.02	否	尚未开庭	尚未开庭	尚未开庭	2024 年 04 月 24 日	巨潮资讯网：扬帆新材《2023 年年度报告》（公告编号：2024-009）

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
内蒙古扬帆新材料有限公司	其他	108 车间装置区域内使用远传温度计防爆等级为 EXdIIBT4，防爆等级不符合要求	其他	依据《中华人民共和国安全生产法》第九十九条第一款第二项的规定，决定给予人民币壹万伍仟元整罚款的行政处罚。	2024 年 08 月 27 日	2024-041

整改情况说明

适用 不适用

违反了《中华人民共和国安全生产法》第三十六条第一款;《爆炸危险环境电力装置设计规范》(GB50058-2014)5.2.3 的规定:内蒙古扬帆立即更换了装置区域内使用远传温度计,完成了相关整改。并仔细检查了各相关车间的远传温度计防爆等级,确保其符合国家标准。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

详见本报告第十节第十三点关联方及关联交易中 4.（2）关联租赁情况。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 （如有）	反担保情况 （如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 （如有）	反担保情况 （如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
江西扬帆新材料有限公司		8,000	2022年10月08日	5,700	一般担保				否	是
江西扬帆新材料有限公司		4,000	2024年05月06日	4,000	一般担保				否	是
浙江寿尔福化工贸易有限公司		3,000	2023年07月04日	3,000	一般担保				否	是
浙江寿尔福化工贸易有限公司		2,000	2024年05月30日	2,000	一般担保				否	是

浙江寿尔福化工贸易有限公司		1,000	2023年12月18日	995	一般担保				否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			80,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)					6,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			80,000		报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)					15,695
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			80,000		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)					6,000
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)			80,000		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)					15,695
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例										23.67%
其中:										

### 3、日常经营重大合同

无

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）				本次变动后		
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	412,395	0.18%				28,500	28,500	440,895	0.19%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	412,395	0.18%				28,500	28,500	440,895	0.19%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	412,395	0.18%				28,500	28,500	440,895	0.19%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	234,337,735	99.82%				-28,500	-28,500	234,309,235	99.81%
1、人民币普通股	234,337,735	99.82%				-28,500	-28,500	234,309,235	99.81%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	234,750,130	100.00%						234,750,130	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李耀土	85,500	0	28,500	114,000	辞任董事 6 个月内不减持公司股票	2024 年 10 月 11 日
合计	85,500	0	28,500	114,000	--	--

## 二、证券发行与上市情况

☐适用 ☑不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		33,123	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0		
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
浙江扬帆控股集团有限公司	境内非国有法人	22.04%	51,729,200	0	0	51,729,200	质押	25,860,000
SFC CO., LTD.	境外法人	15.84%	37,175,400	0	0	37,175,400	不适用	0
宁波新帆投资管理有限公司	境内非国有法人	4.58%	10,755,460	0	0	10,755,460	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.67%	1,563,860	1,176,723	0	1,563,860	不适用	0
高盛公司有限责任公司	境外法人	0.28%	661,223	-108,383	0	661,223	不适用	0
J. P. Morgan Securities PLC 一自有资金	境外法人	0.27%	637,450	104,942	0	637,450	不适用	0
肖森舟	境内自然人	0.26%	612,339	报告期新入前 200 名，增量未知	0	612,339	不适用	0
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.25%	588,734	203,114	0	588,734	不适用	0
邓麒俊	境内自然人	0.20%	478,000	报告期新入前 200 名，增量未知	0	478,000	不适用	0
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	境外法人	0.19%	453,963	337,595	0	453,963	不适用	0

AL								
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	扬帆控股和 SFC 为实际控制人控制的股东							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
浙江扬帆控股集团有限公司	51,729,200	人民币普通股	51,729,200					
SFC CO., LTD.	37,175,400	人民币普通股	37,175,400					
宁波新帆投资管理有限公司	10,755,460	人民币普通股	10,755,460					
UBS AG	1,563,860	人民币普通股	1,563,860					
高盛公司有限责任公司	661,223	人民币普通股	661,223					
J. P. Morgan Securities PLC —自有资金	637,450	人民币普通股	637,450					
肖森舟	612,339	人民币普通股	612,339					
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	588,734	人民币普通股	588,734					
邓麒俊	478,000	人民币普通股	478,000					
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	453,963	人民币普通股	453,963					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	扬帆控股和 SFC 为实际控制人控制的股东。除此之外，公司未知上述前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司股东肖森舟除通过普通证券账户持有 333,600 股外，还通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有 278,739 股，实际合计持有 612,339 股。							

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

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

是 否

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

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

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：浙江扬帆新材料股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	81,472,968.02	104,262,745.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	13,113,419.90	7,238,554.80
衍生金融资产		
应收票据	480,785.50	
应收账款	84,953,472.70	68,757,688.69
应收款项融资	11,408,143.08	13,720,761.40
预付款项	6,353,027.86	4,027,624.52
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,982,857.33	4,058,353.40
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	226,136,528.26	200,786,347.12
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,834,700.28	5,224,989.92
流动资产合计	432,735,902.93	408,077,065.27
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	12,188,514.35	12,826,578.17
其他权益工具投资	75,923,775.29	87,191,242.64
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	656,394,622.67	683,917,385.94
在建工程	27,929,256.29	26,895,120.89
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,977,518.87	2,260,021.55
无形资产	33,928,421.17	34,767,459.73
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	592,545.33	293,200.04
递延所得税资产	75,315,127.31	67,466,068.91
其他非流动资产	1,705,115.18	1,254,959.81
非流动资产合计	885,954,896.46	916,872,037.68
资产总计	1,318,690,799.39	1,324,949,102.95
流动负债：		
短期借款	315,065,012.78	262,148,555.56
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	21,387,799.20	24,073,673.60
应付账款	62,980,046.43	43,198,864.18
预收款项		
合同负债	10,413,181.25	10,547,362.36
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	2,193,549.22	5,965,508.50
应交税费	3,166,141.56	8,916,010.24
其他应付款	14,038,520.55	13,626,337.20
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		

应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	139,940,048.41	90,721,138.22
其他流动负债	1,166,369.84	18,157,889.17
流动负债合计	570,350,669.24	477,355,339.03
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	76,900,000.00	145,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,518,195.02	1,808,597.95
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	4,704,162.94	4,631,009.54
递延收益	1,952,609.40	2,084,246.04
递延所得税负债	99,820.92	109,076.27
其他非流动负债		
非流动负债合计	85,174,788.28	154,532,929.80
负债合计	655,525,457.52	631,888,268.83
所有者权益：		
股本	234,750,130.00	234,750,130.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	235,871,050.52	235,871,050.52
减：库存股		
其他综合收益	-20,464,791.00	-10,887,443.75
专项储备	1,351,608.76	431,274.60
盈余公积	41,565,959.53	41,565,959.53
一般风险准备		
未分配利润	170,091,384.06	191,329,863.22
归属于母公司所有者权益合计	663,165,341.87	693,060,834.12
少数股东权益		
所有者权益合计	663,165,341.87	693,060,834.12
负债和所有者权益总计	1,318,690,799.39	1,324,949,102.95

法定代表人：樊彬

主管会计工作负责人：上官云明

会计机构负责人：李旭杰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	33,874,724.08	30,920,711.92
交易性金融资产	3,113,419.90	506,852.48
衍生金融资产		
应收票据		30,000,000.00
应收账款	13,990,928.11	6,375,206.63
应收款项融资	3,135,181.43	679,231.06
预付款项	7,761,322.78	860,867.38
其他应收款	198,046,695.45	300,066,856.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货	48,983,674.96	59,853,327.83
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	238,691.73	2,382,790.44
流动资产合计	309,144,638.44	431,645,843.87
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	375,562,555.64	376,200,619.46
其他权益工具投资	75,923,775.29	87,191,242.64
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	192,450,661.55	201,116,434.56
在建工程	13,253,888.05	12,235,474.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,113,093.13	1,272,106.43
无形资产	6,712,597.04	7,027,438.94
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	44,224,965.02	37,717,944.75
其他非流动资产	320,910.00	695,860.00
非流动资产合计	709,562,445.72	723,457,120.96
资产总计	1,018,707,084.16	1,155,102,964.83

流动负债：		
短期借款	211,198,055.56	251,148,555.56
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	29,225,300.00	9,071,000.00
应付账款	15,441,448.33	17,398,249.21
预收款项		
合同负债	30,235,618.23	50,042,525.06
应付职工薪酬		1,039,678.29
应交税费	733,382.27	1,510,306.16
其他应付款	1,978,519.66	628,561.26
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	109,434,722.26	69,309,670.01
其他流动负债	3,930,630.37	6,505,528.26
流动负债合计	402,177,676.68	406,654,073.81
非流动负债：		
长期借款		100,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	869,138.29	1,033,629.05
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	869,138.29	101,033,629.05
负债合计	403,046,814.97	507,687,702.86
所有者权益：		
股本	234,750,130.00	234,750,130.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	237,014,031.37	237,014,031.37
减：库存股		
其他综合收益	-20,464,791.00	-10,887,443.75
专项储备	283.22	
盈余公积	41,565,959.53	41,565,959.53
未分配利润	122,794,656.07	144,972,584.82
所有者权益合计	615,660,269.19	647,415,261.97
负债和所有者权益总计	1,018,707,084.16	1,155,102,964.83

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	319,706,037.57	382,296,115.54
其中：营业收入	319,706,037.57	382,296,115.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	339,812,289.50	391,339,419.83
其中：营业成本	273,886,239.07	320,036,953.14
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	2,957,541.85	3,029,164.94
销售费用	3,174,198.11	3,720,744.19
管理费用	33,831,952.91	35,849,050.64
研发费用	18,021,751.59	20,110,597.39
财务费用	7,940,605.97	8,592,909.53
其中：利息费用	9,325,531.06	9,806,472.89
利息收入	123,816.20	214,587.21
加：其他收益	2,730,025.06	7,424,375.65
投资收益（损失以“—”号填列）	-147,872.71	-392,480.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-638,063.82	-754,313.67
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）	148,040.98	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-677,029.81	327,479.12
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-7,864,771.57	-3,575,141.66
资产处置收益（损失以“—”号填列）		38,053.10
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-25,917,859.98	-5,221,018.09
加：营业外收入	8,311.77	8,033.00
减：营业外支出	430,357.73	437,375.22
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-26,339,905.94	-5,650,360.31
减：所得税费用	-5,101,426.78	-1,799,280.55

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-21,238,479.16	-3,851,079.76
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-21,238,479.16	-3,851,079.76
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）	-21,238,479.16	-3,851,079.76
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	-9,577,347.25	10,965,450.85
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-9,577,347.25	10,965,450.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-9,577,347.25	10,965,450.85
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	-9,577,347.25	10,965,450.85
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-30,815,826.41	7,114,371.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	-30,815,826.41	7,114,371.09
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.09	-0.02
（二）稀释每股收益	-0.09	-0.02

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

法定代表人：樊彬

主管会计工作负责人：上官云明

会计机构负责人：李旭杰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	60,737,529.48	58,482,488.97
减：营业成本	59,129,103.34	60,430,985.21
税金及附加	661,300.51	529,165.94

销售费用	313,096.23	374,103.37
管理费用	12,292,167.77	10,586,303.71
研发费用	9,653,398.29	10,770,151.65
财务费用	2,648,120.45	3,343,210.20
其中：利息费用	6,881,834.84	8,024,318.17
利息收入	4,197,835.06	4,585,976.20
加：其他收益	1,738,830.18	6,972,074.88
投资收益（损失以“—”号填列）	-147,872.71	-392,480.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-638,063.82	-754,313.67
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）	113,419.90	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-371,293.83	-51,816.70
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-4,269,064.90	-168,268.49
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-26,895,638.47	-21,191,921.43
加：营业外收入	1,000.00	3,400.00
减：营业外支出	100,190.45	172,432.49
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-26,994,828.92	-21,360,953.92
减：所得税费用	-4,816,900.17	-4,495,196.87
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-22,177,928.75	-16,865,757.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-22,177,928.75	-16,865,757.05
（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	-9,577,347.25	10,965,450.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-9,577,347.25	10,965,450.85
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	-9,577,347.25	10,965,450.85
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-31,755,276.00	-5,900,306.20
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	219,244,630.74	305,562,445.92
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	8,097,361.67	6,421,512.15
收到其他与经营活动有关的现金	2,784,826.28	12,151,805.97
经营活动现金流入小计	230,126,818.69	324,135,764.04
购买商品、接受劳务支付的现金	131,182,888.10	177,681,514.33
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	75,343,337.40	77,297,560.29
支付的各项税费	16,804,017.18	27,752,533.70
支付其他与经营活动有关的现金	13,178,510.14	15,071,419.03
经营活动现金流出小计	236,508,752.82	297,803,027.35
经营活动产生的现金流量净额	-6,381,934.13	26,332,736.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	145,174,215.99	
取得投资收益收到的现金	589,151.00	361,833.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,680.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		44,609,603.72
投资活动现金流入小计	145,763,366.99	45,017,117.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,952,580.64	29,784,983.53
投资支付的现金	151,000,000.00	
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		45,000,000.00
投资活动现金流出小计	161,952,580.64	74,784,983.53
投资活动产生的现金流量净额	-16,189,213.65	-29,767,866.15
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	170,000,000.00	130,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	86,977,832.66	82,349,082.72
筹资活动现金流入小计	256,977,832.66	212,349,082.72
偿还债务支付的现金	179,850,000.00	153,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,392,120.66	11,297,468.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	66,603,163.66	32,701,669.46
筹资活动现金流出小计	253,845,284.32	197,199,137.87
筹资活动产生的现金流量净额	3,132,548.34	15,149,944.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,148,910.83	1,072,882.64
五、现金及现金等价物净增加额	-18,289,688.61	12,787,698.03
加：期初现金及现金等价物余额	99,750,656.10	63,803,309.48
六、期末现金及现金等价物余额	81,460,967.49	76,591,007.51

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	29,127,943.08	26,913,707.27
收到的税费返还	525,470.86	107,380.27
收到其他与经营活动有关的现金	2,358,903.37	8,478,805.46
经营活动现金流入小计	32,012,317.31	35,499,893.00
购买商品、接受劳务支付的现金	33,166,082.91	34,918,368.85
支付给职工以及为职工支付的现金	21,738,618.32	23,423,867.87
支付的各项税费	1,829,557.59	1,905,164.04
支付其他与经营活动有关的现金	4,931,177.95	6,088,558.63
经营活动现金流出小计	61,665,436.77	66,335,959.39
经营活动产生的现金流量净额	-29,653,119.46	-30,836,066.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	138,504,215.99	
取得投资收益收到的现金	492,827.60	361,833.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金	288,374,498.68	233,309,603.72
投资活动现金流入小计	427,371,542.27	233,671,437.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,388,126.06	9,867,251.96
投资支付的现金	141,000,000.00	
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	169,000,000.00	198,050,000.00
投资活动现金流出小计	313,388,126.06	207,917,251.96
投资活动产生的现金流量净额	113,983,416.21	25,754,185.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	100,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		73,984,705.26
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	173,984,705.26
偿还债务支付的现金	169,800,000.00	147,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,977,129.70	9,803,463.88
支付其他与筹资活动有关的现金	3,154,411.74	21,394,716.76
筹资活动现金流出小计	178,931,541.44	178,398,180.64
筹资活动产生的现金流量净额	-78,931,541.44	-4,413,475.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55,346.04	113,394.90
五、现金及现金等价物净增加额	5,454,101.35	-9,381,961.45
加：期初现金及现金等价物余额	28,413,622.62	44,061,548.44
六、期末现金及现金等价物余额	33,867,723.97	34,679,586.99

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股 东 权 益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	234,750,130.00				235,871,050.52		-10,887,443.75	431,274.60	41,565,959.53		191,329,863.22		693,060,834.12		693,060,834.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	234,750,130.00				235,871,050.52		-10,887,443.75	431,274.60	41,565,959.53		191,329,863.22		693,060,834.12		693,060,834.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-9,577,347.25	920,334.16			-21,238,479.16		-29,895,492.25		-29,895,492.25
（一）综合收益总额							-9,577,347.25				-21,238,479.16		-30,815,826.41		-30,815,826.41
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															

(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								920,334.16				920,334.16		920,334.16
1. 本期提取								4,831,966.84				4,831,966.84		4,831,966.84
2. 本期使用								3,911,632.68				3,911,632.68		3,911,632.68
(六) 其他														
四、本期期末余额	234,750,130.00				235,871,050.52		-20,464,791.00	1,351,608.76	41,565,959.53		170,091,384.06	663,165,341.87		663,165,341.87

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	其他	小计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	234,750,130.00				235,871,050.52		-34,102,032.30	143,473.15	41,565,959.53		279,061,891.95		757,290,472.85		757,290,472.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

二、本年期初余额	234,750,130.00				235,871,050.52	-34,102,032.30	143,473.15	41,565,959.53		279,061,891.95		757,290,472.85		757,290,472.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,965,450.85	209,009.99			-3,851,079.76		7,323,381.08		7,323,381.08
（一）综合收益总额						10,965,450.85				-3,851,079.76		7,114,371.09		7,114,371.09
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备							209,009.99					209,009.99		209,009.99
1. 本期提取							5,955,671.75					5,955,671.75		5,955,671.75
2. 本期使用							5,746,661.76					5,746,661.76		5,746,661.76
（六）其他														
四、本期末余额	234,750,130.00				235,871,050.52	-23,136,581.45	352,483.14	41,565,959.53		275,210,812.19		764,613,853.93		764,613,853.93

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,750,130.00				237,014,031.37		-10,887,443.75		41,565,959.53	144,972,584.82		647,415,261.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	234,750,130.00				237,014,031.37		-10,887,443.75		41,565,959.53	144,972,584.82		647,415,261.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-9,577,347.25	283.22		-22,177,928.75		-31,754,992.78
（一）综合收益总额							-9,577,347.25			-22,177,928.75		-31,755,276.00
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							283.22				283.22
1. 本期提取							1,273,631.90				1,273,631.90
2. 本期使用							1,273,348.68				1,273,348.68
（六）其他											
四、本期期末余额	234,750,130.00				237,014,031.37		-20,464,791.00	283.22	41,565,959.53	122,794,656.07	615,660,269.19

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,750,130.00				237,014,031.37		-34,102,032.30		41,565,959.53	178,353,118.84		657,581,207.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	234,750,130.00				237,014,031.37		-34,102,032.30		41,565,959.53	178,353,118.84		657,581,207.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,965,450.85			-16,865,757.05		-5,900,306.20
（一）综合收益总额							10,965,450.85			-16,865,757.05		-5,900,306.20

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								1,759,429.69				1,759,429.69
2. 本期使用								1,759,429.69				1,759,429.69
(六) 其他												
四、本期期末余额	234,750,130.00				237,014,031.37			-23,136,581.45		41,565,959.53	161,487,361.79	651,680,901.24

### 三、公司基本情况

浙江扬帆新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由浙江扬帆精细化工有限公司(以下简称扬帆有限)整体变更设立的股份有限公司,于2013年1月9日在绍兴市工商行政管理局登记注册,取得注册号为企合浙绍总字第002333号的《企业法人营业执照》,2016年3月7日,公司换领了统一社会信用代码为91330600745085889D的《企业法人营业执照》。公司注册地:浙江省绍兴市杭州湾上虞经济技术开发区。法定代表人:樊彬。

根据公司2015年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票(A股)并在创业板上市的议案》、并于2017年3月17日经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江扬帆新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]371号)核准,公司向社会公开发行人民币普通股3,000万股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币3,000万元,公司股票已于2017年4月12日在深圳证券交易所挂牌交易。

2017年9月7日,根据公司第二届董事会第十一次会议审议通过的《关于向公司2017年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,2017年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于〈浙江扬帆新材料股份有限公司2017年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》,公司以2017年9月7日为限制性股票的首次授予日,向175名激励对象授予327.80万股限制性股票,授予价格为人民币10.59元/股。公司增加股本人民币327.80万元(每股面值1元),变更后的股本为人民币12,327.80万元(每股面值1元)。

根据2017年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于〈浙江扬帆新材料股份有限公司2017年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》,2018年7月6日召开的第二届董事会第十八次会议审议通过的《关于向激励对象授予2017年限制性股票激励计划预留限制性股票相关事项的议案》,公司以2018年7月6日为限制性股票的预留授予日,向28名激励对象授予30万股限制性股票,授予价格为人民币12.32元/股。公司增加股本人民币30.00万元(每股面值1元),变更后的股本为人民币12,357.80万元(每股面值1元)。

根据2019年1月31日第三届董事会第二次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》,公司以10.39元每股的价格回购激励对象林倩、贺宏博、廖继华等9名员工持有的限制性股票20,000股,于2019年4月3日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续。本次回购注销完成后,公司总股本由12,357.80万元(每股面值1元)减少至12,355.80万元(每股面值1元)。

根据2019年3月18日第三届董事会第三次会议审议通过的《关于2018年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,公司以股本12,355.80万股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民

币 3 元(含税)，合计派发现金股利人民币 3,706.74 万元，同时，以资本公积金转增股本每 10 股转增 9 股。本次转增股本完成后，公司总股本将增加至 23,476.02 万股(每股面值 1 元)。

根据 2020 年 1 月 17 日第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，由于激励对象黄琼玉、余胜松、汪立波等 6 名员工因个人原因离职，已不符合激励对象条件，公司拟回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 10,070 股，本次回购注销完成后，公司总股本由 23,476.02 万元(每股面值 1 元)减少至 23,475.013 万元(每股面值 1 元)。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司现有注册资本为人民币 23,475.013 万元，总股本为 23,475.013 万股，每股面值人民币 1 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 44.090 万股，无限售条件的流通股份 A 股 23,430.924 万股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设审计委员会、薪酬和考核委员会、提名委员会、战略委员会四个专门委员会和董事会办公室，审计委员会下设内审部。公司下设采购部、生产部、销售部、质管部、环安部、研发中心、财务部、办公室等主要职能部门。

本公司属化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为：光引发剂、巯基化合物及衍生物等精细化工新材料的研发、生产和销售。光引发剂主要用于光固化材料中，而光固化材料广泛应用于 PCB 电路板、微电子加工、家用电器、汽车、3D 打印、生物医学、光纤通讯等行业；巯基化合物系列产品目前主要以中间体状态用于药品和农药制造。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 08 月 23 日经公司第四届董事会第十三次会议批准对外报出。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 五、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注五(十三)、本附注五(十八)、本附注五(二十一)和本附注五(二十七)等相关说明。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
超过 1 年且金额重大的预付款项	金额 30 万元以上(含)或占预付账款账面余额 10%以上的款项。
账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款	金额 50 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
重要的在建工程	金额 100 万元以上(含)或占在建工程账面余额 10%以上的款项。
账龄超过 1 年的大额应付账款	金额 300 万元以上(含)或占应付账款账面余额 10%以上的款项。
账龄超过 1 年的大额其他应付款	金额 300 万元以上(含)或占其他应付款账面余额 10%以上的款项。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳

入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五(十七)“长期股权投资”或本附注五(十一)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五（十七）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注五(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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。

### 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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回

部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将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。

### 3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,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,可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

### (3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将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。

#### 2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注五(十一)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3)财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注五(十一)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注五(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资

产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注五(十一)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注五(十一)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平

均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十一)5 所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

## 13、应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十一)5 所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

账龄组合减值准备计提比例如下：

账龄	减值准备计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-5 年	50%
5 年以上	100%

#### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

### 14、应收款项融资

#### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十一)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

### 15、其他应收款

#### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十一)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其

余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项]

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

账龄组合减值准备计提比例如下：

账龄	减值准备计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-5 年	50%
5 年以上	100%

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## 16、存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购原材料/库存商品的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的在产品、半成品、产成品、委托加工物资的成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

(2) 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	预计销售存货的现金流量实现方法	存货估计售价减去估计销售费用和相关税费
继续用于加工的存货	预计销售存货的现金流量实现方法	存货对应产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费

## 17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转

移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投

资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

## (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

## 18、固定资产

### (1) 确认条件

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	0-10%	4.5%-5%
机器设备	年限平均法	3-10 年	0-10%	9%-33.33%
运输工具	年限平均法	4-5 年	0-10%	18%-25%
电子设备	年限平均法	3-10 年	0-10%	9%-33.33%

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

## 3. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 19、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	非生产用房屋建筑完成实体建造及装修工程并取得竣工验收报告后达到预定可使用状态；生产用房屋建筑物及安全环保相关设施建造完成并经相关部门核查通过后达到预定可使用状态。
机器设备	生产线完成安装，并经过一段时间的连续试生产验证，确认产出的产品符合质量稳定性要求达到预定可使用状态。

4. 公司将在在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

## 20、借款费用

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

### 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。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 21、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

## 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
排污权指标	预计受益期限	5
专利权	预计受益期限	5
软件	预计受益期限	10
工业用水使用权	预计受益期限	25
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	30-50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## 22、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、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## 24、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## 25、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债

预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

## 26、预计负债

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

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

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值；即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个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。

## 27、收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，

在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 国内销售收入确认

根据约定的交货方式将货物发至客户或客户指定地点，或客户自行到厂提货。货物发至客户或客户指定地点的，根据客户或客户受托方签收的收货单据确认商品销售收入；客户到厂提货的，根据经客户签收的发货单据确认商品销售收入。

### (2) 国外销售收入确认

公司外销业务以货物运抵装运港并完成出口报关手续，取得出口报关单和提单作为主要风险报酬转移时点确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

## 28、政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

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

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

### 30、租赁

#### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (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，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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

##### (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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余

值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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，并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。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (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。

## (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五(十一)“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。

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口

模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

### 32、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 6%、9%、13% 等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5% <sup>1</sup>
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% <sup>2</sup>
土地使用税	纳税人实际占用的土地面积	6 元/m <sup>2</sup>
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

注：1 本公司、子公司江西扬帆新材料有限公司、子公司内蒙古扬帆新材料有限公司和孙公司阿拉善扬帆科技有限公司按应缴流转税税额的 5% 计缴；子公司浙江寿尔福化工贸易有限公司和子公司杭州扬帆化工科技有限公司按应缴流转税税额的 7% 计缴。

2 本公司、子公司江西扬帆新材料有限公司和子公司内蒙古扬帆新材料有限公司从价计征的房产税，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江西扬帆新材料有限公司	15%
内蒙古扬帆新材料有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### 2、税收优惠

1. 根据科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知》（国科发火[2016]32 号）、《关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知》（国科发火[2016]195 号），全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行补充备案的公告》，本公司通过高新技术企业资格认定，证书编号：GR202333013197，有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 至 2025 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。

2. 根据科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知》（国科发火[2016]32 号）、《关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知》（国科发火[2016]195 号），江西省高企认定工作领导小组《关于公布江西省 2021 年第一批高新技术企业名单的通知》（赣高企认办〔2021〕8 号），子公司江西扬帆新材料有限公司通过高新技术企业资格认定，证书编

号：GR202136000646，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，故 2021 至 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

3. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。子公司内蒙古扬帆新材料有限公司适用该税收优惠政策。

4. 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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）相关规定，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，其中先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人。公司及子公司江西扬帆新材料有限公司适用上述税收优惠政策。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,025.79	177.59
银行存款	81,459,941.70	99,750,478.51
其他货币资金	12,000.53	4,512,089.32
合计	81,472,968.02	104,262,745.42

其他说明

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注七(十九)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注七(五十七)“外币货币性项目”之说明。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,113,419.90	7,238,554.80
合计	13,113,419.90	7,238,554.80

## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	480,785.50	
合计	480,785.50	

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	506,090.00	100.00%	25,304.50	5.00%	480,785.50					
合计	506,090.00	100.00%	25,304.50	5.00%	480,785.50					

按账龄组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	506,090.00	25,304.50	5.00%
合计	506,090.00	25,304.50	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		25,304.50				25,304.50
合计		25,304.50				25,304.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		3,231,360.00
合计		3,231,360.00

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	87,769,527.14	76,381,366.92
1至2年	7,421,447.80	1,610,258.54
2至3年	71,250.00	524,000.00
3年以上	524,000.00	78,500.00
3至4年	524,000.00	78,500.00
合计	95,786,224.94	78,594,125.46

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,337,447.80	7.66%	6,159,625.88	83.95%	1,177,821.92	7,337,447.80	9.34%	6,159,625.88	83.95%	1,177,821.92
按组合计提坏账准备的应收账款	88,448,777.14	92.34%	4,673,126.36	5.28%	83,775,650.78	71,256,677.66	90.66%	3,676,810.89	5.16%	67,579,866.77
合计	95,786,224.94	100.00%	10,832,752.24	11.31%	84,953,472.70	78,594,125.46	100.00%	9,836,436.77	12.52%	68,757,688.69

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古中鑫科技有限公司	7,337,447.80	6,159,625.88	7,337,447.80	6,159,625.88	83.95%	被法院强制执行的失信人，无全额清偿能力。
合计	7,337,447.80	6,159,625.88	7,337,447.80	6,159,625.88		

按账龄组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	87,769,527.14	4,388,476.36	5.00%
1-2年	84,000.00	8,400.00	10.00%
2-3年	71,250.00	14,250.00	20.00%

3-4 年	524,000.00	262,000.00	50.00%
合计	88,448,777.14	4,673,126.36	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,159,625.88					6,159,625.88
按组合计提坏账准备	3,676,810.89	996,315.47				4,673,126.36
合计	9,836,436.77	996,315.47				10,832,752.24

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	7,810,296.46		7,810,296.46	8.15%	390,514.82
客户 2	7,337,447.80		7,337,447.80	7.66%	6,159,625.88
客户 3	7,156,312.35		7,156,312.35	7.47%	357,815.62
客户 4	5,869,074.17		5,869,074.17	6.13%	293,453.71
客户 5	5,168,725.00		5,168,725.00	5.40%	258,436.25
合计	33,341,855.78		33,341,855.78	34.81%	7,459,846.28

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用评级较高的银行承兑汇票	11,408,143.08	13,720,761.40
合计	11,408,143.08	13,720,761.40

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提		金额	比例	金额	计提	

			比例				比例	
按组合计提坏账准备	11,408,143.08	100.00%		11,408,143.08	13,720,761.40	100.00%		13,720,761.40
合计	11,408,143.08	100.00%		11,408,143.08	13,720,761.40	100.00%		13,720,761.40

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,343,402.77	
合计	100,343,402.77	

## (4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	13,720,761.40	-2,312,618.32	-	11,408,143.08

续上表：

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	13,720,761.40	11,408,143.08	-	-

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,982,857.33	4,058,353.40
合计	3,982,857.33	4,058,353.40

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	1,814,367.42	2,705,869.57
押金保证金	1,250,480.00	1,337,319.92
应收代收款	320,413.97	300,161.08
暂借款	972,753.84	150,425.13
其他	587,587.35	872,075.75
合计	4,945,602.58	5,365,851.45

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	3,560,439.29	3,462,729.72

1至2年	23,000.00	174,751.78
2至3年	20,000.00	12,779.67
3年以上	1,342,163.29	1,715,590.28
3至4年	10,000.00	1,035,039.64
4至5年	1,117,480.00	286,006.99
5年以上	214,683.29	394,543.65
合计	4,945,602.58	5,365,851.45

### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备						118,526.99	2.21%	118,526.99	100.00%	
按组合计提坏账准备	4,945,602.58	100.00%	962,745.25	19.47%	3,982,857.33	5,247,324.46	97.79%	1,188,971.06	22.66%	4,058,353.40
合计	4,945,602.58	100.00%	962,745.25	19.47%	3,982,857.33	5,365,851.45	100.00%	1,307,498.05	24.37%	4,058,353.40

按账龄组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,560,439.29	178,021.96	5.00%
1-2年	23,000.00	2,300.00	10.00%
2-3年	20,000.00	4,000.00	20.00%
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00%
4-5年	1,117,480.00	558,740.00	50.00%
5年以上	214,683.29	214,683.29	100.00%
合计	4,945,602.58	962,745.25	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	190,611.66	2,555.93	1,114,330.46	1,307,498.05
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,000.00	2,000.00		
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-8,289.70	-555.93	-217,380.18	-226,225.81
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动			-118,526.99	-118,526.99
2024年6月30日余额	180,321.96	4,000.00	778,423.29	962,745.25

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注五(十一)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.03%，第二阶段坏账准备计提比例为 20%，第三阶段坏账准备计提比例为 58%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十一(二)“信用风险”之说明。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	118,526.99				118,526.99	0.00
按组合计提坏账准备	1,188,971.06	-226,225.81				962,745.25
合计	1,307,498.05	-226,225.81			118,526.99	962,745.25

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
国家税务总局杭州市滨江区税务局	出口退税	1,814,367.42	1年以内	36.69%	90,718.37
内蒙古电力(集团)有限责任公司阿拉善电业局	押金保证金	1,000,000.00	4-5年	20.22%	500,000.00
国网江西省电力有限公司九江供电分公司	押金保证金	400,000.00	1年以内	8.09%	20,000.00
中国出口信用保险公司浙江分公司	经营性往来款	377,016.16	1年以内	7.62%	18,850.81
代扣个人养老保险	应收代收款	132,854.40	1年以内	2.68%	6,642.72
合计		3,724,237.98		75.30%	636,211.90

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,628,285.19	88.59%	3,213,524.26	79.79%
1 至 2 年	281,058.37	4.43%	384,280.19	9.54%
2 至 3 年	443,659.55	6.98%	326,278.43	8.10%
3 年以上	24.75	0.00%	103,541.64	2.57%
合计	6,353,027.86		4,027,624.52	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项目期末余额合计数的比例	未结算原因
供应商 1	1,785,000.00	1 年以内	28.10%	业务尚未完结
供应商 2	909,500.00	1 年以内	14.32%	业务尚未完结
供应商 3	449,480.09	1 年以内	7.07%	业务尚未完结
供应商 4	248,813.00	2-3 年	3.92%	业务尚未完结
供应商 5	242,250.00	1 年以内	3.81%	业务尚未完结
小 计	3,635,043.09		57.22%	

## 8、存货

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,727,598.08	1,698,677.69	37,028,920.39	35,103,556.81	2,035,273.17	33,068,283.64
在产品	63,505,792.15	2,147,509.48	61,358,282.67	48,383,072.69	3,219,894.26	45,163,178.43
库存商品	137,494,100.13	13,162,511.12	124,331,589.01	129,048,272.91	11,790,448.96	117,257,823.95
发出商品	3,296,232.65		3,296,232.65	5,492,973.51	195,912.41	5,297,061.10
委托加工物资	121,503.54		121,503.54			
合计	243,145,226.55	17,008,698.29	226,136,528.26	218,027,875.92	17,241,528.80	200,786,347.12

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,035,273.17	714,702.20			1,051,297.68	1,698,677.69
在产品	3,219,894.26	925,918.12			1,998,302.90	2,147,509.48
库存商品	11,790,448.96	6,594,608.28		370,457.03	4,852,089.09	13,162,511.12
发出商品	195,912.41				195,912.41	
合计	17,241,528.80	8,235,228.60		370,457.03	8,097,602.08	17,008,698.29

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	估计售价减去估计的再加工成本、销售费用和相关税费	加工完成后随存货销售转销:
在产品	估计售价减去估计的再加工成本、销售费用和相关税费	加工完成后随存货销售转销
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	随存货销售转销、存货价值回升
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	—

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

期末存货余额中无资本化利息金额。

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,086,770.51	2,940,569.60
预交税费	485,638.34	665,598.90
待摊费用	2,538,329.46	1,081,883.95
应收账款保理及应收票据贴现利息	723,961.97	536,937.47
合计	4,834,700.28	5,224,989.92

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
扬州富海光洋股权投资基金合伙企业(有限合伙)	87,191,242.64		11,267,467.35		24,076,224.71		75,923,775.29	业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标
合计	87,191,242.64		11,267,467.35		24,076,224.71		75,923,775.29	

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备
			追	减	权益法下确	其他综	其他	宣告发	计提		

		期初 余额	加 投 资	少 投 资	认的投资损 益	合收益 调整	权益 变动	放现金 股利或 利润	减值 准备	他		期末 余额
一、合营企业												
河北隆科材料有限 公司	12,826,578.17				-638,063.82							12,188,514.35
小计	12,826,578.17				-638,063.82							12,188,514.35
二、联营企业												
合计	12,826,578.17				-638,063.82							12,188,514.35

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	656,394,622.67	683,917,385.94
合计	656,394,622.67	683,917,385.94

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	交通工具	电子及其他 设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	488,521,219.87	597,496,779.17	8,898,712.78	17,551,273.75	1,112,467,985.57
2.本期增加金额	598,824.23	9,065,991.45	504,288.57	143,333.20	10,312,437.45
(1) 购置	197,372.23	8,724,749.89	423,899.36	139,042.05	9,485,063.53
(2) 在建工程转入	401,452.00	341,241.56	80,389.21	4,291.15	827,373.92
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		3,186,418.50	92,048.95	383,316.93	3,661,784.38
(1) 处置或报废		3,186,418.50	92,048.95	383,316.93	3,661,784.38
4.期末余额	489,120,044.10	603,376,352.12	9,310,952.40	17,311,290.02	1,119,118,638.64
二、累计折旧					
1.期初余额	116,667,409.09	236,879,145.21	7,560,917.88	14,645,267.67	375,752,739.85
2.本期增加金额	11,630,408.87	25,388,105.85	630,912.43	185,773.57	37,835,200.72
(1) 计提	11,630,408.87	25,388,105.85	630,912.43	185,773.57	37,835,200.72
3.本期减少金额		3,186,418.50	92,048.95	383,316.93	3,661,784.38
(1) 处置或报废		3,186,418.50	92,048.95	383,316.93	3,661,784.38
4.期末余额	128,297,817.96	259,080,832.56	8,099,781.36	14,447,724.31	409,926,156.19

三、减值准备					
1.期初余额	16,757,165.04	36,040,694.74			52,797,859.78
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	16,757,165.04	36,040,694.74			52,797,859.78
四、账面价值					
1.期末账面价值	344,065,061.10	308,254,824.82	1,211,171.04	2,863,565.71	656,394,622.67
2.期初账面价值	355,096,645.74	324,576,939.22	1,337,794.90	2,906,006.08	683,917,385.94

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	17,580,549.51	3,107,258.08		14,473,291.43	
机器设备	37,234,141.84	12,554,584.84	8,131,003.68	16,548,553.32	
小计	54,814,691.35	15,661,842.92	8,131,003.68	31,021,844.75	

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
101 厂房	21,132,905.28	办理中
107 厂房	24,321,250.37	办理中
研发大楼	22,543,610.23	办理中
106B 厂房	12,080,045.88	办理中
207 仓库	2,581,646.22	办理中
202 仓库	2,510,552.61	办理中
201 仓库	2,346,994.42	办理中
206 仓库	1,267,673.96	办理中
甲类仓库	812,624.78	办理中
固废仓库	770,600.02	办理中
烘干房	551,339.29	办理中
三氯化铝车间	3,509,762.45	待工程纠纷结案
戊类仓库	3,268,563.33	待工程纠纷结案
3#丙类仓库	3,136,521.13	待工程纠纷结案
2#丙类仓库	2,961,795.79	待工程纠纷结案
中央控制室	2,028,685.30	待工程纠纷结案
化验室	2,946,115.65	待工程纠纷结案
1#门卫	161,678.78	待工程纠纷结案
2#门卫	172,027.09	待工程纠纷结案
1#丙类仓库	2,814,664.69	待工程纠纷结案
五金仓库	3,012,971.59	待工程纠纷结案
3# 门卫	176,330.71	待工程纠纷结案
办公楼装修工程	5,146,712.87	待工程纠纷结案
综合楼	6,244,891.86	待工程纠纷结案
循环水泵房	593,831.25	待工程纠纷结案
软水站	967,583.89	待工程纠纷结案

空压冷冻站	1,160,415.25	待工程纠纷结案
变配电站	829,372.67	待工程纠纷结案
生化池辅助用房	1,693,581.95	待工程纠纷结案
2#废品仓库	940,626.72	待工程纠纷结案
1#废品仓库	940,621.60	待工程纠纷结案
氰化钠库	365,650.99	待工程纠纷结案
石油醚库	756,220.92	待工程纠纷结案
成品仓库	2,594,298.42	待工程纠纷结案
泡沫站	510,974.10	待工程纠纷结案
消防水泵房	1,310,400.16	待工程纠纷结案
3#甲类仓库	1,024,386.04	待工程纠纷结案
2#甲类仓库	1,090,275.25	待工程纠纷结案
1#甲类仓库	1,594,879.23	待工程纠纷结案
液氯车间	1,013,015.98	待工程纠纷结案
6#甲类仓库	1,086,904.25	待工程纠纷结案
5#甲类仓库	1,089,767.75	待工程纠纷结案
4#甲类仓库	1,089,484.79	待工程纠纷结案
1173 车间	5,278,281.84	待工程纠纷结案
184 车间	5,461,895.60	待工程纠纷结案
苯硫酚车间	10,488,078.31	待工程纠纷结案
TPO 车间	7,394,584.45	待工程纠纷结案
BDK 车间	7,763,349.32	待工程纠纷结案
1#综合车间	8,482,232.46	待工程纠纷结案
锅炉房	494,430.66	待工程纠纷结案
辅助车间	4,030,782.36	待工程纠纷结案
研发车间	4,852,645.69	待工程纠纷结案
184 控制室	220,172.05	待工程纠纷结案
1#配电室	455,742.79	待工程纠纷结案
5#配电室	453,724.01	待工程纠纷结案
2#综合车间	7,679,101.23	待工程纠纷结案
3#综合车间	7,839,926.76	待工程纠纷结案
6#配电室	2,030,756.85	待工程纠纷结案
3#配电室	449,305.59	待工程纠纷结案
变配电站（新增）	425,556.39	待工程纠纷结案
雨淋阀室	70,032.96	待工程纠纷结案
4#配电室	462,689.42	待工程纠纷结案
2#配电室	455,742.75	待工程纠纷结案
小计	221,941,287.00	

### 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	20,186,873.12	14,895,967.41
工程物资	7,742,383.17	11,999,153.48
合计	27,929,256.29	26,895,120.89

#### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建造工程	761,320.75		761,320.75	1,205,182.78		1,205,182.78

设备安装工程	19,425,552.37		19,425,552.37	13,690,784.63		13,690,784.63
合计	20,186,873.12		20,186,873.12	14,895,967.41		14,895,967.41

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年产 7500 吨阻燃剂项目	100,000,000.00	11,275,688.01	68,469.92			11,344,157.93	11.34%	75%				其他
合计	100,000,000.00	11,275,688.01	68,469.92			11,344,157.93						

## (3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

## (4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,974,489.67		2,974,489.67	7,074,669.71		7,074,669.71
专用设备	4,767,893.50		4,767,893.50	4,924,483.77		4,924,483.77
合计	7,742,383.17		7,742,383.17	11,999,153.48		11,999,153.48

其他说明：

## 14、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,955,037.63	3,955,037.63
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,955,037.63	3,955,037.63
二、累计折旧		

1. 期初余额	1,695,016.08	1,695,016.08
2. 本期增加金额	282,502.68	282,502.68
(1) 计提	282,502.68	282,502.68
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,977,518.76	1,977,518.76
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,977,518.87	1,977,518.87
2. 期初账面价值	2,260,021.55	2,260,021.55

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	排污权指标	软件	工业用水使用权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	42,019,048.77	194,174.76		2,091,196.94	324,528.88	1,660,377.36	46,289,326.71
2. 本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	42,019,048.77	194,174.76		2,091,196.94	324,528.88	1,660,377.36	46,289,326.71
二、累计摊销							
1. 期初余额	10,188,357.73	139,158.73		819,938.52	105,515.44	268,896.56	11,521,866.98
2. 本期增加金额	561,067.44	19,417.50		209,119.68	16,226.40	33,207.54	839,038.56
(1) 计提	561,067.44	19,417.50		209,119.68	16,226.40	33,207.54	839,038.56

3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	10,749,425.17	158,576.23		1,029,058.20	121,741.84	302,104.10	12,360,905.54
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	31,269,623.60	35,598.53		1,062,138.74	202,787.04	1,358,273.26	33,928,421.17
2.期初账面价值	31,830,691.04	55,016.03		1,271,258.42	219,013.44	1,391,480.80	34,767,459.73

## 16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
REACH 认证费用		353,679.24	7,594.35		346,084.89
水权维护费	293,200.04		46,739.60		246,460.44
合计	293,200.04	353,679.24	54,333.95		592,545.33

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	381,455,462.44	57,517,636.81	341,740,638.64	51,261,095.78
坏账准备	11,820,801.99	1,904,201.63	11,143,934.82	1,776,145.02
存货跌价准备	17,008,698.29	2,551,304.74	17,241,528.80	2,586,229.31
固定资产减值准备	52,797,859.78	7,919,678.97	52,797,859.78	7,919,678.97
计入其他综合收益的公允价值变动(减少)	24,076,224.71	3,611,433.71	12,808,757.36	1,921,313.60
固定资产折旧计提	10,348,425.74	1,552,263.86	11,119,391.02	1,667,908.65
政府补助	1,952,609.40	292,891.41	2,084,246.04	312,636.91
租赁负债	1,808,597.95	348,786.58	2,376,718.43	458,807.60
交易性金融资产公允价值变动(减少)			318.72	47.81
合计	501,268,680.30	75,698,197.71	451,313,393.61	67,903,863.65

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧计提	1,977,518.87	383,070.40	2,260,021.55	437,794.74
内部交易未实现利润	892,127.93	99,820.92	892,127.93	99,820.92
交易性金融资产公允价值变动			61,702.32	9,255.35
合计	2,869,646.80	482,891.32	3,213,851.80	546,871.01

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	383,070.40	75,315,127.31	437,794.74	67,466,068.91
递延所得税负债	383,070.40	99,820.92	437,794.74	109,076.27

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	25,909,967.79	25,853,248.05
合计	25,909,967.79	25,853,248.05

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	4,471,177.82	4,471,177.82	
2025	10,574,314.15	10,574,314.15	
2026	1,783,140.75	1,783,140.75	
2027	170,648.24	170,648.24	
2028	8,853,967.09	8,853,967.09	
2029	56,719.74		
合计	25,909,967.79	25,853,248.05	

## 18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,705,115.18		1,705,115.18	1,145,655.81		1,145,655.81
预付工程款				109,304.00		109,304.00
合计	1,705,115.18		1,705,115.18	1,254,959.81		1,254,959.81

## 19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,000.53	12,000.53	冻结	银行承兑汇票保证金及ETC保证金	4,512,089.32	4,512,089.32	冻结	银行承兑汇票保证金及ETC保证金
应收账款					30,000,000.00	30,000,000.00	质押	应收账款保理
交易性金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金				
合计	10,012,000.53	10,012,000.53			34,512,089.32	34,512,089.32		

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	100,105,691.70
信用借款	200,198,055.56	80,042,863.86
承兑汇票贴现	61,632,455.04	41,000,000.00
应收账款保理		30,000,000.00
信用证贴现	33,234,502.18	11,000,000.00
合计	315,065,012.78	262,148,555.56

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,387,799.20	24,073,673.60
合计	21,387,799.20	24,073,673.60

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 22、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	52,482,129.72	28,348,613.17
1-2年	7,409,837.17	11,224,513.35
2-3年	921,921.93	1,138,665.14
3-4年	1,669,839.78	1,890,565.25
4-5年	60,393.00	441,469.46
5年以上	435,924.83	155,037.81
合计	62,980,046.43	43,198,864.18

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
盐城泛安化学有限公司	5,523,970.35	业务尚未完结
苏华建设集团有限公司	1,977,016.66	业务尚未完结
合计	7,500,987.01	

## 23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,038,520.55	13,626,337.20
合计	14,038,520.55	13,626,337.20

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
经营性往来款	11,809,822.10	12,582,120.09
押金保证金	1,900,000.00	402,500.00
应付暂收款	293,538.73	67,488.93
其他	35,159.72	574,228.18
合计	14,038,520.55	13,626,337.20

## 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波三面体化工科技有限公司	7,035,466.76	业务尚未完结
盐城泛安化学有限公司	4,761,178.35	业务尚未完结
合计	11,796,645.11	

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	10,413,181.25	10,547,362.36
合计	10,413,181.25	10,547,362.36

## 25、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,965,508.50	67,220,589.15	70,992,548.43	2,193,549.22
二、离职后福利-设定提存计划		4,861,420.80	4,861,420.80	
合计	5,965,508.50	72,082,009.95	75,853,969.23	2,193,549.22

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,904,580.59	56,823,853.59	60,583,718.44	2,144,715.74
2、职工福利费		5,548,476.43	5,548,476.43	
3、社会保险费		2,529,609.47	2,529,609.47	
其中：医疗保险费		2,074,445.27	2,074,445.27	
工伤保险费		395,107.50	395,107.50	
生育保险费		60,056.70	60,056.70	
4、住房公积金		1,368,742.00	1,368,742.00	
5、工会经费和职工教育经费	60,927.91	949,907.66	962,002.09	48,833.48
合计	5,965,508.50	67,220,589.15	70,992,548.43	2,193,549.22

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,709,528.98	4,709,528.98	
2、失业保险费		151,891.82	151,891.82	
合计		4,861,420.80	4,861,420.80	

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,699,742.73	1,819,004.47
企业所得税	728,674.02	5,128,332.52
个人所得税	48,186.54	81,261.97
城市维护建设税	21,100.33	95,416.27
土地使用税	349,270.86	831,926.46
房产税	166,655.28	795,587.08
教育费附加	12,660.20	57,249.77
地方教育附加	8,440.13	38,166.51

印花税	87,632.27	64,945.63
其他	43,779.20	4,119.56
合计	3,166,141.56	8,916,010.24

## 27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	139,363,493.29	90,153,017.74
一年内到期的租赁负债	576,555.12	568,120.48
合计	139,940,048.41	90,721,138.22

## 28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债-税金	1,166,369.84	1,257,889.17
京信链		16,900,000.00
合计	1,166,369.84	18,157,889.17

## 29、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,900,000.00	
保证借款	67,000,000.00	145,900,000.00
合计	76,900,000.00	145,900,000.00

## 30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1-2 年	255,683.94	585,124.55
2-3 年	393,372.79	602,676.97
3 年及以上	869,138.29	620,796.43
合计	1,518,195.02	1,808,597.95

## 31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,704,162.94	4,631,009.54	未决诉讼预计赔付款
合计	4,704,162.94	4,631,009.54	

未决诉讼相关重要估计详见附注十四（二）“或有事项”之说明。

### 32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,084,246.04		131,636.64	1,952,609.40	与资产相关
合计	2,084,246.04		131,636.64	1,952,609.40	

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	234,750,130.00						234,750,130.00

### 34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	235,871,050.52			235,871,050.52
合计	235,871,050.52			235,871,050.52

### 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,887,443.75	-11,267,467.35			-1,690,120.10	-9,577,347.25		-20,464,791.00
其他权益工具投资公允价值变动	-10,887,443.75	-11,267,467.35			-1,690,120.10	-9,577,347.25		-20,464,791.00
其他综合收益合计	-10,887,443.75	-11,267,467.35	0.00	0.00	-1,690,120.10	-9,577,347.25	0.00	-20,464,791.00

## 36、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	431,274.60	4,831,966.84	3,911,632.68	1,351,608.76
合计	431,274.60	4,831,966.84	3,911,632.68	1,351,608.76

本期专项储备增加系根据《企业会计准则解释第3号》和《企业安全生产费用的提取和使用管理办法》的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式计提。

本期专项储备减少系本期按照《企业安全生产费用的提取和使用管理办法》的规定用于安全生产支出。

## 37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,565,959.53			41,565,959.53
合计	41,565,959.53			41,565,959.53

## 38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	191,329,863.22	279,061,891.95
调整后期初未分配利润	191,329,863.22	279,061,891.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,238,479.16	-87,732,028.73
期末未分配利润	170,091,384.06	191,329,863.22

## 39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,915,675.50	270,234,235.05	377,564,845.14	316,500,167.45
其他业务	1,790,362.07	3,652,004.02	4,731,270.40	3,536,785.69
合计	319,706,037.57	273,886,239.07	382,296,115.54	320,036,953.14

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 58,634,830.08 元，其中，58,634,830.08 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	280,083.64	465,630.81
教育费附加	168,050.18	279,378.48
房产税	1,703,332.15	1,452,023.95
土地使用税	516,944.56	516,944.56
印花税	160,714.10	119,689.76
地方教育附加	112,033.45	186,252.32
其他	16,383.77	9,245.06
合计	2,957,541.85	3,029,164.94

## 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,676,481.23	16,464,114.62
折旧与摊销	6,673,930.12	7,056,088.23
办公费	1,916,032.73	2,646,685.03
修理费	959,015.08	975,710.81
业务招待费	1,334,753.98	1,910,934.61
中介服务费	2,453,588.33	2,814,193.78
汽车费	709,602.51	600,143.89
差旅费	269,324.51	502,346.10
保险费	763,892.37	524,737.27
董事会费	120,012.00	137,138.32
其他	955,320.05	2,216,957.98
合计	33,831,952.91	35,849,050.64

## 42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,334,255.37	1,269,828.32
广告展览费	833,614.06	994,853.76
REACH 认证费	141,248.93	170,884.80
运输费	85,075.62	48,117.78
保险费	160,045.61	66,356.60
业务招待费	42,792.30	107,072.20
差旅费	246,003.87	167,350.89
销售服务费	278,327.04	526,677.60
其他	52,835.31	369,602.24
合计	3,174,198.11	3,720,744.19

## 43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,602,454.88	14,767,369.34
直接投入	2,449,131.52	2,078,651.44
折旧与摊销	1,780,721.37	1,850,618.43
委托开发费用	855,436.90	448,349.52
其他	334,006.92	965,608.66
合计	18,021,751.59	20,110,597.39

## 44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,325,531.06	9,806,472.89
其中：租赁负债利息费用	9,404.03	11,879.08
减：利息收入	123,816.20	214,587.21
汇兑收益	1,350,214.39	1,072,882.64
手续费支出	89,105.50	73,906.49
合计	7,940,605.97	8,592,909.53

## 45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,136,980.26	7,409,036.64
个税手续费返还	39,579.01	15,339.01
进项税加计抵扣	1,553,465.79	
合计	2,730,025.06	7,424,375.65

## 46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	148,040.98	
合计	148,040.98	

## 47、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-638,063.82	-754,313.67
交易性金融资产在持有期间的投资收益	490,191.11	361,833.66
合计	-147,872.71	-392,480.01

## 48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-25,304.50	10,000.00
应收账款坏账损失	-996,315.47	474,137.82
其他应收款坏账损失	344,590.16	-156,658.70
合计	-677,029.81	327,479.12

## 49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,864,771.57	-3,575,141.66
合计	-7,864,771.57	-3,575,141.66

## 50、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		38,053.10
其中：固定资产		38,053.10

## 51、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚没及违约金收入	1,000.00	6,182.50	1,000.00
无法支付的应付款			
其他	7,311.77	1,850.50	7,311.77
合计	8,311.77	8,033.00	8,311.77

## 52、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	271,000.00	251,869.81	271,000.00
资产报废、毁损损失		21,983.48	
罚款支出	16,200.00	87,607.36	16,200.00
预计未决诉讼损失	73,153.40	75,914.57	73,153.40

税收滞纳金	70,004.33		70,004.33
合计	430,357.73	437,375.22	430,357.73

### 53、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,311,463.63	6,286,494.56
递延所得税费用	-6,412,890.41	-8,085,775.11
合计	-5,101,426.78	-1,799,280.55

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-26,339,905.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,950,985.89
子公司适用不同税率的影响	-136,490.91
调整以前期间所得税的影响	412,065.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-73,583.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98,776.90
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	843,205.12
研发费加计扣除	-2,096,859.70
所得税费用	-5,101,426.78

### 54、其他综合收益

详见附注七、35“其他综合收益”之说明。

### 55、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	123,816.20	212,867.22
政府补助	1,042,301.23	7,269,428.00
收到经营性往来款	1,615,526.33	4,650,433.76
其他	3,182.52	19,076.99
合计	2,784,826.28	12,151,805.97

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	12,754,951.52	14,317,317.54
支付经营性往来款	238,299.69	706,981.65
其他	185,258.93	47,119.84
合计	13,178,510.14	15,071,419.03

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品		44,609,603.72
合计		44,609,603.72

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		45,000,000.00
合计		45,000,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	86,977,832.66	66,900,000.00
收回保证金		15,449,082.72
合计	86,977,832.66	82,349,082.72

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
归还筹资性往来款	66,603,163.66	26,258,390.80
支付的保证金		6,443,278.66
合计	66,603,163.66	32,701,669.46

筹资活动产生的各项负债变动情况

□适用 不适用

## 56、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,238,479.16	-3,851,079.76
加：资产减值准备	8,541,801.38	3,247,662.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,835,200.72	41,284,404.77
使用权资产折旧	282,502.68	282,502.68
无形资产摊销	839,038.56	807,915.66
长期待摊费用摊销	54,333.95	181,214.03
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）		-38,053.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		21,983.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-148,040.98	
财务费用（收益以“-”号填列）	7,924,582.02	8,693,527.78
投资损失（收益以“-”号填列）	147,872.71	392,480.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,849,058.40	-3,844,426.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,255.35	-3,057,700.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,350,181.14	-20,437,557.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,613,858.46	14,598,081.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,851,482.13	-12,285,707.09
其他	1,350,125.21	337,489.87
经营活动产生的现金流量净额	-6,381,934.13	26,332,736.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	81,460,967.49	76,591,007.51
减：现金的期初余额	99,750,656.10	63,803,309.48
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	-18,289,688.61	12,787,698.03

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	81,460,967.49	99,750,656.10
其中：库存现金	1,025.79	177.59

可随时用于支付的银行存款	81,459,941.70	99,750,478.51
三、期末现金及现金等价物余额	81,460,967.49	99,750,656.10

### (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	0.53	4,500,089.32	使用受到限制
ETC 保证金	12,000.00	12,000.00	使用受到限制
合计	12,000.53	4,512,089.32	

## 57、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	978,050.17	7.1268	6,970,367.95
应收账款			
其中：美元	3,928,151.65	7.1268	27,995,151.18

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,602,454.88	14,767,369.34
直接投入	2,449,131.52	2,078,651.44
折旧与摊销	1,780,721.37	1,850,618.43
委托开发费用	855,436.90	448,349.52
其他	334,006.92	965,608.66
合计	18,021,751.59	20,110,597.39
其中：费用化研发支出	18,021,751.59	20,110,597.39

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
-------	------	-------	-----	------	------	------

					直接	间接	
江西扬帆新材料有限公司	80,000,000.00	九江彭泽县	江西省九江市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
浙江寿尔福化工贸易有限公司	12,000,000.00	杭州滨江区	浙江省杭州市	批发和零售业	100.00%		同一控制下企业合并
杭州扬帆化工科技有限公司	500,000.00	杭州滨江区	浙江省杭州市	技术服务业	100.00%		同一控制下企业合并
内蒙古扬帆新材料有限公司	180,000,000.00	阿拉善盟高新区	内蒙古自治区阿拉善盟	制造业	66.67%	33.33%	新设

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北隆科材料有限公司	河北石家庄	河北省石家庄市	化学原料和化学制品制造业	51.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司对河北隆科材料有限公司（以下简称河北隆科）的持股比例为 51%，但未纳入合并范围，主要原因为：根据该公司章程规定，股东会会议由股东按照认缴的出资比例行使表决权；股东会对所议事项作出决议，必须经由出席股东会的股东（包括股东代理人）所持表决权的 2/3 以上同意，方可表决通过。河北隆科设董事会，由 5 名董事组成；其中：本公司推荐 3 名，中国石油化工股份有限公司推荐 2 名。董事会做出决议，必须经全体董事的 4/5 以上通过方能生效。故虽然本公司持有河北隆科 51% 的表决权股份，但股东会表决权不足 2/3、董事会表决权不足 4/5，实际不具有现时主导被投资方的相关活动的的能力，即未能对其形成控制。

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	4,063,293.75	4,495,227.71
其中：现金和现金等价物	2,994,944.11	3,428,923.53
非流动资产	20,676,576.86	21,718,930.09

资产合计	24,739,870.61	26,214,157.80
流动负债	840,822.88	849,713.77
非流动负债		214,290.77
负债合计	840,822.88	1,064,004.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	23,899,047.73	25,150,153.26
按持股比例计算的净资产份额	12,188,514.35	12,826,578.17
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	12,188,514.35	12,826,578.17
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	117,039.00	2,576,106.17
财务费用	-15,110.47	-8,509.50
所得税费用		
净利润	-1,251,105.53	-1,479,046.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,251,105.53	-1,479,046.40
本年度收到的来自合营企业的股利		

## 十、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
彭泽县商务局拨付项目基础建设的财政补助款	1,889,787.50			119,355.00		1,770,432.50	与资产相关
招商引资专项奖励款	194,458.54			12,281.64		182,176.90	与资产相关
合计	2,084,246.04			131,636.64		1,952,609.40	

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	131,636.64	131,636.64
与收益相关	1,005,343.62	7,277,400.00
合计	1,136,980.26	7,409,036.64

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、市场风险

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

##### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应

收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注七(五十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## 2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且

有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3、流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### 4、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 49.71%(2023 年 12 月 31 日：47.69%)。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		13,113,419.90		13,113,419.90
（三）其他权益工具投资	75,923,775.29			75,923,775.29
应收款项融资		11,408,143.08		11,408,143.08
持续以公允价值计量的资产总额	75,923,775.29	24,521,562.98		100,445,338.27
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的其他权益工具，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持续第二层次公允价值计量的应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为现金流量折现模型。由于其均为本公司持有的信用等级较高的银行承兑汇票，且剩余期限较短，其公允价值参考票面金额确认。

公司持有的交易性金融资产，均为理财业务，期末公允价值按照资产负债表日证券公司公布估值数据确定。

### 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
浙江扬帆控股集团 有限公司	商务服务业	杭州市	50,000,000.00	22.04%	22.04%

本企业的母公司情况的说明

本公司实际控制人为樊培仁、杨美意、樊彬。樊培仁和杨美意为夫妻关系，樊彬为樊培仁、杨美意夫妇之子。樊培仁、杨美意、樊彬分别持有浙江扬帆控股集团有限公司 45.97%、25.10%、22.67%的股权，浙江扬帆控股集团有限公司为公司控股股东，持有公司 22.04%的股权；樊彬持有马绍尔 SFC 有限公司 100%股权，马绍尔 SFC 有限公司持有公司 15.84%的股权。樊培仁、杨美意、樊彬通过浙江扬帆控股集团有限公司及马绍尔 SFC 有限公司合计持有公司 37.88% 的股权。

本企业最终控制方是樊培仁、杨美意、樊彬。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九(一)“在子公司中的权益”。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

## 4、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
河北隆科材料有限公司	采购商品			否	2,576,106.21

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江扬帆控股集团有限公司	房屋建筑物					304,557.96	304,557.96	31,890.77	40,062.47		

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西扬帆新材料有限公司	80,000,000.00	2022年10月08日	2025年10月08日	否
江西扬帆新材料有限公司	40,000,000.00	2024年05月06日	2027年05月05日	否
浙江寿尔福化工贸易有限公司	30,000,000.00	2023年07月04日	2026年07月04日	否
浙江寿尔福化工贸易有限公司	20,000,000.00	2024年05月30日	2025年05月29日	否
浙江寿尔福化工贸易有限公司	10,000,000.00	2023年12月18日	2026年12月18日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西扬帆新材料有限公司	100,000,000.00	2022年08月10日	2025年08月10日	否
江西扬帆新材料有限公司	100,000,000.00	2022年08月29日	2024年08月28日	否

## 关联担保情况说明

本公司作为担保方

1、2022 年 10 月 08 日，本公司与中国银行股份有限公司彭泽支行签订编号为彭中银最高额保字 202210001 号的《最高额保证合同》，为本公司之子公司江西扬帆新材料有限公司在 2022 年 10 月 08 日至 2025 年 10 月 08 日期间与中国银行股份有限公司彭泽支行发生的名类债务提供最高限额为人民币 8,000.00 万元的担保。截至 2024 年 06 月 30 日，前述担保项下借款余额为 5,700.00 万元。

2、2024 年 05 月 06 日，本公司与江西彭泽农村商业银行股份有限公司黄花支行签订编号为彭家商保字第 B11422202405060002 号的《保证合同》，为本公司之子公司江西扬帆新材料有限公司在 2024 年 05 月 06 日至 2027 年 05 月 05 日期间与江西彭泽农村商业银行股份有限公司黄花支行发生的名类债务提供最高限额为人民币 4,000.00 万元的担保。截至 2024 年 6 月 30 日，前述担保项下借款余额为 4,000.00 万元。

3、2023 年 07 月 05 日，本公司与宁波银行股份有限公司杭州分行签订编号为 07117BY23C790A3 的《最高额保证合同》，为本公司之子公司浙江寿尔福化工贸易有限公司在 2023 年 07 月 04 日至 2026 年 07 月 04 日期间与宁波银行股份有限公司杭州分行发生的各类债务提供最高限额为人民币 3,000.00 万元的担保。截至 2024 年 06 月 30 日，该担保项已贴现未到期信用证 3,000.00 万元。

4、2024 年 05 月 30 日，本公司与北京银行股份有限公司杭州余杭支行签订合同编号为[0911372-001]的《最高额保证合同》，为本公司之子公司浙江寿尔福化工贸易有限公司在 2024 年 05 月 30 日至 2025 年 05 月 29 日期间与北京银行股份有限公司杭州余杭支行发生的各类债务提供最高限额为人民币 2,000.00 万元的担保。截至 2024 年 06 月 30 日，该担保项担保项下借款余额为 2,000.00 万元。

5、2023 年 12 月 18 日，本公司与华夏银行股份有限公司杭州滨江支行签订编号为 HZZx1210120230118 的《最高额保证合同》，为本公司之子公司浙江寿尔福化工贸易有限公司在 2023 年 12 月 18 日至 2026 年 12 月 18 日期间与华夏银行股份有限公司杭州滨江支行发生的各类债务提供最高限额为人民币 1,000.00 万元的担保。截至 2024 年 06 月 30 日，前述担保项下借款余额为 995.00 万元。

本公司作为被担保方：

1、2022 年 8 月 10 日，江西扬帆新材料有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州清泰支行签订编号为 ZB9505202200000012 的《最高额保证合同》，为本公司在 2022 年 8 月 10 日至 2025 年 8 月 10 日期间与上海浦东发展银行股份有限公司杭州清泰支行发生的各类债务提供最高限额为人民币 10,000.00 万元的担保。截至 2024 年 6 月 30 日，前述担保项下借款余额为 10,000.00 万元。

2、2022 年 9 月 26 日，江西扬帆新材料有限公司与招商银行股份有限公司杭州分行签订编号为 571XY202202929802 的《最高额不可撤销担保书》，为本公司在 2022 年 8 月 29 日至 2025 年 8 月 28 日期间与招商银行股份有限公司杭州分行发生的各类债务提供最高限额为人民币 10,000.00 万元的担保。截至 2024 年 6 月 30 日，前述担保项下借款余额为 9,900.00 万元。

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	14.00	14.00
在本公司领取报酬人数	10.00	10.00
报酬总额	1,452,021.77	1,225,761.96

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日无存在的重要承诺

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2019 年初，内蒙古扬帆年产 29,000 吨医药中间体、光引发剂项目安装工程经招标、评标和议标，由中石化建安安装工程公司中标该项目。2020 年 6 月，项目进入工程结算审计阶段，双方就部分工程套价的算法与金额存在分歧，几经协商无果后，中石化建设工程有限公司于 2021 年 3 月将公司纠纷诉至内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院，请求公司支付欠其工程款 15,123,106.00 元、利息 300,000.00 元。

2022 年 10 月 31 日，内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院一审判决判定内蒙古扬帆支付中石化建工程款 4,194,174.60 元，并以此为本金，利息按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率，自 2021 年 3 月 18 日起计算至实际付清之日止。

内蒙古扬帆及中石化建均对一审判决不服分别提出上诉。2023 年 2 月 8 日，二审由内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院开庭审理，并于 2023 年 2 月 13 日裁定本案撤销一审判决，发回重审。撤销裁决主要原因系案件认定的工程总价款主要依据为鉴定意见，但在本案中，鉴定人员资质、鉴定程序、鉴定内容均存在问题，且双方当事人对于鉴定意见均有异议，争议数额差距巨大，因此判定一审法院据以裁判的鉴定意见不能作为裁判的最终依据。2023 年 4 月 13 日重新开庭审理，庭审中双方均对原工程量的

鉴定及鉴定机构提出异议，双方均要求重新鉴定，故第一次庭审暂停，待法院选定鉴定机构开展鉴定后继续进行。

2023 年 12 月 21 日，本案由内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院开庭重审，2024 年 4 月 15 日法院开庭审理此案并确认更换鉴定机构。截至本报告披露日判决未完成，即目前本案尚无定论。

综上，由于此案件双方仍存在较大争议且目前并无实质性进展，因此出于谨慎性考虑，内蒙古扬帆 2023 年底拟仍根据一审判决金额计提预计负债，截至 2024 年 6 月 30 日，内蒙古扬帆已计提前述涉诉事项预计负债 4,704,162.94 元。

## (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
浙江扬帆控股集团有限公司	上海海通证券资产管理有限公司	2024.1.24-2024.12.17	3,510,200.00
浙江扬帆控股集团有限公司	上海海通证券资产管理有限公司	2024.1.24-2024.11.26	7,195,910.00
浙江扬帆控股集团有限公司	上海海通证券资产管理有限公司	2024.1.24-2024.10.24	6,844,890.00
浙江扬帆控股集团有限公司	上海海通证券资产管理有限公司	2024.4.18-2025.4.18	4,648,200.00
浙江扬帆控股集团有限公司	上海海通证券资产管理有限公司	2024.1.29-2024.12.17	3,660,800.00

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,683,871.70	6,709,758.56
1 至 2 年		1,040.00
合计	14,683,871.70	6,710,798.56

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,683,871.70	100.00%	692,943.59	4.72%	13,990,928.11	6,710,798.56	100.00%	335,591.93	5.00%	6,375,206.63
合计	14,683,871.70	100.00%	692,943.59	4.72%	13,990,928.11	6,710,798.56	100.00%	335,591.93	5.00%	6,375,206.63

按账龄组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	14,683,871.70	692,943.59	4.72%
合计	14,683,871.70	692,943.59	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	335,591.93	357,351.66				692,943.59
合计	335,591.93	357,351.66				692,943.59

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	7,156,312.35		7,156,312.35	48.74%	357,815.62
客户 2	1,667,687.02		1,667,687.02	11.36%	83,384.35
客户 3	1,653,189.96		1,653,189.96	11.26%	82,659.50
客户 4	999,000.00		999,000.00	6.80%	49,950.00
客户 5	735,580.00		735,580.00	5.01%	36,779.00
合计	12,211,769.33		12,211,769.33	83.17%	610,588.47

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	198,046,695.45	300,066,856.13
合计	198,046,695.45	300,066,856.13

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	197,671,998.35	299,913,970.07
押金保证金	128,000.00	128,000.00
应收代付款	97,049.58	116,049.01
暂借款	262,000.00	
其他		7,410.00
合计	198,159,047.93	300,165,429.08

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	198,039,047.93	300,045,429.08
1 至 2 年		20,000.00
2 至 3 年	20,000.00	
3 年以上	100,000.00	100,000.00
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
5 年以上	80,000.00	80,000.00
合计	198,159,047.93	300,165,429.08

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	198,159,047.93	100.00%	112,352.48	0.06%	198,046,695.45	300,165,429.08	100.00%	98,572.95	0.03%	300,066,856.13
合计	198,159,047.93	100.00%	112,352.48	0.06%	198,046,695.45	300,165,429.08	100.00%	98,572.95	0.03%	300,066,856.13

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	197,671,998.35		
账龄组合			
1 年以内	367,049.58	18,352.48	5.00%
2 至 3 年	20,000.00	4,000.00	20.00%
4 至 5 年	20,000.00	10,000.00	50.00%
5 年以上	80,000.00	80,000.00	100.00%
合计	198,159,047.93	112,352.48	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	8,572.95		90,000.00	98,572.95
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00		0.00
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,779.53	2,000.00		13,779.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	18,352.48	4,000.00	90,000.00	112,352.48

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十一(二)“信用风险”之说明。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	98,572.95	13,779.53				112,352.48
合计	98,572.95	13,779.53				112,352.48

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
内蒙古扬帆新材料有限公司	资金拆借款	181,171,998.35	1 年以内	91.43%	
浙江寿尔福化工贸易有限公司	资金拆借款	11,000,000.00	1 年以内	5.55%	
代扣个人住房公	应收代收款	115,523.00	1 年以内	0.06%	5,776.15

积金					
樊相徐	暂借款	100,000.00	1 年以内	0.05%	5,000.00
浙江春晖环保能源股份有限公司	押金保证金	80,000.00	5 年以上	0.04%	80,000.00
合计		192,467,521.35		97.13%	90,776.15

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	363,374,041.29		363,374,041.29	363,374,041.29		363,374,041.29
对联营、合营企业投资	12,188,514.35		12,188,514.35	12,826,578.17		12,826,578.17
合计	375,562,555.64		375,562,555.64	376,200,619.46		376,200,619.46

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江西扬帆新材料有限公司	94,038,381.17						94,038,381.17	
浙江寿尔福化工贸易有限公司	16,518,378.24						16,518,378.24	
杭州扬帆化工科技有限公司	1,814,643.03						1,814,643.03	
内蒙古扬帆新材料有限公司	251,002,638.85						251,002,638.85	
合计	363,374,041.29						363,374,041.29	

#### (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
河北隆科材料有限公司	12,826,578.17				-638,063.82						12,188,514.35	
小计	12,826,578.17				-						12,188,514.35	

				638,063.82						
二、联营企业										
合计	12,826,578.17			-	638,063.82					12,188,514.35

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,737,529.48	59,129,103.34	58,482,488.97	60,430,985.21
合计	60,737,529.48	59,129,103.34	58,482,488.97	60,430,985.21

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 12,050,315.78 元，其中 12,050,315.78 元预计将于 2024 年度确认收入。

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-638,063.82	-754,313.67
交易性金融资产在持有期间的投资收益	490,191.11	361,833.66
合计	-147,872.71	-392,480.01

### 十七、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,123,480.26	
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	638,232.09	
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	1,553,465.79	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-422,045.96	
减：所得税影响额	434,200.96	
合计	2,458,931.22	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.11%	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.47%	-0.10	-0.10