



江苏雅克科技股份有限公司

Jiangsu Yoke Technology Co., Ltd.

## 财务报告（未经审计）

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止期间

## 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：江苏雅克科技股份有限公司

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	2,035,852,442.58	2,045,071,774.31
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	61,978,110.18	78,142,765.71
衍生金融资产		
应收票据	10,085,868.60	35,479,114.19
应收账款	1,586,264,006.73	1,164,691,167.68
应收款项融资	37,618,172.55	27,491,761.35
预付款项	493,253,206.07	197,472,030.83
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	70,819,581.20	32,365,049.92
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,985,533,520.92	1,656,986,583.05
其中：数据资源		
合同资产	37,561,305.25	31,572,314.73
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	378,072,582.41	402,566,669.64
流动资产合计	6,697,038,796.49	5,671,839,231.41
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	202,593,582.24	108,829,524.81
其他权益工具投资	34,795,984.69	36,877,735.15
其他非流动金融资产	13,978,687.96	14,814,995.37
投资性房地产	4,563,481.05	4,633,388.25
固定资产	1,693,797,569.37	1,770,361,629.40
在建工程	2,762,086,488.64	2,295,945,574.84
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	80,815,170.82	90,764,892.10
无形资产	377,260,921.33	395,008,300.53
其中：数据资源		
开发支出	25,842,344.02	
其中：数据资源		
商誉	1,857,376,124.30	1,910,778,457.65
长期待摊费用	42,433,606.47	49,911,164.00
递延所得税资产	126,742,370.31	121,818,059.51
其他非流动资产	330,224,109.79	142,687,405.77
非流动资产合计	7,552,510,440.99	6,942,431,127.38
资产总计	14,249,549,237.48	12,614,270,358.79
流动负债：		
短期借款	2,371,629,335.25	1,482,095,629.27
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	73,318,467.73	77,594,777.20
应付账款	680,308,738.36	575,255,230.18
预收款项	18,040,595.12	1,447,029.14
合同负债	1,192,267,724.40	923,164,618.88
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	56,055,618.26	87,785,716.32
应交税费	121,667,147.21	45,550,175.70
其他应付款	83,500,003.85	70,437,450.24
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	64,142,098.34	64,387,971.01
其他流动负债	19,346,364.18	10,237,977.36
流动负债合计	4,680,276,092.70	3,337,956,575.30
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	412,477,267.85	423,426,807.65
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	50,798,747.15	60,005,134.55
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	93,597,304.81	77,016,062.83
递延所得税负债	39,749,721.60	44,238,374.32
其他非流动负债	6,047,412.97	5,339,394.33
非流动负债合计	602,670,454.38	610,025,773.68
负债合计	5,282,946,547.08	3,947,982,348.98
所有者权益：		
股本	475,927,678.00	475,927,678.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,084,864,411.07	4,084,864,411.07
减：库存股		
其他综合收益	-203,296,009.80	-41,187,853.29
专项储备	3,976,397.10	539,460.04
盈余公积	128,534,800.47	128,534,800.47
一般风险准备		
未分配利润	2,607,605,001.67	2,259,402,063.47
归属于母公司所有者权益合计	7,097,612,278.51	6,908,080,559.76
少数股东权益	1,868,990,411.89	1,758,207,450.05
所有者权益合计	8,966,602,690.40	8,666,288,009.81
负债和所有者权益总计	14,249,549,237.48	12,614,270,358.79

法定代表人：沈琦      主管会计工作负责人：覃红健      会计机构负责人：张俊

## 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	378,758,851.72	181,211,370.97
交易性金融资产	55,978,110.18	69,142,270.74
衍生金融资产		
应收票据	1,081,340.00	3,386,226.41
应收账款	708,433,789.50	503,565,938.04

应收款项融资	1,353,252.33	365,132.42
预付款项	295,727,081.11	229,909,305.43
其他应收款	838,816,584.32	625,675,624.69
其中：应收利息		
应收股利	10,136,779.80	100,136,779.80
存货	910,774,611.92	779,346,676.47
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	54,922,558.95	55,444,518.92
流动资产合计	3,245,846,180.03	2,448,047,064.09
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	4,917,038,971.49	4,772,369,971.49
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	385,116,934.19	434,699,100.65
在建工程	456,872,526.97	395,746,382.80
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	40,783,611.18	47,470,256.32
无形资产	63,798,466.90	67,631,303.76
其中：数据资源		
开发支出	25,842,344.02	
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	26,429,682.03	19,019,408.46
递延所得税资产	34,029,745.10	30,290,619.78
其他非流动资产	59,654,600.23	38,738,074.14
非流动资产合计	6,009,566,882.11	5,805,965,117.40
资产总计	9,255,413,062.14	8,254,012,181.49
流动负债：		
短期借款	2,256,369,942.86	1,291,407,422.21
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	71,066,309.18	77,594,777.20
应付账款	83,313,823.55	93,931,023.82
预收款项	154,509.02	

合同负债	886,802,091.40	694,514,733.98
应付职工薪酬	8,583,762.81	14,044,276.68
应交税费	959,908.19	1,671,954.45
其他应付款	184,673,603.20	193,494,870.48
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	9,962,220.93	5,684,536.10
其他流动负债	579,072.80	978,723.42
流动负债合计	3,502,465,243.94	2,373,322,318.34
非流动负债：		
长期借款	388,000,000.00	388,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	27,821,558.83	34,137,768.56
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	71,169,667.75	72,030,440.83
递延所得税负债	10,031,197.68	10,031,197.68
其他非流动负债		
非流动负债合计	497,022,424.26	504,199,407.07
负债合计	3,999,487,668.20	2,877,521,725.41
所有者权益：		
股本	475,927,678.00	475,927,678.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,213,670,939.41	4,213,670,939.41
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	546,468.39	110,784.49
盈余公积	128,534,800.47	128,534,800.47
未分配利润	437,245,507.67	558,246,253.71
所有者权益合计	5,255,925,393.94	5,376,490,456.08
负债和所有者权益总计	9,255,413,062.14	8,254,012,181.49

### 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	3,256,612,327.27	2,322,618,899.25
其中：营业收入	3,256,612,327.27	2,322,618,899.25
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,564,585,687.91	1,876,955,956.24
其中：营业成本	2,144,169,867.26	1,568,326,374.26
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	8,970,012.95	7,870,065.48
销售费用	137,041,190.73	82,966,008.63
管理费用	190,061,968.39	182,181,510.05
研发费用	103,643,956.53	73,100,621.90
财务费用	-19,301,307.95	-37,488,624.08
其中：利息费用	36,920,483.83	22,429,337.72
利息收入	21,101,001.63	17,157,967.09
加：其他收益	6,462,150.38	6,310,298.08
投资收益（损失以“—”号填列）	2,466.29	20,782,252.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-13,164,655.53	-27,625,520.78
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-13,335,002.14	-1,202,548.33
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-213,848.03	-6,607,380.09
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-36,806.06	-920,615.73
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	671,740,944.27	436,399,428.99
加：营业外收入	3,568,846.00	1,132,908.08
减：营业外支出	5,356,081.82	2,328,829.85
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	669,953,708.45	435,203,507.22
减：所得税费用	139,633,844.33	88,235,567.10
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	530,319,864.12	346,967,940.12
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	530,319,864.12	346,967,940.12
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）	519,536,902.28	341,365,365.06
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	10,782,961.84	5,602,575.06
六、其他综合收益的税后净额	-162,123,734.88	-20,914,759.45

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-162,123,734.88	-20,458,554.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-162,123,734.88	-20,458,554.09
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	-162,123,734.88	-20,458,554.09
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-456,205.36
七、综合收益总额	368,196,129.24	326,053,180.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	357,413,167.40	320,906,810.97
归属于少数股东的综合收益总额	10,782,961.84	5,146,369.70
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.0916	0.73
（二）稀释每股收益	1.0916	0.73

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：沈琦 主管会计工作负责人：覃红健 会计机构负责人：张俊

#### 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	788,877,133.16	561,538,020.58
减：营业成本	590,468,576.15	372,498,535.47
税金及附加	2,335,767.03	2,900,664.97
销售费用	228,935.89	198,348.46
管理费用	51,304,186.52	44,598,287.33
研发费用	31,718,067.24	14,137,791.24
财务费用	16,206,491.65	5,456,111.09
其中：利息费用	31,052,478.29	15,382,665.79
利息收入	9,676,168.93	5,818,618.39
加：其他收益	3,066,418.94	3,191,778.71
投资收益（损失以“—”号填列）		20,204,485.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收 益		
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填 列）	-13,164,160.56	-20,901,148.25
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-11,763,341.64	400,567.84

资产减值损失（损失以“—”号填列）		446,289.37
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-87,128.97	-25,412.52
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	74,666,896.45	125,064,842.24
加：营业外收入	160,916.59	25,680.00
减：营业外支出	1,695,184.45	1,428,403.26
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	73,132,628.59	123,662,118.98
减：所得税费用	22,799,410.55	21,960,190.83
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	50,333,218.04	101,701,928.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	50,333,218.04	101,701,928.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
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	50,333,218.04	101,701,928.15
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.11	0.26
（二）稀释每股收益	0.11	0.26

## 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	3,540,920,567.71	2,301,793,343.25
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	110,355,859.58	160,842,007.89
收到其他与经营活动有关的现金	41,482,816.58	45,680,325.51

经营活动现金流入小计	3,692,759,243.87	2,508,315,676.65
购买商品、接受劳务支付的现金	3,103,623,108.04	1,703,074,139.03
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	281,803,086.81	264,151,575.79
支付的各项税费	175,822,535.73	180,279,661.95
支付其他与经营活动有关的现金	112,906,439.12	148,392,026.31
经营活动现金流出小计	3,674,155,169.70	2,295,897,403.08
经营活动产生的现金流量净额	18,604,074.17	212,418,273.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	9,000,000.00	14,898,195.66
取得投资收益收到的现金	1,125,111.17	48,434,900.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	331,032.60	2,033,630.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		14,264,481.91
投资活动现金流入小计	10,456,143.77	79,631,208.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	780,470,344.52	656,843,426.22
投资支付的现金		130,174,812.05
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		13,998,733.10
支付其他与投资活动有关的现金		6,000,000.00
投资活动现金流出小计	780,470,344.52	807,016,971.37
投资活动产生的现金流量净额	-770,014,200.75	-727,385,762.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	100,000,000.00	100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	100,000,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金	1,911,383,263.95	1,388,017,657.12
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,011,383,263.95	1,488,017,657.12
偿还债务支付的现金	987,651,271.64	808,553,767.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	316,492,483.56	200,346,826.07
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	8,374,934.08	889,593.57
筹资活动现金流出小计	1,312,518,689.28	1,009,790,187.14
筹资活动产生的现金流量净额	698,864,574.67	478,227,469.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41,375,119.56	89,958,977.65
五、现金及现金等价物净增加额	-11,170,432.35	53,218,958.22
加：期初现金及现金等价物余额	2,030,874,030.26	2,636,911,636.75
六、期末现金及现金等价物余额	2,019,703,597.91	2,690,130,594.97

## 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	768,112,691.19	583,608,867.29
收到的税费返还	34,827,276.96	19,070,018.36

收到其他与经营活动有关的现金	4,778,665.70	127,719,290.03
经营活动现金流入小计	807,718,633.85	730,398,175.68
购买商品、接受劳务支付的现金	822,515,124.90	509,865,384.19
支付给职工以及为职工支付的现金	58,232,420.64	40,735,280.09
支付的各项税费	26,839,309.35	14,847,311.02
支付其他与经营活动有关的现金	45,094,452.80	20,718,476.85
经营活动现金流出小计	952,681,307.69	586,166,452.15
经营活动产生的现金流量净额	-144,962,673.84	144,231,723.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	90,000,000.00	140,780,497.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,600.00	19,417.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,128,236.62
收到其他与投资活动有关的现金	15,000,000.00	35,000,000.00
投资活动现金流入小计	105,006,600.00	176,928,151.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	94,402,831.84	121,946,800.32
投资支付的现金	144,669,000.00	100,000,000.00
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	302,000,000.00	163,000,000.00
投资活动现金流出小计	541,071,831.84	384,946,800.32
投资活动产生的现金流量净额	-436,065,231.84	-208,018,648.83
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	1,823,295,991.95	1,228,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,823,295,991.95	1,228,000,000.00
偿还债务支付的现金	860,200,000.00	622,703,385.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	197,463,026.20	167,032,195.17
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,057,663,026.20	789,735,580.17
筹资活动产生的现金流量净额	765,632,965.75	438,264,419.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,080,916.68	7,408,578.26
五、现金及现金等价物净增加额	195,685,976.75	381,886,072.79
加：期初现金及现金等价物余额	168,207,370.97	123,241,280.34
六、期末现金及现金等价物余额	363,893,347.72	505,127,353.13

## 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													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	475,927,678.00				4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47		2,259,402,063.47	6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	475,927,678.00				4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47		2,259,402,063.47	6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81	
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							-162,108,156.51	3,436,937.06			348,202,938.20	189,531,718.75	110,782,961.84	300,314,680.59	
(一) 综合收益总额							-162,108,156.51				519,536,902.28	357,428,745.77	10,782,961.84	368,211,707.61	
(二) 所有者投入和减少资本													100,000,000.00	100,000,000.00	
1. 所有者投入的普通股													100,000,000.00	100,000,000.00	
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											-171,333,964.08	-171,333,964.08		-171,333,964.08	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股											-171,333,964.08	-171,333,964.08		-171,333,964.08	



二、本年期初余额	475,927,678.00				4,082,280,015.37		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39		1,847,156,285.81		6,494,082,060.99	1,639,939,994.90	8,134,022,055.89
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							-20,458,554.09	207,161.18			189,068,508.10		168,817,115.19	105,146,369.69	273,963,484.88
(一) 综合收益总额							-20,458,554.09				341,365,365.06		320,906,810.97	5,146,369.69	326,053,180.66
(二) 所有者投入和减少资本														100,000,000.00	100,000,000.00
1. 所有者投入的普通股														100,000,000.00	100,000,000.00
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											-152,296,856.96		-152,296,856.96		-152,296,856.96
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											-152,296,856.96		-152,296,856.96		-152,296,856.96
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						207,161.18					207,161.18		207,161.18
1. 本期提取						5,083,244.25					5,083,244.25		5,083,244.25
2. 本期使用						4,876,083.07					4,876,083.07		4,876,083.07
(六) 其他													
四、本期期末余额	475,927,678.00				4,082,280,015.37	-47,900,400.28	366,014.79	116,001,074.39		2,036,224,793.91	6,662,899,176.18	1,745,086,364.59	8,407,985,540.77

## 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、上年期末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47	558,246,253.71		5,376,490,456.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47	558,246,253.71		5,376,490,456.08
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								435,683.90		-121,000,746.04		-120,565,062.14
（一）综合收益总额										50,333,218.04		50,333,218.04
（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										-171,333,964.08		-171,333,964.08
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-171,333,964.08		-171,333,964.08

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							435,683.90					435,683.90
1. 本期提取							2,513,845.05					2,513,845.05
2. 本期使用							2,078,161.15					2,078,161.15
(六) 其他												
四、本期期末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41		546,468.39	128,534,800.47	437,245,507.67			5,255,925,393.94

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39	597,602,504.77		5,403,361,050.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39	597,602,504.77		5,403,361,050.18
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)								113,472.65		-50,594,928.81		-50,481,456.16
(一) 综合收益总额										101,701,928.15		101,701,928.15
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-152,296,856.96		-152,296,856.96
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-152,296,856.96		-152,296,856.96
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								113,472.65				113,472.65
1. 本期提取								794,845.40				794,845.40
2. 本期使用								681,372.75				681,372.75
(六) 其他												
四、本期期末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			272,326.26	116,001,074.39	547,007,575.96		5,352,879,594.02

### 三、公司基本情况

江苏雅克科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“本集团”）前身为江苏雅克化工有限公司（原名宜兴市雅克化工有限公司），经宜兴市工商行政管理局核准于 1997 年 10 月成立，公司注册号 25026847-2，注册资本 3,000.00 万元。其中：宜兴市周铁经济发展总公司出资 2,780.00 万元，沈锡强出资 120.00 万元，宜兴市香料厂出资 60.00 万元，宜兴市恒昌化工厂出资 25.00 万元，宜兴市包装圆桶厂出资 10.00 万元，宜兴市吉祥化工厂出资 5.00 万元。上述资本经宜兴苏瑞会计师事务所宜瑞师内验字（1997）第 29 号验资报告确认。统一社会信用代码为 91320200250268472W。

1998 年 7 月本公司更名为江苏雅克化工有限公司，并重新在江苏省无锡工商行政管理局进行了登记，公司注册号 3202822106830。

2002 年 5 月根据宜兴市周铁镇人民政府文件“关于江苏雅克化工有限公司进行产权制度改革有关问题的通知”，同意并授权属于周铁镇集体资产的宜兴市周铁经济发展总公司、宜兴市香料厂、宜兴市恒昌化工厂所持本公司股权以经评估净资产为依据作价转让。经本公司股东会同意，宜兴市周铁经济发展总公司将持有的 2,780.00 万元股权转让给沈琦；宜兴市香料厂将持有的 60.00 万元股权、宜兴市吉祥化工厂将持有的 5.00 万元股权转让给沈馥；宜兴市恒昌化工厂将持有的 25.00 万元股权转让给窦靖芳；宜兴市包装圆桶厂将持有的 10.00 万元股权转让给骆颖。

2003 年 12 月沈琦将 2,780.00 万元股权中的 1,285.00 万元股权转让给沈馥、20.00 万元股权转让给骆颖、5.00 万元股权转让给窦靖芳。至此，本公司注册资本 3,000.00 万元的股权结构为沈琦持有 1,470.00 万元，持股比例 49.00%；沈馥持有 1,350.00 万元，持股比例 45.00%；沈锡强持有 120.00 万元，持股比例 4.00%；窦靖芳持有 30.00 万元，持股比例 1.00%；骆颖持有 30.00 万元，持股比例为 1.00%。

2007 年 12 月根据公司股东会决议，本公司以 2007 年 10 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，以截至 2007 年 10 月 31 日经审计的净资产 102,160,594.47 元按 1:0.7439 的比例折为股本 7,600.00 万股，每股面值 1.00 元，股东持股比例不变。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2007]B157 号验资报告确认，并重新在江苏省无锡工商行政管理局领取企业法人营业执照。

2008 年 2 月根据股东大会决议，增加注册资本 688.00 万元，由自然人任恒星和陈葆元出资，增资后注册资本变更为人民币 8,288.00 万元。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2008]B028 号验资报告确认，并办理了工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]436 号文核准，本公司于 2010 年 5 月 11 日首次公开发行人民币普通股（A 股）2,800.00 万股并在深圳证券交易所上市交易，每股面值 1.00 元，每股发行价格 30.00 元，发行后公司的注册资本为 110,880,000.00 元，股票简称“雅克科技”，股票代码“002409”。上述股票发行业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2010]B042 号验资报告确认。

根据 2011 年度股东大会决议，本公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 110,880,000.00 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，合计转增 55,440,000.00 股，转增股本后公司总股本变更为 166,320,000.00 股，每股面值 1.00 元，注册资本变更为 166,320,000.00 元。上述资本公积转增股本已经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2012]B047 号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据 2015 年度股东大会决议，本公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 166,320,000.00 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，合计转增 166,320,000.00 股，转增后贵公司总股本变更为 332,640,000.00 股，每股面值 1.00 元，注册资本变更为 332,640,000.00 元。

根据 2016 年 2 月 4 日第三董事会第十四次会议决议、2016 年 6 月 3 日第三董事会第十七次会议决议、2016 年 7 月 5 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2595 号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司向李文等发行股份购买资产的批复》，本公司以发行股份及支付现金相结合方式向李文等 5 名交易对象购买其合计持有浙江华飞电子基材有限公司（以下简称“华飞电子”）100.00%股权，合计发行股份 11,187,605.00 股购买相关资产，每股面值 1.00 元，每股发行价格为 11.62 元。发行后公司注册资本为人民币 343,827,605.00 元，股本为 343,827,605.00 元，每股面值人民币 1.00 元。上述资本公积转增股本及股票发行已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2016]B208 号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据 2017 年 10 月 17 日公司第四届董事会第六次会议决议、2017 年 11 月 7 日公司 2017 年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2018]655 号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司向沈琦等发行股份购买资产的批复》，本公司以发行股份方式向沈琦等 7 名交易对象购买其合计持有的成都科美特种气体有限公司 90.00%股权，同时以发行股份方式向江苏华泰瑞联并购基金（有限合伙）（以下简称“华泰瑞联”）等 8 名交易对象购买其合计持有的江苏先科半导体新材料有限公司（以下简称“江苏先科”）84.83%股权，合计发行股份 119,025,898.00 股购买相关资产，每股面值 1.00 元，每股发行价格为 20.73 元。发行后公司注册资本为人民币 462,853,503.00 元，股本为 462,853,503.00 元，每股面值人民币 1.00 元。上述股票发行已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2018]B050 号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

根据公司 2020 年第五届董事会第三次、第五届董事会第六次会议决议和 2020 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1363 号《关于核准江苏雅克科技股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司非公开发行人民币普通股(A股)股份 13,074,175.00 股，每股面值 1.00 元，每股发行价格为 91.00 元。发行后公司注册资本为人民币 475,927,678.00 元，股本为 475,927,678.00 元，每股面值人民币 1.00 元。上述股票发行已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2021]B085 号验资报告验证确认。

公司组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）；

注册地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路 16 号；

公司总部地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路 16 号；

统一社会信用代码：91320200250268472W；

法定代表人：沈琦；

本公司所属行业：研究和试验发展。

本公司营业期限：1997 年 10 月 29 日至无固定期限。

本集团实际从事的主要经营活动：电子材料、LNG 保温绝热板材、阻燃剂的研发、生产与销售。

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至 2023 年 12 月 31 日公司拥有 26 家子公司，分别为上海雅克化工有限公司（以下简称“上海雅克”），雅克（上海）化工新材料有限公司（以下简称“雅克新材料”），滨海雅克化工有限公司（以下简称“滨海雅克”），Shekoy Chemicals Europe B.V.（以下简称“欧洲先科”），Shekoy Chemicals US Inc.（以下简称“美国先科”），成都科美特种气体有限公司（以下简称“成都科美特”），科美特力森诺科电子材料（成都）有限公司（以下简称“力森诺科成都”），斯洋国际有限公司（以下简称“香港斯洋”），浙江华飞电子基材有限公司（以下简称“华飞电子”），湖州雅克华飞电子材料有限公司（以下简称“湖州雅克华飞电子”），江苏雅克福瑞半导体科技有限公司（以下简称“雅克福瑞”），江苏先科半导体新材料有限公司（以下简称“江苏先科”），宜兴市森凯科技发展有限公司（以下简称“宜兴森凯”），江苏雅克电子新材料有限公司（以下简称“雅克电子”），先科韩国半导体新材料有限公司（以下简称“韩国先科”），UP Chemical Co., Ltd.（以下简称“UP 化学”），Ji Ye Trading（以下简称“JT 贸易”），优平源（无锡）贸易有限公司（以下简称“优平源”），雅克科技（山东）有限公司（以下简称“雅克山东”），江苏雅克液化天然气工程有限公司（以下简称“雅克天然气”），广州科特美新材料有限公司（以下简称“广州科特美”），EMTIER CO.,LTD（以下简称“韩国易美太”），雅克先科(成都)电子材料有限公司（以下简称“雅克先科成都”），江苏雅克半导体材料有限公司（以下简称“雅克半导体材料”），科美（广州）电子材料有限公司（以下简称“广州科美”）。

本集团合并财务报表范围的变动，详见附注“八、合并范围的变更”。

本财务报表已经集团董事会批准报出。

财务报告批准报出日：2024 年 8 月 26 日。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

### 1、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### 2、会计期间

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告的会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指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。本集团以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### 4、记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	利润总额或总资产分别超过合并利润总额或合并总资产 1%的公司
重要的联营或合营企业	影响本年利润总额金额 $\geq$ 10%
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额 $\geq$ 1000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团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；如果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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## 11、金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### 6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## 12、应收票据

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十一）金融工具 5. 金融资产减值。

## 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

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

### 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

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收客户款项	除组合 2 以外的应收客户款项	以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：应收关联方款项	本组合包括对本集团的实际控制人及其受本集团控制	不计提坏账准备

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	的关联方应收账款，此类款项发生坏账损失的可能性极小	

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.00
7 个月至 1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

对预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 14、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十一）金融工具 5. 金融资产减值。

### 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

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.00
7 个月至 1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

## 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

## 16、合同资产

## 1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价 (除应收款项) 列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分 (包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况) 的合同资产, 采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产, 本集团选择采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 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。

## 3. 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

本集团考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

## 4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团将该应收账款按类似信用风险特征 (账龄) 进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	合同资产预期信用损失率计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.00
7 个月至 1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

## 5. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合名称	确定组合的依据
单项计提判断依据或标准	客观证据表明已发生减值的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 17、存货

### 1. 存货的分类

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等。本集团存货为原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、在途物资、委托加工物资等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

### 6. 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

本公司存货的类型分为：直接用于出售的存货、需要经过加工的存货。

存货类别	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	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

### 7. 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

无。

## 18、持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉

的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## 19、长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),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分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 21、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
专用设备	年限平均法	8	5	11.88
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

子公司 UP 化学依据当地相关规定，各类固定资产的折旧方法如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40 年	1000 韩元	2.50-5.00
机器设备	5-6 年	1000 韩元	16.67-20.00
专用设备	5-6 年	1000 韩元	16.67-20.00
运输设备	5 年	1000 韩元	20.00
其他设备	5 年	1000 韩元	20.00

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

## 22、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

1. 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决算的，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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 23、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；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) 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。

(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 24、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

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件使用权、商标权及专利使用权等，按成本进行初始计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10-15
非专利技术	10
软件使用权	2-5
商标权	10

本集团专有技术的摊销，直接计入营业成本。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### （1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧摊销费用、水电费用、其他费用等。

#### （2）研发支出相关会计处理方法

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，能证明其有用性；（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。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 25、长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

## 26、长期待摊费用

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

## 27、合同负债

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

## 28、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本集团因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本集团在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本集团根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## （2） 辞退福利的会计处理方法

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

## （3） 其他长期职工福利的会计处理方法

### 1、 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本集团设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

### 2、 设定受益计划

#### （1） 内退福利

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

#### （2） 其他补充退休福利

本集团亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 29、 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 30、 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 31、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入的确认

本集团的收入主要包括销售商品收入以及工程服务收入等。

本集团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。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- ①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团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。

本集团收入确认的具体政策：

本集团国内销售以产品发出，取得客户签收单后确认收入；国外销售以海关网站查询系统确认货物已经报关出口并结合装箱单和提单查验确认收入；工程服务按照履约进度确认收入。

### （3）收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本集团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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本集团的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

#### 2. 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

本集团不存在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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

### 32、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 33、政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 本集团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。

## 35、租赁

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

#### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### （2）会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （2）作为出租方租赁的会计处理方法

#### （1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

#### （2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 36、其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被集团处置或被集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；仅仅是为了再出售而取得的子公司

### 2. 回购集团股份

集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。集团回购其普通股形成的库存股不得参与集团利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 3. 所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将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：企业合并、直接在所有者权益中确认的交易事项。

与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，其相关的所得税影响区别于税法的规定进行处理：如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 37、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日颁布了《企业会计准则解释第 17 号》，规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则解释的发布，公司需对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计准则。	见其他说明	

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规及《公司章程》的规定，执行变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不涉及以前年度的追溯调整，也不存在损害公司及中小股东利益的情况。

### (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

## 38、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	1.00%、6.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、22.00%、25.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的计缴；从租计征的，按租金收入的计缴	1.20%、12.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%

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
母公司	15.00
雅克先科成都	25.00
上海雅克	25.00
雅克新材料	25.00
滨海雅克	25.00
欧洲先科	所得税执行分段累计征收，营业利润小于 2.50 万欧元适用 20.00%税率、大于 2.50 万欧元小于 6.00 万欧元适用 23.50%税率、大于 6.00 万欧元适用 25.50%税率。
美国先科	联邦企业所得税执行分段累计征收，营业利润小于 5.00 万美元适用 15.00%税率、大于 5.00 万美元小于 7.50 万美元适用 25.00%税率、大于 7.50 万美元小于 10.00 万美元适用 34.00%税率、大于 10.00 万美元小于 33.50 万美元适用 39.00%税率、大于 33.50 万美元小于 1,000.00 万美元适用 34.00%税率、大于 1,000.00 万美元小于 1,500.00 万美元适用 35.00%税率、大于 1,500.00 万美元小于 1,833.33 万美元适用 38.00%税率、大于 1,833.33 万美元适用 35.00%税率。佐治亚州企业所得税税率为 6.00%，征收办法是按州内销售额征收，州外的销售额不征收。
成都科美特	15.00
力森诺科成都	20.00
香港斯洋	所得税按产生或得自香港的应评税利润，减去可扣减支出，所得的净额，用香港利得税标准税率计算，香港利得税标准税率为 16.50%。
华飞电子	15.00
湖州雅克华飞电子	25.00
雅克福瑞	15.00
江苏先科	15.00
宜兴森凯	25.00
雅克电子	25.00
韩国先科	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
UP 化学	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
JT 贸易	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。
优平源	25.00
雅克山东	25.00
雅克天然气	15.00
广州科特美	25.00
韩国易美太	所得税包括企业所得税和地方所得税，执行分段累计征收，营业利润小于 2.00 亿韩元适用 10.00%+1.00%税率、大于 2.00 亿韩元小于 200.00 亿韩元适用 20.00%+2.00%税率、大于 200.00 亿韩元适用 22.00%+2.00%税率。

雅克半导体材料	20.00
广州科美	15.00

## 2、税收优惠

### (1) 增值税税收优惠政策

1. 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7号)和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉(试行)的通知》(国税发[2002]11号)等文件精神,本集团自营出口货物增值税实行免、抵、退办法。不同产品适用不同的退税率按照国家具体规定执行。本集团阻燃剂及辛酸亚锡类产品的退税率提高为 10.00%,硅油、胺类及聚氨酯泡沫塑料、深冷复合节能保温材料退税率提高为 13.00%。

2. 根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税额。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,高新技术企业是指按照《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)规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单,由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。母公司、子公司江苏先科、广州科美、雅克福瑞、华飞电子属于先进制造业企业,按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税额。

### (2) 所得税税收优惠政策

1. 母公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332015172,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

2. 华飞电子属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202333000278,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

3. 江苏先科属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332011888,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

4. 雅克天然气属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332007349,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

5. 广州科美属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2022 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202244011388,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

6. 雅克福瑞属于国家需要重点扶持的高新技术企业,于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202332003504,有效期三年。2023 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

7. 据财政部、税务总局、国家发展改革委财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》,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 15.00%的税率征收企业所得税。子公司成都科美特按照西部大开发优惠税率 15.00%申报缴纳企业所得税。

8. 据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司力森诺科成都、雅克半导体材料按照小型微利企业优惠税率 20.00%申报缴纳企业所得税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位:元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	259,397.78	250,819.73

银行存款	2,019,444,200.13	2,020,209,580.33
其他货币资金	16,148,844.67	24,611,374.25
合计	2,035,852,442.58	2,045,071,774.31
其中：存放在境外的款项总额	275,045,189.87	430,121,718.78

其他说明

## 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	61,978,110.18	78,142,765.71
其中：		
其中：南京华泰瑞联并购基金一号(有限合伙)	55,978,110.18	69,142,270.74
银行理财产品	6,000,000.00	9,000,494.97
其中：		
合计	61,978,110.18	78,142,765.71

其他说明

## 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	5,052,626.89	27,234,774.29
商业承兑票据	5,033,241.71	8,244,339.90
合计	10,085,868.60	35,479,114.19

### (2) 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

## 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)	1,528,538,081.89	1,161,221,626.72
其中：0-6个月(含6个月)	1,358,090,294.87	949,829,788.37
7-12个月(含12个月)	170,447,787.02	211,391,838.35
1至2年	83,615,017.78	17,467,035.65
2至3年	62,884.49	131,008.55
3年以上	9,758,446.80	9,247,675.72
3至4年	510,771.08	
5年以上	9,247,675.72	9,247,675.72
合计	1,621,974,430.96	1,188,067,346.64

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	0.03%	500,000.00	100.00%	0.00	500,000.00	0.04%	500,000.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,621,474,430.96	99.97%	34,710,424.23	2.14%	1,586,264,006.73	1,187,567,346.64	99.96%	22,876,178.96	1.93%	1,164,691,167.68
其中：										
其中：信用风险组合	1,621,974,430.96	99.97%	34,710,424.23	2.14%	1,586,264,006.73	1,187,567,346.64	99.96%	22,876,178.96	1.93%	1,164,691,167.68
合计	1,621,974,430.96	100.00%	35,210,424.23	2.17%	1,586,264,006.73	1,188,067,346.64	100.00%	23,376,178.96	1.97%	1,164,691,167.68

按单项计提坏账准备类别名称：

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) 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
客户一	362,177,861.87		362,177,861.87	22.30%	4,062,947.85
客户二	109,379,988.05		109,379,988.05	6.74%	
客户三	105,022,962.93		105,022,962.93	6.47%	3,128,634.30
客户四	86,644,040.52		86,644,040.52	5.34%	12,543,200.00
客户五	85,800,126.47		85,800,126.47	5.28%	
合计	749,024,979.84		749,024,979.84	46.13%	19,734,782.15

## 5、合同资产

## (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按组合计提减值准备的合同资产	37,561,305.25		37,561,305.25	31,862,793.98	290,479.25	31,572,314.73
合计	37,561,305.25		37,561,305.25	31,862,793.98	290,479.25	31,572,314.73

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	37,561,305.25	100.00%			37,561,305.25	31,862,793.98	100.00%	290,479.25	0.91%	31,572,314.73
其中：										
按组合计提坏账准备	37,561,305.25	100.00%			37,561,305.25	31,862,793.98	100.00%	290,479.25	0.91%	31,572,314.73
合计	37,561,305.25	100.00%			37,561,305.25	31,862,793.98	100.00%	290,479.25	0.91%	31,572,314.73

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

不适用

## 6、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,618,172.55	27,491,761.35
合计	37,618,172.55	27,491,761.35

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	37,618,172.55	100.00%			37,618,172.55	27,491,761.35	100.00%			27,491,761.35
其中：										
其中：银行承兑汇票组合	37,618,172.55	100.00%			37,618,172.55	27,491,761.35	100.00%			27,491,761.35
商业承兑汇票组合										
合计	37,618,172.55	100.00%			37,618,172.55	27,491,761.35	100.00%			27,491,761.35

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	70,819,581.20	32,365,049.92
合计	70,819,581.20	32,365,049.92

## (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
保证金	37,333,967.26	16,873,430.07
借款及利息	2,578,311.93	1,171,854.09
出口退税	505,673.81	1,964,796.22
代扣代缴款项	904,415.79	1,438,562.67
预付费用	1,261,504.44	569,245.23
押金	3,656,051.92	1,223,913.90
备用金	1,216,235.99	111,204.58
油卡充值	295,164.30	272,136.06
股权预付款	16,000,000.00	16,000,000.00
其他	10,434,261.00	1,587,159.27
合计	74,185,586.44	41,212,302.09

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	68,586,972.26	30,651,895.19
其中：0-6 个月（含 6 个月）	67,440,019.07	28,085,659.98
7-12 个月（含 12 个月）	1,146,953.19	2,566,235.21
1 至 2 年	2,204,201.88	2,923,900.13
2 至 3 年	1,050,305.45	769,140.76
3 年以上	2,344,106.85	6,867,366.01
3 至 4 年		792,937.71
4 至 5 年	2,344,106.85	6,074,428.30
合计	74,185,586.44	41,212,302.09

## 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	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	882,224.00		-763,279.98			118,944.02
按组合计提的坏账准备	7,965,028.17		-4,717,966.96			3,247,061.21
合计	8,847,252.17		-5,481,246.94			3,366,005.23

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

#### 4) 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
SKC	股权转让款	16,000,000.00	6个月以内	21.57%	
Samsung SDI Co., Ltd.	保证金	7,377,794.71	6个月以内	9.95%	
Lotte Rentar Co., Ltd.	保证金	1,651,546.61	6个月以内	2.23%	
DH Trading Co., Ltd.	保证金	1,206,045.00	6个月以内	1.63%	
中华人民共和国天津新港海关	保证金	1,075,873.74	6个月以内	1.45%	
合计		27,311,260.06		36.81%	

## 8、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	493,232,678.67	99.99%	196,916,630.77	99.72%
1至2年	20,527.40	0.01%	555,400.06	0.28%
合计	493,253,206.07		197,472,030.83	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
客户一	63,876,083.04	12.95%
客户二	40,412,370.84	8.19%
客户三	28,100,549.33	5.70%
客户四	14,783,582.73	3.00%
客户五	13,152,000.00	2.67%
合计	160,324,585.94	32.50%

其他说明：

本期预付款项增加主要为 LNG 板块销售增加导致采购增加所致

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	707,411,884.17	4,822,005.63	702,589,878.54	637,040,199.28	3,106,071.16	633,934,128.12
在产品	84,354,688.51	220,767.33	84,133,921.18	337,935,405.80	220,767.33	337,714,638.47
库存商品	978,917,551.19	16,763,565.45	962,153,985.74	594,168,008.74	14,307,595.47	579,860,413.27
周转材料	48,458,110.04		48,458,110.04	43,784,711.06		43,784,711.06
发出商品	63,321,858.79		63,321,858.79	55,899,550.61		55,899,550.61
在途物资	123,028,187.90		123,028,187.90	2,578,791.75		2,578,791.75
委托加工物资	1,847,578.73		1,847,578.73	3,214,349.77		3,214,349.77
合计	2,007,339,859.33	21,806,338.41	1,985,533,520.92	1,674,621,017.01	17,634,433.96	1,656,986,583.05

### (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	3,106,071.16	1,715,934.47				4,822,005.63
在产品	220,767.33	0.00				220,767.33
库存商品	14,307,595.47	2,020,627.80		-474,034.04	38,691.86	16,763,565.45
合计	17,634,433.96	3,736,562.27		-474,034.04	38,691.86	21,806,338.41

按组合计提存货跌价准备

按组合计提存货跌价准备的计提标准

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	162,060,888.14	231,861,459.93
待抵扣进项税	157,822,133.13	157,286,844.44
预缴所得税	1,609,048.93	7,340,080.40
待摊费用	4,848,537.27	4,658,224.93
预缴增值税	51,731,974.94	1,420,059.94
合计	378,072,582.41	402,566,669.64

其他说明：

## 11、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
(주)켄이株式会社 CHEME	36,877,735.15		13,208,875.58		10,793,010.32		34,795,984.69	见说明
合计	36,877,735.15		13,208,875.58		10,793,010.32		34,795,984.69	

本期存在终止确认

分项披露本期非交易性权益工具投资

其他说明：

(1)2018 年 3 月 16 日，本集团与(주)켄이株式会社 CHEME(以下简称“CHEME”)签订增资协议，以 1,378.48 万元认缴 CHEME 290,698 股。

(2)2021 年 9 月 13 日，本集团与 CHEME 签订补充增资协议，以 2,067.71 万元增持 238,216 股 CHEME 股权，增持后集团持股比例达到 28.22%。

(3)本集团出于战略目的而计划长期持有以上权益投资，本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
AMSSpecialtyGases, LLC.	46,776,321.57		46,687,976.87		-1,943,855.30					351,308.11	91,871,751.25	
小计	46,776,321.57		46,687,976.87		-1,943,855.30					351,308.11	91,871,751.25	
二、联营企业												
주식회사퓨엠 (FEWM)	27,454,550.01				163,458.68					-163,458.68	11,191,258.68	
沈阳亦创精密科技有限	23,407,394.55		48,669,000.00								72,076,394.55	
주식회사제이아이머티리얼즈 (JI Materials)	11,191,258.68				-114,840.75					114,467.52	27,454,177.76	

小计	62,053,203.24	48,669,000.00	48,618.91	48,991.16	110,721,830.99
合计	108,829,524.81	95,356,976.87	-1,895,236.39	400,317.25	202,593,582.24

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

AMSSpecilityGases, LLC. 主要为 UP 公司在韩国合资成立的公司, 本年度按持股比例追加投资, 持股比例为 49%。

沈阳亦创精密科技有限公司为江苏雅克科技股份有限公司拟与沈阳先进制造技术产业有限公司 共同投资沈阳亦创精密科技有限公司 (, 本年度按投资协议完成投资, 持股比例为 33.33%。

### 13、其他非流动金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
MTI 基金	8,993,227.31	9,531,267.98
储蓄性保险	4,985,460.65	5,283,727.39
合计	13,978,687.96	14,814,995.37

其他说明:

MTI 基金是 2020 年 2 月, 公司与麦哲伦科技投资有限公司签订 MTI 基金合伙协议, 协议约定: 1. 投资总额:300 亿韩元; 2. 基金存续期限:7 年; 3. UP 投资份额:20 亿韩元; 4. 投资方式:自本基金成立之日起 4 年内分期付款。

储蓄性保险:在国家规定的基本养老、基本医疗制度之外, 为原有离休人员和原有退休人员按月/年发放的统筹外养老福利、丧葬补助费、直系亲属的一次性救济费和医疗报销福利。统筹外养老福利水平未来不调整, 并且发放至其身故为止; 丧葬补助费和直系亲属的一次性救济费水平未来不调整, 并且在其身故时一次性发放, 医疗报销福利水平未来将随医疗通胀进行周期性调整, 并且发放至其身故为止。

### 14、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位: 元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,776,362.48	4,821,860.00		9,598,222.48
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				

3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	4,776,362.48	4,821,860.00		9,598,222.48
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	3,813,239.37	1,151,594.86		4,964,834.23
2. 本期增加金额	50,407.20	19,500.00		69,907.20
(1) 计提或摊销	50,407.20	19,500.00		69,907.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,863,646.57	1,171,094.86		5,034,741.43
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	912,715.91	3,650,765.14		4,563,481.05
2. 期初账面价值	963,123.11	3,670,265.14		4,633,388.25

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

本年无重大变化

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,693,797,569.37	1,770,361,629.40
合计	1,693,797,569.37	1,770,361,629.40

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	999,810,460.34	1,451,597,659.79	163,734,527.09	33,360,296.71	242,516,320.17	2,891,019,264.10
2. 本期增加金额	385,212.62	57,589,037.26	10,734,006.46	169,292.04	10,960,450.08	79,837,998.46
(1) 购置	385,212.62	4,846,775.92	402,762.83	169,292.04	10,335,436.12	16,139,479.53
(2) 在建工程转入		52,742,261.34	10,331,243.63		625,013.95	63,698,518.93
(3) 企业合并增加						
(4) 折算差异						
3. 本期减少金额	14,927,950.46	16,526,711.33	16,843,241.41	542,623.62	2,379,143.47	51,219,670.29
(1) 处置或报废	800,502.50	6,802,610.50	13,358,700.41	106,837.60	280,160.25	21,348,811.26
(2) 出售						0.00
(3) 折算差异	14,127,447.96	9,724,100.83	3,484,541.00	435,786.02	2,098,983.22	29,870,859.03
(4) 转出至在建工程						
4. 期末余额	985,267,722.50	1,492,659,985.71	157,625,292.15	32,986,965.13	251,097,626.78	2,919,637,592.27
二、累计折旧						
1. 期初余额	261,809,201.34	603,157,762.63	89,267,035.24	22,858,220.01	141,638,003.77	1,118,730,222.99
2. 本期增加金额	19,513,584.52	59,069,408.77	18,548,635.97	1,442,262.93	8,592,478.01	107,166,370.19
(1) 计提	19,513,584.52	59,069,408.77	18,548,635.97	1,442,262.93	8,592,478.01	107,166,370.19
(2) 折算差异						
3. 本期减少金额	32,404.02	0.00	0.00	7,335.55	16,830.71	56,570.28
(1) 处置或报废						
(2) 出售						
(3) 折算差异	32,404.02			7,335.55	16,830.71	56,570.28
4. 期末余额	281,290,381.84	662,227,171.40	107,815,671.21	24,293,147.39	150,213,651.06	1,225,840,022.90
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) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	703,977,340.66	830,432,814.32	49,809,620.94	8,693,817.74	100,883,975.71	1,693,797,569.37
2. 期初账面价值	738,001,259.00	848,439,897.16	74,467,491.85	10,502,076.70	100,878,316.40	1,772,289,041.11

## (2) 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
东罍宿舍楼	2,219,425.19	政府园区企业统一办理

其他说明

## (3) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

## 16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,762,086,488.64	2,295,945,574.84
合计	2,762,086,488.64	2,295,945,574.84

## (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
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	1,586,250,728.65		1,586,250,728.65	1,415,238,062.50		1,415,238,062.50
LNG 增强型项目	329,387,254.81		329,387,254.81	329,597,620.59		329,597,620.59
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	297,976,067.88		297,976,067.88	222,904,856.77		222,904,856.77
年产 4.8 万吨电子材料项目	297,789,974.45		297,789,974.45	145,546,392.48		145,546,392.48
高技术船舶核心系统智能制造配	110,448,976.17		110,448,976.17	55,319,971.56		55,319,971.56

套能力提升工程						
研发楼改造项目	17,036,295.99		17,036,295.99	10,545,771.78		10,545,771.78
UP 工厂改造扩建	112,939,260.34		112,939,260.34	66,085,668.87		66,085,668.87
易美太工厂改造扩建	2,631,255.69		2,631,255.69	14,779,189.32		14,779,189.32
设备安装工程	7,626,674.66		7,626,674.66	34,640,046.45		34,640,046.45
其他				1,287,994.52		1,287,994.52
合计	2,762,086,488.64		2,762,086,488.64	2,295,945,574.84		2,295,945,574.84

## (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
LNG 增强型项目	333,790,000.00	329,597,620.59	210,365.78			329,387,254.81	98.68%	99.00%				其他
老厂研发楼改造		10,545,771.78	6,490,524.21			17,036,295.99		70.00%				其他
高技术船舶核心系统智能制造配套能力提升工程	173,760,000.00	55,319,971.56	55,129,004.61			110,448,976.17	63.56%	70.00%				其他
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	1,345,225,000.00	222,904,856.77	125,323,281.08	50,252,069.97		297,976,067.88	25.89%	30.00%				其他
年产 4.8 万吨电子材料项目	1,109,563,400.00	145,546,392.48	152,243,581.97			297,789,974.45	26.84%	30.00%				其他
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	1,700,000,000.00	1,415,238,062.50	171,012,666.15			1,586,250,728.65	93.31%	98.00%				其他
UP 工厂改造扩建	204,390,000.00	66,085,668.87	46,853,591.47			112,939,260.34	55.26%	60.00%				其他
易美太工厂改造扩建	45,000,000.00	14,779,189.32		12,147,933.63		2,631,255.69	32.84%	40.00%				其他
合计	4,911,728,400.00	2,260,017,533.87	557,263,015.27	62,400,003.60		2,754,459,813.98						

## (3) 在建工程的减值测试情况

□适用 ☑不适用

## 17、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	土地使用权	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	76,464,769.68	26,313,320.45	11,445,276.75	114,223,366.88
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 折算差异				
3. 本期减少金额	558,568.91		161,086.47	719,655.38
(1) 处置			431,477.10	431,477.10
(2) 折算差异	558,568.91		161,086.47	719,655.38
4. 期末余额	75,906,200.77	26,313,320.45	11,284,190.28	113,503,711.50
二、累计折旧				
1. 期初余额	13,676,202.36	4,933,444.78	4,848,827.64	23,458,474.78
2. 本期增加金额	9,004,079.47	115,338.64	318,780.90	9,438,199.01
(1) 计提				
(2) 折算差异				
3. 本期减少金额	0.00	0.00	208,133.11	208,133.11
(1) 处置			132,545.97	132,545.97
(2) 折算差异			75,587.14	75,587.14
4. 期末余额	22,680,281.83	5,048,783.42	4,959,475.43	32,688,540.68
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	53,225,918.94	21,264,537.03	6,324,714.85	80,815,170.82
2. 期初账面价值	62,788,567.32	21,379,875.67	6,596,449.11	90,764,892.10

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

## 18、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	247,188,911.36	171,447,005.85	51,442,432.37	63,001,350.44	1,206,650.07	534,286,350.09
2. 本期增加金额		833,943.37		2,827,601.56		3,661,544.93
(1) 购置		833,943.37		2,827,601.56		3,661,544.93
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额					167,640.58	167,640.58
(1) 处置						
(2) 折算差异					167,640.58	167,640.58
4. 期末余额	247,188,911.36	172,280,949.22	51,442,432.37	65,828,952.00	1,039,009.49	537,780,254.44
二、累计摊销						
1. 期初余额	25,028,346.24	43,481,603.24	34,827,763.14	34,821,293.69	1,119,043.25	139,278,049.56
2. 本期增加金额	11,553,187.71	7,618,845.81	24,000.00	3,186,982.04	118,419.24	22,501,434.80
(1) 计提	11,553,187.71	7,618,845.81	24,000.00	3,186,982.04	118,419.24	22,501,434.80
3. 本期减少金额	0.00	254,500.10	0.00	807,198.15	198,453.00	1,260,151.25
(1) 处置						0.00
(2) 折算差异		254,500.10		807,198.15	198,453.00	1,260,151.25
4. 期末余额	36,581,533.95	50,845,948.95	34,851,763.14	37,201,077.58	1,039,009.49	160,519,333.11
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	210,607,377.41	121,435,000.26	16,590,669.23	28,627,874.42	0.00	377,260,921.33
2. 期初账面价值	222,160,565.12	127,965,402.61	16,614,669.23	28,180,056.75	87,606.82	395,008,300.53

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 确认为无形资产的数据资源

## (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

## (4) 无形资产的减值测试情况

□适用 不适用

## 19、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	其他	
华飞电子	126,128,677.35					126,128,677.35
成都科美特	750,976,964.44					750,976,964.44
Cotem CPR 事业部	160,487,047.62				53,402,333.35	107,084,714.27
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17					801,883,885.17
SamyangOC/CS 事业部	45,757,627.63					45,757,627.63
广州科美	25,544,255.44					25,544,255.44
合计	1,910,778,457.65				53,402,333.35	1,857,376,124.30

## (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
华飞电子	长期资产扣除募投项目形成的非流动资产		是
成都科美特	长期资产		是
Cotem CPR 事业部	长期资产		是
江苏先科&雅克电子	长期资产扣除韩国先科合并 UP 化学形成的商誉及使用权资产、会员券、非经营性投资等以及募投项目形成的非流动资产		是
SamyangOC/CS 事业部	知识产权		是
广州科美	长期资产		是

资产组或资产组组合发生变化

其他说明

## (3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

## (4) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 □不适用

其他说明

**20、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
装修费	23,425,840.80	111,142.26	4,407,216.31		19,129,766.75
厂区自动化升级改造	9,009,261.32	221,780.49	439,622.64		8,791,419.17
油漆保温防腐工程	8,931,361.52	122,128.99	3,040,676.94		6,012,813.57
零星工程	4,364,509.55	1,113,537.07	778,613.10		4,699,433.52
GTT 认证	4,180,190.81		380,017.35		3,800,173.46
合计	49,911,164.00	1,568,588.81	9,046,146.34	0.00	42,433,606.47

其他说明

**21、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,392,358.16	4,497,452.82	24,705,361.23	4,861,447.94
内部交易未实现利润	41,554,126.36	10,388,531.59	48,467,505.36	11,443,750.11
可抵扣亏损	190,869,397.00	47,717,349.25	229,876,716.65	45,976,835.50
信用减值准备	35,844,904.10	6,113,803.86	32,223,431.13	5,530,118.78
递延收益	4,036,693.66	769,089.14	4,985,622.00	852,974.51
公允价值变动暂时性差异	144,021,889.82	36,005,472.46	132,584,433.89	19,989,540.66
设备折旧差异等	46,940,176.88	14,030,774.23	88,494,320.67	19,993,454.74
非同一控制企业合并资产评估减值	556,768.86	139,192.23	556,768.86	139,192.23
租赁负债	42,806,264.15	7,080,704.73	74,503,396.37	13,030,745.04
合计	516,022,578.99	126,742,370.31	636,397,556.16	121,818,059.51

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	82,470,672.82	20,617,668.21	121,243,503.29	25,106,320.93
研发设备加速折旧	21,302,492.22	3,198,012.56	21,302,492.22	3,198,012.56
公允价值变动暂时性差异	2,416,360.23	504,990.09	2,416,360.23	504,990.09
使用权资产	90,764,892.10	15,377,221.55	90,764,892.10	15,377,221.55
定期存单应收利息	345,527.95	51,829.19	345,527.95	51,829.19
合计	197,299,945.32	39,749,721.60	236,072,775.79	44,238,374.32

## (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		126,742,370.31		121,818,059.51
递延所得税负债		39,749,721.60		44,238,374.32

## (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	227,132,484.23	205,147,849.91
合计	227,132,484.23	205,147,849.91

## (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		29,474,511.35	
2025	39,862,098.90	39,862,098.90	
2026	41,486,654.32	41,486,654.32	
2027	49,780,651.45	49,780,651.45	
2028	44,543,933.89	44,543,933.89	
2029	21,984,634.32		
合计	197,657,972.88	205,147,849.91	

其他说明

## 22、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
设备工程款	306,749,019.90		306,749,019.90	111,426,688.20		111,426,688.20
会员券	5,663,374.87		5,663,374.87	8,663,374.87		8,663,374.87
设定受益计划净资产	17,811,715.02		17,811,715.02	22,597,342.70		22,597,342.70
合计	330,224,109.79		330,224,109.79	142,687,405.77		142,687,405.77

其他说明：

主要为本期购置设备工程款项增加所致。

## 23、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	16,148,844.67	16,148,844.67	其他	保证金	17,240,384.35	17,240,384.35	其他	保证金
固定资产	615,812,114.44	374,511,880.53	抵押	银行借款抵押	615,812,114.44	374,511,880.53	抵押	银行借款抵押
其他流动资产	13,509,055.00	13,509,055.00	保证金	收购保证金	13,509,055.00	13,509,055.00	保证金	收购保证金
合计	645,470,014.11	404,169,780.20			646,561,553.79	405,261,319.88		

其他说明：

## 24、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	99,621,312.00	62,858,460.00
保证借款		110,278,000.00
信用借款	2,269,458,265.95	1,306,541,700.00
应计利息	2,549,757.30	2,417,469.27
合计	2,371,629,335.25	1,482,095,629.27

短期借款分类的说明：

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：不适用

## 25、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	73,318,467.73	77,594,777.20
合计	73,318,467.73	77,594,777.20

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

## 26、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（含 1 年）	656,695,693.31	568,083,676.10
1 至 2 年（含 2 年）	18,487,624.85	4,669,827.54
2 至 3 年（含 3 年）	3,710,127.00	1,068,950.80
3 年以上	1,415,293.20	1,432,775.74
合计	680,308,738.36	575,255,230.18

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	83,500,003.85	70,437,450.24
合计	83,500,003.85	70,437,450.24

## (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
押金及保证金	32,367,972.46	33,154,193.08
预提费用等	22,460,984.53	14,734,329.58
往来款	16,253,909.99	13,282,230.64
报销费用	2,817,310.47	7,098,490.26
代扣代缴款项	1,675,322.66	1,375,263.67
补偿金及赔款		32,200.00
其他	7,924,503.74	760,743.01
合计	83,500,003.85	70,437,450.24

## 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

## 28、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	17,885,068.27	1,409,071.31
1 至 2 年（含 2 年）	154,509.02	22,873.83
2 至 3 年（含 3 年）	1,017.83	15,084.00
3 年以上		
合计	18,040,595.12	1,447,029.14

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

## 29、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售商品	1,192,267,724.40	923,164,618.88
合计	1,192,267,724.40	923,164,618.88

账龄超过 1 年的重要合同负债

## 30、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	87,707,548.22	284,340,024.88	316,098,446.55	55,949,126.55
二、离职后福利-设定提存计划	78,168.10	11,487,551.75	11,459,228.14	106,491.71
三、辞退福利		178,891.00	178,891.00	
合计	87,785,716.32	296,006,467.63	327,736,565.69	56,055,618.26

## (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	87,312,350.32	252,824,189.86	284,771,180.84	55,365,359.34
2、职工福利费	14,389.24	19,867,451.92	19,878,841.16	3,000.00
3、社会保险费	48,587.43	6,450,838.81	6,452,984.60	46,441.64
其中：医疗保险费	47,674.64	5,446,828.83	5,449,346.29	45,157.18
工伤保险费	1,212.79	655,347.51	655,275.84	1,284.46
生育保险费		348,662.47	348,662.47	
4、住房公积金	4,563.00	3,791,864.08	3,793,691.08	2,736.00
5、工会经费和职工教育经费	327,658.23	1,405,680.21	1,201,748.87	531,589.57
合计	87,707,548.22	284,340,024.88	316,098,446.55	55,949,126.55

## (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	75,799.34	11,048,840.08	11,020,656.47	103,982.95
2、失业保险费	2,368.76	438,711.67	438,571.67	2,508.76
合计	78,168.10	11,487,551.75	11,459,228.14	106,491.71

其他说明

## 31、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,451,607.02	6,850,837.57
企业所得税	109,819,339.76	32,243,101.07
个人所得税	3,127,221.10	3,882,700.86
城市维护建设税	299,244.57	394,764.28

房产税	874,521.11	883,178.50
印花税	578,828.76	627,145.75
土地使用税	278,711.19	359,507.59
教育费附加	214,214.19	283,528.25
环保税	23,459.51	25,411.83
合计	121,667,147.21	45,550,175.70

其他说明

本期增加主要是利润利润导致企业所得税增加所致

### 32、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	46,543,128.79	49,685,369.47
一年内到期的租赁负债	17,598,969.55	14,498,261.82
长期借款应付利息		204,339.72
合计	64,142,098.34	64,387,971.01

其他说明：

### 33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	19,346,364.18	10,237,977.36
合计	19,346,364.18	10,237,977.36

短期应付债券的增减变动：

### 34、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	24,477,267.85	26,466,720.00
保证借款		8,960,087.65
信用借款	388,000,000.00	388,000,000.00
合计	412,477,267.85	423,426,807.65

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

### 35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

租赁付款额	55,941,740.15	65,762,888.48
未确认融资费用	-5,142,993.00	-5,757,753.93
合计	50,798,747.15	60,005,134.55

其他说明：

### 36、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	77,016,062.83	20,958,711.67	4,377,469.69	93,597,304.81	本期新增政府补助
合计	77,016,062.83	20,958,711.67	4,377,469.69	93,597,304.81	

其他说明：

### 37、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	6,047,412.97	5,339,394.33
合计	6,047,412.97	5,339,394.33

其他说明：

### 38、股本

单位：元

项目	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	475,927,678.00						475,927,678.00

其他说明：

### 39、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)	4,084,443,285.07			4,084,443,285.07
其他资本公积	421,126.00			421,126.00
合计	4,084,864,411.07			4,084,864,411.07

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 40、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	减：前期计入其他综合收益	减：所得	税后归属于母公司	

			综合收益 当期转入 损益	当期转入 留存收益	税 费 用		东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,400,154.71							-7,400,154.71
其中：重新计量设定受益计划变动额	-9,315,254.22							-9,315,254.22
其他权益工具投资公允价值变动	1,915,099.51							1,915,099.51
二、将重分类进损益的其他综合收益	-33,787,698.58	-162,108,156.51				-162,108,156.51		-195,895,855.09
外币财务报表折算差额	-33,787,698.58	-162,108,156.51				-162,108,156.51		-195,895,855.09
其他综合收益合计	-41,187,853.29	-162,108,156.51				-162,108,156.51		-203,296,009.80

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

#### 41、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	539,460.04	9,051,996.70	5,615,059.64	3,976,397.10
合计	539,460.04	9,051,996.70	5,615,059.64	3,976,397.10

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

#### 42、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	128,534,800.47			128,534,800.47
合计	128,534,800.47			128,534,800.47

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

#### 43、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	2,259,402,063.47	
调整后期初未分配利润	2,259,402,063.47	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	519,536,902.28	
应付普通股股利	171,333,964.08	
期末未分配利润	2,607,605,001.67	

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 44、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	3,181,474,049.45	2,094,510,615.10	2,280,382,426.41	1,533,533,391.20
其他业务	75,138,277.82	49,659,252.16	42,236,472.84	34,792,983.06
合计	3,256,612,327.27	2,144,169,867.26	2,322,618,899.25	1,568,326,374.26

## 营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		分部 5		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型												
其中：												
半导体	1,168,625,294.95	554,655,012.44									1,168,625,294.95	554,655,012.44
光刻胶业务			857,664,433.49	692,450,360.83							857,664,433.49	692,450,360.83
化工材料					864,936,333.88	632,368,261.13					864,936,333.88	632,368,261.13
特种气体							249,440,690.18	180,798,337.04			249,440,690.18	180,798,337.04
租赁及工程服务									115,945,574.77	83,897,895.82	115,945,574.77	83,897,895.82
按经营地区分类												
其中：												
市场或客户类型												
其中：												
合同类型												
其中：												
按商品转让的时间分类												
其中：												
按合同期限分类												
其中：												
按销售渠道分类												
其中：												
合计	1,168,625,294.95	554,655,012.44	857,664,433.49	692,450,360.83	864,936,333.88	632,368,261.13	249,440,690.18	180,798,337.04	115,945,574.77	83,897,895.82	3,256,612,327.27	2,144,169,867.26

与履约义务相关的信息：

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,015,702,190.23 元，其中，1,301,568,607.23 元预计将于 2024 年度确认收入，1,185,158,174.00 元预计将于 2025 年度确认收入，528,975,409.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

#### 45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,583,240.34	1,216,381.02
教育费附加	1,133,493.31	865,346.30
房产税	3,174,585.97	2,421,565.79
土地使用税	1,420,842.23	993,905.14
车船使用税	42,022.24	10,316.00
印花税	1,104,354.92	1,794,899.70
环保税	47,857.77	171,460.80
注册许可税		224,411.33
其他	463,616.17	171,779.40
合计	8,970,012.95	7,870,065.48

其他说明：

#### 46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	80,057,633.39	76,943,953.51
业务费	55,210,811.47	59,728,640.70
折旧费	14,697,955.30	17,062,814.99
无形资产摊销	7,099,178.59	4,084,836.34
长期待摊费用摊销	3,671,167.29	361,774.26
中介机构费	12,720,665.20	13,850,233.78
其他	10,851,303.79	4,482,914.17
运营维护成本	5,753,253.36	5,666,342.30
合计	190,061,968.39	182,181,510.05

其他说明

#### 47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,193,472.24	20,266,053.41
折旧费	3,137,448.01	607,272.82
业务费	97,143,392.70	53,776,379.84

运费	569,308.83	
商检及展览费	318,942.95	202,399.54
包装费	480,970.87	757,017.81
其他	4,197,655.13	7,328,397.62
售后维修费		28,487.59
合计	137,041,190.73	82,966,008.63

其他说明：主要为销售增长导致薪酬及业务费用增加所致

#### 48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	40,777,276.25	20,349,483.39
职工薪酬	39,145,040.37	32,062,492.33
折旧费	9,302,382.78	5,431,733.54
水电费	2,042,544.35	1,613,637.24
其他	12,376,712.78	13,643,275.40
合计	103,643,956.53	73,100,621.90

其他说明

主要为本期研发的材料费增加所致

#### 49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	36,920,483.83	22,429,337.72
减：利息收入	21,101,001.63	17,157,967.09
汇兑损益	-38,049,707.33	-44,339,253.02
手续费支出	1,570,374.55	1,363,596.28
租赁负债未确认融资费用摊销	1,358,542.62	215,662.03
合计	-19,301,307.95	-37,488,624.08

其他说明

#### 50、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	4,600,996.04	6,115,450.17
个人所得税代扣代缴手续费	266,873.99	187,130.01
其他	1,594,280.35	7,717.90

#### 51、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	-13,164,655.53	-27,625,520.78
合计	-13,164,655.53	-27,625,520.78

其他说明：

主要本期华泰瑞联净值变化所致

## 52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		423.93
银行理财产品收益	2,466.29	20,781,828.90
合计	2,466.29	20,782,252.83

其他说明

## 53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-13,335,002.14	-1,202,548.33
合计	-13,335,002.14	-1,202,548.33

其他说明

## 54、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	-213,848.03	272,865.82
四、固定资产减值损失		-2,953,404.91
九、无形资产减值损失		-3,926,841.00
合计	-213,848.03	-6,607,380.09

其他说明：

## 55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-36,806.06	-920,615.73

## 56、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
非货币性资产交换利得	12,266.96		12,266.96
政府补助	1,030.82	416,054.58	1,030.82
非流动资产毁损报废利得		191,960.56	
其他		418,380.57	
不需支付的款项	76,916.76	6,340.17	76,916.76

赔款、罚款及违约金收入	207,940.44	100,172.20	207,940.44
保险赔款	2,117,219.76		2,117,219.76
合计	3,568,846.00	1,132,908.08	3,568,846.00

其他说明：本期营业外收入主要为为保险赔款增加所致

## 57、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
非货币性资产交换损失	1,459,895.17	11,461.26	1,459,895.17
对外捐赠	617,662.26	655,000.00	617,662.26
罚款及滞纳金	1,205,076.39	1,607,574.34	1,205,076.39
其他	2,035,603.57	54,794.25	2,035,603.57
违约金及赔款	37,844.42		37,844.42
合计	5,356,081.82	2,328,829.85	5,356,081.82

其他说明：

## 58、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	130,220,880.81	92,399,596.39
递延所得税费用	9,412,963.52	-4,164,029.29
合计	139,633,844.33	88,235,567.10

### (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	669,953,708.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	100,493,056.27
子公司适用不同税率的影响	25,148,908.01
调整以前期间所得税的影响	13,771,693.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-128,093.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74.25
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	348,354.40
所得税费用	139,633,844.33

其他说明

**59、其他综合收益**

详见附注

**60、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	20,524,104.91	17,157,967.09
财政补助	20,958,711.67	27,397,779.98
保证金及押金		1,124,578.44
合计	41,482,816.58	45,680,325.51

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	112,906,439.12	147,392,026.31
往来款项		1,000,000.00
合计	112,906,439.12	148,392,026.31

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期		14,264,481.91
合计		14,264,481.91

收到的重要的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说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租赁费	8,374,934.08	889,593.57
合计	8,374,934.08	889,593.57

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

□适用 不适用

## 61、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	530,319,864.12	346,967,940.12
加：资产减值准备	26,713,505.70	7,809,928.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,166,370.19	74,958,950.06
使用权资产折旧	9,438,199.01	4,264,853.20
无形资产摊销	22,501,434.80	12,812,960.19
长期待摊费用摊销	9,046,146.34	9,131,028.98
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）	36,806.36	1,332,443.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-180,499.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	13,164,655.53	27,625,520.78
财务费用（收益以“-”号填列）	-38,049,707.33	-44,123,590.99
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-20,782,252.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,924,310.80	-4,068,210.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,488,652.72	-4,164,029.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	-328,546,937.87	-67,031,320.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-719,281,916.22	-282,011,383.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	395,508,617.06	149,875,934.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,604,074.17	212,418,273.57
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	2,019,703,597.91	2,690,130,594.97

减：现金的期初余额	2,030,874,030.26	2,636,911,636.75
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	-11,170,432.35	53,218,958.22

## (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	2,019,703,597.91	2,030,874,030.26
其中：库存现金	259,397.78	250,819.73
可随时用于支付的银行存款	2,019,444,200.13	2,020,209,580.33
三、期末现金及现金等价物余额	2,019,703,597.91	2,030,874,030.26

## 62、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			428,726,009.25
其中：美元	40,231,480.53	7.1268	286,721,715.44
欧元	9,828,589.66	7.6617	75,303,705.40
港币	840,525.62	0.91268	767,130.92
日元	73,291,729.00	0.044738	3,278,925.37
韩元	12,075,407,974.40	0.005188606	62,654,532.11
英镑	0.00		
应收账款			2,135,547,839.70
其中：美元	218,585,500.40	7.1268	1,557,815,144.25
欧元	75,309,307.42	7.6617	576,997,320.66
港币	767,130.93	0.91268	700,145.06
日元	0.18	0.044738	0.01
韩元	638,740.56	0.0051886	3,314.17
英镑	3,529.31	9.043	31,915.55
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			60,588,275.71
其中：美元	29,829.50	7.1268	212,588.88
欧元	1,461.82	7.6617	11,200.03
港币	5,000.00	0.91268	4,563.40
日元	0.00	0.044738	0.00
韩元	11,633,168,037.94	0.005189	60,359,923.41

其他说明：

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

适用 不适用

### 63、租赁

#### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

#### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

#### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

### 64、其他

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	33,905,444.01	29,063,895.68
材料费用	64,343,611.56	47,920,094.50
认证及检测费	811,195.14	845,370.19
折旧及摊销	19,402,128.70	5,732,507.93
技术服务费	1,251,680.76	8,211,424.88
办公费	146,084.25	327,586.65
交通差旅费	885,175.56	538,975.60
其他费用	8,740,980.57	9,548,554.81
合计	129,486,300.55	102,188,410.24
其中：费用化研发支出	103,643,956.53	73,100,621.90
资本化研发支出	25,842,344.02	29,087,788.34

## 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	
上海雅克	1,000,000.00	上海浦东	中国（上海）自由贸易试验区日京路 35 号 4 层 4112 室	批发和零售业	100.00%		投资设立
雅克新材料	250,000,000.00	上海浦东	中国（上海）自由贸易试验区浦东大道 1200 号 2 层 207 室	批发和零售业	100.00%		投资设立
滨海雅克	80,000,000.00	江苏滨海	江苏滨海经济开发区沿海工业园	制造业		100.00%	投资设立
欧洲先科		欧洲荷兰	荷兰阿姆斯特尔夫芬	欧洲营销机构		100.00%	投资设立
美国先科		美国	美国亚特兰大	美洲营销机构		100.00%	投资设立
成都科美特	50,000,000.00	四川彭州	四川彭州	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
力森诺科成都	4,000,000.00	四川彭州	四川彭州	科学研究和技术服务业		60.00%	投资设立
香港斯洋		中国香港	中国香港	香港营销机构		100.00%	投资设立
华飞电子	100,000,000.00	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
湖州雅克华飞电子	50,000,000.00	浙江湖州	浙江湖州	制造业		100.00%	投资设立
雅克福瑞	6,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴经济开发区	制造业	82.50%		投资设立
江苏先科	1,026,931,686.00	江苏宜兴	江苏宜兴经济开发区	制造业	33.07%		非同一控制下企业合并
宜兴森凯	100,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴	科学研究和技术服务业		33.07%	非同一控制下企业合并
雅克电子	1,020,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴经济开发区	科学研究和技术服务业	100.00%		分立设立
韩国先科		韩国首尔	韩国首尔特别市麻浦区（道禾洞）	韩国营销机构		100.00%	非同一控制下企业合并
UP 化学		韩国平泽	韩国京畿道平泽市（七槐洞）	制造业		100.00%	非同一控制下企业合并
JT 贸易		韩国平泽	韩国京畿道平泽市（七槐洞）	批发和零售业		100.00%	非同一控制下企业合并
优平源	1,000,000.00	江苏无锡	无锡市新吴区	批发和零售业		100.00%	投资设立
雅克山东	70,000,000.00	山东滨州	山东滨州无棣县新海工业园	科学研究和技术服务业	100.00%		投资设立
雅克天然气	60,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴经济开发区	制造业	50.00%		非同一控制下企业合并
广州科特美	342,100,000.00	广州黄埔	广州市黄埔区	科学研究和技术服务业	95.32%		非同一控制下企业合并
韩国易美太		韩国坡州	韩国京畿道坡州市（文山邑堂洞）	制造业		98.80%	非同一控制下企业合并
雅克先科成都	100,000,000.00	四川彭州	四川彭州	制造业	100.00%		投资设立
广州科美	61,999,100.00	广东广州	广州市黄埔区	制造业		95.32%	非同一控制下企业合并
雅克半导体材料	100,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴	科学研究和技术服务业	100.00%		投资设立
江苏雅克锡创半导体科技有限公司	52,000,000.00	江苏宜兴	江苏宜兴	科学研究和技术服务业	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
雅克福瑞	17.50%	7,402,997.51		30,532,013.42
雅克天然气	50.00%	8,147,034.31		96,022,559.67
广州科特美	6.95%	-153.82		29,944,798.02
Cotem	1.78%	1,904,146.90		15,640,443.31
江苏先科	66.93%	-7,228,541.87		1,594,338,559.39
昭和电子	40.00%	227,314.73		2,181,874.00
广州科美	4.68%	330,164.08		803,328.88
雅克半导体	34.97%			100,000,000.00

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

## 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	
AMSSpecialtyGases, LLC.	韩国	韩国	制造业		49.00%	合营企业
주식회사퓨엠 (FEWM)	韩国	韩国	制造业			联营企业
沈阳亦创精密科技有限	辽宁沈阳	辽宁沈阳	科学研究和技术服务业		33.33%	联营企业
주식회사제이오이머트리얼즈 (JI Materials)	韩国	韩国	制造业			联营企业

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

## 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
递延收益	77,016,062.83	20,958,711.67		4,377,469.69		93,597,304.81	与资产相关

**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
人社局扩岗补贴	3,000.00	
宜兴市财政局 2023 年外贸稳增长奖励	98,700.00	
宜兴经济技术开发区财政局高质量奖补	70,000.00	
宜兴经济技术开发区科技创新体系建设奖补	300,000.00	
个税手续费返还	8,595.00	
个税手续费返还	6,050.33	
工会经费退回	16,811.59	
增值税加计抵减额	92,688.18	
开发区科技创新体系发展、建设奖补	160,000.00	
宜兴经济技术开发区财政局开发区科技创新体系建设奖补（技术合同认定登记）	68,909.41	
TCCP、BDP 项目技改补助资金	186,979.98	
个税手续费返还	8,595.00	
个税手续费返还	2,817.85	
个人所得税退付手续费	5,494.14	
鼓励外贸企业做大做强	91,700.00	
扩岗补助	3,000.00	
高新技术企业重新认定奖励	50,000.00	
鼓励制造业项目早开工早投产奖励	400,000.00	
电力专线及变电站补助	153,975.00	
半导体 CF4 生产线技改补助	31,250.00	
外经贸资金 CF4 技改补助	62,500.00	
彭州市发展和改革局收 2022 年产业政策兑现第一批增收增效	20,000.00	
成都市彭州生态环境局收土壤自行	30,000.00	
彭州税务局收 2023 年个人所得税代扣代缴手续费返还	23,450.71	
宜兴经开区管委会 21 年高质量发展第二批奖励		450,000.00
宜兴经开区管委会 21 年高质量发展第商务奖励补		67,900.00
宜兴经开区管委会 21 年规模企业培育奖		300,000.00
宜兴新庄财政局国库开发区奖		300,000.00
宜兴新庄财政局国库开发区知识产权奖		15,000.00
宜兴新庄财政局国库开发区高质量发展奖		1,000,000.00
宜兴新庄财政局国库开发区知识产权奖		10,000.00
宜兴人社局扩岗补贴		1,500.00
宜兴新庄街道财政局高质量发展奖		30,000.00
宜兴市财政局省级商务发展专项资金		67,900.00
深冷复合节能保温材料国产化项目设备投入补助资金		12,900.00
LNG 船用深冷复合保温材料产业化项目		378,924.98

智能车间奖励资金		13,761.46
LNG 储运用增强型绝缘板生产线高端智能化升级改造项目		455,186.64
扩岗补贴		1,500.00
岗前培训补贴		17,100.00
浦东新区“十四五”期间安商育商财政扶持		2,042,000.00
个税手续费返还		118,510.47
税费返还		27,960.39
新庄街道开发区三类企业奖补		10,000.00
春节抢抓生产电费奖励		160,000.00
TCCP、BDP 项目技改补助资金		186,979.98
半导体专用四氟化氮气体生产线技改项目补助		31,250.00
电力专线及专用变电站补贴		153,975.00
年产 1000 吨半导体专用四氟化碳气体生产线扩能技改项目		62,500.00
企业安全生产责任险补贴		25,000.00
成都市彭州生态环境局土壤监测费用补贴		30,000.00
彭州市纾困补贴 22 年第 4 季度垃圾处理费补贴)		1,800.00
重点群体创业就业补贴		42,550.00
专利补助		4,000.00
省节水型企业奖励		200,000.00

其他说明：

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团亦开展衍生交易，主要包括利率互换和远期外汇合同，目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。于整个年度内，本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

#### (一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

##### (1) 2024 年 6 月 30 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	2,035,852,442.58			2,035,852,442.58
交易性金融资产		61,978,110.18		61,978,110.18
应收票据	10,085,868.60			10,085,868.60
应收账款	1,586,264,006.73			1,586,264,006.73
应收款项融资			37,618,172.55	37,618,172.55
其他应收款	112,515,464.97			112,515,464.97
其他权益工具投资			34,795,984.69	34,795,984.69
其他非流动金融资产		13,978,687.96		13,978,687.96

##### (2) 2023 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的	合计
--------	--------------	------------------------	----------------------	----

			金融资产	
货币资金	2,045,071,774.31			2,045,071,774.31
交易性金融资产		78,142,765.71		78,142,765.71
应收票据	35,479,114.19			35,479,114.19
应收账款	1,164,691,167.68			1,164,691,167.68
应收款项融资			27,491,761.35	27,491,761.35
其他应收款	32,365,049.92			32,365,049.92
其他权益工具投资			36,877,735.15	36,877,735.15
其他非流动金融资产		14,814,995.37		14,814,995.37

## （二）信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分付款义务而造成本集团发生损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，集团仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用风险监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控、确保本集团不致面临坏账风险，将集团的整体信用风险控制在可控的范围内。

## （三）流动风险

本集团通过利用票据结算、银行借款等方式维持资金持续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团管理层一直监察本集团之流动资金状况，以确保其具有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本集团司之财务资源发挥最大效益。

## （四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

### 1. 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期、短期负债有关。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的短期借款（详见附注六、（二十五））、一年内到期的非流动负债（详见附注六、（三十三））和长期借款（详见附注六、（三十五））有关。该等借款占计息债务总额比例并不大，本集团认为面临利率风险敞口亦不重大，本集团现通过短期借款应对利率风险以管理利息成本。

在管理层进行敏感性分析时，20-50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能性，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

## 2、金融资产

### （1）转移方式分类

适用 不适用

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

□适用 不适用

## (3) 继续涉入的资产转移金融资产

□适用 不适用

其他说明

## 十二、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			61,978,110.18	61,978,110.18
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			61,978,110.18	61,978,110.18
（1）债务工具投资			6,000,000.00	6,000,000.00
（2）权益工具投资			55,978,110.18	55,978,110.18
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			34,795,984.69	34,795,984.69
（三）其他权益工具投资			34,795,984.69	34,795,984.69
应收款项融资			37,618,172.55	37,618,172.55
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 十三、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本公司为自然人控股的股份有限公司，无母公司。本企业最终控制方是本企业最终控制方是沈琦家族。其他说明：

股东姓名	与本公司关系	持有本公司表决权比例(%)	持有本公司股份(股)	职务
沈琦	实质控制人	22	104,721,941	公司董事长兼总经理
沈馥	实质控制人	20.18	96,031,300	公司董事、子公司董事长
沈锡强	沈琦沈馥父亲	1.92	9,120,000	公司副董事长、子公司董事

				长
窦靖芳	沈琦沈馥母亲	0.48	2,280,000	--
骆颖	沈琦的妻子	0.48	2,280,000	--

本企业最终控制方是。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益权益（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、在其他主体中的权益（二）在合营企业或联营企业中的权益。。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
AMSSpecilityGases, LLC.	合营企业
주식회사퓨엠 (FEWM)	联营企业
沈阳亦创精密科技有限	联营企业
주식회사제이이이머트리얼즈 (JI Materials)	联营企业

其他说明

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宜兴新雅酒店有限公司	其他关联方
沈锡强	其他关联方

其他说明

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
宜兴新雅酒店有限公司	酒店服务	2,214,059.23			2,147,441.85
沈锡强	租赁费	2,911,750.00			2,911,750.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴新雅酒店有限公司	租金	254,859.00	199,627.35

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，本集团无需披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的或有事项。

## 十五、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）	664,362,049.65	512,371,634.05
其中：0-6 个月（含 6 个月）	524,892,494.65	336,257,713.83
7-12 个月（含 12 个月）	139,469,555.00	176,113,920.22
1 至 2 年	63,806,522.00	
3 年以上	8,185,700.81	7,554,198.43
3 至 4 年	631,502.38	
5 年以上	7,554,198.43	7,554,198.43
合计	736,354,272.46	519,925,832.48

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	736,354,272.46	100.00%	27,920,482.96	37.92%	708,433,789.50	519,925,832.48	100.00%	16,359,894.44	3.15%	503,565,938.04
其中：										
关联方组合	129,931,351.90	17.65%				171,672,240.23	33.02%			171,672,240.23
信用风险组合	606,422,920.56	82.35%	27,920,482.96	46.04%	708,433,789.50	348,253,592.25	66.98%	16,359,894.44	4.70%	331,893,697.81
合计	736,354,272.46	100.00%	27,920,482.96	3.79%	708,433,789.50	519,925,832.48	100.00%	16,359,894.44	3.15%	503,565,938.04

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	16,359,894.44	11,560,588.52				27,920,482.96
合计	16,359,894.44	11,560,588.52				27,920,482.96

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	362,177,861.87		362,177,861.87	49.19%	4,062,947.85
客户二	112,504,210.00		112,504,210.00	15.28%	
客户三	109,379,988.05		109,379,988.05	14.85%	
客户四	62,716,000.00		62,716,000.00	8.52%	12,543,200.00
客户五	60,000,000.00		60,000,000.00	8.15%	3,128,634.30
合计	706,778,059.92		706,778,059.92	95.99%	19,734,782.15

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	10,136,779.80	100,136,779.80
其他应收款	828,679,804.52	525,538,844.89
合计	838,816,584.32	625,675,624.69

## (1) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
成都科美特特种气体有限公司	10,136,779.80	100,136,779.80
合计	10,136,779.80	100,136,779.80

## 2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

成都科美特种气体有限公司	10,136,779.80	3 年以上	股利金额较大,在不影响公司日常经营前提下将陆续回款	否,被投资单位系全资子公司,报告期内已支付部分股利,剩余部分将陆续支付。
合计	10,136,779.80			

## (2) 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
关联方往来款	811,861,956.07	507,646,194.39
预付款项		214,493.00
押金及租金	5,000.00	501,000.00
油卡充值	263,917.76	238,917.76
代扣代缴款项	372,152.47	1,039,822.89
备用金		7,959.30
保证金		23,516.00
股权预付款	16,000,000.00	16,000,000.00
借款	99,865.56	
其他	642,524.23	229,800.00
合计	829,245,416.09	525,901,703.34

### 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)	538,335,241.14	525,437,694.34
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	327,450,429.92	525,212,817.28
7-12 个月 (含 12 个月)	210,884,811.22	224,877.06
1 至 2 年	191,954,480.51	140,493.00
2 至 3 年	57,077,166.67	
3 年以上	41,878,527.77	323,516.00
3 至 4 年	41,878,527.77	
5 年以上		323,516.00
合计	829,245,416.09	525,901,703.34

### 3) 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
湖州雅克华飞电子材料有限公司	关联方往来款	343,834,563.35	1 年以内	41.46%	
雅克先科(成都)电子材料有限公司	关联方往来款	299,202,680.56	1 年以内	36.08%	
滨海雅克化工有限公司	关联方往来款	87,051,109.56	1 年以内	10.50%	
浙江华飞电子基材有限公司	关联方往来款	37,405,138.80	1 年以内	4.51%	
江苏先科半导体新材料有限公司	关联方往来款	28,281,325.26	1 年以内	3.41%	
合计		795,774,817.53		95.96%	

## 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	4,893,631,576.94		4,893,631,576.94	4,748,962,576.94		4,748,962,576.94
对联营、合营企业投资	23,407,394.55		23,407,394.55	23,407,394.55		23,407,394.55
合计	4,917,038,971.49		4,917,038,971.49	4,772,369,971.49		4,772,369,971.49

## (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		
上海雅克	1,935,514.80						1,935,514.80	
华飞电子	388,260,000.00						388,260,000.00	
雅克福瑞	34,158,532.86						34,158,532.86	
成都科美特	1,517,490,000.00						1,517,490,000.00	
江苏先科	885,000,000.00						885,000,000.00	
雅克电子	1,154,288,000.00						1,154,288,000.00	
雅克山东	29,000,000.00						29,000,000.00	
雅克天然气	30,005,983.15						30,005,983.15	
雅克新材料	192,724,549.13						192,724,549.13	
广州科特美	326,099,997.00						326,099,997.00	
雅克先科（成都）	100,000,000.00						100,000,000.00	
无锡半导体	90,000,000.00		96,000,000.00				186,000,000.00	
雅克锡创	0.00		48,669,000.00				48,669,000.00	
合计	4,748,962,576.94		144,669,000.00				4,893,631,576.94	

## (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													
二、联营企业													
沈阳亦创精密科技有限公司	23,407,394.55											23,407,394.55	
小计	23,407,394.55											23,407,394.55	
合计	23,407,394.55											23,407,394.55	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

### (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,526,069.97	582,062,239.54	556,711,380.38	371,680,728.34
其他业务	9,351,063.19	8,406,336.61	4,826,640.20	817,807.13
合计	788,877,133.16	590,468,576.15	561,538,020.58	372,498,535.47

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
化工材料	779,526,069.97	582,062,239.54					779,526,069.97	582,062,239.54
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								

按销售渠道分类								
其中：								
合计	779,526,069.97	582,062,239.54					779,526,069.97	582,062,239.54

与履约义务相关的信息：

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 3,015,702,190.23 元，其中，1,301,568,607.23 元预计将于 2024 年度确认收入，1,185,158,174.00 元预计将于 2025 年度确认收入，528,975,409.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-576,012.32
交易性金融资产在持有期间的投资收益		20,780,497.39
合计		20,204,485.07

## 6、其他

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-36,806.06	
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）	6,462,150.38	
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	-13,164,160.56	主要为华泰瑞联净值减少所致
委托他人投资或管理资产的损益	2,466.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,787,235.82	
减：所得税影响额	-1,041,135.33	
少数股东权益影响额（税后）	-787,985.34	
合计	-6,694,465.10	--

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	5.89%	1.0916	1.0916
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97%	0.9044	0.9044

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

## 4、其他