

# 金发科技股份有限公司

# 审计报告

众环审字(2025)0500441号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



## 审计报告

众环审字(2025)0500441号

金发科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了金发科技股份有限公司(以下简称“金发科技”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金发科技2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关会计期间/年度: 2024 年度。 请参见财务报表“附注四、28”及“附注六、48”。	针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括但不限于: 1、了解和评价与收入确认相关的关键内部控



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2024 年度，金发科技合并报表销售收入为人民币 605.14 亿元。</p> <p>金发科技对于商品销售产生的收入是在客户取得相关商品控制权时确认的。由于收入是金发科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>制的设计和运行有效性；</p> <p>2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及送货单（或报关单），评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策</p> <p>5、结合应收账款函证程序，确认本期收入的真实性；</p> <p>6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

## （二）固定资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2024 年 12 月 31 日，固定资产账面价值 212.36 亿元,其中固定资产减值准备 6.91 亿元；管理层于资产负债表日，对存在减值迹象的固定资产，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于固定资产金</p>	<p>针对固定资产减值,我们实施的审计程序主要包括但不限于：</p> <p>1、了解被固定资产减值测试相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、获取并复核了管理层评价资产是否存在减值迹象所依据的资料,考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性；</p>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
额重大，同时涉及管理层重大判断的合理性与准确性，因此我们将固定资产减值准备的计提确定为关键审计事项。	3、实地勘察了相关固定资产项目； 4、取得管理层对可收回金额测算的相关资料，对可收回金额计算的准确性进行了复核。

#### 四、其他信息

金发科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金发科技的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



(本页无正文，为金发科技股份有限公司《审计报告》（报告号：众环审字(2025)0500441号）之签署页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：

吴梓豪



中国注册会计师：

赵亮



中国·武汉

二〇二五年四月十八日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,539,600,168.38	3,735,079,667.73
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2	35,272,980.01	20,323,351.32
衍生金融资产			
应收票据	六、3	382,618,398.75	3,011,505,011.99
应收账款	六、4	8,547,623,822.26	7,318,661,867.14
应收款项融资	六、5	1,491,265,397.34	928,059,488.47
预付款项	六、6	647,382,390.54	430,477,463.44
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、7	231,821,292.67	138,805,540.82
其中：应收利息			4,650.73
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、8	7,410,686,146.23	6,039,363,890.74
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	六、9	7,258,687.26	107,566.37
其他流动资产	六、10	1,613,294,878.08	1,671,936,095.00
流动资产合计		23,906,884,161.52	23,294,319,943.02
非流动资产：			
发放贷款和垫款*	六、11	30,536,045.25	31,636,732.74
债权投资			
其他债权投资			18,708,963.85
长期应收款	六、12		
长期股权投资	六、13	809,464,275.19	793,492,592.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、14	285,045,617.75	324,190,204.76
投资性房地产	六、15	1,696,390,524.48	1,735,843,151.45
固定资产	六、16	21,235,782,908.85	20,543,930,111.84
在建工程	六、17	7,257,627,219.21	8,228,706,638.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	32,884,375.52	53,646,268.65
无形资产	六、19	3,516,516,601.92	3,595,664,800.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、20	71,665,790.83	272,496,329.90
长期待摊费用	六、21	580,495,197.10	526,706,741.38
递延所得税资产	六、22	912,222,351.29	709,684,590.87
其他非流动资产	六、23	1,463,215,765.60	1,446,311,461.34
非流动资产合计		37,891,846,672.99	38,281,018,589.50
资产总计		61,798,730,834.51	61,575,338,532.52

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

雷安

郑和



# 合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 金发科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、25	6,592,427,826.50	5,728,477,329.34
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债	六、26	2,495,506.55	1,947,600.00
衍生金融负债			
应付票据	六、27	2,006,749,099.86	2,957,715,792.59
应付账款	六、28	7,447,988,134.16	6,173,460,134.83
预收款项			
合同负债	六、29	537,779,191.21	335,427,245.83
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	六、30	661,088,411.23	564,943,194.02
应交税费	六、31	184,603,692.25	163,341,419.86
其他应付款	六、32	1,766,311,297.47	2,103,205,638.29
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	六、33	2,077,303,706.05	3,129,809,337.19
其他流动负债	六、34	88,312,348.12	2,189,285,831.56
<b>流动负债合计</b>		<b>21,365,059,213.40</b>	<b>23,347,613,523.51</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	六、35	18,541,568,030.98	17,002,631,652.01
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、36	19,605,404.26	35,655,102.37
长期应付款	六、37		164,440.76
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、38		2,414,092.16
递延收益	六、39	850,647,770.44	691,669,284.54
递延所得税负债	六、22	406,069,555.77	277,862,262.14
其他非流动负债	六、40		2,302,201,243.84
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,817,890,761.45</b>	<b>20,312,598,077.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,182,949,974.85</b>	<b>43,660,211,601.33</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、41	2,636,612,697.00	2,672,009,306.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、42	4,700,129,884.44	3,559,639,675.33
减: 库存股	六、43	593,849,013.71	537,721,520.40
其他综合收益	六、44	-50,397,466.64	-46,475,935.38
专项储备	六、45	21,182,358.90	10,816,935.31
盈余公积	六、46	1,324,298,218.10	1,324,298,218.10
一般风险准备*			
未分配利润	六、47	9,923,867,953.89	9,366,308,123.73
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>17,961,844,631.98</b>	<b>16,348,874,802.69</b>
少数股东权益		2,653,936,227.68	1,566,252,128.50
<b>股东权益合计</b>		<b>20,615,780,859.66</b>	<b>17,915,126,931.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>61,798,730,834.51</b>	<b>61,575,338,532.52</b>

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈绪

雷安

郑和



# 合并利润表

2024年1-12月

编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		60,514,242,141.65	47,940,590,896.29
其中：营业收入	六、48	60,514,242,141.65	47,940,590,896.29
二、营业总成本		60,080,720,175.35	47,735,267,655.70
其中：营业成本	六、48	53,668,366,699.09	42,186,168,871.00
税金及附加	六、49	267,313,444.15	235,570,462.67
销售费用	六、50	848,254,606.22	773,232,622.33
管理费用	六、51	1,596,356,359.41	1,447,940,503.60
研发费用	六、52	2,489,841,267.00	1,972,954,374.26
财务费用	六、53	1,210,587,799.48	1,119,400,821.84
其中：利息费用		1,098,932,637.86	1,083,318,832.47
利息收入		54,622,197.43	44,064,693.74
加：其他收益	六、54	561,475,410.94	446,781,671.16
投资收益（损失以“—”号填列）	六、55	72,931,333.78	17,457,528.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,065,643.25	13,027,296.58
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）	六、56	4,536,386.51	-3,192,054.01
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、57	-36,255,681.58	-51,072,976.37
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、58	-539,877,992.21	-423,026,025.58
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、59	-2,958,319.28	-1,474,139.83
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		493,373,104.46	190,797,244.29
加：营业外收入	六、60	20,060,570.77	24,215,433.28
减：营业外支出	六、61	49,863,438.13	50,970,237.46
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		463,570,237.10	164,042,440.11
减：所得税费用	六、62	224,864,429.86	95,300,754.71
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		238,705,807.24	68,741,685.40
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		238,705,807.24	68,741,685.40
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）		824,624,778.76	316,725,788.87
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-585,918,971.52	-247,984,103.47
六、其他综合收益的税后净额		-4,280,740.84	-32,659,160.48
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,921,531.26	-32,659,160.48
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-11,269,896.87	-7,437,601.87
（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		-11,269,896.87	-7,437,601.87
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		7,348,365.61	-25,221,558.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		1,247,175.16	648,144.01
（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		6,101,190.45	-25,869,702.62
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-359,209.58	
六、综合收益总额		234,425,066.40	36,082,524.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		820,703,247.50	284,066,628.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-586,278,181.10	-247,984,103.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3120	0.1190
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3120	0.1190

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

第3页

雷长安

郑和



# 合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,996,149,936.35	44,896,190,654.72
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*			
收到再保险业务现金净额*			
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		576,474,296.81	602,631,669.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、63	855,470,003.50	721,128,104.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,428,094,236.66</b>	<b>46,219,950,429.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,523,472,638.06	38,947,965,411.89
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		3,049,775,831.63	2,470,174,410.51
支付的各项税费		799,563,886.56	985,124,975.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、63	1,210,009,238.91	1,410,388,723.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,582,821,595.16</b>	<b>43,813,653,521.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,845,272,641.50</b>	<b>2,406,296,907.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		39,729,128.43	4,638,142.61
取得投资收益收到的现金		19,575,565.54	31,396,732.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,143,001.46	2,881,525.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,228,664.62	
收到其他与投资活动有关的现金	六、63		158,850.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>99,676,360.05</b>	<b>39,075,250.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,383,701,457.57	4,323,495,618.95
投资支付的现金		11,000,000.00	110,681,391.80
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、63	10,507,850.00	44,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,405,209,307.57</b>	<b>4,478,177,010.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,305,532,947.52</b>	<b>-4,439,101,760.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		518,340,237.50	125,096,228.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		518,340,237.50	47,036,620.00
取得借款收到的现金		17,167,205,939.66	20,426,392,985.46
收到其他与筹资活动有关的现金	六、63	10,000,000.00	218,737,666.03
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>17,695,546,177.16</b>	<b>20,770,226,880.39</b>
偿还债务支付的现金		16,136,078,829.63	14,703,367,498.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,162,092,017.84	1,815,824,589.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,629,019.25	4,633,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、63	637,474,154.19	2,775,356,614.78
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,935,645,001.66</b>	<b>19,294,548,702.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-240,098,824.50</b>	<b>1,475,678,177.71</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,703,386.12	-27,975,407.11
五、现金及现金等价物净增加额		253,937,483.36	-585,102,081.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,222,321,892.84	3,807,423,974.37
六、期末现金及现金等价物余额		3,476,259,376.20	3,222,321,892.84

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

雷安

郑粉





## 合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：金发科技股份有限公司 2024年度 归属于母公司股东权益

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	2,672,009,306.00				3,559,639,675.33	537,721,520.40	-46,475,935.38	10,816,935.31	1,224,298,218.10		9,366,308,123.73	16,348,874,802.69	1,566,252,128.50	17,915,126,931.19
如：会计政策变更														
前期差错更正														
向少数股东合作														
其他														
二、本年年初余额	2,672,009,306.00				3,559,639,675.33	537,721,520.40	-46,475,935.38	10,816,935.31	1,224,298,218.10		9,366,308,123.73	16,348,874,802.69	1,566,252,128.50	17,915,126,931.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-35,396,609.00				1,140,490,209.11	56,127,493.31	-3,921,531.26	10,365,423.59			557,559,830.16	1,612,969,839.29	1,087,684,099.18	2,700,653,928.47
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股	-35,396,609.00				1,140,561,448.43	56,127,493.31	-3,921,531.26							
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					-147,739,884.53	56,127,493.31								
4、其他					69,156,950.86							69,156,950.86	1,393,597.45	70,550,548.31
（三）利润分配														
1、提取盈余公积					1,219,144,339.10							1,219,144,339.10		1,219,144,339.10
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	2,636,612,697.00				4,700,129,884.44	593,849,013.71	-50,397,466.64	21,182,358.90	1,324,298,218.10		9,923,867,953.89	17,961,844,631.98	2,653,936,227.68	20,615,780,859.66

已 审 会 计 报 表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

李 蔚 印 和

李长安 第5页

李蔚 李蔚

公司负责人：李蔚

主管会计工作负责人：李蔚

会计机构负责人：李蔚





### 合并股东权益变动表

2024年1-12月

金额单位：人民币元

2024年度

编制单位：金发科技股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,657,197,236.00				3,359,611,356.48	459,661,911.50	-13,816,774.90	11,184,518.10	1,287,756,323.17		9,686,999,297.99	16,529,270,045.34	1,757,845,686.82	18,287,115,732.16
加：会计政策变更														
前期差错更正														
向本集团下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	2,657,197,236.00				3,359,611,356.48	459,661,911.50	-13,816,774.90	11,184,518.10	1,287,756,323.17		9,686,999,297.99	16,529,270,045.34	1,757,845,686.82	18,287,115,732.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,812,070.00				200,028,318.85	78,059,608.90	-32,659,160.48	-367,582.79	36,541,894.93		-320,691,174.26	-180,395,242.65	-191,593,558.32	-371,988,800.97
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本	14,812,070.00				200,028,318.85	78,059,608.90	-32,659,160.48				316,725,788.87	284,066,628.39	-247,984,103.47	36,082,524.92
1、股东投入的普通股	14,812,070.00				63,044,886.01	78,059,608.90						136,780,779.95	56,390,545.15	193,171,325.10
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积					139,848,385.58									139,848,385.58
2、提取一般风险准备					-2,864,952.74									-2,864,952.74
3、对股东的分配														-600,875,068.20
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）									36,541,894.93					
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	2,672,009,306.00				3,559,639,675.33	537,721,520.40	-46,475,935.38	10,816,935.31	1,324,298,218.10		9,366,308,123.73	16,348,874,802.69	1,566,252,128.50	17,915,126,931.19

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

陈 粉 印

张 安

陈 绪

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



# 资产负债表

2024年12月31日



编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,062,206,253.77	1,122,226,918.43
交易性金融资产		16,545,530.16	19,565,751.40
衍生金融资产			
应收票据		823,905,494.43	2,222,809,642.51
应收账款	十八、1	4,263,491,367.33	3,302,758,620.32
应收款项融资		373,917,276.03	367,420,292.14
预付款项		145,981,280.38	101,273,621.02
其他应收款	十八、2	6,390,232,428.23	4,304,525,893.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,421,145,724.60	1,191,069,753.08
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		76,701,515.43	162,609,850.97
流动资产合计		14,574,126,870.36	12,794,260,343.65
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	十八、3	13,515,064,116.40	13,474,009,969.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		205,516,217.75	206,543,204.76
投资性房地产		1,340,290,947.71	1,413,714,465.58
固定资产		2,226,759,801.00	2,354,486,926.17
在建工程		20,463,750.28	10,102,782.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		117,764,391.81	129,541,220.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		92,854,696.50	89,554,141.73
递延所得税资产		72,723,278.22	95,018,386.83
其他非流动资产		92,232,841.14	64,072,305.77
非流动资产合计		17,683,670,040.81	17,837,043,403.67
资产总计		32,257,796,911.17	30,631,303,747.32

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

雷安

郑和



# 资产负债表 (续)

2024年12月31日



编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		996,171,797.83	1,794,268,926.32
交易性金融负债		2,495,506.55	
衍生金融负债			
应付票据		1,736,424,426.73	1,904,242,159.93
应付账款		2,698,718,933.25	2,907,183,864.08
预收款项			
合同负债		1,388,702,455.66	183,667,959.40
应付职工薪酬		260,385,127.34	190,398,103.20
应交税费		16,585,838.02	21,170,088.82
其他应付款		3,392,896,459.42	2,337,808,074.22
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		133,962,622.49	907,713,462.99
其他流动负债		180,705,943.30	805,836,661.07
流动负债合计		10,807,049,110.59	11,052,289,300.03
非流动负债：			
长期借款		6,584,724,788.56	5,625,177,090.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		80,504,682.27	91,574,984.97
递延所得税负债		49,976,255.69	47,255,241.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,715,205,726.52	5,764,007,316.78
负债合计		17,522,254,837.11	16,816,296,616.81
股东权益：			
股本		2,636,612,697.00	2,672,009,306.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,499,921,690.89	3,577,110,984.11
减：库存股		593,849,013.71	537,721,520.40
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,336,004,653.00	1,336,004,653.00
未分配利润		7,856,852,046.88	6,767,603,707.80
股东权益合计		14,735,542,074.06	13,815,007,130.51
负债和股东权益总计		32,257,796,911.17	30,631,303,747.32

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

雷安

郑粉

第8页



# 利润表

2024年1-12月



编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	20,091,328,957.17	15,812,614,255.75
减：营业成本	十八、4	17,606,485,954.12	13,411,616,064.64
税金及附加		71,323,345.44	67,049,304.88
销售费用		362,268,888.46	315,229,157.66
管理费用		508,890,073.07	541,562,103.30
研发费用		790,497,812.74	686,376,113.96
财务费用		298,242,341.45	422,929,025.37
其中：利息费用		422,716,608.42	475,510,419.06
利息收入		132,582,103.87	72,033,910.55
加：其他收益	十八、5	71,664,412.15	184,837,163.49
投资收益（损失以“-”号填列）		776,939,389.29	1,730,015,629.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-22,471.00	-19,401.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		22,750,058.63	-1,345,093.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		75,158,447.39	-39,402,676.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,078,964.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,400,132,849.35	2,240,878,545.08
加：营业外收入		11,785,310.48	8,349,561.57
减：营业外支出		9,431,499.63	9,516,497.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,402,486,660.20	2,239,711,608.98
减：所得税费用		46,173,372.52	-1,122,021.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,356,313,287.68	2,240,833,630.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,356,313,287.68	2,240,833,630.36
（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		1,356,313,287.68	2,240,833,630.36

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

第9页

雷安

郑粉



# 现金流量表

2024年1-12月



编制单位：金发科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,619,272,688.80	14,487,546,350.78
收到的税费返还		304,807,994.06	173,075,552.15
收到其他与经营活动有关的现金		7,705,020,800.04	8,392,413,440.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,629,101,482.90</b>	<b>23,053,035,343.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,764,091,231.56	11,779,927,695.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,021,817,985.63	784,938,938.28
支付的各项税费		131,043,752.92	134,923,005.79
支付其他与经营活动有关的现金		7,568,429,877.46	8,323,482,292.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>27,485,382,847.57</b>	<b>21,023,271,932.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,143,718,635.33</b>	<b>2,029,763,410.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,729,128.43	4,638,142.61
取得投资收益收到的现金		774,453,915.51	1,729,641,532.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,211,698.73
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		500,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,303,183,043.94</b>	<b>1,735,491,373.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		248,928,676.41	415,877,323.04
投资支付的现金		3,500,000.00	236,782,270.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,620,160,835.32	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,872,589,511.73</b>	<b>652,659,593.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-569,406,467.79</b>	<b>1,082,831,780.47</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			78,059,608.90
取得借款收到的现金		5,067,405,491.62	4,083,194,352.70
收到其他与筹资活动有关的现金		330,171,075.00	1,169,166,285.77
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,397,576,566.62</b>	<b>5,330,420,247.37</b>
偿还债务支付的现金		4,723,877,790.88	7,924,262,660.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		580,226,799.90	971,510,360.58
支付其他与筹资活动有关的现金		552,437,950.53	200,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,856,542,541.31</b>	<b>9,095,773,021.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-458,965,974.69</b>	<b>-3,765,352,773.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>22,907,855.29</b>	<b>9,414,764.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>138,254,048.14</b>	<b>-643,342,818.94</b>
加：期初现金及现金等价物余额		908,725,143.36	1,552,067,962.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,046,979,191.50</b>	<b>908,725,143.36</b>

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈绪

第10页

雷安

郑和





## 股东权益变动表

2024年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：金发科技股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,672,009,306.00				3,577,110,984.11	537,721,520.40			1,336,004,653.00	6,767,603,707.80	13,815,007,130.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,672,009,306.00				3,577,110,984.11	537,721,520.40			1,336,004,653.00	6,767,603,707.80	13,815,007,130.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-35,396,609.00				-77,189,293.22	56,127,493.31				1,089,248,339.08	920,534,943.55
（一）综合收益总额										1,356,313,287.68	1,356,313,287.68
（二）股东投入和减少资本	-35,396,609.00				-77,189,293.22	56,127,493.31					-168,713,395.53
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,636,612,697.00				3,499,921,690.89	593,849,013.71			1,336,004,653.00	7,856,852,046.88	14,735,542,074.06

已 审 会 计 报 表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所负责人：新中

雷

雷

主管会计工作负责人：

陈

公司负责人：





## 股东权益变动表

2024年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：金发科技股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,657,197,236.00				3,374,217,712.52	459,661,911.50			1,299,462,758.07	5,174,467,336.65	12,045,683,131.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,657,197,236.00				3,374,217,712.52	459,661,911.50			1,299,462,758.07	5,174,467,336.65	12,045,683,131.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,812,070.00				202,893,271.59	78,059,608.90			36,541,894.93	1,593,136,371.15	1,769,323,998.77
（一）综合收益总额					202,893,271.59	78,059,608.90					2,240,833,630.36
（二）股东投入和减少资本	14,812,070.00				63,044,886.01	78,059,608.90					139,645,732.69
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											-202,652.89
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,672,009,306.00				3,577,110,984.11	537,721,520.40			1,336,004,653.00	6,767,603,707.80	13,815,007,130.51

已 申 会 计 报 表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



# 金发科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

金发科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州天河高新技术产业开发金发科技发展有限公司，经广州天河高新技术产业开发管理委员会办公室以（1993）穗天高企字105号文《关于设立“广州天河高新技术产业开发金发科技发展公司”的批复》批准，于1993年5月22日成立，公司于1996年1月更名为广州金发科技发展有限公司。2001年8月，广州金发科技发展有限公司根据股东会关于企业改组的决议，经广州市人民政府办公厅穗府办函[2001]89号《关于同意设立广州金发科技股份有限公司的复函》和广州市经济委员会穗经[2001]194号《关于同意设立广州金发科技股份有限公司的批复》批准，并得到广东省人民政府2002年12月5日粤府函[2002]431号《关于确认广州金发科技股份有限公司设立的批复》确认，将广州金发科技发展有限公司整体变更为广州金发科技股份有限公司，公司于2007年9月更名为金发科技股份有限公司。公司于2004年6月在上海证券交易所上市，所属行业为改性塑料类。公司的统一社会信用代码：91440101618607269R。

截至2024年12月31日止，本公司累计发行股本总数 2,636,612,697股，股本为人民币贰拾陆亿叁仟陆佰陆拾壹万贰仟陆佰玖拾柒元整（¥ 2,636,612,697.00），注册资本为人民币贰拾陆亿叁仟陆佰陆拾壹万贰仟陆佰玖拾柒元整（¥ 2,636,612,697.00）。

### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：广州市高新技术产业开发区科学城科丰路33号。

本公司总部办公地址：广州市高新技术产业开发区科学城科丰路33号。

### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司的主营业务为化工新材料的研发、生产和销售，主要产品包括改性塑料、环保高性能再生塑料、完全生物降解塑料、特种工程塑料、碳纤维及复合材料、轻烃及氢能源、聚丙烯树脂、苯乙烯类树脂和医疗健康高分子材料产品等9大类。产品广泛应用于汽车、家电、电子电工、通讯电子、新基建、新能源、现代农业、现代物流、轨道交通、航空航天、高端装备、医疗健康等行业。

### 3、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日



本财务报表业经本公司董事会于2025年4月18日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10、“金融工具”、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

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



### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额大于 300 万元
重要的在建工程	单项金额大于 10000 万元
账龄超过一年的重要应付账款/其他应付款项	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占归属于合并净资产 10%以上，或净利润占归属于母公司的合并净利润 10%以上，或营业收入占合并营业收入 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值占合并净资产的 3%以上
重要的境外经营实体	境外经营实体净资产占归属于合并净资产 10%以上，或净利润占归属于母公司的合并净利润 10%以上，或营业收入占合并营业收入 10%以上

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本



溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投



资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果



和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资



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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法



资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，



计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允



价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。



金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市



场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

### 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、发放贷款和垫款、长期应收款等。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认



后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行
财务公司承兑汇票	承兑人为财务公司
商业承兑汇票	承兑人为除银行及财务公司以外的其他公司

② 应收账款及合同资产

本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款、合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并关联方往来组合	合并范围内关联方之间的款项
信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③ 应收款项融资



以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。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显著增加外，不计提预期信用损失。

#### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并关联方往来组合	合并范围内关联方之间的款项
信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征

#### ⑤ 发放贷款和垫款

本公司依据发放贷款和垫款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥ 长期应收款

本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、半成品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现



净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失



金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定



对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第



22 号——《金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处



理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投



资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 16、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前



的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-20	0、3、5	4.75-33.33
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。



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

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

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、 无形资产



### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体使用寿命及确定依据如下：

项 目	使用寿命	确定依据
土地使用权（工业用地）	50 年、95 年	合同规定与法律规定孰低的原则
土地使用权（城镇住宅用地）	70 年	合同规定与法律规定孰低的原则
软件	3-5 年	行业情况及企业历史经验
非专利技术	10 年	行业情况及企业历史经验
专利权	20 年	专利权证书

公司的子公司 Kingfa Science & Technology (India) Limited、KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY POLAND SPZ. O.O 拥有永久使用的土地使用权，根据当地的法律法规，该土地属于私有土地，无使用期限。

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。



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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流



量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务



日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、 预计负债

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

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

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

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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



## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业中共一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。



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

## 27、 优先股、永续债等其他金融工具

### （1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、 收入

收入确认和计量所采用的会计政策：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。



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

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

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

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

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

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

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

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



(5) 客户已接受该商品或服务。

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

## 29、合同成本

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失:(一)因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;(二)为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

## 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和



计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

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

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可



抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳



税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 32、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人



本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 33、 其他重要的会计政策和会计估计

#### （1） 套期会计

##### 1) 套期保值的分类

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

##### 2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。



运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

②被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3) 套期会计处理方法

#### ①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### ②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，



直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### ③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

### (2) 回购股份

公司回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，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）。

### (3) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### (3) 分部报告



本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

该变更对本公司财务报表无影响。

##### ② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。

该变更对本公司财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

公司第八届董事会第十四次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》：根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关法律法规的规定，对以下事项进行会计估计变更：

- 1.对合并报表范围内关联方之间形成的应收账款坏账准备的计提进行调整；
- 2.对公司应收票据的终止确认进行调整。

本次会计估计变更自 2024 年 10 月 1 日起开始执行，采用未来适用法进行相应会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

会计估计变更的内容和原因：

- 1、为了公允反映个别报表的财务状况和经营成果，公司决定对应收账款计提坏账准备进行会计估计变更。

对合并报表范围内关联方之间形成的应收账款由原账龄分析组合变更为应收合并范围内关联方的款项组合，并由原账龄法分析计提预期信用损失变更为单独对其预期信用损失进



行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

2. 经对公司银行承兑汇票到期支付的历史情况进行分析，公司历史上所有银行承兑汇票均获得到期支付。为了更加客观、公允地反映公司应收票据中银行承兑汇票实际风险，公司决定对应收票据的终止确认进行会计估计变更。

本次会计估计变更前，公司将银行承兑汇票的承兑人是“6+9”银行的已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，其余银行的已背书或贴现的银行承兑汇票未终止确认。本次会计估计变更后，公司将已背书或贴现的所有银行承兑汇票均予以终止确认。

本次会计估计变更后，减少应收票据 2024 年余额 2,886,963,008.43 元，减少其他流动负债余额 2,600,018,625.40 元，减少短期借款余额 286,944,383.03 元，对公司利润总额及净资产无影响。

### 35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。



## （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （3）存货跌价准备

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

## （4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数



额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税*1*2	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、9%、6%、5%、3%、2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%等
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%、1%
货物服务税	按照提供货物和服务的价格计缴	18%、12%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
金发科技股份有限公司*3	15
上海金发科技发展有限公司*4	15
四川金发科技发展有限公司	25
珠海金发供应链管理有限公司	25
香港金发发展有限公司*5	8.25、16.5
天津金发新材料有限公司*6	15
广州金发科技创业投资有限公司	25
江苏金发科技新材料有限公司*7	15
广州金发碳纤维新材料发展有限公司*8	15
广东金发科技有限公司*9	15
Kingfa Science & Technology (India) Limited	25.17
珠海金发生物材料有限公司*10	15



纳税主体名称	所得税税率 (%)
成都金发科技新材料有限公司*11	15
广州金发溯源新材料发展有限公司*20	20
广州金发绿可木塑科技有限公司	25
广州金发科技孵化器有限公司*20	20
昆山金发科技开发有限公司*20	20
佛山市南海区绿可建材有限公司	25
武汉金发科技有限公司*12	15
武汉金发科技企业技术中心有限公司	25
清远美今新材料科技有限公司	25
珠海万通特种工程塑料有限公司*13	15
广州萝岗金发小额贷款股份有限公司	25
KingFa Sci.&Tech. Australia Pty Ltd	28.5
Kingfa Science & Technology (USA), INC	25
KINGFA SCI. & TECH. (Europe) GmbH	30.83
江苏金发环保科技有限公司*14	15
惠州新大都合成材料科技有限公司	25
Kingfa Sci. and Tech.(Thailand) CO.,LTD	20
成都金发科技孵化器有限公司	25
阳江金发科技孵化器有限公司	25
国高材高分子材料产业创新中心有限公司*15	15
KINGFA SCI. & TECH. (MALAYSIA) SDN. BHD.	24
宁波万华石化投资有限公司	25
宁波银商投资有限公司	25
宁波金发新材料有限公司*16	15
厦门金发伟业复合材料科技有限公司	25
江苏金发再生资源有限公司*17	25
广州金发众创空间有限公司*20	20
海南金发科技有限公司*18	15
Saudi Kingfa Advanced Materials Co., Ltd.	20
广东唯医医疗器械有限公司*20	20
韶关市金发新材料科技有限公司*20	20
辽宁金发科技有限公司	25
广东金发医疗科技有限公司	25
广州金发科技产业园有限公司*20	20
广州金发科技创新有限公司*20	20
辽宁金发生物材料有限公司	25
广东金发复合材料有限公司	25
珠海金发物业管理有限公司*20	20
宁波青峙热力有限公司*20	20
盘锦金发高分子材料有限公司	25
KINGFA SCI.& TECH(VIETNAM) CO.,LTD	20
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY (JAPAN) CORPORATION LIMITED	23.2
金发环保科技有限公司*19	15
广州金发医疗科技有限公司*20	20



纳税主体名称	所得税税率 (%)
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	20
KINGFA TECHNOLOGY(USA)INC.	25
海南金发新材料有限公司*20	20
广州金发会务服务有限公司*20	20
广州金发科技新材料有限公司*20	20
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY POLAND SPZ. O.O	19
上海金发科技贸易有限公司*20	20
广东横琴金发供应链管理有限公司	25
PT KINGFA SCI AND TECH INDONESIA	22
KINGFA SCIENCE & TECHNOLOGY MEXICO, S.DE R.L.DE C.V.	30
KINGFA ENVIRONMENTAL SCI&TECH SPAIN S.L	25

## 2、税收优惠及批文

### \*1 公司出口销售业务适用“免、抵、退”政策

据财政部、国家税务总局“财税[2012]39号”《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》规定，生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。

### \*2 先进制造业企业增值税加计抵减政策

据财政部、国家税务总局“财税[2023]43号”《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

\*3 公司于2023年12月28日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344013811），有效期三年，获准在2023年1月1日至2025年12月31日享受高新技术企业所得税优惠，减按15%计缴企业所得税。

\*4 子公司上海金发科技发展有限公司于2023年11月15日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202331000356），有效期三年，获准在2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*5 根据香港当地的相关法律法规，企业首200万港币利润的利得税率降至8.25%，即利得税率的一半，其后的利润则继续按标准税率16.5%计税。

\*6 子公司天津金发新材料有限公司2023年12月8日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202312002837），有效期三年，获准在2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术



企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*7 子公司江苏金发科技新材料有限公司2023年12月13日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202332011369），有效期三年，获准在2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*8 子公司广州金发碳纤维新材料发展有限公司于2022年12月22日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202244011295），有效期三年，获准在2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*9 子公司广东金发科技有限公司于2024年12月11日取得高新技术企业证书（证书编号：GR2024440011258），有效期三年，获准在2024年1月1日至2026年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*10 子公司珠海金发生物材料有限公司于2022年12月22日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202244015255），有效期三年，获准在2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*11 根据财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，子公司成都金发科技新材料有限公司自2021年1月1日至2030年12月31日，享受在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。成都金发科技新材料有限公司于2024年12月6日获发高新技术企业证书（证书编号：GR202451002845），有效期三年，获准在2024年1月1日至2026年12月31日享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*12 子公司武汉金发科技有限公司于2022年11月29日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202242004961），有效期三年，获准在2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*13 子公司珠海万通特种工程塑料有限公司于2023年12月28日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344010782），有效期三年，获准在2023年1月1日至2025年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*14 子公司江苏金发环保科技有限公司取得高新技术企业证书（证书编号：GR202232017957），有效期三年，获准在2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*15 子公司国高材高分子材料产业创新中心有限公司于2024年11月28日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202144006857），有效期三年，获准在2024年1月1日至2026年12



月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*16 子公司宁波金发新材料有限公司于2024年12月6日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202444006658），有效期三年，获准在2024年1月1日至2026年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*17 子公司江苏金发再生资源有限公司于2022年10月12日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202232017957），有效期三年，获准在2022年1月1日至2024年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*18 子公司海南金发科技有限公司注册地为海南省洋浦经济开发区，根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。

\*19 子公司金发环保科技有限公司于2024年12月11日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202444008057），有效期三年，获准在2024年1月1日至2026年12月31日期间享受高新技术企业减免企业所得税政策，减按15%计缴企业所得税。

\*20 子公司符合《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）文件中所规定的条件，属于小型微利企业，适用20%的所得税税率。

### 3、其他说明：无

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	399,045.20	469,360.70
银行存款	3,475,220,323.98	3,221,852,531.14
其他货币资金	64,040,799.20	512,757,775.89
合 计	3,539,660,168.38	3,735,079,667.73
其中：存放在境外的款项总额	384,220,606.92	604,992,836.18



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

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		200,000,000.00
信用证保证金	29,014,320.07	277,497,457.28
保函保证金		5,000,000.00
履约保证金及其他保证金	14,967,588.63	15,113,709.32
受限的银行存款	19,418,883.48	15,146,608.29
合计	63,400,792.18	512,757,774.89

## 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,272,980.01	20,323,351.32	——
其中：权益工具投资	570,070.22	757,599.92	——
衍生金融资产	34,702,909.79	19,565,751.40	——
合 计	35,272,980.01	20,323,351.32	——

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,823,528,494.53
财务公司承兑汇票	152,766,273.82	44,010,198.27
商业承兑汇票	232,756,822.41	145,920,710.60
小 计	385,523,096.23	3,013,459,403.40
减：坏账准备	2,904,697.48	1,954,391.41
合 计	382,618,398.75	3,011,505,011.99

### (2) 年末已质押的应收票据：无

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
财务公司承兑汇票		29,934,645.48



项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		118,187,235.88
合 计		148,121,881.36

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	385,523,096.23	100.00	2,904,697.48	0.75	382,618,398.75
其中：					
银行承兑汇票					
财务公司承兑汇票	152,766,273.82	39.63			152,766,273.82
商业承兑汇票	232,756,822.41	60.37	2,904,697.48	1.25	229,852,124.93
合计	385,523,096.23	——	2,904,697.48	——	382,618,398.75

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00		50,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,013,409,403.40	100.00	1,904,391.41	0.06	3,011,505,011.99
其中：					
银行承兑汇票	2,823,528,494.53	93.70			2,823,528,494.53
财务公司承兑汇票	44,010,198.27	1.46			44,010,198.27
商业承兑汇票	145,870,710.60	4.84	1,904,391.41	1.31	143,966,319.19
合计	3,013,459,403.40	——	1,954,391.41	——	3,011,505,011.99

① 重要单项计提坏账准备的应收票据：无

② 组合中，按信用风险合计计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)



项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票			
6 个月以内	218,328,590.83	2,183,285.91	1.00
6 至 12 个月	14,428,231.58	721,411.57	5.00
小计	232,756,822.41	2,904,697.48	1.25
银行承兑汇票			
财务公司承兑汇票	152,766,273.82		
合 计	385,523,096.23	2,904,697.48	0.75

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	50,000.00		50,000.00			
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	1,904,391.41	13,405,983.43	12,405,677.36			2,904,697.48
合 计	1,954,391.41	13,405,983.43	12,455,677.36			2,904,697.48

## (6) 本年不存在实际核销的应收票据

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,583,218,132.53	7,332,612,009.02
其中：6 个月以内	8,482,189,974.96	7,262,659,291.47
7-12 个月	101,028,157.57	69,952,717.55
1 年以内小计	8,583,218,132.53	7,332,612,009.02
1 至 2 年	30,247,687.19	29,760,041.41
2 至 3 年	9,990,667.25	34,186,165.07
3 年以上	157,370,046.30	178,666,890.87



账龄	年末余额	年初余额
小计	8,780,826,533.27	7,575,225,106.37
减：坏账准备	233,202,711.01	256,563,239.23
合计	8,547,623,822.26	7,318,661,867.14

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,984,843.18	0.64	54,526,153.50	97.39	1,458,689.68
按组合计提坏账准备	8,724,841,690.09	99.36	178,676,557.51	2.05	8,546,165,132.58
其中：					
信用风险组合	8,724,841,690.09	99.36	178,676,557.51	2.05	8,546,165,132.58
合计	8,780,826,533.27	—	233,202,711.01	—	8,547,623,822.26

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,140,555.99	0.99	73,406,905.83	97.69	1,733,650.16
按组合计提坏账准备	7,500,084,550.38	99.01	183,156,333.40	2.44	7,316,928,216.98
其中：					
信用风险组合	7,500,084,550.38	99.01	183,156,333.40	2.44	7,316,928,216.98
合计	7,575,225,106.37	—	256,563,239.23	—	7,318,661,867.14

## ① 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位一	7,293,448.40	5,834,758.72	80.00	预计无法收回	7,293,448.40	5,834,758.72
单位二	6,752,912.04	6,752,912.04	100.00	预计无法收回	6,752,912.04	6,752,912.04



应收账款 (按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位三	5,772,924.00	5,772,924.00	100.00	预计无法收回	5,772,924.00	5,772,924.00
单位四	3,966,600.00	3,966,600.00	100.00	预计无法收回	3,966,600.00	3,966,600.00
单位五	3,562,801.07	3,562,801.07	100.00	预计无法收回	3,562,801.07	3,562,801.07
单位六	3,454,531.08	3,454,531.08	100.00	预计无法收回	3,454,531.08	3,454,531.08
单位七	3,083,176.64	3,083,176.64	100.00	预计无法收回	3,083,176.64	3,083,176.64
合计	33,886,393.23	32,427,703.55	—	—	33,886,393.23	32,427,703.55

## ② 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	8,481,607,438.45	84,816,081.66	1.00
6 至 12 个月	100,931,906.94	5,046,596.08	5.00
1 年以内小计	8,582,539,345.39	89,862,677.74	
1 至 2 年	29,603,517.09	5,920,703.41	20.00
2 至 3 年	6,458,904.97	3,229,452.55	50.00
3 年以上	106,239,922.64	79,663,723.81	75.00
合 计	8,724,841,690.09	178,676,557.51	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
按单项 计提坏 账准备	73,406,905.83	3,057,988.52	1,779,805.34	20,150,040.88	-8,894.63	54,526,153.50
按组合 计提坏 账准备	183,156,333.40	13,652,960.35		18,455,422.88	322,686.64	178,676,557.51
合 计	256,563,239.23	16,710,948.87	1,779,805.34	38,605,463.76	313,792.01	233,202,711.01

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	38,605,463.76

其中：重要的应收账款核销情况



单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位一	货款	18,812,673.26	无法收回	内部审批	否
单位二	货款	4,614,618.75	公司注销	内部审批	否
单位三	货款	4,029,850.00	公司注销	内部审批	否
合计	——	27,457,142.01	——	——	——

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	233,113,520.24	2.65	2,342,181.80
单位二	95,158,919.20	1.08	951,589.19
单位三	71,260,925.93	0.81	712,609.26
单位四	65,257,723.84	0.74	652,577.24
单位五	61,784,750.42	0.70	630,394.23
合计	526,575,839.63	5.98	5,289,351.72

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,491,265,397.34	928,059,488.47
合计	1,491,265,397.34	928,059,488.47

## (2) 年末公司无已质押的应收款项融资。

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,562,054,280.77	
合计	9,562,054,280.77	

## (4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况



项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	928,059,488.47	21,639,850,822.85	21,076,644,913.98		1,491,265,397.34	
合计	928,059,488.47	21,639,850,822.85	21,076,644,913.98		1,491,265,397.34	

(5) 期末无应收款项融资减值准备

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	643,283,287.98	99.36	422,870,336.56	98.23
1 至 2 年	1,863,179.08	0.29	3,823,145.87	0.89
2 至 3 年	1,535,667.99	0.24	3,178,606.77	0.74
3 年以上	700,255.49	0.11	605,374.24	0.14
合计	647,382,390.54	——	430,477,463.44	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
单位一	78,850,036.72	12.18
单位二	63,549,827.95	9.82
单位三	37,185,928.20	5.74
单位四	37,076,997.12	5.73
单位五	26,961,844.79	4.16
合计	243,624,634.78	37.63

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		4,650.73
应收股利		



项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	231,821,292.67	138,800,890.09
合 计	231,821,292.67	138,805,540.82

**(1) 应收利息**

## ① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款		4,650.73
小 计		4,650.73
减：坏账准备		
合 计		4,650.73

② 本年无逾期利息

③ 本年应收利息无坏账准备

④ 本年无实际核销的应收利息

**(2) 其他应收款**

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	195,016,650.27	110,714,728.68
1 至 2 年	40,973,003.73	79,411,094.86
2 至 3 年	71,976,024.82	20,778,623.67
3 年以上	85,867,214.73	78,887,275.98
小 计	393,832,893.55	289,791,723.19
减：坏账准备	162,011,600.88	150,990,833.10
合 计	231,821,292.67	138,800,890.09

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金/保证金	34,422,282.38	31,271,950.88
应收出口退税款	19,738,162.01	35,677.17
应收股权转让款	93,170,470.06	53,170,470.06
往来款	246,501,979.10	205,313,625.08
小 计	393,832,893.55	289,791,723.19
减：坏账准备	162,011,600.88	150,990,833.10



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	231,821,292.67	138,800,890.09

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	176,482,576.38	44.81	125,246,171.91	70.97	51,236,404.47
按组合计提坏账准备	217,350,317.17	55.19	36,765,428.97	16.93	180,584,888.20
其中：					
信用风险组合	217,350,317.17	55.19	36,765,428.97	16.93	180,584,888.20
合计	393,832,893.55	—	162,011,600.88	—	231,821,292.67

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	130,818,918.74	45.14	118,813,484.69	90.82	12,005,434.05
按组合计提坏账准备	158,972,804.45	54.86	32,177,348.41	20.24	126,795,456.04
其中：					
信用风险组合	158,972,804.45	54.86	32,177,348.41	20.24	126,795,456.04
合计	289,791,723.19	—	150,990,833.10	—	138,800,890.09

## A、重要的按单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款 (按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位一	53,170,470.06	44,865,114.34	84.38	预计无法收回	53,170,470.06	44,865,114.34
单位二	40,000,000.00			确定期后收回		
单位三	23,278,496.00	23,278,496.00	100.00	预计无法收回	23,278,496.00	23,278,496.00
单位四	10,060,115.48	9,054,103.93	90.00	预计无法收回		



应收账款 (按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位五	9,955,418.35	9,955,418.35	100.00	预计无法收回	9,816,828.97	9,816,828.97
单位六	9,816,828.97	9,816,828.97	100.00	预计无法收回	9,389,565.35	9,389,565.35
单位七	8,979,297.39	8,979,297.39	100.00	预计无法收回	8,979,297.39	8,979,297.39
单位八	3,825,198.70	3,227,693.43	84.38	预计无法收回	3,825,198.70	3,227,693.43
单位九	3,631,557.52	3,631,557.52	100.00	预计无法收回	3,631,557.52	3,631,557.52
单位十	3,069,307.00	3,069,307.00	100.00	预计无法收回	3,069,307.00	3,069,307.00
合计	165,786,689.47	115,877,816.93	—	—	115,160,720.99	106,257,860.00

注：应收股权转让款 40,000,000.00 元于 2025 年 1 月 23 号收回。

#### B、组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,668,204.85	7,683,410.25	5.00
1 至 2 年	29,776,929.57	5,955,385.91	20.00
2 至 3 年	9,184,792.56	4,592,396.28	50.00
3 年以上	24,720,390.19	18,534,236.53	75.00
合 计	217,350,317.17	36,765,428.97	—

#### ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	32,177,348.41		118,813,484.69	150,990,833.10
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年计提	9,115,192.73		11,327,515.24	20,442,707.97
本年转回	4,857,082.70		5,611,341.73	10,468,424.43
本年转销				
本年核销	117,750.00		983,516.49	1,101,266.49
其他变动	447,720.53		1,700,030.20	2,147,750.73
2024 年 12 月 31 日 余额	36,765,428.97		125,246,171.91	162,011,600.88

注：其他变动合计 2,147,750.73，其中收回以前年度已核销的坏账 1,727,053.20，处置子公司转出 16,201.15，外币报表折算 404,496.38。

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项 计提坏 账准备	118,813,484.69	11,327,515.24	5,611,341.73	983,516.49	1,700,030.20	125,246,171.91
按组合 计提坏 账准备	32,177,348.41	9,115,192.73	4,857,082.70	117,750.00	447,720.53	36,765,428.97
合计	150,990,833.10	20,442,707.97	10,468,424.43	1,101,266.49	2,147,750.73	162,011,600.88

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,101,266.49

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年 末余额
单位一	53,170,470.06	13.50	应收股权转让款	2-3 年	44,865,114.34
单位二	40,000,000.00	10.16	应收股权转让款	1 年以内	
单位三	23,278,496.00	5.91	其他往来款	2-3 年	23,278,496.00
单位四	19,738,162.01	5.01	应收出口退税款	1 年以内	986,908.10
单位五	19,419,259.43	4.93	其他往来款	1 年以内	970,962.97
合 计	155,606,387.50	39.51	——	——	70,101,481.41



⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,273,085,540.25	27,011,131.35	3,246,074,408.90
半成品	164,530,062.69	4,096,518.00	160,433,544.69
库存商品	2,617,923,053.18	106,727,609.50	2,511,195,443.68
周转材料	294,360,875.85	57,504,953.03	236,855,922.82
合同履约成本	5,565,318.44		5,565,318.44
发出商品	1,254,194,347.99	3,632,840.29	1,250,561,507.70
合 计	7,609,659,198.40	198,973,052.17	7,410,686,146.23

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,147,017,866.21	19,069,588.33	3,127,948,277.88
半成品	122,267,038.00	4,760,006.64	117,507,031.36
库存商品	2,276,901,736.10	154,698,484.45	2,122,203,251.65
周转材料	96,474,557.68	7,989,829.74	88,484,727.94
合同履约成本	2,386,250.25		2,386,250.25
受托加工物资	16,364.70		16,364.70
发出商品	584,954,591.82	4,136,604.86	580,817,986.96
合 计	6,230,018,404.76	190,654,514.02	6,039,363,890.74

(2) 确认为存货的数据资源存货：无

(3) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	外币报表折算	
原材料	19,069,588.33	25,738,002.59		17,796,459.57		27,011,131.35



项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	外币报表折算	
半成品	4,760,006.64	526,602.83		1,190,091.47		4,096,518.00
库存商品	154,698,484.45	76,328,491.61		124,195,375.44	103,991.12	106,727,609.50
周转材料	7,989,829.74	56,376,103.12		6,860,979.83		57,504,953.03
发出商品	4,136,604.86	1,788,151.15		2,291,915.72		3,632,840.29
合 计	190,654,514.02	160,757,351.30		152,334,822.03	103,991.12	198,973,052.17

可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备及合同履约成本减值准备的原因：可变现净值，是存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本期转回或转销存货跌价准备及合同履约成本减值准备的原因是存货对外出售，存货跌价准备转销。

(4) 不存在存货年末余额中含有借款费用资本化金额的情况。

#### 9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的贷款及垫款	7,258,687.26		详见附注六、11
一年内到期的长期应收款		107,566.37	详见附注六、12
合 计	7,258,687.26	107,566.37	

#### 10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,409,060,964.99	1,450,018,618.44
预缴税费	72,430,760.95	74,415,816.51
发放贷款和垫款（附注六、11）	131,803,152.14	147,501,660.05
合计	1,613,294,878.08	1,671,936,095.00

#### 11、发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
发放贷款和垫款	209,353,814.73	39,755,930.08	169,597,884.65
减：一年内到期的贷款和垫款（附注六、9）	7,520,000.00	261,312.74	7,258,687.26



项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：一年期的贷款和垫款（附注六、10）	137,954,620.62	6,151,468.48	131,803,152.14
合 计	63,879,194.11	33,343,148.86	30,536,045.25

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
发放贷款和垫款	208,494,374.43	29,355,981.64	179,138,392.79
减：一年期的贷款和垫款（附注六、10）	153,668,210.46	6,166,550.41	147,501,660.05
合 计	54,826,163.97	23,189,431.23	31,636,732.74

(2) 发放贷款和垫款减值准备本年变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
发放贷款和垫款	29,355,981.64	10,399,948.44		39,755,930.08
减：一年内到期的贷款和垫款		261,312.74		261,312.74
减：一年期的贷款和垫款	6,166,550.41		15,081.93	6,151,468.48
合 计	23,189,431.23	10,138,635.70	-15,081.93	33,343,148.86

## 12、长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				18,816,530.22		18,816,530.22	5%
其中：未实现融资收益				896,386.42		896,386.42	
减：一年内到期的部分（附注六、9）				107,566.37		107,566.37	
合 计				18,708,963.85		18,708,963.85	—



## 13、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			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												
宁波亚沛斯 化学科技有 限公司	42,992,149.77				-9,768,304.17						33,223,845.60	
小计	42,992,149.77				-9,768,304.17						33,223,845.60	
二、联营企业												
中塑(北京) 环保科技咨 询有限公司		100,000.00										100,000.00
广州金塑高 分子材料有 限公司	1,909,301.35				-22,471.00						1,886,830.35	
广东空港城 投资有限公 司	159,677,211.56				-6,638,423.59	1,247,175.16					154,285,963.13	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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
广东粤商高新科技股份有限公司	300,585,283.13				6,805,487.98	-11,269,896.87					296,120,874.24	
武汉金发科技实业有限公司	137,182,418.92				12,394,547.80						149,576,966.72	
宁波威家山化工码头有限公司	151,146,228.23				23,294,806.24		-71,239.32				174,369,795.15	
小 计	750,500,443.19	100,000.00			35,833,947.43	-10,022,721.71	-71,239.32				776,240,429.59	100,000.00
合 计	793,492,592.96	100,000.00			26,065,643.26	-10,022,721.71	-71,239.32				809,464,275.19	100,000.00



**14、其他非流动金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	285,045,617.75	324,190,204.76
其中：权益工具投资	285,045,617.75	324,190,204.76
合 计	285,045,617.75	324,190,204.76

**15、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,874,081,255.84	1,874,081,255.84
2、本年增加金额	51,144,636.91	51,144,636.91
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	51,144,636.91	51,144,636.91
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,925,225,892.75	1,925,225,892.75
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	138,238,104.39	138,238,104.39
2、本年增加金额	90,597,263.88	90,597,263.88
(1) 计提或摊销	73,423,517.87	73,423,517.87
(2) 固定资产转入	17,173,746.01	17,173,746.01
3、本年减少金额		
4、年末余额	228,835,368.27	228,835,368.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,696,390,524.48	1,696,390,524.48
2、年初账面价值	1,735,843,151.45	1,735,843,151.45



## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	361,870,203.67	正在办理
合 计	361,870,203.67	

## 16、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	21,235,782,908.85	20,543,930,111.84
固定资产清理		
合 计	21,235,782,908.85	20,543,930,111.84

## (1) 固定资产



## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	12,408,684,009.30	17,285,446,158.05	462,749,663.22	250,277,119.58	30,407,156,950.15
2、本年增加金额	193,182,180.59	2,553,898,089.18	81,484,595.27	49,039,617.83	2,877,604,482.87
(1) 购置	30,881,975.12	394,675,615.31	78,854,750.72	38,542,497.11	542,954,838.26
(2) 在建工程转入	162,300,205.47	2,159,222,473.87	2,629,844.55	10,497,120.72	2,334,649,644.61
3、本年减少金额	103,982,466.01	162,985,858.91	33,736,354.11	10,673,851.49	311,378,530.52
(1) 处置或报废	1,400,884.94	155,918,134.23	33,743,719.52	10,572,246.77	201,634,985.46
(2) 转入投资性房地产	51,144,636.91				51,144,636.91
(3) 转至在建工程	6,916,518.59				6,916,518.59
(4) 处置子公司转出	42,405,500.00	2,733,590.00		2,990.00	45,142,080.00
(5) 外币报表折算	2,114,925.57	4,334,134.68	-7,365.41	98,614.72	6,540,309.56
4、年末余额	12,497,883,723.88	19,676,358,388.32	510,497,904.38	288,642,885.92	32,973,382,902.50
二、累计折旧					
1、年初余额	3,445,075,469.14	5,494,367,679.13	235,650,554.53	171,917,610.43	9,347,011,313.23
2、本年增加金额	620,139,472.37	1,125,237,332.05	88,895,267.44	21,869,459.35	1,856,141,531.21
—计提	620,139,472.37	1,125,237,332.05	88,895,267.44	21,869,459.35	1,856,141,531.21
3、本年减少金额	27,633,926.88	89,492,761.78	31,074,608.85	8,126,846.62	156,328,144.13
(1) 处置或报废	154,753.91	84,408,842.10	31,055,947.44	8,020,765.56	123,640,309.01



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
(2) 转入投资性房地产	17,173,746.01				17,173,746.01
(3) 转至在建工程	219,023.12				219,023.12
(4) 处置子公司转出	9,903,450.90	1,276,814.28		2,840.40	11,183,105.58
(5) 外币报表折算	182,952.94	3,807,105.40	18,661.41	103,240.66	4,111,960.41
4、年末余额	4,037,581,014.63	6,530,112,249.40	293,471,213.12	185,660,223.16	11,046,824,700.31
三、减值准备					
1、年初余额	521,060.27	513,919,403.68	22,497.82	1,752,563.31	516,215,525.08
2、本年增加金额	49,222,306.46	126,656,381.15			175,878,687.61
—计提	49,222,306.46	126,656,381.15			175,878,687.61
3、本年减少金额	6,276.33	45,097.16	11.15	1,267,534.71	1,318,919.35
(1) 处置或报废				1,267,506.87	1,267,506.87
(2) 外币报表折算	6,276.33	45,097.16	11.15	27.84	51,412.48
4、年末余额	49,737,090.40	640,530,687.67	22,486.67	485,028.60	690,775,293.34
四、账面价值					
1、年末账面价值	8,410,565,618.85	12,505,715,451.25	217,004,204.59	102,497,634.16	21,235,782,908.85
2、年初账面价值	8,963,087,479.89	11,277,159,075.24	227,076,610.87	76,606,945.84	20,543,930,111.84



## ② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	68,270,900.82	18,552,410.43	49,718,490.39		
机器设备	1,826,294,130.36	789,616,613.34	613,186,719.44	423,490,797.58	
运输设备	578,688.62	553,754.20	22,486.67	2,447.75	
其他设备	4,425,150.60	3,886,474.49	485,028.60	53,647.51	
合计	1,899,568,870.40	812,609,252.46	663,412,725.10	423,546,892.84	

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	342,436,120.52
合 计	342,436,120.52

## ④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	611,190,846.85	正在办理
合 计	611,190,846.85	

## ⑤ 固定资产减值测试情况

本期，公司对高性能医用及健康防护手套建设项目部分闲置的生产线、异辛烷装置、甲乙酮装置等进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，累计确认资产减值准备 663,431,325.09 元；对高性能医用及健康防护手套建设项目正在使用中的生产线及一期 60 万吨丙烷脱氢装置等，按预计未来现金流量的现值确定其可回收金额，累计确认资产减值准备 27,343,968.25 元。

## 17、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	7,237,865,041.29	8,099,522,325.97
工程物资	19,762,177.92	129,184,312.85
合 计	7,257,627,219.21	8,228,706,638.82

## (1) 在建工程



## ① 在建工程情况

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
60 万吨/年 ABS 及配套装置项目	23,959,842.33		23,959,842.33	1,799,488,204.06		1,799,488,204.06
120 万吨/年聚丙烯热塑性弹性体（PTPE）及改性新材料一体化项目（一阶段）	4,986,582,792.26		4,986,582,792.26	4,898,478,404.22		4,898,478,404.22
高性能医用及健康防护手套建设项目	121,376,917.70	11,867,996.54	109,508,921.16	121,522,548.77	10,494,359.26	111,028,189.51
金发中试车间项目	851,599.83		851,599.83	851,599.83		851,599.83
金发科技成都孵化器项目	2,303,310.72		2,303,310.72	19,874,285.87		19,874,285.87
3 万吨 PLA 项目	225,663.72		225,663.72	200,823,898.22		200,823,898.22
汽车材料全球创新研发中心项目	6,498,800.08		6,498,800.08	3,195,757.51		3,195,757.51
WTE 项目	13,880,040.30		13,880,040.30	7,868,533.09		7,868,533.09
普奈基地设备安装	28,933,342.45		28,933,342.45	7,072,359.75		7,072,359.75
武汉金发科技企业技术中心一期项目				91,170,666.80		91,170,666.80
800 吨聚芳醚砜	5,081,605.85		5,081,605.85	4,852,914.31		4,852,914.31
成都金发二期建设	205,264,630.71		205,264,630.71	44,976,069.94		44,976,069.94
天津金发员工宿舍楼二期	214,531,823.13		214,531,823.13	109,583,034.24		109,583,034.24
氢能综合利用项目	67,629,202.89		67,629,202.89	65,153,615.80		65,153,615.80



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
清远三期光伏项目				19,396,452.73		19,396,452.73
PSA 氢气提纯	23,479,251.52		23,479,251.52	19,545,214.61		19,545,214.61
年产 10000 吨特种聚酯项目	15,480,820.39		15,480,820.39	14,018,291.60		14,018,291.60
年产 5 万吨 L-乳酸项目	449,996,977.43		449,996,977.43	294,211,242.89		294,211,242.89
年产 10000 吨/年生物基 1,4-丁二醇项目	227,228,139.49		227,228,139.49	110,794,658.17		110,794,658.17
5000 吨阻燃剂项目	50,235,152.01		50,235,152.01	22,805,651.29		22,805,651.29
年产 1500 吨高温聚酯扩建项目				27,020,616.27		27,020,616.27
年产 6000 吨聚芳醚砜树脂产业化项目	224,470,947.19		224,470,947.19	131,935,617.87		131,935,617.87
SA-1	69,197,866.42		69,197,866.42			
清远七期基建项目	69,840,957.77		69,840,957.77			
生活区二期项目	46,310,959.86		46,310,959.86			
国高材创新中心项目（一期）	54,629,438.96		54,629,438.96	4,673,253.93		4,673,253.93
厂房建设	51,306,837.04		51,306,837.04	5,004,271.90		5,004,271.90
机器及设备	40,487,008.33		40,487,008.33			
15000 吨/年高温聚酯（一期）基建项目（特塑六期项目）	22,383,625.67		22,383,625.67	452,830.19		452,830.19
LFT 产线	19,136,453.78		19,136,453.78	499,930.01		499,930.01



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
特塑消防泵房建设项目	17,832,432.49		17,832,432.49			
高性能材料建设项目	15,080,473.25		15,080,473.25			
聚合物合成研究平台建设	11,421,401.88		11,421,401.88	41,745.28		41,745.28
改性车间新增生产线	10,795,511.20		10,795,511.20			
辽宁金发年产 20 万吨功能化 ABS 改性车间建设项目	463,732.17		463,732.17			
宁波金发新材料有限公司一体化改性 PP 新材料生产项目	180,948.10		180,948.10			
宁波-高性能聚丙烯中试研发项目	2,205,572.46		2,205,572.46			
其他项目	150,448,958.45		150,448,958.45	84,705,016.08		84,705,016.08
合计	7,249,733,037.83	11,867,996.54	7,237,865,041.29	8,110,016,685.23	10,494,359.26	8,099,522,325.97

## ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
60 万吨/年 ABS 及配套装置项目	10,686,732,700.00	1,799,488,204.06	114,784,591.71	1,830,092,903.78	60,220,049.66	23,959,842.33
120 万吨/年聚丙烯热塑性弹性体 (PTPE) 及改性新材料一体化项目 (一阶段)	5,724,110,000.00	4,898,478,404.22	268,000,904.03		179,896,515.99	4,986,582,792.26
高性能医用及健康防护手套建设项目	4,520,000,000.00	121,522,548.77	756,007.18	901,638.25		121,376,917.70



项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少 金额	年末余额
金发中试车间项目	1,200,000,000.00	851,599.83				851,599.83
金发科技成都孵化器项目	412,844,000.00	19,874,285.87	39,517,655.13	57,088,630.28		2,303,310.72
3 万吨 PLA 项目	297,427,000.00	200,823,898.22	2,229,939.48	202,828,173.98		225,663.72
WTE 项目	990,160,000.00	7,868,533.09	7,507,967.38	1,496,460.17		13,880,040.30
普奈基地设备安装	170,200,000.00	7,072,359.75	36,188,556.85	13,993,977.86	333,596.29	28,933,342.45
武汉金发科技企业技术中心一期项目	117,230,000.00	91,170,666.80	14,088,864.94	101,330,075.50	3,929,456.24	
成都金发二期建设	865,190,000.00	44,976,069.94	160,288,560.77			205,264,630.71
天津金发员工宿舍楼二期	282,000,000.00	109,583,034.24	104,948,788.89			214,531,823.13
氢能综合利用项目	160,020,000.00	65,153,615.80	2,475,587.09			67,629,202.89
年产 5 万吨 L-乳酸项目	500,866,800.00	294,211,242.89	155,785,734.54			449,996,977.43
年产 10000 吨/年生物基 1,4-丁二醇项目	300,000,000.00	110,794,658.17	116,433,481.32			227,228,139.49
年产 6000 吨聚芳醚砜树脂产业化项目	350,000,000.00	131,935,617.87	92,535,329.32			224,470,947.19
辽宁金发年产 20 万吨功能化 ABS 改性车间建设项目	225,619,800.00		463,732.17			463,732.17
宁波金发新材料有限公司一体化改性 PP 新材料生产项目	220,000,000.00		180,948.10			180,948.10
合计		7,903,804,739.52	1,116,186,648.90	2,207,731,859.82	244,379,618.18	6,567,879,910.42

(续)



项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金 来源
60万吨/年ABS及配套装置 项目	93.36	93.36	476,132,308.58			自筹+银行贷款
120万吨/年聚丙烯热塑性 弹性体 (PTPE) 及改性新 材料一体化项目 (一阶段)	90.26	90.26	274,212,322.31	122,727,081.81		自筹+银行贷款
高性能医用及健康防护手 套建设项目	74.56	74.56	40,412,477.65			自筹+银行贷款
金发中试车间项目	70.49	70.49				自筹
金发科技成都孵化器项目	97.83	97.83				自筹
3万吨PLA项目	82.89	82.89	3,183,468.75			自筹+银行贷款
WTE项目	71.03	71.03	9,214,860.83			自筹+银行贷款
普奈基地设备安装	17.00	17.00				自筹
武汉金发科技企业技术中 心一期项目	100.00	100.00				自筹
成都金发二期建设	75.00	75.00				自筹
天津金发员工宿舍楼二期	87.26	87.26	3,346,678.00	3,346,678.00		自筹+银行贷款
氢能综合利用项目	42.26	42.26				自筹
年产5万吨L-乳酸项目	89.84	89.84	2,730,419.11	2,730,419.11		自筹+银行贷款
年产10000吨/年生物基 1,4-丁二醇项目	75.74	75.74	1,625,561.68	1,625,561.68		自筹+银行贷款
年产6000吨聚芳醚砜树脂 产业化项目	54.40	54.40				自筹



项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本 化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金 来源
辽宁金发年产 20 万吨功能 化 ABS 改性车间建设项目	0.21	0.21				自筹
宁波金发新材料有限公司 一体化改性 PP 新材料生产 项目	0.08	0.08				自筹
合计			810,858,096.91	130,429,740.60		

注：本年重要在建工程其他减少金额 244,379,618.18 元，其中转入长期待摊费用金额 231,424,662.67 元，转入无形资产金额 12,621,359.22 元，外币报表折算差异金额 333,596.29 元。



## ③ 本年计提在建工程减值准备情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
高性能医用及健康防护手套建设项目	10,494,359.26	1,373,637.28		11,867,996.54	预计开工不足
合 计	10,494,359.26	1,373,637.28		11,867,996.54	

## ④ 在建工程减值测试情况

本期，公司对高性能医用及健康防护手套建设项目进行了减值测试，按公允价值减去处臵费用后的净额确定其可收回金额，截止 2024 年 12 月 31 日，累计确认资产减值准备 11,867,996.54 元。

## (2) 工程物资

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
60 万吨/年 ABS 及配套装置	14,888,752.38		14,888,752.38
5 万吨乳酸项目、1 万吨 BDO 项目、5000 吨阻燃剂项目、三个项目公共	3,182,044.21		3,182,044.21
珠海金发生物工程项目	1,691,381.33		1,691,381.33
合 计	19,762,177.92		19,762,177.92

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
60 万吨/年 ABS 及配套装置	10,958,166.02		10,958,166.02
高性能医用及健康防护手套建设项目	19,130,515.26		19,130,515.26
5 万吨乳酸项目、1 万吨 BDO 项目、5000 吨阻燃剂项目、三个项目公共	99,095,631.57		99,095,631.57
合 计	129,184,312.85		129,184,312.85

## 18、使用权资产

## 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	110,547,047.46	539,323.03	111,086,370.49
2、本年增加金额	544,802.60	1,034,737.09	1,579,539.69



项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
——新增租赁	544,802.60	1,034,737.09	1,579,539.69
3、本年减少金额	6,108,290.10	211,994.75	6,320,284.85
(1) 处置	4,673,377.08	228,174.29	4,901,551.37
(2) 外币报表折算	1,434,913.02	-16,179.54	1,418,733.48
4、年末余额	104,983,559.96	1,362,065.37	106,345,625.33
二、累计折旧			
1、年初余额	57,368,447.67	71,654.17	57,440,101.84
2、本年增加金额	21,101,318.42	733,138.27	21,834,456.69
——计提	21,101,318.42	733,138.27	21,834,456.69
3、本年减少金额	5,591,294.24	222,014.48	5,813,308.72
(1) 处置	4,624,933.09	228,174.29	4,853,107.38
(2) 外币报表折算	966,361.15	-6,159.81	960,201.34
4、年末余额	72,878,471.85	582,777.96	73,461,249.81
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	32,105,088.11	779,287.41	32,884,375.52
2、年初账面价值	53,178,599.79	467,668.86	53,646,268.65

## 19、无形资产

### (1) 无形资产情况



项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,946,199,466.78	10,194,300.00	150,389,427.09	320,919,629.52	4,427,702,823.39
2、本年增加金额	21,453,126.20	2,731,940.98	12,449,438.67	12,621,359.22	49,255,865.07
(1) 购置	21,453,126.20		11,812,270.53		33,265,396.73
(2) 在建工程转入		2,731,940.98	637,168.14	12,621,359.22	15,990,468.34
3、本年减少金额	8,843,306.99				8,843,306.99
(1) 处置子公司减少	8,028,100.00				8,028,100.00
(2) 外币报表折算	815,206.99				815,206.99
4、年末余额	3,958,809,285.99	12,926,240.98	162,838,865.76	333,540,988.74	4,468,115,381.47
二、累计摊销					
1、年初余额	566,227,189.02	396,769.30	116,574,762.90	148,747,662.29	831,946,383.51
2、本年增加金额	79,242,344.37	3,536,376.45	17,349,223.52	19,237,075.68	119,365,020.02
(1) 计提	79,242,344.37	3,536,376.45	17,349,223.52	19,237,075.68	119,365,020.02
(2) 外币报表折算					
3、本年减少金额	841,634.26				841,634.26
(1) 处置子公司减少	802,810.20				802,810.20
(2) 外币报表折算	38,824.06				38,824.06
4、年末余额	644,627,899.13	3,933,145.75	133,923,986.42	167,984,737.97	950,469,769.27
三、减值准备					



项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术及其他	合计
1、年初余额	32,471.44	17,100.00		42,067.50	91,638.94
2、本年增加金额				1,037,776.95	1,037,776.95
——计提				1,037,776.95	1,037,776.95
3、本年减少金额	405.61				405.61
——外币报表折算	405.61				405.61
4、年末余额	32,065.83	17,100.00		1,079,844.45	1,129,010.28
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,314,149,321.03	8,975,995.23	28,914,879.34	164,476,406.32	3,516,516,601.92
2、年初账面价值	3,379,939,806.32	9,780,430.70	33,814,664.19	172,129,899.73	3,595,664,800.94



## 20、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
宁波金发新材料 有限公司	328,707,503.58					328,707,503.58
辽宁金发科技有 限公司	19,986,589.29					19,986,589.29
合 计	348,694,092.87					348,694,092.87

### (2) 商誉减值准备

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减 少		年末余额
		计提	其他	处 置	其 他	
宁波金发新 材料有限公司	75,437,886.68	195,702,542.52	4,615,611.69			275,756,040.89
辽宁金发科 技有限公司	759,876.29		512,384.86			1,272,261.15
合 计	76,197,762.97	195,702,542.52	5,127,996.55			277,028,302.04

公司非同一控制下企业合并宁波金发新材料有限公司产生商誉期末账面原值 328,707,503.58 元，其中：确认递延所得税负债形成的商誉账面原值 81,745,561.06 元，扣除确认递延所得税负债形成的商誉后的商誉账面原值 246,961,942.52 元。商誉减值准备 275,756,040.89 元，其中确认递延所得税负债形成的商誉减值准备期末余额 28,794,098.37 元，确认扣除确认递延所得税负债形成的商誉后的商誉减值准备余额 246,961,942.52 元。

公司非同一控制下企业合并辽宁金发科技有限公司产生商誉账面原值 19,986,589.29 元，其中：确认递延所得税负债形成的商誉账面原值 17,063,907.42 元，扣除确认递延所得税负债形成的商誉后的商誉账面原值 2,922,681.87 元。商誉减值准备 1,272,261.15 元全部为确认递延所得税负债形成的商誉减值准备。

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息



名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
包含商誉的宁波金发新材料有限公司资产组	构成：宁波金发 2024 年 12 月 31 日的商誉和相关经营性固定资产、无形资产、使用权资产等非流动资产（即相关长期资产）。依据：根据相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。	宁波金发新材料有限公司	是
包含商誉的辽宁金发科技有限公司资产组	系收购股权形成，故将公司整体作为资产组。	辽宁金发科技有限公司	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定



项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
包含商誉的宁波金发新材料有限公司资产组	2,445,124,825.94	2,248,900,000.00	-196,224,825.94	5 年+ 永续	营业收入平均增长率 3.37%；平均利润率 0.51%	基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计	营业收入增长率 0.00%；利率 4.45%；税前折现率 10.30%	基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计
包含商誉的辽宁金发科技有限公司资产组	3,877,298,488.00	4,359,250,000.00		5 年+ 永续	营业收入平均增长率 11.53%；平均利润率 -3.74%	基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计	营业收入增长率 0.00%；利率 -2.50%；税前折现率 10.30%	基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计
合计	6,322,423,313.94	6,608,150,000.00	-196,224,825.94	——	——	——	——	——

注：包含商誉的宁波金发新材料有限公司资产组减值 196,224,825.94 元，其中确认商誉减值 195,702,542.52 元，确认资产组减值 522,283.42 元。



**21、长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼改造工程	75,582,092.39	6,962,023.84	23,482,546.69		59,061,569.54
仓库维修	1,356,054.81	395,333.01	996,970.93		754,416.89
设备维修	22,331,767.83	14,649,945.47	23,122,585.07		13,859,128.23
车间改造	169,326,085.39	3,356,381.48	42,786,923.72		129,895,543.15
信息化实施项目	9,472,253.34	7,080,663.71	5,166,623.95		11,386,293.10
催化剂	231,424,777.23	244,778,835.86	139,973,680.63		336,229,932.46
其他	17,213,710.39	17,533,409.81	5,438,806.47		29,308,313.73
合计	526,706,741.38	294,756,593.18	240,968,137.46		580,495,197.10

**22、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	366,452,479.02	55,953,648.74	372,070,513.78	59,028,055.00
预提费用	5,083,542.63	1,279,425.92	1,477,877.04	371,981.65
存货跌价准备	49,773,987.93	7,466,098.19	89,079,809.64	13,361,971.45
递延收益	817,893,553.69	127,569,576.37	659,810,825.50	110,365,972.30
贷款减值准备	39,755,930.08	9,938,982.52	29,355,981.64	7,338,995.41
长期股权投资减值			450,000.00	67,500.00
固定资产减值准备	573,417,494.25	86,012,624.13	509,689,328.51	76,453,399.28
在建工程减值准备	11,867,996.54	1,780,199.48	10,494,359.26	1,574,153.89
公允价值变动	6,010,976.40	901,646.46	1,058,893.60	158,834.04
可抵扣亏损	3,749,453,359.01	570,118,974.52	2,683,913,601.12	402,717,082.84
股权激励费用	152,436,861.40	22,865,529.21	218,099,096.15	32,714,864.42
专项储备			8,118,714.85	1,217,807.23
应付职工教育经费	1,867,038.55	280,055.78	1,868,409.42	280,261.41
应付职工薪酬-辞退福利	254,989.13	38,248.37	1,173,285.23	175,992.78



项 目	年末余额		年初余额	
	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
租赁负债	21,280,136.24	3,347,614.29	25,289,096.44	3,857,719.17
无形资产减值准备	1,037,776.95	155,666.54		
未实现内部交易损益	163,427,071.81	24,514,060.77		
合计	5,960,013,193.63	912,222,351.29	4,611,949,792.18	709,684,590.87

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	416,176,336.38	68,743,108.96	448,996,620.51	73,871,105.53
固定资产加速折旧	2,133,804,364.06	328,054,448.94	1,287,212,947.34	199,019,389.68
融资租赁租出			10,572,763.05	1,585,914.46
使用权资产	15,796,491.35	2,506,841.66	22,572,349.80	3,385,852.47
公允价值变动	45,101,041.42	6,765,156.21		
合计	2,610,878,233.21	406,069,555.77	1,769,354,680.70	277,862,262.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

## 23、其他非流动资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款和设备款	325,039,403.40		325,039,403.40
预付无形资产款	243,176,362.20		243,176,362.20
其他*1	895,000,000.00		895,000,000.00
合计	1,463,215,765.60		1,463,215,765.60

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款和设备款	292,363,059.25		292,363,059.25



项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付无形资产款	267,014,337.07		267,014,337.07
其他	886,934,065.02		886,934,065.02
合 计	1,446,311,461.34		1,446,311,461.34

\*1: 其中 8.95 亿元为辽宁宝来企业集团有限公司向辽宁金发科技有限公司提供借款 8.95 亿元，辽宁金发科技有限公司收到该款项后全部作为借款支付给宝来利安德巴赛尔石化有限公司，详见本附注“十七、8”。



## 24、所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	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	63,400,792.18	63,400,792.18	其他	保证金等	512,757,774.89	512,757,774.89	其他	保证金等
应收票据	148,121,881.36	146,753,838.22	其他	已贴现或已背书	2,331,352,669.09	2,331,201,972.48	其他	已贴现或已背书
应收债权					6,811,574.39	6,800,254.29	质押	已贴现
在建工程					1,732,469,900.13	1,732,469,900.13	抵押	融资
固定资产	17,306,327,637.85	12,403,711,893.13	抵押	融资	14,535,004,657.14	10,799,524,681.59	抵押	融资
无形资产	1,598,383,074.82	1,296,067,060.97	抵押	融资	1,221,992,154.58	1,060,810,307.08	抵押	融资
合计	19,116,233,386.21	13,909,933,584.50	——	——	20,340,388,730.22	16,443,564,890.46	——	——



**25、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	2,014,736,601.10	999,000,027.38
信用借款	4,181,645,530.10	4,429,676,412.72
质押借款	108,080,305.56	110,080,555.57
未终止确认的已贴现未到期的票据	116,484,042.54	182,908,759.28
未终止确认的已贴现未到期的应收债权凭证		6,811,574.39
保证并抵押借款	171,481,347.20	
合计	6,592,427,826.50	5,728,477,329.34

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注本附注六、24 所有权或使用权受到限制的资产。

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无****26、交易性金融负债**

项目	年初余额	年末余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	1,947,600.00	2,495,506.55	——
其中：衍生金融负债	1,947,600.00	2,495,506.55	——
合计	1,947,600.00	2,495,506.55	——

**27、应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	152,170,330.17	353,052,247.43
银行承兑汇票	1,854,578,769.69	2,604,663,545.16
合计	2,006,749,099.86	2,957,715,792.59

**28、应付账款****(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
材料采购款	5,985,858,923.38	4,660,551,820.00
固定资产采购款	1,051,473,727.66	1,331,018,702.83
费用类采购款	410,655,483.12	181,889,612.00
合 计	7,447,988,134.16	6,173,460,134.83

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：无

## 29、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	537,779,191.21	335,427,245.83
合 计	537,779,191.21	335,427,245.83

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

## 30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	562,051,745.45	3,008,083,980.02	2,911,765,224.17	658,370,501.30
二、离职后福利-设定提存计划	836,012.32	119,144,773.72	119,669,244.92	311,541.12
三、辞退福利	2,055,436.25	18,722,491.70	18,371,559.14	2,406,368.81
合 计	564,943,194.02	3,145,951,245.44	3,049,806,028.23	661,088,411.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	539,247,466.54	2,753,860,234.05	2,656,660,527.83	636,447,172.76
2、职工福利费	93,385.06	85,492,502.33	85,277,168.03	308,719.36
3、社会保险费	2,545,285.00	69,283,444.84	71,285,035.32	543,694.52
其中：医疗保险费	2,523,635.18	64,103,765.76	66,084,250.10	543,150.84
工伤保险费	9,424.51	3,584,391.48	3,593,272.31	543.68



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	12,225.31	1,595,287.60	1,607,512.91	
4、住房公积金	29,681.51	60,478,626.29	60,357,174.80	151,133.00
5、工会经费和职工教育经费	20,135,927.34	38,969,172.51	38,185,318.19	20,919,781.66
合计	562,051,745.45	3,008,083,980.02	2,911,765,224.17	658,370,501.30

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	814,097.71	115,291,767.83	115,795,618.01	310,247.53
2、失业保险费	21,914.61	3,853,005.89	3,873,626.91	1,293.59
合计	836,012.32	119,144,773.72	119,669,244.92	311,541.12

## 31、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	47,378,019.10	12,477,621.22
企业所得税	76,912,031.10	67,031,749.56
个人所得税	24,495,055.72	30,476,042.13
城市维护建设税	2,326,945.48	2,276,563.28
房产税	12,641,809.90	32,802,189.62
教育费附加	1,713,560.83	1,646,063.08
土地使用税	7,669,243.25	7,847,243.00
货物服务税	635,155.95	607,825.48
印花税	8,978,843.88	7,058,883.51
环境保护税	383,697.00	168,222.74
其他	1,469,330.04	949,016.24
合计	184,603,692.25	163,341,419.86

## 32、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,766,311,297.47	2,103,205,638.29
合计	1,766,311,297.47	2,103,205,638.29



**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金/保证金	103,566,790.06	118,194,912.49
预提费用	231,299,519.39	188,097,622.37
股权激励回购款	224,767,343.37	537,721,520.40
往来款	1,206,677,644.65	1,259,191,583.03
合 计	1,766,311,297.47	2,103,205,638.29

## ②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	224,767,343.37	股权激励回购款
合 计	224,767,343.37	——

**33、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,059,928,185.18	3,108,996,479.41
1 年内到期的租赁负债	17,375,520.87	20,812,857.78
合 计	2,077,303,706.05	3,129,809,337.19

**34、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	56,674,509.30	40,841,921.75
未终止确认的已背书未到期的票据	31,637,838.82	2,148,443,909.81
合 计	88,312,348.12	2,189,285,831.56



**35、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	17,500,000.00
抵押借款	1,096,863,794.96	508,967,697.17
保证借款	2,753,049,788.89	2,543,411,987.75
信用借款	7,448,030,989.15	6,583,315,982.91
质押并担保借款		325,570,000.00
保证并抵押借款	9,272,508,801.86	10,105,999,478.30
小 计	20,580,453,374.86	20,084,765,146.13
加：应计利息	21,042,841.30	26,862,985.29
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	2,059,928,185.18	3,108,996,479.41
合 计	18,541,568,030.98	17,002,631,652.01

抵押、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额,参见本附注六、24 所有权或使用权受到限制的资产。

**36、租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
应付租赁款	40,287,233.83	61,046,982.53
减：未实现融资费用	3,306,308.70	4,579,022.38
减：一年内到期的租赁负债（附注六、34）	17,375,520.87	20,812,857.78
合 计	19,605,404.26	35,655,102.37

**37、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
成都市产业生态圈人才计划		164,440.76
合 计		164,440.76

**38、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		2,414,092.16	未决诉讼
合 计		2,414,092.16	——



**39、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	691,669,284.54	256,646,393.75	97,667,907.85	850,647,770.44	政府补助
合 计	691,669,284.54	256,646,393.75	97,667,907.85	850,647,770.44	—

**40、其他非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
项目贷款		2,302,201,243.84
合 计		2,302,201,243.84

注：公司于 2022 年 1 月 20 日设立全资子公司盘锦金发高分子材料有限公司，注册资本 500,000,000.00 元。

公司与广州市腾曦晨投资有限责任公司、盘锦金发新材料产业合伙企业（普通合伙）、金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）于 2022 年 2 月 28 日签署《关于参与辽宁宝来新材料有限公司增资事宜之投资协议》，共同对平台公司增资 2,525,000,000.00 元，平台公司注册资本从 500,000,000.00 元增加至 3,025,000,000.00 元。平台公司完成增资认缴后，由平台公司对辽宁金发科技有限公司增资 3,024,400,000.00 元，辽宁金发注册资本由 3,680,000,000.00 元增加至 6,583,086,963.00 元。

公司与投资各方在投资协议中约定了回购事项，构成一揽子交易。在金石基金首期出资款足额支付起 12 个月内，若金石基金提出部分回购其持有的平台公司股权，袁志敏和/或腾曦晨应当按照投资协议的约定进行回购，在金石基金首期出资款足额支付起的 24 个月内，金发科技董事会应当审议通过重组收购（方式包括但不限于发行股份购买资产或现金收购）金石基金、腾曦晨、管理层平台届时所持平台公司的全部股权的相关议案，并在 36 个月内完成交割。若触及以现金支付方式的股权回购条款，回购利率为 10%。在公司合并财务报表层面，将金石基金、腾曦晨、管理层平台的投资合计 20.25 亿元及相应利息确认为一项负债。

2024 年 6 月，经各方协商一致，公司与腾曦晨、袁志敏、管理层平台、金石基金、平台公司共同签署《<关于参与辽宁宝来新材料有限公司增资事宜之投资协议>之补充协议（二）》（简称“《补充协议（二）》”），对各方通过平台公司合作参与辽宁金发增资事宜的期限和后续事项进行补充约定。《补充协议（二）》生效后，公司无需就本次合作投资事宜承担任何回购责任。将金石基金、腾曦晨及管理层平台对平台公司的投资合计



2,025,000,000.00 元及相应利息 377,619,052.06 元在合并报表层面的会计处理由原来的负债调整为权益，且不再计提相应的利息。其中计入资本公积 934,656,035.65 元，计入少数股东权益 1,467,963,016.41 元。

#### 41、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,672,009,306.00				-35,396,609.00	-35,396,609.00	2,636,612,697.00

注：公司 2022 年限制性股票激励计划中：授予对象中 44 人因工作调整或未达到解锁条件，不再符合激励计划相关激励条件；因 2023 年业绩水平未达到业绩考核目标条件的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售。公司对上述不符合解锁条件的已获授但尚未解锁的 35,396,609.00 股限制性股票进行回购注销。根据激励对象认购时对应实际交款 183,136,450.53 元冲减库存股，差额 147,739,841.53 元冲减资本公积（股本溢价）。

#### 42、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,268,645,703.02	136,898,693.40	147,739,841.53	3,257,804,554.89
其他资本公积	290,993,972.31	1,288,301,289.96	136,969,932.72	1,442,325,329.55
合计	3,559,639,675.33	1,425,199,983.36	284,709,774.25	4,700,129,884.44

注：（1）资本溢价（股本溢价）本期增加的原因：2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已成就，符合解除限售条件成就的激励对象共 1,233 名，可解除限售的限制性股票数量为 23,603,223 股，于 2024 年 9 月 21 日解除限售，其对应原计入其他资本公积的股份支付费用转入股本溢价，金额 136,898,693.40 元。

（2）资本溢价（股本溢价）本期减少的原因：详见本附注 41、股本。

（3）其他资本公积本期增加原因：①本期公司解除了对金石基金等投资于辽宁金发股权的回购义务，相关的会计处理按权益性交易的处理要求，差额 934,656,035.65 元计入资本公积。②本期子公司的其他股东对子公司进行增资，按照增资前的母公司股权比例计算其在



增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额 284,488,303.45 元计入资本公积，详见本附注九 2、（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明。③本期以权益结算的股份支付费用中归属于母公司股东的部分，涉及金额 69,156,950.86 元。

（4）其他资本公积本期减少原因：①权益法核算的长期股权投资，被投资单位净损益以外的其他所有者权益变动导致资本公积减少 71,239.32 元。②详见本注（1）资本溢价（股本溢价）本期增加的原因①。

### 43、 库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票激励	537,721,520.40	369,081,670.34	312,954,177.03	593,849,013.71
合 计	537,721,520.40	369,081,670.34	312,954,177.03	593,849,013.71

注：（1）库存股本期增加原因：公司于 2024 年 7 月 27 日召开公司第八届董事会第五次（临时）会议审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股份，用于员工持股计划或股权激励，回购价格不超过 9.58 元/股（含），回购金额为不低于人民币 3 亿元（含）且不超过人民币 5 亿元（含），回购期限为自董事会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。截至 2024 年 12 月 31 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 53,247,953 股，支付的总金额为人民币 369,081,670.34 元（不含交易费用）。

（2）库存股本期减少原因：①2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已成就，符合解除限售条件成就的激励对象共 1,233 名，可解除限售的限制性股票数量为 23,603,223 股，于 2024 年 9 月 21 日解除限售，按授予价格 5.5 元/股，对应减少库存股 129,817,726.50 元，对应减少其他应付款-股权激励回购款。②详见本附注 41、股本。



## 44、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	10,335,938.78	-11,269,896.87				-11,269,896.87		-933,958.09
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	10,335,938.78	-11,269,896.87				-11,269,896.87		-933,958.09
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-56,811,874.16	6,989,156.03				7,348,365.61	-359,209.58	-49,463,508.55
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	2,295,135.65	1,247,175.16				1,247,175.16		3,542,310.81
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-59,107,009.81	5,741,980.87				6,101,190.45	-359,209.58	-53,005,819.36
其他综合收益合计	-46,475,935.38	-4,280,740.84				-3,921,531.26	-359,209.58	-50,397,466.64



**45、专项储备**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	10,816,935.31	41,733,141.80	31,367,718.21	21,182,358.90
合 计	10,816,935.31	41,733,141.80	31,367,718.21	21,182,358.90

注：根据财资(2022)136号文件规定，公司子公司珠海金发生物材料有限公司、辽宁金发生物材料有限公司、珠海万通特种工程塑料有限公司、宁波金发新材料有限公司、辽宁金发科技有限公司危险品生产本期共计提安全生产费 41,733,141.80 元。

**46、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,322,709,118.19			1,322,709,118.19
任意盈余公积	1,589,099.91			1,589,099.91
合 计	1,324,298,218.10			1,324,298,218.10

**47、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	9,366,308,123.73	9,686,999,297.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,366,308,123.73	9,686,999,297.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	824,624,778.76	316,725,788.87
权益法下应享有的联营企业处置其他权益工具收益		10,280,296.08
减：提取法定盈余公积		36,541,894.93
应付普通股股利	267,064,948.60	611,155,364.28
年末未分配利润	9,923,867,953.89	9,366,308,123.73

**48、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,098,528,695.71	53,309,532,120.11	47,505,427,497.91	41,845,458,370.81
其他业务	415,713,445.94	358,834,578.98	435,163,398.38	340,710,500.19
合 计	60,514,242,141.65	53,668,366,699.09	47,940,590,896.29	42,186,168,871.00



## (2) 主营业务（分产品）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
改性塑料	32,074,910,178.07	24,995,400,865.79	26,966,112,623.75	20,625,347,851.11
新材料	3,653,645,789.16	3,075,199,857.24	3,157,028,020.11	2,612,685,456.91
绿色石化产品	11,436,081,818.94	12,163,065,273.09	9,350,659,113.71	10,513,814,721.03
医疗健康产品	562,933,502.01	755,553,751.54	384,610,534.19	495,411,157.38
贸易品	12,370,957,407.53	12,320,312,372.45	7,647,017,206.15	7,598,199,184.38
合 计	60,098,528,695.71	53,309,532,120.11	47,505,427,497.91	41,845,458,370.81

说明：

- 1、改性塑料包含改性塑料产品和环保高性能再生塑料产品；
- 2、新材料包含完全生物降解塑料、特种工程塑料、碳纤维及复合材料；
- 3、绿色石化产品包含丙烯、液化气、ABS 树脂、丙烯腈、PP 树脂等；
- 4、医疗健康产品包含口罩、手套等。

## (3) 主营业务（分地区）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	51,306,046,148.01	46,136,610,620.58	39,564,791,437.78	35,190,672,241.94
国外销售	8,792,482,547.70	7,172,921,499.53	7,940,636,060.13	6,654,786,128.87
合 计	60,098,528,695.71	53,309,532,120.11	47,505,427,497.91	41,845,458,370.81

## 49、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	28,475,311.34	36,458,286.12
教育费附加	20,784,351.65	27,199,751.01
房产税	120,114,067.92	105,608,730.88
土地使用税	48,765,921.35	27,681,144.57
车船使用税	400,176.83	374,628.19
印花税	46,301,791.67	36,246,171.55
环保税	1,140,238.42	370,470.72



项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1,331,584.97	1,631,279.63
合 计	267,313,444.15	235,570,462.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 50、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	547,096,980.51	495,769,586.72
业务招待费	95,062,213.45	77,198,993.05
差旅费	56,039,029.33	43,724,372.98
办公费	33,931,628.54	27,313,243.37
居间费用	684,891.83	5,218,342.98
股权激励费用	22,175,707.76	49,845,795.20
其他	93,264,154.80	74,162,288.03
合 计	848,254,606.22	773,232,622.33

#### 51、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	800,751,045.89	681,069,170.75
折旧摊销	311,746,077.88	314,932,630.46
办公费	84,136,358.36	96,183,536.31
业务招待费	57,988,346.71	55,561,900.90
修理费	61,622,536.00	61,424,663.94
聘请中介机构费	30,761,772.97	22,306,834.72
差旅费	28,203,346.33	28,162,296.07
咨询费	24,170,360.95	27,665,121.02
保险费	21,265,718.52	45,232,452.49
股权激励费用	17,793,099.49	33,571,553.98
其他	157,917,696.31	81,830,342.96
合 计	1,596,356,359.41	1,447,940,503.60

#### 52、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------



项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	915,256,702.60	791,446,171.49
材料费	1,101,960,986.09	717,254,285.62
折旧摊销费	132,438,988.11	106,877,778.52
燃料动力费	57,055,067.80	37,942,331.57
股权激励费用	30,581,741.06	57,116,946.74
其他	252,547,781.34	262,316,860.32
合 计	2,489,841,267.00	1,972,954,374.26

**53、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,098,932,637.86	1,083,318,832.47
其中：租赁负债利息费用	1,323,576.02	928,864.84
减：利息收入	54,622,197.43	44,064,693.74
汇兑损益	69,788,863.90	-1,865,000.66
其他	96,488,495.15	82,011,683.77
合 计	1,210,587,799.48	1,119,400,821.84

**54、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	226,487,327.49	298,987,629.89	175,510,170.60
进项税加计抵减	332,099,727.08	141,891,760.18	
代扣个人所得税手续费	4,728,338.54	3,913,070.09	4,728,338.54
直接减免的增值税	-1,839,982.17	1,966,074.29	-1,839,982.17
其他		23,136.71	
合 计	561,475,410.94	446,781,671.16	178,398,526.97

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**55、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,065,643.25	13,027,296.58
处置长期股权投资产生的投资收益	25,414,825.89	



项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,846,517.06	4,361,573.20
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		68,658.55
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	15,604,347.58	
合 计	72,931,333.78	17,457,528.33

**56、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	14,951,845.09	-3,192,054.01
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	14,951,845.09	-3,133,843.60
其他非流动金融资产	-10,415,458.58	
合 计	4,536,386.51	-3,192,054.01

**57、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-950,306.07	-1,360,017.57
应收账款减值损失	-14,931,143.53	-40,043,715.50
其他应收款坏账损失	-9,974,283.54	-7,162,594.24
贷款减值损失	-10,399,948.44	-2,506,649.06
合 计	-36,255,681.58	-51,072,976.37

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**58、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-160,757,351.30	-147,490,476.22
固定资产减值损失	-175,878,687.61	-235,590,963.19
在建工程减值损失	-1,373,637.28	-35,871,453.48
无形资产减值损失	-1,037,776.95	
商誉减值损失	-200,830,539.07	-4,073,132.69
合 计	-539,877,992.21	-423,026,025.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。



**59、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产的利得 (损失"-")	-3,080,495.78	-1,474,139.83	-3,080,495.78
处置使用权资产的利得 (损失"-")	122,176.50		122,176.50
合 计	-2,958,319.28	-1,474,139.83	-2,958,319.28

**60、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
接受捐赠	60,000.00	2,646,686.30	60,000.00
赔款及罚款	9,313,911.97	2,883,326.03	9,313,911.97
盘盈利得	89,356.31	5,395.98	89,356.31
其他	10,597,302.49	18,680,024.97	10,597,302.49
合 计	20,060,570.77	24,215,433.28	20,060,570.77

注：其他主要为无需支付的客户或供应商款项转出。

**61、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	36,655,663.81	22,675,725.98	36,655,663.81
罚款及赔款支出	8,984,393.33	12,071,274.08	8,984,393.33
对外捐赠	2,383,048.50	6,351,609.59	2,383,048.50
非常损失		32,729.60	
盘亏损失	849,396.81	467,326.42	849,396.81
其他	990,935.68	9,371,571.79	990,935.68
合 计	49,863,438.13	50,970,237.46	49,863,438.13

**62、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	299,194,896.65	256,692,198.78
递延所得税费用	-74,330,466.79	-161,391,444.07



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	224,864,429.86	95,300,754.71

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	463,570,237.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,535,535.57
子公司适用不同税率的影响	-134,204,053.69
调整以前期间所得税的影响	16,640,585.39
非应税收入的影响	-2,847,007.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,191,650.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	45,963,189.64
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	434,091,263.20
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	7,847,771.47
额外可扣除费用的影响	-1,602,831.19
研发费用加计扣除影响	-254,645,811.95
其他	-105,862.10
所得税费用	224,864,429.86

## 63、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	54,622,197.43	44,064,693.74
政府补助	390,194,151.93	384,929,188.82
合同履约金、押金、租金等	214,707,499.75	200,344,035.92
收到员工还款及退回税款	2,401,022.12	7,282,679.99
往来款及其他	193,545,132.27	84,507,506.24
合 计	855,470,003.50	721,128,104.71

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、研发费用	717,876,800.63	714,616,104.88



项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用等	278,200,164.97	212,222,428.33
支付银行手续费等	96,488,495.15	82,011,683.77
支付合同履约金、押金、保证金	12,232,957.39	288,168,558.07
支付备用金、往来等	105,210,820.77	113,369,948.17
合 计	1,210,009,238.91	1,410,388,723.22

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
外汇期权费		158,850.00
合 计		158,850.00

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	10,507,850.00	44,000,000.00
合 计	10,507,850.00	44,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
不符合金融资产终止确认条件的票据/信用证贴现收到的现金		174,737,666.03
收到企业间借款	10,000,000.00	44,000,000.00
合 计	10,000,000.00	218,737,666.03

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银承质押保证金		200,000,000.00
支付长期租赁的租赁费	13,289,602.86	31,821,933.07
不符合金融资产终止确认条件的票据/信用证贴现支付的贴息或到期支付的票据金额	17,963,754.02	9,596,998.15
偿还企业间借款		2,471,250,000.00
融资费用	53,953,921.78	62,687,683.56
限制性股票回购支付款	552,266,875.53	
合 计	637,474,154.19	2,775,356,614.78



**64、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	238,705,807.24	68,741,685.40
加：资产减值准备	539,877,992.21	423,026,025.58
信用减值损失	36,255,681.58	51,072,976.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,929,565,049.08	1,735,153,938.55
使用权资产折旧	21,834,456.69	23,870,289.92
无形资产摊销	119,365,020.02	111,763,504.38
长期待摊费用摊销	240,968,137.46	342,971,137.21
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）	2,958,319.28	1,474,139.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,326,759.88	22,675,725.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,536,386.51	3,192,054.01
财务费用（收益以“-”号填列）	1,098,932,637.86	648,864,021.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,931,333.78	-17,457,528.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-202,537,760.42	-196,753,970.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	128,207,293.63	35,362,526.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,379,640,793.64	-488,732,525.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	587,771,060.72	-2,548,885,911.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-475,849,299.80	2,189,958,818.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,845,272,641.50	2,406,296,907.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,476,259,376.20	3,222,321,892.84
减：现金的年初余额	3,222,321,892.84	3,807,423,974.37



补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	253,937,483.36	-585,102,081.53

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	27,800,000.00
其中：厦门金发伟业复合材料科技有限公司	27,800,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	571,335.38
其中：厦门金发伟业复合材料科技有限公司	571,335.38
处置子公司收到的现金净额	27,228,664.62

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	3,476,259,376.20	3,222,321,892.84
其中：库存现金	399,045.20	469,360.70
可随时用于支付的银行存款	3,475,220,323.98	3,221,852,531.14
可随时用于支付的其他货币资金	640,007.02	1.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,476,259,376.20	3,222,321,892.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无



## (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
其他货币资金	63,400,792.18	512,757,774.89	保证金等
合 计	63,400,792.18	512,757,774.89	——

## 65、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			827,846,154.03
其中：美元	68,468,542.88	7.1884	492,179,273.64
欧元	20,046,038.49	7.5257	150,860,471.86
港币	80,666,258.07	0.92604	74,700,181.62
日元	180,557,390.50	0.046233	8,347,709.83
澳大利亚元	47,896.34	4.507	215,868.80
马来西亚林吉特	21,561,384.00	1.619905	34,927,393.75
泰铢	58,239,769.47	0.212639	12,384,046.34
印度卢比	174,725,632.28	0.084037	14,683,417.96
沙特里亚尔	745,952.09	1.928417	1,438,506.69
越南盾	118,348,190,980.23	0.000282	33,374,189.86
印尼卢比	9,758,043,281.60	0.000451	4,400,877.52
波兰兹罗提	189,927.92	1.7597	334,216.16
应收账款			1,834,798,943.84
其中：美元	150,293,456.02	7.1884	1,080,369,479.25
欧元	21,796,254.73	7.5257	164,032,074.22
港币	179,225,409.37	0.92604	165,969,898.09
日元	201,809,428.77	0.046233	9,330,255.32
马来西亚林吉特	17,649,955.57	1.619905	28,591,251.28
泰铢	85,958,224.08	0.212639	18,278,070.81
印度卢比	3,959,073,872.36	0.084037	332,708,691.01
越南盾	125,954,694,537.13	0.000282	35,519,223.86
其他应收款			35,323,038.03
其中：港币	59,000.01	0.92604	54,636.37



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
美元	361,493.10	7.1884	2,598,557.00
欧元	280,239.40	7.5257	2,108,997.65
日元	21,465,440.27	0.046233	992,411.70
澳大利亚元	957,392.70	4.507	4,314,968.90
马来西亚林吉特	875,608.22	1.619905	1,418,402.13
泰铢	323,920.00	0.212639	68,878.02
印度卢比	245,724,300.37	0.084037	20,649,933.03
沙特里亚尔	327,125.82	1.928417	630,834.99
越南盾	8,212,140,017.33	0.000282	2,315,823.48
印尼卢比	376,041,600.00	0.000451	169,594.76
短期借款			373,740,656.21
其中：美元	46,883,733.57	7.1884	337,019,030.39
印度卢比	436,969,737.38	0.084037	36,721,625.82
应付账款			1,215,301,724.88
其中：港币	4,645,335.19	0.92604	4,301,766.20
美元	123,474,023.95	7.1884	887,580,673.76
欧元	16,445,519.89	7.5257	123,764,049.04
日元	582,624.00	0.046233	26,936.46
英镑	17,325.00	9.0765	157,250.36
印度卢比	2,023,152,087.56	0.084037	170,019,631.98
沙特里亚尔	72,945.80	1.928417	140,669.92
越南盾	103,938,819,716.31	0.000282	29,310,747.16
马来西亚林吉特	16,422,707.00	1.619905	26,603,225.18
印尼卢比	959,864,841.00	0.000451	432,899.04
一年内到期的非流动负债			6,856,189.82
其中：美元	953,785.24	7.1884	6,856,189.82

## (2) 境外经营实体说明

1) 子公司 Kingfa Science & Technology (India) Limited 主要经营地位于印度，其业务收支所使用的货币主要为印度卢比，因此以印度卢比作为记账本位币。

2) 子公司 Kingfa Science & Technology (USA), INC 主要经营地位于美国，其业务收支所使用的货币主要为美元，因此以美元作为记账本位币。



3) 子公司 KINGFA SCI. & TECH. (Europe) GmbH 主要经营地位于德国，其业务收支所使用的货币主要为欧元，因此以欧元作为记账本位币。

4) 子公司 KINGFA SCI. & TECH. (MALAYSIA) SDN. BHD. 主要经营地位于马来西亚，其业务收支所使用的货币主要为马来西亚林吉特，因此以马来西亚林吉特作为记账本位币。

## 66、 租赁

### (1) 本公司作为承租人

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债的利息费用	1,323,576.02	2,941,892.25
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	9,970,285.94	7,725,335.22
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	13,289,602.86	31,821,933.07
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	17,882,454.26
1 至 2 年	7,665,227.50
2 至 3 年	2,527,328.24
3 年以上	12,212,223.83
合 计	40,287,233.83

### (2) 本公司作为出租人：

#### ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑	169,938,115.19	



项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
合 计	169,938,115.19	

② 融资租赁：无

③ 未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表：无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无

## 67、试运行销售

项 目	年末余额	年初余额
营业收入	5,538,823,815.95	2,762,053,997.79
营业成本	5,511,453,922.53	2,938,368,712.92
资产处置收益		
其中：处置收入		

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	915,256,702.60	791,446,171.49
耗用材料	1,101,960,986.09	717,254,285.62
折旧摊销	132,438,988.11	106,877,778.52
燃料动力费	57,055,067.80	37,942,331.57
股权激励费用	31,304,589.49	57,116,946.74
其他	251,824,932.91	262,316,860.32
合 计	2,489,841,267.00	1,972,954,374.26
其中：费用化研发支出	2,489,841,267.00	1,972,954,374.26
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出：无

3、重要的外购在研项目：无



## 八、 合并范围的变更

1、 本年不存在非同一控制下企业合并的情况

2、 本年不存在同一控制下企业合并的情况

3、 本年不存在反向购买的情况



#### 4、处置子公司

##### (1) 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
厦门金发伟业复合材料科技有限公司	2024-11-15	6,780.00 万元	100%	股权转让	工商变更	25,414,825.89	0%					

##### (2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

#### 5、其他原因的合并范围变动

##### (1) 本期注销的子公司

子公司江苏金发环保科技有限公司于 2024 年 10 月 22 日注销。

##### (2) 本期新增的子公司

本期新设子公司上海金发科技贸易有限公司、广东横琴金发供应链管理有限公司、武汉市弘健医疗科技有限公司、PT KINGFA SCI AND TECH INDONESIA、KINGFA SCIENCE & TECHNOLOGY MEXICO, S.DE R.L.DE C.V.、KINGFA ENVIRONMENTAL SCI&TECH SPAIN, S.L.。



## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海金发科技发展有限公司	上海市青浦区	37000 万人民币	上海市青浦区	制造业	100.00		设立
珠海金发生物材料有限公司	珠海金湾区	31630 万人民币	珠海金湾区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
辽宁金发生物材料有限公司	辽宁省盘锦市	50000 万人民币	辽宁省盘锦市	制造业	100.00		设立
珠海万通特种工程塑料有限公司	珠海金湾区	12016.4431 万人民币	珠海金湾区	制造业	84.05		设立
江苏金发科技新材料有限公司	江苏昆山	68000 万人民币	江苏昆山	制造业	100.00		设立
昆山金发科技开发有限公司	昆山开发区	500 万人民币	昆山开发区	制造业	100.00		设立
四川金发科技发展有限公司	绵阳高新区	10000 万人民币	绵阳高新区	服务业	100.00		设立
香港金发发展有限公司	香港九龙旺角	8000 万港币	香港九龙旺角	服务业	100.00		设立
天津金发新材料有限公司	天津空港经济区	41200 万人民币	天津空港经济区	制造业	100.00		设立
广州金发科技创业投资有限公司	广州科学城	63000 万人民币	广州科学城	服务业	100.00		设立
广州金发溯源新材料发展有限公司	广州科学城	1000 万人民币	广州科学城	制造业	57.00		设立
广州金发绿可木塑科技有限公司	广州天河区	6600 万人民币	广州天河区	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
佛山市南海区绿可建材有限公司	佛山市南海区	100 万人民币	佛山市南海区	服务业	100.00		非同一控制下企业合并



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州金发碳纤维新材料发展有限公司	广州科学城	19314.5 万人民币	广州科学城	制造业	100.00		设立
广东金发科技有限公司	清远清城区	35506 万人民币	清远清城区	制造业	100.00		设立
清远美今新材料科技有限公司	清远清城区	100 万人民币	清远清城区	制造业	100.00		设立
惠州新大都合成材料科技有限公司	惠州仲恺高新区	2000 万人民币	惠州仲恺高新区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
江苏金发再生资源有限公司	徐州市邳州市	10000 万人民币	徐州市邳州市	制造业	100.00		设立
广东唯医医疗器械有限公司	清远清城区	1000 万人民币	清远清城区	制造业	100.00		设立
Kingfa Science & Technology (India) Limited	印度	1.8 亿卢比	印度	制造业	74.99		非同一控制下企业合并
广州金发科技孵化器有限公司	广州天河区	5000 万人民币	广州天河区	服务业	100.00		设立
武汉金发科技有限公司	武汉经济技术开发区	40000 万人民币	武汉经济技术开发区	制造业	100.00		设立
武汉金发科技企业技术中心有限公司	武汉经济技术开发区	5000 万人民币	武汉经济技术开发区	制造业	100.00		设立
珠海金发供应链管理有限公司	珠海横琴区	8197 万人民币	珠海横琴区	服务业	61.00		设立
成都金发科技新材料有限公司	双流西南航空港经济开发区	50000 万人民币	双流西南航空港经济开发区	制造业	100.00		设立
成都金发科技孵化器有限公司	双流西南航空港经济开发区	10000 万人民币	双流西南航空港经济开发区	服务业	100.00		设立
广州萝岗金发小额贷款股份有限公司	广州科学城	20000 万人民币	广州科学城	服务业	73.25		非同一控制下企业合并
KingFa Sci.&Tech. Australia Pty Ltd	23 PEGGY STREET MAYS HILL NSW	100 万美金	23 PEGGY STREET MAYS HILL NSW	制造业	70.00		设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
	2145		2145				
Kingfa Science & Technology (USA),INC	美国密西根州坎顿市	2500 万美元	美国密西根州沃许诺郡安娜堡市	制造业	100.00		设立
Kingfa Sci. and Tech.(Thailand) CO.,LTD	泰国曼谷邦那区	1000 万泰铢	泰国曼谷邦那区	服务业	100.00		设立
KINGFA SCI. & TECH. (Europe) GmbH	德国北莱茵—威斯特法伦州波恩市	200 万欧元	德国北莱茵—威斯特法伦州波恩市	制造业	100.00		设立
阳江金发科技孵化器有限公司	阳江市海陵区	1000 万人民币	阳江市海陵区	服务业	100.00		设立
国高材高分子材料产业创新中心有限公司	广州科学城	50000 万人民币	广州科学城	服务业	86.00		设立
KINGFA SCI. & TECH. (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚槟城、雪兰莪	104.1 万马来西亚林吉特	马来西亚雪兰莪 Selangor	制造业	100.00		设立
宁波银商投资有限公司	宁波北仑区	10000 万人民币	宁波北仑区	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
宁波万华石化投资有限公司	宁波大榭开发区	10900 万人民币	宁波大榭开发区	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
宁波金发新材料有限公司	浙江省北仑区	343145.5378 万人民币	浙江省北仑区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
广州金发众创空间有限公司	广州天河区	500 万人民币	广州天河区	服务业	100.00		设立
海南金发科技有限公司	海南省洋浦经济开发区	5000 万人民币	海南省洋浦经济开发区	制造业	100.00		设立
Saudi Kingfa Advanced Materials Co., Ltd.	沙特阿拉伯朱拜勒市工业区	100 万美元	沙特阿拉伯朱拜勒市工业区	制造业	100.00		设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
韶关市金发新材料科技有限公司	广东省韶关市	1000 万人民币	广东省韶关市	服务业	100.00		设立
辽宁金发科技有限公司*2	辽宁省盘锦市	658308.6963 万人民币	辽宁省盘锦市	制造业	28.56	14.58	非同一控制下企业合并
广东金发医疗科技有限公司	清远市清城区	1000 万人民币	清远市清城区	制造业	100.00		设立
广州金发科技产业园有限公司	广州市黄埔区	1000 万人民币	广州市黄埔区	服务业	100.00		设立
广州金发科技创新有限公司	广州市黄埔区	1000 万人民币	广州市黄埔区	服务业	100.00		设立
广东金发复合材料有限公司	清远清城区	5000 万人民币	清远清城区	制造业	100.00		设立
珠海金发物业管理有限公司	珠海香洲区	500 万人民币	珠海香洲区	服务业	100.00		设立
宁波青峙热力有限公司	浙江省北仑区	500 万人民币	浙江省北仑区	制造业	100.00		设立
盘锦金发高分子材料有限公司*1	辽宁省盘锦市	302500 万人民币	辽宁省盘锦市	服务业	33.06		设立
KINGFA SCI.& TECH(VIETNAM) CO.,LTD	越南胡志明市	10 万美元	越南胡志明市	服务业	100.00		设立
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY (JAPAN) CORPORATION LIMITED	日本	4050 万日元	日本	服务业	100.00		设立
金发环保科技有限公司	清远清城区	10000 万人民币	清远清城区	制造业	100.00		设立
广州金发医疗科技有限公司	广州科学城	1000 万人民币	广州科学城	制造业	100.00		设立
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	越南同奈省	2800 万美元	越南同奈省	制造业	100.00		设立
KINGFA TECHNOLOGY(USA)INC.	美国加利福尼亚州	10 万美元	美国加利福尼亚州	服务业	100.00		设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
海南金发新材料有限公司	海南省洋浦经济开发区	5000 万人民币	海南省洋浦经济开发区	服务业	100.00		设立
广州金发会务服务有限公司	广州科学城	100 万人民币	广州科学城	服务业	100.00		设立
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY POLAND SPZ. O.O	波兰弗罗茨瓦夫市	10 万波兰兹罗提	波兰弗罗茨瓦夫市	制造业	100.00		设立
上海金发科技贸易有限公司	上海市青浦区	1000 万人民币	上海市青浦区	批发业	100.00		设立
广东横琴金发供应链管理有限公司	广东省珠海市香洲区	5000 万人民币	广东省珠海市香洲区	服务业	100.00		设立
PT KINGFA SCI AND TECH INDONESIA	印度尼西亚	1000100 万印尼卢比	印度尼西亚	制造业	100.00		设立
KINGFA SCIENCE & TECHNOLOGY MEXICO, S.DE R.L.DE C.V.	墨西哥	22006.88 万比索	墨西哥	服务业	100.00		设立
KINGFA ENVIRONMENTAL SCI&TECH SPAIN, S.L.	西班牙	3000 欧元	西班牙	制造业	70.00		设立
武汉市弘健医疗科技有限公司	湖北武汉	100 万人民币	湖北武汉	制造业	100.00		设立

\*1 金发科技持有盘锦金发高分子材料有限公司 33.06%股权，根据公司与相关方签署的《<关于参与辽宁宝来新材料有限公司增资事宜之投资协议>之补充协议（二）》约定，金发科技表决权比例为 96.69%。

\*2 金发科技、盘锦金发高分子材料有限公司分别直接持有辽宁金发科技有限公司 28.56%、44.10%的股权，本公司最终享有辽宁金发科技有限公司表决权比例 72.66%。

## （2）重要的非全资子公司的主要财务信息



子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Kingfa Science & Technology (India) Limited	656,220,228.26	236,026,969.40	892,247,197.66	310,842,242.16	6,897,569.17	317,739,811.33
辽宁金发科技有限公司	3,087,223,012.98	10,572,881,144.97	13,660,104,157.95	6,374,829,210.04	3,474,065,726.86	9,848,894,936.90
盘锦金发高分子材料有限公司	312,326.31	3,024,400,000.00	3,024,712,326.31	50.00		50.00

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Kingfa Science & Technology (India) Limited	561,388,193.53	226,636,299.43	788,024,492.96	316,890,457.92	6,486,405.22	323,376,863.14
辽宁金发科技有限公司	3,382,741,709.71	11,162,774,342.12	14,545,516,051.83	4,840,181,045.60	4,345,779,763.42	9,185,960,809.02
盘锦金发高分子材料有限公司	312,481.54	3,024,400,000.00	3,024,712,481.54	50.00		50.00

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Kingfa Science & Technology (India) Limited	1,431,907,454.95	119,668,226.59	119,088,268.06	20,339,367.52
辽宁金发科技有限公司	7,628,828,795.37	-1,495,366,781.93	-1,495,366,781.93	-947,008,464.33
盘锦金发高分子材料有限公司		-205.23	-205.23	-155.23

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量



子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Kingfa Science & Technology (India) Limited	1,224,996,946.85	100,855,767.66	104,893,599.68	-1,565,240.37
辽宁金发科技有限公司	6,418,090,954.58	-1,163,929,258.33	-1,163,929,258.33	-593,830,801.19
盘锦金发高分子材料有限公司		-75,634.89	-75,634.89	-149,134.89



(3) 本报告不存在使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(4) 本报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

1) 公司子公司珠海金发供应链管理有限公司本年收到少数股东增资款 10,828,280.00 元, 增资后按实缴出资额计算, 金发科技持股比例由 73.4% 变为 70.07%。按公司持股比例前后变动计算的子公司账面净资产份额差额 2,135,257.68 元计入资本公积, 差额 8,693,022.32 元计入少数股东权益。

2) 公司子公司国高材高分子材料产业创新中心有限公司本年收到少数股东实缴出资款 5,000,000.00 元, 增资后按实缴出资额计算, 金发科技持股比例由 86.87% 变为 86.00%。

3) 公司本年解除了对金石基金等投资于辽宁金发股权的回购义务, 对子公司辽宁金发科技有限公司持股比例由 76.13% 变为 45.20%。具体变动详见附注六、40、其他非流动负债

4) 公司子公司珠海万通特种工程塑料有限公司引入战略投资者增资 500,000,000.00 元, 增资后按实缴出资额计算, 金发科技持股比例由 100.00% 变为 84.05%。按公司持股比例前后变动计算的子公司账面净资产份额差额 282,353,045.77 元计入资本公积, 差额 217,646,954.23 元计入少数股东权益。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业: 无

(2) 重要合营企业的主要财务信息: 无

(3) 重要联营企业的主要财务信息: 无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:		



项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	33,223,845.60	42,992,149.77
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-9,768,304.17	-341,923.08
—其他综合收益		
—综合收益总额	-9768304.165	-341,923.08
联营企业：		
投资账面价值合计	776,240,429.59	750,500,443.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	23,880,561.98	22,388,661.50
—其他综合收益	-10,022,847.10	-3,116,835.01
—综合收益总额	13,857,714.88	19,271,826.49

(5) 本报告期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况

(6) 本报告期不存在合营企业或联营企业发生的超额亏损

(7) 本报告期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 本报告期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### 4、本报告期不存在重要的共同经营

#### 5、本报告期不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

### 十、政府补助

#### 1、不存在年末按应收金额确认的政府补助



**2、涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	17,287,029.54	23,651.68		13,633,208.67		3,677,472.55	与收益相关
递延收益	674,382,255.00	256,622,742.07		84,034,699.18		846,970,297.89	与资产相关
合计	691,669,284.54	256,646,393.75		97,667,907.85		850,647,770.44	——



**3、计入本年损益的政府补助**

类 型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	84,034,699.18	138,954,248.80
与收益相关	142,452,628.31	160,033,381.09
合 计	226,487,327.49	298,987,629.89

**十一、与金融工具相关的风险****1、金融工具的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

**(1) 市场风险**

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

**① 汇率风险**

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、65“外币货币性项目”。

**② 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

**③ 其他价格风险**

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



本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## (2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## (3) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	6,592,427,826.50		6,592,427,826.50
长期借款	2,059,928,185.18	18,541,568,030.98	20,601,496,216.16



项 目	期末余额		
应付票据	2,006,749,099.86		2,006,749,099.86
应付账款	7,108,984,157.70	339,003,976.46	7,447,988,134.16
其他应付款	426,043,159.47	1,340,268,138.00	1,766,311,297.47
长期应付款			
租赁负债	17,882,454.26	22,404,779.57	40,287,233.83
合 计	18,212,014,882.97	20,243,244,925.01	38,455,259,807.98

项 目	期初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	5,728,477,329.34		5,728,477,329.34
长期借款	3,108,996,479.41	17,002,631,652.01	20,111,628,131.42
应付票据	2,957,715,792.59		2,957,715,792.59
应付账款	5,593,508,672.48	579,951,462.35	6,173,460,134.83
其他应付款	375,174,459.64	1,728,031,178.65	2,103,205,638.29
长期应付款		164,440.76	164,440.76
租赁负债	21,947,792.44	40,234,124.75	62,181,917.19
合 计	17,785,820,525.90	19,351,012,858.52	37,136,833,384.42

## 2、金融资产转移

- (1) 转移方式分类：无
- (2) 因转移而终止确认的金融资产：无
- (3) 继续涉入的转移金融资产：无

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	35,272,980.01			35,272,980.01



项 目	年末公允价值			
	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
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,272,980.01			35,272,980.01
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	570,070.22			570,070.22
(3) 衍生金融资产	34,702,909.79			34,702,909.79
2、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				
(二) 应收款项融资			1,491,265,397.34	1,491,265,397.34
应收票据			1,491,265,397.34	1,491,265,397.34
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产			285,045,617.75	285,045,617.75
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	35,272,980.01		1,776,311,015.09	1,811,583,995.10
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,495,506.55			2,495,506.55
其中：    衍生金融负债	2,495,506.55			2,495,506.55
2、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				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	2,495,506.55			2,495,506.55



项 目	年末公允价值			
	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
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的交易性金融资产，以相应产品及投资项目在公开市场上的报价作为市价的确定依据。

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

不适用。

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值；对于持有的其他权益工具投资，因其不在活跃市场上交易，且被投资企业所处的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本结合公司经营状况对公允价值合理估计进行计量。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的控股股东是袁志敏，持股比例如下：

关联方名称	期末数		期初数	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
袁志敏	510,380,393.00	19.36%	510,380,393.00	19.10%

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。



### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年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	与本公司的关系
宁波亚沛斯化学科技有限公司	合营企业
宁波威家山化工码头有限公司	联营企业
广东粤商高新科技股份有限公司	联营企业
广州金塑高分子材料有限公司	联营企业

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁志敏	董事长，2024 年 5 月 21 日离任
李南京	董事兼总经理，2024 年 5 月 21 日离任
宁红涛	董事
陈国雄	监事，2024 年 5 月 21 日离任
邢泷语	职工代表监事，2024 年 5 月 21 日离任
陶利红	宁红涛配偶
赵雪芳	袁志敏配偶
李鹏	董事、副总经理，2024 年 5 月 21 日当选为公司第八届董事会董事、副总经理
广东正茂精机有限公司	关联自然人李建军担任执行董事、经理、法定代表人；关联自然人左文娟持股 62.5%；2023 年 6 月 15 日以后，李建军退出不再担任执行董事、经理、法定代表人
长沙高鑫房地产开发有限公司	关联自然人宁红涛担任法定代表人、经理，2023 年 12 月 27 日以后，宁红涛不再担任法定代表人、经理
高金富恒集团有限公司	关联自然人熊海涛持股 99.95%，担任执行董事、经理、法定代表人
高金技术产业集团有限公司	关联自然人熊海涛控制且担任执行董事兼总经理、法定代表人
广州诚信创业投资有限公司	关联自然人熊海涛控制的公司且担任执行董事、经理、法定代表人
重庆高金实业股份有限公司	关联自然人熊海涛控制，并担任副董事长，关联自然人宁红涛担任董事
广州维科通信科技有限公司	关联自然人熊海涛担任执行董事兼总经理、法定代表人



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州科莱瑞迪医疗器材股份有限公司	关联自然人熊海涛担任董事，2023 年 7 月 25 日以后，熊海涛不再担任董事
博创智能装备股份有限公司	关联自然人熊海涛担任董事
北京高盟新材料股份有限公司	关联自然人宁红涛担任副董事长；关联自然人熊海涛控制的公司且任董事
四川东材科技集团股份有限公司	关联自然人熊海涛控制的公司，担任副董事长、董事，自然人宁红涛担任董事
广州毅昌科技股份有限公司	关联自然人李南京担任董事；关联自然人宁红涛担任法定代表人、董事长、董事；关联自然人熊海涛控制的公司且担任副董事长、董事
广州环峰能源科技股份有限公司	关联自然人余欣雨担任董事
成都葛伦森健康科技有限公司	关联自然人熊海涛为实际控制人
南通高盟新材料有限公司	关联自然人熊海涛为实际控制人

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
宁波亚沛斯化学科技有限公司	购买商品	205,328,536.76			349,825,859.87
宁波戚家山化工码头有限公司	接受劳务	68,637,414.92			70,610,401.92
广州毅昌科技股份有限公司	购买商品	2,409,203.54			878,106.18
广东正茂精机有限公司	购买商品	1,772,734.05			13,011.19
四川东材科技集团股份有限公司	购买商品	708,627.79			2,524,665.98
博创智能装备股份有限公司	购买商品	623,811.89			11,244.26
北京高盟新材料股份有限公司	购买商品	272,055.75			
广州毅昌科技股份有限公司	接受劳务	195,447.30			7,345.13
高金富恒集团有限公司	购买商品	195,196.95			
高金富恒集团有限公司	接受劳务	183,804.27			2,830.19
广州环峰能源科技股份有限公司	接受劳务	50,458.72			



关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上年发生额
广东正茂精机有限公司	接受劳务	30,753.10			
四川东材科技集团股份有限公司	接受劳务	3,396.23			5,566.04

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州毅昌科技股份有限公司	销售商品	103,978,243.11	58,169,308.48
四川东材科技集团股份有限公司	销售商品	15,192,893.59	15,236,297.32
宁波威家山化工码头有限公司	销售商品	3,355,346.75	
广东粤商高新科技股份有限公司	提供劳务	490,812.34	452,830.19
四川东材科技集团股份有限公司	提供劳务	459,811.32	166,792.45
高金富恒集团有限公司	提供劳务	440,299.87	
宁波威家山化工码头有限公司	提供劳务	250,000.00	
宁波亚沛斯化学科技有限公司	提供劳务	82,096.00	
重庆高金实业股份有限公司	销售商品	47,415.00	146,031.00
广州诚信创业投资有限公司	提供劳务	28,955.26	
广州毅昌科技股份有限公司	提供劳务	18,254.72	645,789.30
广州维科通信科技有限公司	提供劳务	15,552.31	
邢泷语	销售商品	9,141.42	
广州科莱瑞迪医疗器材股份有限公司	销售商品	7,433.63	6,725.66
北京高盟新材料股份有限公司	提供劳务	3,788.88	6,301.89
北京高盟新材料股份有限公司	销售商品		46,664.53
高金富恒集团有限公司	销售商品		918,522.43
广东粤商高新科技股份有限公司	销售商品		44,265.19
广州诚信创业投资有限公司	销售商品		55,487.72
博创智能装备股份有限公司	销售商品		48,672.57
广州维科通信科技有限公司	销售商品		11,863.51

(2) 本报告期无关联受托管理/委托管理情况

(3) 本报告期无关联承包情况



## (4) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
高金富恒集团有限公司	房屋租赁	1,534,322.80	430,813.16
广州诚信创业投资有限公司	房屋租赁	225,015.96	49,502.20
广东粤商高新科技股份有限公司	房屋租赁	128,078.98	
北京高盟新材料股份有限公司	房屋租赁	42,423.84	23,492.36
广州维科通信科技有限公司	房屋租赁	11,290.59	9,316.91

## ②本公司作为承租方



出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广州金塑高分子材料有限公司	房屋租赁		30,850.00				92,550.00				
宁波亚沛斯化学科技有限公司	房屋租赁	171,428.57									
重庆高金实业股份有限公司	房屋租赁	29,714.29									



## (5) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁志敏、赵雪芳	5,500,000,000.00	2023-2-6	2029-11-20	否
袁志敏	1,500,000,000.00	2021-8-31	2026-8-25	否

1) 袁志敏和赵雪芳与中国银行股份有限公司盘锦分行、中国邮政储蓄银行股份有限公司盘锦市分行、平安银行股份有限公司大连分行、中国农业股份有限公司广州白云支行、中国建设银行股份有限公司盘锦分行、招商银行股份有限公司盘锦分行、渤海银行股份有限公司营口分行、中国工商银行股份有限公司盘锦分行签订了《辽宁金发科技有限公司 60 万吨/年 ABS 及其配套装置项目银团贷款保证合同》，为辽宁金发科技有限公司担保金额不超过 5,500,000,000.00 元的贷款金额以及借款人在有关融资文件项下应付各银团成员行的利息及其他应付款项，保证人在本合同项下提供的保证为连带责任保证，保证期间为自本合同生效之日起至融资文件项下任何及/或全部债务履行期限届满之日起三年。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司在该项保证担保下的借款余额及利息为人民币 4,441,686,574.09 元。

2) 袁志敏与广州农村商业银行股份有限公司华夏支行签订了《最高额保证合同》，为本公司在 2021 年 8 月 31 日至 2026 年 8 月 25 日期间与广州农村商业银行股份有限公司华夏支行形成的债务提供不可撤销一般保证，担保的最高余额折合人民币 1,500,000,000.00 元，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司在该项保证担保下的借款余额及利息为人民币 1,497,216,158.62 元。

(6) 关联方资金拆借：无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,902.96	4,828.51



## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州毅昌科技股份有限公司	34,576,660.29	6,433,553.21	13,984,923.25	7,413,749.98
四川东材科技集团股份有限公司	633,590.14	6,335.90	1,787,108.24	17,871.08
高金富恒集团有限公司	45,908.89	458.36	500.00	5.00
长沙高鑫房地产开发有限公司	2,405.80	1,804.35	15,830.03	11,872.52
北京高盟新材料股份有限公司	700.00	7.00		
合计	35,259,265.12	6,442,158.82	15,788,361.52	7,443,498.58
应收票据：				
广州毅昌科技股份有限公司	70,927,182.36	778,142.05	27,981,139.91	355,584.94
四川东材科技集团股份有限公司			2,223,865.81	
合计	70,927,182.36	778,142.05	30,205,005.72	355,584.94
应收款项融资：				
四川东方绝缘材料股份有限公司	73,077.90			
芜湖毅昌科技有限公司	23,193.83			
合计	96,271.73			
预付款项：				
宁波亚沛斯化学科技有限公司	78,850,036.72		34,946,635.46	
广州毅昌科技股份有限公司	16,550.00			
宁波戚家山化工码头有限公司			2,889,846.78	
合计	78,866,586.72		37,836,482.24	
其他应收款：				
广东粤商高新科技股份有限公司	49,769.60	2,488.48	234,000.00	11,700.00



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
宁波亚沛斯化学科技有限公司	27,526.80	1,376.34	26,134.64	1,306.73
南通高盟新材料有限公司	16,944.80	847.24		
北京高盟新材料股份有限公司			526.66	26.33
合计	94,241.20	4,712.06	260,661.30	13,033.06
其他非流动资产：				
广州毅昌科技股份有限公司			1,264,500.00	
合计			1,264,500.00	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
宁波威家山化工码头有限公司	54,193,523.37	
广州环峰能源科技股份有限公司	3,352,689.96	
广东正茂精机有限公司	561,894.40	14,448.00
广州毅昌科技股份有限公司	295,500.00	
四川东材新材料有限责任公司	242,243.92	
博创智能装备股份有限公司	205,427.17	672.57
成都葛伦森健康科技有限公司		86,156.28
合计	58,851,278.82	101,276.85
应付票据：		
宁波亚沛斯化学科技有限公司	10,000,000.00	80,000,000.00
合计	10,000,000.00	80,000,000.00
其他应付款：		
广州维科通信科技有限公司	4,459.66	
陈国雄	4,418.82	4,418.82
李南京	3,063.10	
宁红涛		6.50
李鹏	1,301.11	
高金技术产业集团有限公司		0.71
陶利红		500.00



项目名称	年末余额	年初余额
北京高盟新材料股份有限公司		526.56
广州毅昌科技股份有限公司		2,199.75
合计	13,242.69	7,652.34
合同负债：		
广东粤商高新科技股份有限公司	79,943.97	
四川东材科技集团股份有限公司	15,398.23	218,000.00
广州科莱瑞迪医疗器材股份有限公司	4,646.02	
广州毅昌科技股份有限公司	1,946.68	
广东正茂精机有限公司	854.87	
广州维科通信科技有限公司	43.49	
合计	102,833.26	218,000.00

(3) 其他项目：无。

7、关联方承诺：无

#### 十四、股份支付

##### 1、各项权益工具



授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心骨干人员					23,603,223.00	129,817,726.50	35,396,609.00	183,136,450.53
合计					23,603,223.00	129,817,726.50	35,396,609.00	183,136,450.53

年末发行在外的股票期权或其他权益工具：无



**2、以权益结算的股份支付情况**

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照公司股票在授予日的市价扣除授予价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司将在锁定期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	289,335,554.78

**3、以现金结算的股份支付情况：无。****4、本年股份支付费用**

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心骨干人员	70,550,548.31	

其中：归属于母公司承担的股份支付费用 69,156,950.86 元，归属于少数股东承担的股份支付费用 1,393,597.45 元。

**5、股份支付的修改、终止情况：无****十五、承诺及或有事项****1、重大承诺事项：无****2、或有事项**

截止 2024 年 12 月 31 日，公司为控股子公司提供担保情况如下：

被担保方	担保金额	担保主债权最早开始日	担保主债权最晚到期日	担保是否已经履行完毕
武汉金发科技有限公司	200,000,000.00	2022/3/23	2029/3/22	否
成都金发科技新材料有限	105,000,000.00	2022/10/25	2025/10/10	否



被担保方	担保金额	担保主债权最早开始日	担保主债权最晚到期日	担保是否已经履行完毕
公司				
广东金发科技有限公司	960,000,000.00	2022/9/19	2025/9/18	否
广东金发科技有限公司	400,000,000.00	2022/6/15	2028/6/14	否
广东金发科技有限公司	675,000,000.00	2022/5/25	2028/5/18	否
广东金发科技有限公司	150,000,000.00	2024/3/11	2025/3/10	否
广东金发科技有限公司	200,000,000.00	2023/3/29	2026/9/26	否
辽宁金发科技有限公司	5,500,000,000.00	2023/2/6	2029/11/20	否
辽宁金发科技有限公司	600,000,000.00	2024/9/23	2025/9/22	否
辽宁金发科技有限公司	700,000,000.00	2024/9/30	2025/6/27	否
辽宁金发科技有限公司	500,000,000.00	2024/12/20	2027/12/17	否
辽宁金发科技有限公司	1,034,669,350.00	2024/10/8	2025/2/10	否
宁波金发新材料有限公司	267,000,000.00	2024/8/12	2026/2/19	否
宁波金发新材料有限公司	700,000,000.00	2023/11/30	2026/1/2	否
宁波金发新材料有限公司	700,000,000.00	2023/9/26	2026/11/21	否
宁波金发新材料有限公司	316,500,000.00	2024/8/5	2025/6/4	否
宁波金发新材料有限公司	660,000,000.00	2024/3/22	2025/3/2	否
宁波金发新材料有限公司	220,000,000.00	2024/6/26	2027/12/18	否
宁波金发新材料有限公司	395,000,000.00	2024/9/2	2025/2/9	否
宁波金发新材料有限公司	美元 40,000,000.00	2024/12/6	2025/6/6	否
宁波金发新材料有限公司	美元 100,000,000.00	2024/11/26	2025/3/26	否
宁波金发新材料有限公司	4,000,000,000.00	2021/9/30	2031/6/30	否

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项：无

### 2、利润分配情况

公司董事会 2024 年度利润分配预案：拟向 2024 年利润分配实施公告确定的股权登记日可参与分配的股东，每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），现金分红金额 257,463,329.70 元(含税)，本年度不作公积金转增股本、不送红股。上述利润分配预案尚需提交股东



大会审议。

3、销售退回：无

4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

#### 十七、其他重要事项

1、前期差错更正：无

2、重要债务重组：无

3、资产置换：无

4、年金计划：无

5、终止经营：无

6、分部信息：无

7、PPP 项目合同情况：无

#### 8、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司子公司辽宁金发科技有限公司的 60 万吨/年 ABS 及配套装置项目（以下简称“ABS 项目”）与宝来利安德巴赛尔石化有限公司（以下简称“宝来巴赛尔”）的二期项目，依据原规划共用厂前区基础设施、公用工程设施及 220KV 变电站。根据辽宁宝来企业集团有限公司（以下简称“宝来集团”）2020 年 3 月和巴赛尔国际控股有限责任公司（以下简称“巴赛尔”）、宝来巴赛尔、辽宁金发签署的《二期和 ABS 框架协议》约定：①共用厂前区基础设施、公用工程设施及 220KV 变电站，经协商由辽宁金发建造，全部费用由辽宁金发自行承



担；②宝来集团应向宝来巴赛尔提供借款。辽宁金发 ABS 项目已经于 2020 年启动，而宝来巴赛尔二期项目尚未开工。2021 年 7 月金发科技收购辽宁金发 51% 股权后，各方于 2021 年 11 月签署《确认函》，约定由宝来集团向辽宁金发提供借款，后者收到借款后需支付给宝来巴赛尔用于上述厂前区基础设施、公用工程及变电站的建设。截止 2024 年 12 月 31 日，宝来集团向辽宁金发提供借款 8.95 亿元，辽宁金发收到该款项后全部作为借款支付给宝来巴赛尔。上述厂前区基础设施、公用工程及变电站的建设已基本完成。

(2) 金发科技因与被告奥园资本投资集团有限公司（以下简称“奥园资本”）、奥园集团有限公司（以下简称“奥园集团”）及第三人广东金奥商业保理有限公司（以下简称“金奥保理”，现更名为广东金奥科技发展有限公司）股权转让合同纠纷一案，于 2021 年 11 月 26 日向广州市中级人民法院提交网上立案申请。广州市中级人民法院于 2021 年 12 月 3 日决定立案审理，并向公司送达《受理案件通知书》。金发科技于 2021 年 11 月 26 日提起诉讼的同时向法院提交了财产保全申请，请求法院依法冻结奥园资本、奥园集团银行存款人民币 756,448,603.46 元或查封、扣押其相应价值的财产。2022 年 3 月 3 日，公司收到法院送达的开庭传票。

2022 年 1 月 22 日，金发科技与奥园资本、奥园集团及金奥保理签署了《债务清偿框架协议》，各方约定，奥园资本、奥园集团可通过现金、相关公司股权及实物资产等方式向金发科技支付/抵偿前述股权转让款。案件审理过程中，奥园资本、奥园集团以其关联公司物业抵偿部分债务，经抵偿后，剩余未付股权转让款为 388,509,862.46 元。

金发科技于 2022 年 12 月收到广东省广州市中级人民法院《民事判决书》（（2021）粤 01 民初 2540 号）一审判决，根据一审判决，被告奥园资本向原告金发科技股份有限公司支付剩余股权转让款 388,509,862.46 元及利息。被告奥园集团就上述判决承担连带清偿责任。2023 年 2 月及 2023 年 4 月，奥园集团通过其下属企业重庆劲扬房地产开发有限公司、奥园集团(广州)有限公司转让重庆奥园鉴云山相应资产、番禺奥园城市天地负一层 145 套商铺（以下简称“标的物业”）用于抵偿奥园资本欠付金发科技股份有限公司的部分金奥保理股权转让款。标的物业的交易价格为 517,449,122.00 元。扣减公司为本次交易支付的购房款（用于解决抵押、查封等影响交易过户的法律障碍）后，用于抵偿奥园资本欠付金发科技的金奥股转款为 335,339,392.40 元，奥园资本剩余未付公司的金奥股转款为 53,170,470.06 元。

## 十八、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露



账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,072,808,168.73	3,064,445,589.39
其中：6 个月以内	3,829,244,764.19	2,845,130,788.76
7-12 个月	243,563,404.54	219,314,800.63
1 年以内小计	4,072,808,168.73	3,064,445,589.39
1 至 2 年	124,088,946.49	295,467,765.63
2 至 3 年	79,686,577.85	46,451,677.77
3 年以上	118,079,632.40	112,588,601.78
小 计	4,394,663,325.47	3,518,953,634.57
减：坏账准备	131,171,958.14	216,195,014.25
合 计	4,263,491,367.33	3,302,758,620.32

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,442,565.92	0.76	33,442,565.92	100.00	
按组合计提坏账准备	4,361,220,759.55	99.24	97,729,392.22	2.24	4,263,491,367.33
其中：					
信用风险组合	3,089,607,602.82	70.30	97,729,392.22	3.16	2,991,878,210.60
合并关联方往来组合	1,271,613,156.73	28.94			1,271,613,156.73
合 计	4,394,663,325.47	—	131,171,958.14	—	4,263,491,367.33

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,119,004.52	0.97	34,119,004.52	100.00	
按组合计提坏账准备	3,484,834,630.05	99.03	182,076,009.73	5.22	3,302,758,620.32
其中：					
信用风险组合	3,484,834,630.05	99.03	182,076,009.73	5.22	3,302,758,620.32



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,518,953,634.57	—	216,195,014.25	—	3,302,758,620.32

## ① 重要的年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			计提理由	年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
单位一	6,752,912.04	6,752,912.04	100.00	预计难以收回	6,752,912.04	6,752,912.04
单位二	5,772,924.00	5,772,924.00	100.00	预计难以收回	5,772,924.00	5,772,924.00
单位三	3,966,600.00	3,966,600.00	100.00	预计难以收回	3,966,600.00	3,966,600.00
单位四	3,454,531.08	3,454,531.08	100.00	预计难以收回	3,454,531.08	3,454,531.08
合计	19,946,967.12	19,946,967.12	—	—	19,946,967.12	19,946,967.12

## ② 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	2,975,216,813.48	29,752,168.49	1.00
6 至 12 个月	13,578,603.77	678,930.19	5.00
1 年以内小计	2,988,795,417.25	30,431,098.68	
1 至 2 年	13,442,898.06	2,688,579.61	20.00
2 至 3 年	3,669,012.20	1,834,506.10	50.00
3 年以上	83,700,275.31	62,775,207.83	75.00
合计	3,089,607,602.82	97,729,392.22	

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	182,076,009.73		34,119,004.52	216,195,014.25
2024 年 1 月 1 日余额在本年： ——转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			100,420.63	100,420.63
本年转回	84,346,617.51			84,346,617.51
本年转销				
本年核销			776,859.23	776,859.23
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	97,729,392.22		33,442,565.92	131,171,958.14

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他 变动	
按单项 计提坏 账准备	34,119,004.52	100,420.63		776,859.23		33,442,565.92
按组合 计提坏 账准备	182,076,009.73		84,346,617.51			97,729,392.22
合 计	216,195,014.25	100,420.63	84,346,617.51	776,859.23		131,171,958.14

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	776,859.23

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
单位一	264,739,250.62	6.02	
单位二	247,054,680.52	5.62	
单位三	197,848,248.55	4.50	
单位四	142,761,052.42	3.25	
单位五	81,998,249.55	1.87	
合 计	934,401,481.66	21.26	



## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,390,232,428.23	4,304,525,893.78
合 计	6,390,232,428.23	4,304,525,893.78

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,332,707,024.79	3,292,356,008.73
1 至 2 年	316,938,763.66	459,743,770.48
2 至 3 年	201,581,339.46	100,898,888.47
3 年以上	644,830,683.60	544,041,104.07
小 计	6,496,057,811.51	4,397,039,771.75
减：坏账准备	105,825,383.28	92,513,877.97
合 计	6,390,232,428.23	4,304,525,893.78

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	6,335,843,565.67	4,278,096,470.30
应收出口退税款	19,738,162.01	
应收股权转让款	53,170,470.06	53,170,470.06
往来款	87,305,613.77	65,772,831.39
小 计	6,496,057,811.51	4,397,039,771.75
减：坏账准备	105,825,383.28	92,513,877.97
合 计	6,390,232,428.23	4,304,525,893.78

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,186,907.68	1.59	93,278,035.14	90.40	9,908,872.54



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,392,870,903.83	98.41	12,547,348.14	15.28	6,380,323,555.69
其中：					
信用风险组合	82,138,896.25	1.26	12,547,348.14	15.28	69,591,548.11
合并关联方往来组合	6,310,732,007.58	97.15			6,310,732,007.58
合计	6,496,057,811.51	——	105,825,383.28	——	6,390,232,428.23

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	93,126,792.20	1.43	84,223,931.21	90.44	8,902,860.99
按组合计提坏账准备	4,303,912,979.55	66.25	8,289,946.76	16.28	4,295,623,032.79
其中：					
信用风险组合	50,928,067.34	0.78	8,289,946.76	16.28	42,638,120.58
合并关联方往来组合	4,252,984,912.21	65.47			4,252,984,912.21
合计	4,397,039,771.75	——	92,513,877.97	——	4,304,525,893.78

## A、重要的年末单项计提坏账准备

应收账款 (按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位一	53,170,470.06	44,865,114.34	84.38	预计难以收回	53,170,470.06	44,865,114.34
单位二	25,111,558.09	25,111,558.09	100.00	预计难以收回	25,111,558.09	25,111,558.09
单位三	9,389,565.35	9,389,565.35	100.00	预计难以收回	9,389,565.35	9,389,565.35
单位四	3,825,198.70	3,227,693.43	84.38	预计难以收回	3,825,198.70	3,227,693.43
合计	91,496,792.20	82,593,931.21		——	91,496,792.20	82,593,931.21

## B、组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备

项目	年末余额
----	------



	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	64,748,512.45	3,237,425.93	5.00
1至2年	5,384,664.62	1,076,932.92	20.00
2至3年	3,085,200.38	1,542,600.19	50.00
3年以上	8,920,518.80	6,690,389.10	75.00
合计	82,138,896.25	12,547,348.14	

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2024年1月1日余额	8,289,946.76		84,223,931.21	92,513,877.97
2024年1月1日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,257,401.38		9,054,103.93	13,311,505.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	12,547,348.14		93,278,035.14	105,825,383.28

## ⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变 动	
按单项计 提坏账准 备	84,223,931.21	9,054,103.93				93,278,035.14
按组合计 提坏账准 备	8,289,946.76	4,257,401.38				12,547,348.14
合计	92,513,877.97	13,311,505.31				105,825,383.28

## ⑥ 本年实际核销的其他应收款情况：无



## ⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
单位一	1,658,878,007.94	25.54	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
单位二	1,554,742,884.19	23.93	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
单位三	1,119,632,766.41	17.24	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
单位四	478,711,252.44	7.37	合并范围内关联方往来款	1 年以内金额 297,181,147.81 元; 1-2 年金额 181,530,104.63 元	
单位五	375,917,041.11	5.79	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
合计	5,187,881,952.09	79.87	——	——	

⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

### 3、长期股权投资



## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	13,513,177,286.05		13,513,177,286.05	13,472,100,668.17		13,472,100,668.17
对联营、合营企业投资	1,886,830.35		1,886,830.35	1,909,301.35		1,909,301.35
合 计	13,515,064,116.40		13,515,064,116.40	13,474,009,969.52		13,474,009,969.52

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
上海金发科技发展有限公司	1,785,845,022.88		20,152,677.25				1,805,997,700.13	
四川金发科技发展有限公司	269,500,000.00						269,500,000.00	
香港金发发展有限公司	2,644,500.00						2,644,500.00	
广州金发科技创业投资有限公司	630,000,000.00						630,000,000.00	
天津金发新材料有限公司	1,126,965,112.29		3,461,491.66				1,130,426,603.95	
广州金发碳纤维新材料发展有限公司	195,248,100.31		555,748.78				195,803,849.09	
广东金发科技有限公司	497,614,489.16		2,362,238.32				499,976,727.48	
Kingfa Science & Technology (Indi a) Limited	204,298,958.79						204,298,958.79	
武汉金发科技有限公司	633,315,044.51		1,697,222.41				635,012,266.92	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
KingFa Sci.&Tech. Austr ali a Pty Ltd	4,367,510.00						4,367,510.00	
珠海金发供应链管理有限公司	50,665,459.80		245,428.42				50,910,888.22	
Kingfa Science & Technology (USA),INC	117,759,469.80		43,275.39				117,802,745.19	
成都金发科技新材料有限公司	506,647,528.81		2,395,378.73				509,042,907.54	
广州萝岗金发小额贷款股份有限公司	153,415,049.43						153,415,049.43	
KINGFA SCI. & TECH. (Europe) GmbH	150,382,948.60						150,382,948.60	
Kingfa Sci. an d Tech.(Th ail and) CO.,LTD	1,567,127.36						1,567,127.36	
广州金发科技孵化器有限公司	10,203,503.96		103,183.33				10,306,687.29	
成都金发科技孵化器有限公司	100,054,558.67		15,466.67				100,070,025.34	
宁波万华石化投资有限公司	75,676,587.14						75,676,587.14	
宁波银商投资有限公司	100,403,764.41						100,403,764.41	
KINGFA SCI & TECH (MALAYSIA) SDN. BHD.	1,736,700.00						1,736,700.00	
国高材高分子材料产业创新有限公司	401,341,765.06		567,686.88				401,909,451.94	
宁波金发新材料有限公司	3,298,890,886.93		1,514,430.37				3,300,405,317.30	
Saudi Kingfa Adv anced Materi als Co., Ltd.	6,467,500.00						6,467,500.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
韶关市金发新材料科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
海南金发科技有限公司	28,397,541.11		2,751,534.44				31,149,075.55	
辽宁金发科技有限公司	1,961,117,159.82		1,506,353.04				1,962,623,512.86	
盘锦金发新材料有限公司	1,000,000,000.00						1,000,000,000.00	
KINGFA SCI.& TECH(VIETNAM) CO.,LTD	143,431,200.00						143,431,200.00	
KINGFA SCIENCE AND TECHNOLOGY (JAPAN) CORPORATION LIMITED	2,029,590.00						2,029,590.00	
海南金发新材料有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
金发环保科技有限公司	113,589.33		204,502.19				318,091.52	
PT KINGFA SCI AND TECH INDONESIA			3,500,000.00				3,500,000.00	
合 计	13,472,100,668.17		41,076,617.88				13,513,177,286.05	

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准 备年末 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		



被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			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												
广州金塑高分子材料有限公司	1,909,301.35				-22,471.00						1,886,830.35	
小计	1,909,301.35				-22,471.00						1,886,830.35	
合计	1,909,301.35				-22,471.00						1,886,830.35	



#### 4、营业收入和营业成本

##### 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,582,693,510.59	17,175,249,607.59	15,484,951,628.65	13,237,890,876.72
其他业务	508,635,446.58	431,236,346.53	327,662,627.10	173,725,187.92
合 计	20,091,328,957.17	17,606,485,954.12	15,812,614,255.75	13,411,616,064.64

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	754,893,091.40	1,725,604,800.00
权益法核算的长期股权投资收益	-22,471.00	-19,401.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,464,421.31	4,361,573.20
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	15,604,347.58	68,658.55
合 计	776,939,389.29	1,730,015,629.85

### 十九、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,213,431.27	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	175,510,170.60	
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	5,983,530.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,441,147.07	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本		



项 目	金 额	说 明
小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,442,928.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	201,591,208.07	
减：所得税影响额	37,863,233.19	
少数股东权益影响额（税后）	14,237,650.38	
合 计	149,490,324.50	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.83	0.3120	0.3120
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.95	0.2555	0.2555



(本页无正文，为《金发科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注》之签署页)

公司负责人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


金发科技股份有限公司

2025 年 4 月 18 日





# 营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华 主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业资产评估、收购、兼并、年度财务审计、基本建设决算（结）算、税务咨询、法律、法规规定的其他审计、会计咨询、税务代理、代理记账；依法须经审批的经营活动。



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

## 说明

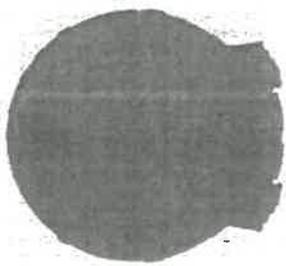
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

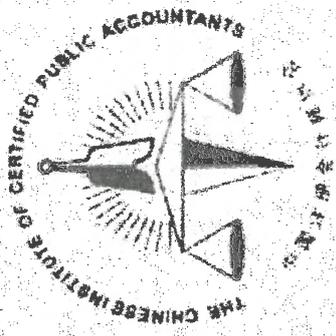
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名	吴特秀
Full name	吴特秀
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-11-22
Date of birth	1989-11-22
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	445281198911226775
Identity card No.	445281198911226775



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



吴特秀: 420100050243

证书编号: 420100050243  
No of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 07 21  
Date of issuance

年 月 日  
y m d



姓名	赵亮
Full name	赵亮
性别	男
Sex	男
出生日期	1984-10-14
Date of birth	1984-10-14
工作单位	中研众环会计师事务所
Working unit	(广东) 中研众环会计师事务所
身份证号码	420104198410144310
Identity card No.	420104198410144310



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050549  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 19 日  
Date of Issuance /y /m /d



赵亮 420100050549

年 月 日  
/y /m /d