



佳先股份

430489

安徽佳先功能助剂股份有限公司

Anhui Jiaxian Functional Auxiliary Co., Ltd.



年度报告

2024

公司年度大事记

报告期内，公司进一步提升了苯乙酮主要原料乙苯的储存能力，顺利完成了 SBM、苯乙酮产能的提升改造，增加可供对外销售的苯乙酮产量约 1000 吨/年，并进一步提升了 SBM 的产能。

报告期内，参股公司佳先新材料年产 1.5 万吨水性液体润滑剂项目建设完成，进入试生产阶段；年产 4.26 万吨表面活性剂项目建设推进顺利。

报告期内，参股公司英特美年产 700 吨电子材料中间体项目顺利建成投产，并与下游重要客户签署了合计 6000 余万元的销售合同。

报告期内，公司新增 8 项发明专利、2 项实用新型专利授权。报告期末，公司合计拥有专利 158 项，其中拥有发明专利 33 项，实用新型专利 125 项。

报告期内，公司荣获第十一届安徽省专利奖优秀奖、2023 年度安徽省环保诚信企业、2023-2024 年度安徽省塑料行业“先进单位”荣誉称号，成功申报了国家高新技术企业，主持制定了苯乙酮团体标准。

报告期内，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元(含税)，共派发现金红利 27,291,840 元。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	30
第六节	股份变动及股东情况	35
第七节	融资与利润分配情况	39
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	42
第九节	行业信息	47
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	62
第十一节	财务会计报告	70
第十二节	备查文件目录	193

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李兑、主管会计工作负责人汪静及会计机构负责人（会计主管人员）汪静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1、是否存在退市风险

☐是 ☒否

2、本期重大风险是否发生重大变化

☐是 ☒否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素, 敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、佳先股份	指	安徽佳先功能助剂股份有限公司
蚌埠能源集团	指	蚌埠能源集团有限公司、曾用名蚌埠热电有限公司
蚌埠投资集团	指	蚌埠投资集团有限公司
中城创投	指	蚌埠中城创业投资有限公司
新源热电	指	安徽新源热电有限公司
蚌埠市国资委	指	蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
保荐机构、国元证券	指	国元证券股份有限公司
章程、《公司章程》	指	《安徽佳先功能助剂股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
PVC	指	聚氯乙烯
DBM	指	二苯甲酰甲烷
SBM	指	硬脂酰苯甲酰甲烷
塑料助剂	指	塑料添加剂、是聚合物（合成树脂）进行成型加工时为改善其加工性能或为改善树脂本身性能不足而必须添加的一些化合物
沙丰、沙丰新材料、沙丰新材	指	安徽沙丰新材料有限公司
退市进园项目	指	年产 7000tDBM 及 1000tSBM 退市进园项目
英特美	指	安徽英特美科技有限公司
佳先新材料、佳先新材	指	安徽佳先新材料科技有限公司
佳先环保	指	安徽佳先环保科技有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	佳先股份
证券代码	430489
公司中文全称	安徽佳先功能助剂股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Jiaxian Functional Auxiliary Co.,Ltd. BBJX
法定代表人	李兑

二、 联系方式

董事会秘书姓名	汪静
联系地址	安徽省蚌埠市淮上区沫河口精细化工园银湖路 280 号
电话	0552-4096953
传真	0552-4096953
董秘邮箱	bbjxzj@163.com
公司网址	www.bbjx.com.cn
办公地址	安徽省蚌埠市淮上区沫河口精细化工园银湖路 280 号
邮政编码	233000
公司邮箱	bbjxzj@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2024 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》（www.cs.com.cn） 《上海证券报》（www.cnstock.com）
公司年度报告备置地	公司证券部办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造业-化学试剂和助剂制造业
主要产品与服务项目	二苯甲酰甲烷、硬脂酰苯甲酰甲烷、硬脂酸盐的生产、销售。

普通股总股本（股）	136,459,200
优先股总股本（股）	0
控股股东	蚌埠能源集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蚌埠市国资委），一致行动人为（蚌埠投资集团有限公司、蚌埠能源集团有限公司、蚌埠中城创业投资有限公司）

五、注册变更情况

☐适用 ☒不适用

六、中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号
	签字会计师姓名	王蒙、熊寿康、何菲菲

七、自愿披露

☐适用 ☒不适用

八、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
营业收入	575,068,606.14	536,047,845.72	7.28%	567,345,870.57
扣除的与主营业务无关的业务 收入、不具备商业实质的收入金 额	9,890,596.24	2,741,648.67	260.75%	2,684,688.8
扣除与主营业务无关的业务收 入、不具备商业实质的收入后的 营业收入	565,178,009.90	533,306,197.05	5.98%	564,661,181.77
毛利率%	11.44%	14.35%	—	15.83%
归属于上市公司股东的净利润	11,740,309.37	20,374,178.71	-42.38%	60,298,975.22
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	8,575,272.33	16,005,383.81	-46.42%	40,023,952.29
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的净利润 计算）	2.33%	3.97%	—	12.13%
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润计算）	1.71%	3.12%	—	8.01%
基本每股收益	0.09	0.15	-40.00%	0.44

二、 营运情况

单位：元

	2024 年末	2023 年末	本年末比上年 末增减%	2022 年末
资产总计	1,055,651,841.37	1,070,287,187.78	-1.37%	941,612,025.99
负债总计	531,410,485.83	530,309,703.33	0.21%	395,077,701.02
归属于上市公司股东的净资产	497,245,760.73	512,869,294.47	-3.05%	519,354,950.91
归属于上市公司股东的每股净 资产	3.64	3.76	-3.19%	3.81
资产负债率%（母公司）	43.62%	41.87%	—	30.63%
资产负债率%（合并）	50.34%	49.55%	—	41.96%
流动比率	98.04%	143.13%		119.78%
	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年

利息保障倍数	2.01	4.00	－	10.53
经营活动产生的现金流量净额	-45,573,562.16	19,745,463.88	-330.81%	74,980,885.59
应收账款周转率	1,020.23%	957.01%	－	1,072.49%
存货周转率	728.34%	751.34%	－	955.74%
总资产增长率%	-1.37%	13.67%	－	13.39%
营业收入增长率%	7.28%	-5.52%	－	18.33%
净利润增长率%	-42.38%	-66.21%	－	-4.11%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☒适用 ☐不适用

公司于 2025 年 2 月 28 日披露了《2024 年年度业绩快报公告》，业绩快报公告所载 2024 年度主要财务数据为初步核算数据，未经会计师事务所审计。公司《2024 年年度报告》中披露的经审计财务数据与《2024 年年度业绩快报公告》中披露的财务数据不存在重大差异，差异幅度均未达到 20%，具体情况如下：

项目	报告期审定数	业绩快报数据	差异幅度%
营业收入	575,068,606.14	567,575,926.49	1.32%
利润总额	11,391,446.44	12,271,168.68	-7.17%
归属于上市公司股东的净利润	11,740,309.37	12,493,330.50	-6.03%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	8,575,272.33	9,328,293.46	-8.07%
基本每股收益	0.09	0.09	0.00%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	2.33%	2.47%	-5.67%
加权平均净资产收益率% （扣非后）	1.71%	1.85%	-7.57%
总资产	1,055,651,841.37	1,051,481,541.34	0.40%
归属于上市公司股东的所有者权益	497,245,760.73	497,998,781.86	-0.15%
股本	136,459,200.00	136,459,200.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	3.64	3.65	-0.27%

五、2024 年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	146,736,534.13	147,437,629.86	165,141,095.10	115,753,347.05
归属于上市公司股东的净利润	10,910,255.62	7,421,606.16	1,351,109.59	-7,942,662.00
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,546,001.46	7,390,282.72	1,257,510.65	-8,618,522.50

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

☐适用 ☒不适用

六、非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2024 年金额	2023 年金额	2022 年金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,771,439.69	3,440,043.44	19,177,595.19	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
非流动资产处置损益	2,151,400.76	12,218.84	3,999,684.40	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,443.54	1,768,290.59	930,914.84	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,296.94			
非经常性损益合计	3,742,693.85	5,220,552.87	24,108,194.43	-
所得税影响数	520,504.08	800,382.93	3,616,219.17	-
少数股东权益影响额(税后)	57,152.73	51,375.04	216,952.33	-
非经常性损益净额	3,165,037.04	4,368,794.90	20,275,022.93	-

七、补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司主要从事 PVC 新型环保热稳定剂及助剂的研发、生产、销售，主要产品包括二苯甲酰甲烷（DBM）、硬脂酰苯甲酰甲烷（SBM）、硬脂酸盐类产品，主持制订了 DBM 和 SBM 产品行业标准、苯乙酮团体标准，完成了 DBM 产品欧盟 REACH 法规（EC）No1907/2006 领头注册，拥有省认定企业技术中心、省级工程技术研究中心、省级博士后工作站，被认定为国家重点高新技术企业、国家专精特新“小巨人”企业、国家绿色工厂、国家知识产权优势企业、安徽省创新型企业、安徽省产学研联合示范企业、安徽省专精特新冠军企业、安徽省经济和信息化领域标准化示范企业、安徽省名牌产品、安徽先进集体、安徽省数字化车间、安徽出口品牌、2023-2024 年度安徽省塑料行业“先进单位”、2023 年度安徽省环保诚信企业，获得安徽省专利优秀奖、蚌埠市人民政府质量奖等荣誉。截至 2024 年末，公司合计拥有专利 158 项，其中拥有发明专利 33 项，实用新型专利 125 项。

近年来，公司通过加大自主研发和技术引进力度，加快科技成果转化，加强产学研合作等途径，不断完善科技创新体系，核心竞争力不断增强。随着科技优势向生产力的不断转化，公司形成了较为先进的生产工艺和流程。同时，产品和技术的不断升级，也为热稳定剂生产厂商提供了环保、质量优良、稳定性强的产品。

通过多年的行业沉淀、质量控制和品牌建设，公司的产品和“佳先”品牌得到了客户的广泛认可，并在国内外市场形成了较高的知名度和影响力。公司通过向终端客户销售和向贸易商销售相结合的方式实现产品销售，从而获取收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	国家绿色工厂 - 工业与信息化部
其他相关的认定情况	国家知识产权优势企业 - 国家知识产权局

二、经营情况回顾

（一）经营计划

1、经营业绩及说明

报告期内，公司实现营业收入 57506.86 万元，同比增长 7.28%；实现归属于上市公司股东的净利润 1174.03 万元，同比下降 42.38%；实现归属于上市公司股东的扣非净利润 857.53 万元，同比下降 46.42%。截至报告期末，公司总资产为 10.56 亿元，同比减少 1.37%；归属于上市公司股东净资产为 4.97 亿元，同比减少 3.05%；归属于上市公司股东每股净资产 3.64 元/股。

（1）营业收入同比增长的主要原因：

报告期内，在行业整体下行、有效需求不足、市场竞争激烈以及价格低位运行的背景下，公司积极开拓市场，实现了销售量和销售收入的增长，市场占有率进一步提高。

（2）归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣非净利润同比下降的主要原因：

①报告期内，面对激烈的市场竞争，沙丰新材料积极开拓市场，实现了销售量和销售收入的逆势增长，维持了去年的净利润水平。但受市场价格低位运行的影响，沙丰新材料净利润未达前期预期。公司聘请了评估机构对公司于 2020 年 12 月收购的沙丰新材料所形成的商誉进行了初步评估和测算，根据沙丰新材料受行业周期性影响，竞争激烈等因素，判断资产或资产组组合出现一定减值迹象。为更加客观、公正地反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》等相关会计政策规定，按照谨慎性原则，计提商誉减值金额 401.25 万元，对公司净利润造成了一定影响。

②报告期内，公司所处行业整体处于下行周期，市场有效需求不足，行业内竞争态势加剧，产品价格下行，导致公司产品的盈利空间受到进一步挤压。在此背景下，尽管公司年内实施了 SBM 和苯乙酮产能提升改造、重要原料乙苯储存能力提升、苯乙酮产品减排增效、蒸汽冷凝水回用等一系列措施，深入推进技改、精细化管理及降本增效工作，提升了产品竞争力，实现了销售量和销售收入的同比增长，但因产品市场价格较去年同期下降较多，导致公司净利润同比下降。

2、经营情况

报告期内，公司开展了以下工作：

（1）扎实推进安全、环保工作，安全生产形势良好。同时，公司紧抓环保工作，不断优化环保设施运行工艺，严格固体废物的收集、储存、处置以及污水的达标排放。

（2）顺利完成主要产品 SBM、苯乙酮产能提升改造，增加可供对外销售的苯乙酮产量约 1000 吨/年，进一步提升了 SBM 产能。

（3）公司及时实施了苯乙酮主要原料乙苯储存能力提升工作，新增 3 台乙苯储罐，为公司苯乙酮产能提升提供了重要保障。

（4）公司实施了一系列精细化管理及降本增效措施，持续推进苯乙酮产品减排增效，不断降低蒸汽等耗用。

(5) 公司全力推动英特美和佳先新材料项目建设，英特美一期年产 700 吨电子材料项目已于报告期内顺利建成投产，并签署了合计 6000 余万元销售合同，实现了对外销售；佳先新材料年产 1.5 万吨水性液体润滑剂项目已于报告期内建成投入试生产，年产 4.26 万吨表面活性剂项目建设进展顺利。

(6) 公司获得 8 件发明专利、2 件实用新型专利授权，荣获 2023-2024 年度安徽省塑料行业“先进单位”、第十一届安徽省专利奖优秀奖，成功申报国家高新技术企业，主持制定了苯乙酮团体标准。

(二) 行业情况

随着新环保法的实行，国家对环保治理力度的加大，热稳定剂环保化一直是 PVC 行业及稳定剂行业普遍关注的问题，继管道行业倡议要求到 2017 年底全行业弃用含铅稳定剂后，GB / T33284-2016《室内装饰装修材料门、窗用未增塑聚氯乙烯（PVC-U）型材有害物质限量》国家标准，已于 2016 年 12 月公布，2017 年 7 月 1 日起实施。中国塑料加工工业协会在各种会议上倡导行业内要充分发挥环保热稳定剂的各种功能，提高 PVC 塑料制品的安全性，拓展 PVC 塑料制品的应用领域，增强 PVC 塑料制品的市场竞争力。相关法律法规及标准的实施，将加速铅盐类热稳定剂的淘汰，环保的复合金属盐类热稳定剂将逐步替代现有的铅盐类热稳定剂的市场份额，同时也会带动公司产品环保辅助热稳定剂 β -二酮（二苯甲酰甲烷、硬脂酰苯甲酰甲烷）、硬脂酸盐消费量的持续快速增加。

根据欧委会向中国政府的通报，2018 年 5 月 31 日是欧盟根据 Reach 法规（即《关于化学品注册、评估、许可和限制法规》）进行化学品注册的最后期限，之后年进口量为 1 吨以上的未注册化学品将不允许投放欧盟市场。欧盟实行 Reach 法规注册，有利于进一步提高公司产品竞争力，扩大公司产品竞争优势，提升产品国际市场份额，推动公司快速健康发展。

2019 年 11 月，国家发改委发布《产业结构调整指导目录》，“改性型、水基型胶粘剂和新型热熔胶，环保型吸水剂、水处理剂，分子筛固汞、无汞等新型高效、环保催化剂和助剂，纳米材料，功能性膜材料，超净高纯试剂、光刻胶、电子气、高性能液晶材料等新型精细化学品”为鼓励类产业。

2020 年 2 月，欧洲议会议员否决了一项委员会的提议，该提议本来可以使 PVC 中含有一些铅。欧盟委员会建议修订有关聚氯乙烯中铅浓度的规则。通常，PVC 中可容许 0.1% 的铅，但允许回收 PVC 的阈值更高（硬质 PVC 为 2%，软/软 PVC 为 1%）。欧洲议会议员认为，该提议违反了欧盟 REACH 法规的主要原则，即保护人类健康和环境。他们回忆说，铅是一种有毒物质，即使低剂量使用，也会严重影响健康，包括不可逆转的神经系统损害。他们认为，委员会建议的水平与“安全水平”不符，并强调有其他选择。

2021 年 3 月 11 日，十三届全国人大四次会议通过《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，《纲要》中提出，聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等战略性新兴产业，加快关键核心技术创新应用，增强要素保障能力，培育壮大产业发展新动能。公司产品 β -二酮、硬脂酸盐作为新型环保助剂，将迎来重要发展机遇。

2021 年 9 月，十四五规划中，出台了降解塑料使用端政策。发改委印发了《“十四五”循环经济发展规划》，提出“因地制宜、积极稳妥推广可降解塑料，健全标准体系，提升检验检测能力，规范应用和处置”，引导生物降解树脂行业规范、有序、快速、健康发展。

2022 年 2 月，安徽省发改委发布《安徽省“十四五”新材料产业发展规划》，提出了新材料产业发展目标，即到 2025 年，全省新材料产业规模达到 1 万亿元，成为具有区域特色、世界级新材料产业基地；到 2025 年，形成硅基新材料、先进金属材料、先进化工材料、生物医用材料、高性能纤维及复合材料 5 个国内领先的千亿级产业集群；到 2025 年，培育形成 20 家百亿级的新材料龙头企业，形成龙头企业领航，中小企业核心配套，以大带小、上下联动，大中小企业融通发展的产业发展格局。大力发展先进金属材料、先进化工材料、硅基新材料三大先进基础材料产业。

2023 年 5 月，欧盟（EU）发布了法规（EU）2023/923，对《化学品注册、评估、授权和限制条例》（REACH）附录 XVII 第 63 条所列铅及其化合物的限制进行修订。如果铅的浓度等于或大于 PVC 材料重量的 0.1%，则不得投放市场或用于由氯乙烯（PVC）的聚合物或共聚物生产的物品。

2023 年 12 月，《产业结构调整指导目录(2024 年本)》将“低 VOCs 含量胶粘剂，环保型水处理剂，新型高效、环保催化剂和助剂，功能性膜材料，超净高纯试剂、光刻胶、电子气体、新型显示和先进封装材料等电子化学品及关键原料的开发与生产”列为鼓励类。

2024 年 8 月，《中共中央国务院关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》提出，大力推动钢铁、有色、石化、化工、建材、造纸、印染等行业绿色低碳转型。

随着国内外禁铅进程的进一步推进，以及我国工业化进程和城市化进程的进一步加快，对高效能、低成本的 PVC 制品需求量将保持较快增长态势，公司产品 β -二酮、硬脂酸盐作为绿色、环保型的 PVC 热稳定剂及助剂，属于国家鼓励类产业，未来的发展前景光明。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2024 年末		2023 年末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	105,943,386.70	10.04%	150,464,417.48	14.06%	-29.59%
应收票据	144,660,867.44	13.70%	149,971,450.01	14.01%	-3.54%
应收账款	51,543,774.18	4.88%	51,223,035.31	4.79%	0.63%
存货	72,478,874.15	6.87%	67,362,039.33	6.29%	7.60%
投资性房地产					
长期股权投资	49,742,881.99	4.71%	50,093,585.30	4.68%	-0.70%
固定资产	421,449,869.77	39.92%	402,644,817.33	37.62%	4.67%
在建工程	99,370,962.31	9.41%	85,492,051.61	7.99%	16.23%

无形资产	35,238,773.94	3.34%	32,488,538.42	3.04%	8.47%
商誉	38,656,980.16	3.66%	42,669,495.74	3.99%	-9.40%
短期借款	157,726,415.52	14.94%	78,710,524.46	7.35%	100.39%
长期借款	102,630,000.00	9.72%	202,507,400.00	18.92%	-49.32%
应收款项融资	23,525,649.34	2.23%	13,405,308.16	1.25%	75.50%
预付款项	2,465,516.12	0.23%	5,939,291.34	0.55%	-58.49%
递延所得税资产	1,306,516.93	0.12%	735,450.08	0.07%	77.65%
其他非流动资产	1,592,231.29	0.15%	9,632,763.20	0.90%	-83.47%
应付票据	4,765,531.00	0.45%	10,000,000.00	0.93%	-52.34%
应付账款	97,673,670.60	9.25%	195,489,819.87	18.27%	-50.04%
合同负债	1,839,472.90	0.17%	1,170,947.29	0.11%	57.09%
应交税费	1,107,244.19	0.10%	1,832,120.86	0.17%	-39.56%
一年内到期的非流动负债	134,580,217.36	12.75%	12,299,554.37	1.15%	994.19%
其他流动负债	10,256,027.42	0.97%	4,144,752.54	0.39%	147.45%
长期应付款	2,518,090.84	0.24%	4,531,298.39	0.42%	-44.43%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、短期借款变动原因：主要系公司根据资金需求情况合理进行短期融资所致。
- 2、长期借款、一年内到期非流动负债变动原因：主要系长期借款重分类至一年内到期非流动负债所致。
- 3、应收款项融资变动原因：主要系期末信用等级较高的银行承兑汇票增加所致。
- 4、预付款项变动原因：主要系期末预付货款减少所致。
- 5、递延所得税资产变动原因：主要系可抵扣亏损增加影响所致。
- 6、其他非流动资产变动原因：主要系上期预付的办公楼款本期转固所致。
- 7、应付票据变动原因：主要系与供应商采用票据方式结算减少所致。
- 8、应付账款变动原因：主要系应付货款和工程款、设备款减少所致。
- 9、合同负债变动原因：主要系期末预收商品款增加所致。
- 10、应交税费变动原因：主要系应交增值税和企业所得税减少所致。
- 11、其他流动负债变动原因：主要系本期增加开具信用证所致。
- 12、长期应付款变动原因：主要系退市入园后需移交给政府的土地预计治理费用减少，退市入园专项资金减少所致。

境外资产占比较高的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2024 年		2023 年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	575,068,606.14	-	536,047,845.72	-	7.28%
营业成本	509,261,240.52	88.56%	459,149,092.25	85.65%	10.91%
毛利率	11.44%	-	14.35%	-	-
销售费用	5,985,581.54	1.04%	5,505,791.49	1.03%	8.71%
管理费用	21,364,867.81	3.72%	18,980,839.83	3.54%	12.56%
研发费用	21,182,359.61	3.68%	19,776,996.11	3.69%	7.11%
财务费用	5,285,229.83	0.92%	4,858,286.20	0.91%	8.79%
信用减值损失	-228,811.86	-0.04%	-71,668.41	-0.01%	219.26%
资产减值损失	-4,012,515.58	-0.70%	-10,036,107.80	-1.87%	-60.02%
其他收益	6,448,724.55	1.12%	5,526,182.72	1.03%	16.69%
投资收益	-896,424.78	-0.16%	-233,981.16	-0.04%	283.12%
公允价值变动收益	-	-	1,860,316.60	0.35%	-100.00%
资产处置收益	2,161,410.76	0.38%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	11,598,899.98	2.02%	21,556,866.51	4.02%	-46.19%
营业外收入	35,426.74	0.01%	2,616,929.09	0.49%	-98.65%
营业外支出	242,880.28	0.04%	231,022.76	0.04%	5.13%
净利润	11,627,714.20	2.02%	20,302,994.63	3.79%	-42.73%
所得税费用	-236,267.76	-0.04%	3,639,778.21	0.68%	-106.49%

项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失变动原因：主要系期末应收账款计提坏账准备影响所致。
- 2、资产减值损失变动原因：基于对沙丰新材未来发展的预判，本期计提商誉减少所致。
- 3、投资收益变动原因：主要系权益法核算的长期股权投资收益减少所致。
- 4、所得税费用变动原因：主要系本期利润减少及递延所得税费用调整所致。
- 5、公允价值变动收益变动原因：主要系上期收到业绩补偿款所致。
- 6、营业利润、净利润变动原因：主要系报告期公司所处行业整体处于下行周期，市场需求不足，供需失衡，行业内竞争加剧，产品价格下行影响所致。
- 7、营业外收入变动原因：主要系本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
主营业务收入	565,178,009.90	533,306,197.05	5.98%
其他业务收入	9,890,596.24	2,741,648.67	260.75%
主营业务成本	501,159,489.07	458,168,265.03	9.38%

其他业务成本	8,101,751.45	980,827.22	726.01%
--------	--------------	------------	---------

按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
β-二酮类产品	174,204,658.63	131,206,559.74	24.68%	-0.09%	11.09%	减少 7.58 个百分点
硬脂酸盐类产品	348,183,192.51	323,675,240.70	7.04%	2.40%	2.10%	增加 0.27 个百分点
苯乙酮产品	42,790,158.76	35,691,279.42	16.59%	126.31%	150.50%	减少 8.06 个百分点
运费	-	10,586,409.21	-	-	20.20%	
其他	9,890,596.24	8,101,751.45				
合计	575,068,606.14	509,261,240.52	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售	510,443,898.38	451,360,531.35	11.57%	10.34%	12.41%	减少 1.63 个百分点
出口销售	64,624,707.76	47,314,299.96	26.79%	-8.61%	-1.09%	减少 5.57 个百分点
运费	-	10,586,409.21	-	-	20.20%	
合计	575,068,606.14	509,261,240.52	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

- 1.营业收入构成：报告期营业收入构成中主营业务收入占比 98.28%，其他业务占比 1.72%；上年同期营业收入构成中主营业务收入占比 99.49%，其他业务占比 0.51%，收入构成无重大变化。
- 2.主营业务收入构成：①按产品分类分析：母公司佳先本部销售产品主要为 β-二酮类产品和苯乙酮：本期 β-二酮类产品毛利率 24.68%，较上期减少 7.58 个百分点，主要由于受下游市场影响，虽然报告期内销量有所增加，但是销售单价下降导致毛利降低。子公司沙丰新材硬脂酸盐类产品收入增加 2.40%，成本增加 2.10%，产品单价的增加幅度略高于原材料采购价格增加幅度，故毛利率增加 0.27 个百分点。
②按区域分类分析：国内销售收入增加 10.34%，主要系苯乙酮销售增加所致；出口销售收入减少 8.61%，主要系出口销售量减少；毛利率减少 5.57 个百分点，主要系销售价格下降。
- 3.其他业务收入构成：其他业务收入 2024 年较 2023 年增加 714.89 万元，主要系本期销售调试产品收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海诺伊恰纳科技发展有限公司	29,774,646.02	5.18%	否
2	江苏汉光实业股份有限公司	29,022,984.51	5.05%	否
3	辽宁忠信供应链管理有限公司	23,011,964.57	4.00%	否
4	BAERLOCHER GMBH	6,017,820.48	1.05%	否
	百尔罗赫新材料科技有限公司	5,156,194.73	0.90%	否
	BAERLOCHER KIMYA SANAYI TICARET LIMITED SIRK	2,867,088.61	0.50%	否
	BAERLOCHER PRODUCTION USA LLC	2,103,487.91	0.37%	否
	BAERLOCHER ITALIA S.P.A.	1,877,802.94	0.33%	否
	BAERLOCHER (M) SDN BHD	1,603,824.66	0.28%	否
5	江苏极易新材料有限公司	16,399,141.56	2.85%	否
合计		117,834,955.99	20.51%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	顶峰油脂化工（泰兴）有限公司	228,181,904.57	38.61%	否
2	蚌埠中实化学技术有限公司	47,698,034.95	8.07%	是
3	扬州华立锌业有限公司	27,242,920.34	4.61%	否
4	安徽汇能动力股份有限公司	19,728,235.77	3.34%	是
5	泰柯棕化（张家港）有限公司	17,362,557.91	2.94%	否
合计		340,213,653.54	57.57%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-45,573,562.16	19,745,463.88	-330.81%
投资活动产生的现金流量净额	-91,997,885.90	-138,531,241.56	-33.59%
筹资活动产生的现金流量净额	94,687,639.15	115,398,350.87	-17.95%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要系销售商品收到的票据增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要系购买设备以票据结算增加所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

√适用 □不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
6,000,000.00	33,800,000.00	-82.25%

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

□适用 √不适用

3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 √不适用

4、 以公允价值计量的金融资产情况

□适用 √不适用

5、 理财产品投资情况

□适用 √不适用

6、 委托贷款情况

□适用 √不适用

7、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
安徽沙丰新材料有限公司	控股子公司	脂肪酸盐、脂肪酸酯产品及其混合物的研发、生产、销售。	30,000,000.00	230,642,926.13	75,789,066.88	348,043,621.06	17,638,812.40	826,744.50
安徽佳先国际贸易有	控股子	货物或技术进	20,000,000.00	29,822,102.51	28,192,527.18	65,175,415.72	888,375.34	2,538,724.72

限公司	公 司	出口； 国际 贸易 代理； 化工 产品 及原 料的 销售。						
安徽佳 先环保 科技有 限公司	控 股 子 公 司	化工 产品 生产、 销售， 货物 进出 口。	50,000,000.00	-	-	-	-	-

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽佳先新材料科技有限公司	与公司同属于环保助剂领域	丰富业务板块，降低公司产品结构单一的风险，提升公司抗风险能力
安徽英特美科技有限公司	与公司同属于精细化工领域	丰富业务板块，降低公司产品结构单一的风险，提升公司抗风险能力

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

□适用 √不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

报告期内，公司及子公司沙丰新材通过高新技术企业复审，有效期3年。因此，公司及子公司沙丰新材2024年度适用15%的所得税税率。

(六) 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	21,182,359.61	19,776,996.11
研发支出占营业收入的比例	3.68%	3.69%
研发支出资本化的金额	-	-
资本化研发支出占研发支出的比例	-	-
资本化研发支出占当期净利润的比例	-	-

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

☐适用 ☒不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

☐适用 ☒不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	14	14
专科及以下	26	28
研发人员总计	46	48
研发人员占员工总量的比例（%）	15.08%	15.48%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	158	148
公司拥有的发明专利数量	33	25

4、 研发项目情况：

☒适用 ☐不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
细粒度 SBM 产 品研发项目	提高产品密度， 降本增效	2024 年 12 月底 完成中试论证 工作并投入生 产	增大 SBM 产品密 度，减小运输体 积，降低运输成本	降低成本，提升竞争优势
高转化率苯乙 酮研发项目	优化苯乙酮生产 法工艺	2024 年 12 月底 完成中试论证 工作并投入生	提高富氧中氧气 含量，提高乙苯转 化率	提高苯乙酮产品转化率，降低 成本

		产		
低气味 DBM 产 品研发项目	优化工艺，提高 产品品质	2024 年 12 月底 完成中试论证 工作并投入生 产	提高产品品质	提高 DBM 产品品质，增强产品 的市场竞争力
苯乙酮碱水综 合利用研发项 目	资源化综合利 用，降本增效	2024 年 12 月底 完成中试论证 工作并投入生 产	降低综合成本	降低成本，提升竞争优势
生物可降解材 料功能助剂系 列产品技术研 发项目	丰富公司产品种 类	2024 年 12 月底 完成中试论证 工作并进入调 试试生产	工业化生产生物 可降解材料系列 产品	丰富公司产品种类，增加经济 效益

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

√适用 □不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
合肥工业大学	生物可降解材料 新技术研发	研究制备生物可降解包装袋、餐具农用地膜、胶带等技术。

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明：

□适用 √不适用

2. 关键审计事项说明：

（一） 收入确认

1、事项描述

如佳先股份财务报表附注三、24 及五、35 所述，佳先股份 2024 年度营业收入金额为 57,506.86 万元。主要为 β 二酮类产品与硬脂酸盐类产品销售收入。

由于营业收入是佳先股份的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，故我们将佳先股份收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对佳先股份收入确认实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的内部控制流程，对相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；
- （2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；
- （3）选取样本检查营业收入及相关合同、发票、出库单、物流单、报关单、收款情况等，复核营业收入的真实性及计量的准确性；
- （4）检查出库单、物流单、报关单等业务单据，复核相关的记账凭证、销售合同、发票等，复核营业收入确认的完整性；
- （5）对资产负债表日前后的销售交易执行截止性测试，复核营业收入是否记录于恰当的会计期间；
- （6）对主要客户营业收入、应收账款进行函证，复核营业收入确认的真实性、准确性及完整性。

（二）商誉减值

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，佳先股份合并财务报表中商誉的账面价值为 3,865.70 万元，此商誉系佳先股份收购沙丰新材股权形成。根据企业会计准则，管理层每年末对商誉进行减值测试。由于商誉对合并财务报表整体的重要性，且商誉减值准备的计提涉及到管理层重大判断和估计，故我们将商誉减值准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）评价管理层对商誉有关资产组的识别和确定资产组可回收金额时采用的方法；
- （2）评价管理层聘请的外部估值专家的独立性、专业胜任能力和客观性；
- （3）与外部估值专家进行沟通，基于企业会计准则的要求，评价预计未来现金流量现值时采用的方法和参数的合理性；
- （4）通过将关键参数，包括预测收入、长期平均增长率及利润率与相关资产组过往业绩进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断是否合理；
- （5）评价在财务报表中有关商誉的披露是否符合企业会计准则的要求。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

经公司评估和审查后，认为容诚会计师事务所具备执行审计工作的独立性，具有从事证券期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求，在担任公司 2024 年财务审计机构并进行各项专项审计和财务报表审计过程中，始终坚持独立审计准则，客观、公正地对公司会计报表发表意见，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

公司董事会审计委员会认为，容诚会计师事务所在公司 2024 年年度报告的审计工作中，能够坚持以公允、客观的态度进行独立审计，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

（八）合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（九）企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

2. 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司践行“安全环保优先，勇担社会责任”的理念，诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

报告期内，公司走进沫河口镇向困难学生捐赠价值 10 万元的学习用品和生活物资，助力困难学生。此次捐助活动，体现了公司积极履行社会责任，践行企业担当，弘扬爱心精神，支持农村教育事业发展的良好形象。

3. 环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

详见本报告第九节、行业信息 四、安全生产与环保中（二）环保投入基本情况。

（十）报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

三、未来展望

（一）行业发展趋势

聚氯乙烯是国内五大通用树脂中产量大的产品，广泛应用于包装材料、人造革、塑料制品等软制品和异型材、管材、板材等硬制品。近年来，中国乃至全球 PVC 制品规模保持稳定的增长速度，消费量逐年上升。

随着国内外对环境保护的日益重视，及工业化进程和城市化进程的进一步加快，对高效能、环保型的 PVC 塑料制品需求量将保持快速增长态势，塑料助剂行业也将迎来新的发展契机。根据当前国内外环保形势，未来热稳定剂将朝着环保、复合、高效的方向发展，其趋势表现为以下特点：

1、铅、镉类热稳定剂的淘汰是历史的必然；

2、高效钙、锌复合稳定剂具有广阔的发展空间；

3、带动环保有机辅助热稳定剂快速发展。

综上所述，随着 PVC 工业的发展，热稳定剂的产量亦随之提高，特别是国内外铅盐类热稳定剂市场需要更新换代，铅盐类热稳定剂的比例逐步减少，必然会带动 PVC 环保热稳定剂需求的快速增长，即使 PVC 需求量每年增长不计，仅热稳定剂无铅化，环保型 PVC 热稳定剂也将会有显著的增长，同时，将带动公司产品 β -二酮（DBM、SBM）及硬脂酸盐的消费量持续快速增加。

公司是致力于生产 PVC 热稳定剂及助剂的高新技术企业，拥有成熟、可靠、先进的工业化生产技术，未来公司将紧抓行业发展机遇，不断提高经营业绩和盈利能力。

（二） 公司发展战略

公司的发展战略为：以科研为动力，促进科技创新，不断优化工艺，降本增效，同时加快新产品、高附加值产品的开发，打造新质生产力，进一步巩固和提升公司的核心竞争力，巩固公司在行业中的优势地位；致力于环保助剂的生产与研发，借助园区新厂区优势，在产品组合上进行横向发展，及上下游产业链的纵向延伸，做大做强公司产业规模，把公司打造为具有国际知名度，国内最大的热稳定剂及助剂研发生产基地，“创世界知名品牌、做行业领军企业”，引导 PVC 热稳定剂行业绿色健康发展；在做强主业的同时，不断丰富产品种类，努力打造新的业务板块，积累发展新动能，推动公司全面高质量发展。

（三） 经营计划或目标

- 1、继续加大技改力度，推动主要产品节能减排和降本增效工作。
- 2、加快推动乙酰丙酮盐项目建设。
- 3、加快推动英特美二期项目建设。
- 4、加快推进佳先新材料表面活性剂项目建设进展。
- 5、加强沙丰生产经营管理，推动沙丰稳定运营。
- 6、加强钛酸酯项目工艺优化及降本增效工作。
- 7、继续做好 2025 年安全生产工作和环境保护工作。
- 8、加强销售考核力度，努力扩大市场份额。

（四） 不确定性因素

报告期，不存在对公司未来发展战略和经营计划产生重大影响的不确定因素。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
1、安全生产风险	公司生产过程中部分原材料属于危险化学品，危险化学品在运输、储存、使用等过程中可能因操作不当造成安全生产事故。因此，在公司生产经营过程中，若因操作不当或受突发环境变化影响，公司存在发生安全生产事故的潜在风险，进而可能对公司正常生产及经营业绩造成不利影响。 应对措施：一方面，在退市进园项目建设过程中，公司已严格按照国家安全相关法律法规要求，高标准严要求推进项目建设，全面提升了安全生产标准化整体水平。另一方面，公司积极扎实推进安全生产工作，不断提高安全管理水平，充分发挥第三方专家指导服务及对标检查的作用，不断规范安全管理。
2、受下游行业波动影响的风险	公司一直专注于 PVC 环保热稳定剂及助剂的研发、生产和销售，产品主要应用于 PVC 领域。PVC 行业的快速发展带动了热稳定剂及助剂行业和公司业务的发展，虽然无毒、环保型 PVC 制品是未来市场需求和发展趋势，但如果 PVC 行业受到宏观经济、固定资产投资、进出口贸易环境、环保政策等诸多因素影响出现不利变化，将减少其对公司所在行业产品的需求，对公司的经营成果造成不利影响。因此，公司存在经营业绩受下游行业波动影响的风险。 应对措施：一方面公司以紧抓产品质量为中心，不断优化生产工艺，持续降低公司生产成本，全方位提高公司产品市场竞争力；二是加大新产品研发力度，扩大产品应用领域，通过新产品开发和扩大产品应用领域增加新的利润增长点，分散化解市场竞争风险。
3、原材料价格波动风险	公司产品涉及的原材料主要有甲醇钠、乙苯、苯甲酸，2024 年公司上述三种主要原材料占当期生产成本的比重较大，超过 50%。如果未来主要原材料价格出现波动而公司又不能采取及时有效的应对措施，将会对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司通过对原材料消耗定额的考核和管理，进行内部挖潜，并且积极进行工艺革新和技术改造，降低生产成本，降低单位产品的原料消耗；公司已实现主要原材料苯乙酮自产，可在满足生产自用的同时进行对外销售，降低原材料价格波动风险；同时，公司进一步加强与大宗原材料供应商的合作关系，保证生产所需原料供应的均衡和稳定。
4、税收优惠政策变化风险	公司 2024 年再次通过高新技术企业认定，2024 年至 2026 年度享受按 15%的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。如果企业所得税税收优惠政策在未来发生重大变化或

险	公司不再具备享受企业所得税优惠政策条件，将会对公司业绩产生一定的影响。 应对措施：公司将严格按国家高新技术企业的标准规范运行，不断加大研发投入和技术人才的引进，通过研发成果，带动企业效益增长，以应对优惠政策发生重大变化时对公司业绩的影响。
5、环保风险	公司所属行业为专用化学产品制造业，生产过程中会产生废气、废水、固体废弃物等污染物。公司日常经营需符合《环境保护法》、《大气污染防治法》、《水污染防治法》等法律法规的要求，对污染物进行防治处理。虽然公司投入较大资金和技术力量用于环保设施和技术工艺改进，遵照有关环保法规进行环境治理。但随着绿色发展理念的贯彻落实及全社会对生态环境保护的进一步关注，未来，国家和地方政府可能对环境保护和治理提出更高的标准和要求，届时公司的环保成本将随之增加。如果公司将来因在环境保护等方面持续投入不足、环保设施运行不理想等导致污染物排放未达标，则可能受到相应的行政监管，对公司经营业绩造成不利影响。 应对措施：在退市进园项目建设过程中，公司严格按照国家环保相关法律法规要求，进一步加大了环保投入，环保治理能力水平得到了全面提升。公司注重生产污染物的排放治理和持续的环保投入，不断推进技术改造与节能减排，加强在环保方面的技术改进与研发，提高环保治理水平。同时，公司也将继续发挥在环保处理方面的经验和科技优势，改进工艺，改进设备，提高综合利用水平。
6、产能扩张风险	公司退市进园项目后实施了一系列新项目建设，全面达产后，公司产品种类将得到丰富，产品产能将得到提升。公司新项目可行性分析是基于当时的市场环境、技术发展趋势、公司研发能力和技术水平、市场未来拓展情况等因素做出的。公司对新项目进行了慎重、充分的调研和论证，认为投资新项目建设有利于增强公司未来的持续盈利能力。公司具有对新增产能的消化能力，当前市场需求情况下新项目设计产能全部投产后可以得到充分利用，不存在过度扩张的经营风险，但如果未来市场发生重大变化，公司未来不能继续有效拓展市场，公司将面临新增产能不能及时消化的风险。 应对措施：公司不断创新激励模式，充分激发销售人员积极性，加大市场开拓力度，积极开拓新客户，优化公司客户结构，为新项目产能的消化提供支撑。
7、产品结构单一风险	公司是专业从事 PVC 环保热稳定剂及助剂研发、生产和销售的高新技术企业。目前主要产品为 DBM、SBM 和硬脂酸盐，产品结构较为单一。虽然经过多年的发展，公司已成为 β-二酮化合物、硬脂酸盐工业化应用领域环保热稳定剂主要生产供应商之一，产销量较大，但若未来公司产品所处市场发生变化，将面临产品结构单一的风险。 应对措施：为丰富产品种类，公司实施一系列新项目建设，以及原材料自产项目等，随着新项目的投产运行，公司抗风险能力进一步增强。
8、技术和产品研发风险	技术工艺和产品研发能力是公司可持续发展并保持行业竞争优势的关键。近年来，

	公司围绕主营业务领域，持续加大在产品研发、工艺改进等方面研发投入，并且取得了多项研发成果。但随着下游产业市场需求的不断变化、产业技术水平的持续提升以及市场竞争的加剧，公司的研发和持续创新能力面临挑战。如果公司不能准确把握行业未来发展方向、研发创新机制不能适应行业发展需要、技术水平无法满足市场要求，则公司的市场竞争力和盈利能力将受到负面影响。同时，根据业务发展规划，未来公司将着力在新产品等领域进行研究开发，但由于技术与产品创新具有一定难度、市场需求可能发生变化，以及研发过程及进度存在不确定性，可能导致研发结果不及预期，对公司发展规划的实现和经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司以客户需求为导向，组建了一支高素质研发技术团队，开展各类新产品、新技术的研发与验证，确保公司技术研发符合行业产品技术和应用的发展趋势。同时，公司不断加大研发投入，每年制定科学的研发计划，规划年度研发项目及经费投入，并积极创新研发机制，与高校联合共建研发中心，推动公司可持续发展，巩固行业优势地位。
9、并购风险	2020 年，公司并购了沙丰新材料 67%的股权，沙丰新材料纳入公司合并报表。若未来沙丰新材料面临的政策、市场等发生重大变化，可能存在未来业绩变动的风险。 应对措施：进一步强化对沙丰材料生产经营的管理，加强技术攻关，进一步提高原材料适应性；同时加强与原材料厂家的紧密合作，降低成本，减少原材料价格波动对公司经营业绩的影响；此外继续开发高附加值的新产品，加大新产品销售力度，提升盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

（二） 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	报告期公司无新增的重大风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (三)
是否存在重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在年度报告披露后面临退市情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的重大合同	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

一、 重大事件详情

1. 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
安徽	否	否	3,940,000	3,820,000	0	2023	2026	保证	连带	已事

沙丰新材料有限公司						年 4 月 28 日	年 4 月 28 日			前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	9,940,000	9,820,000	0	2023 年 5 月 19 日	2026 年 4 月 28 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	5,940,000	5,820,000	0	2023 年 6 月 1 日	2026 年 4 月 28 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	9,940,000	9,820,000	0	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 21 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	4,940,000	4,820,000	0	2023 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 10 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	4,940,000	4,820,000	0	2023 年 8 月 28 日	2026 年 8 月 10 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材料有限公司	否	否	6,970,000	2,850,000	0	2023 年 9 月 6 日	2026 年 9 月 5 日	保证	连带	已事前及时履行
安徽沙丰新材	否	否	10,000,000	10,000,000	0	2024 年 5 月 21 日	2025 年 5 月 20 日	保证	连带	已事前及时履

料有 限公 司						日	日			行
安徽 沙丰 新材 料有 限公 司	否	否	6,950,000	6,950,000	0	2024 年 6 月 20 日	2025 年 6 月 20 日	保证	连带	已事 前及 时履 行
安徽 沙丰 新材 料有 限公 司	否	否	6,000,000	6,000,000	0	2024 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 15 日	保证	连带	已事 前及 时履 行
安徽 沙丰 新材 料有 限公 司	否	否	4,000,000	4,000,000	0	2024 年 9 月 24 日	2025 年 9 月 24 日	保证	连带	已事 前及 时履 行
安徽 沙丰 新材 料有 限公 司	否	否	6,000,000	6,000,000	0	2024 年 10 月 28 日	2025 年 8 月 28 日	保证	连带	已事 前及 时履 行
安徽 佳先 新材 料科 技有 限公 司	否	是	17,857,150	17,857,150	0	2024 年 12 月 18 日	2034 年 12 月 17 日	保证	连带	已事 前及 时履 行
总计	-	-	97,417,150	92,577,150	0	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	97,417,150	92,577,150
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
----------------------------	---	---

清偿和违规担保情况：

报告期内，公司不存在有明显迹象表明有可能承担连带清偿责任的情形；公司及控股子公司不存在未经内部审议程序而实施的担保事项。

3. 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

4. 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	80,000,000.00	68,435,020.41
2. 销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	1,555,004.42
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	3,300,000.00	1,778,864.60
合计	98,300,000.00	71,768,889.43

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期 初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告 披露时间
安徽汇能动力股份有限公司	应付账款	4,973,569.11	19,728,235.77	1,684,372.37	生产用蒸汽	有利于公司正常经营	2024 年 4 月 19 日

6、 关联方为公司提供担保的事项

☐适用 ☒不适用

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

☐适用 ☒不适用

8、 其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

5. 承诺事项的履行情况**公司是否新增承诺事项**

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

截至本报告期末，公司已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。承诺具体情况详见公司在北京证券交易所网站披露的《公开发行说明书》。

第六节 股份变动及股东情况

二、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	85,693,749	62.80%	0	85,693,749	62.80%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	97,877	0.07%	0	97,877	0.07%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,765,451	37.20%	0	50,765,451	37.20%
	其中：控股股东、实际控制人	48,295,938	35.39%	0	48,295,938	35.39%
	董事、监事、高管	1,998,398	1.46%	0	1,998,398	1.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		136,459,200	—	0	136,459,200	—
普通股股东人数		11,594				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蚌埠能源集团有限公司	国有法人	37,440,002	0	37,440,002	27.4368%	37,440,002	0
2	蚌埠中城创业投资有限公司	国有法人	10,013,536	0	10,013,536	7.3381%	10,013,536	0
3	蚌埠市远大创新创业投资有限公司	境内非国有法人	3,866,720	-10,620	3,856,100	2.8258%	0	3,856,100

4	熊奇	境内自然人	1,086,400	0	1,086,400	0.7961%	0	1,086,400
5	上海嘉喆投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1,448,000	-400,000	1,048,000	0.7680%	0	1,048,000
6	沈国勤	其他	0	960,000	960,000	0.7035%	0	960,000
7	蚌埠投资集团有限公司	国有法人	842,400	0	842,400	0.6173%	842,400	0
8	徐红玲	境内自然人	0	727,108	727,108	0.5328%	0	727,108
9	汪静	境内自然人	710,360	0	710,360	0.5206%	690,360	20,000
10	陈实	境内自然人	0	700,003	700,003	0.5130%	0	700,003
合计		-	55,407,418	1,976,491	57,383,909	42.0520%	48,986,298	8,397,611

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

除控股股东蚌埠能源集团与第二大股东蚌埠中城创投、第七大股东蚌埠投资集团同受实际控制人蚌埠市国资委控制外，未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

√适用 □不适用

序号	股东名称	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	熊奇	1,086,400	

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

□适用 √不适用

三、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

四、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一）控股股东情况

公司的控股股东为蚌埠能源集团，持有公司 27.44%的股份。公司控股股东蚌埠能源集团基本情况如下：

公司名称：蚌埠能源集团有限公司

统一社会信用代码：91340300149864376X

法定代表人：庞延轶

注册资本：11,414 万元

实收资本：11,414 万元

成立时间：1988 年 1 月 11 日

公司住所：安徽省蚌埠市长征路 220 号

经营范围：电力购销；煤炭贸易；粉煤灰的综合利用；机械加工、设备安装及修理，小型基建维修，普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

股东结构：蚌埠投资集团有限公司、安徽省能源集团有限公司分别持有其 85%、15%股权。

控股股东在报告期无变化。

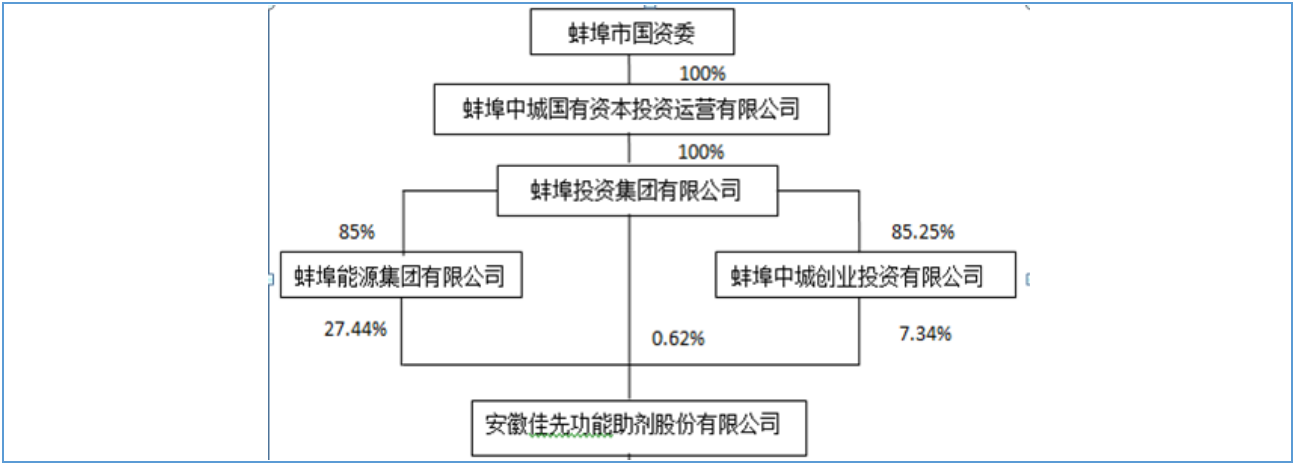
（二）实际控制人情况

公司实际控制人为蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会。

蚌埠投资集团有限公司通过持有蚌埠能源集团有限公司、蚌埠中城创业投资有限公司股权间接控制公司 34.77%的股份，同时，蚌埠投资集团有限公司直接持有公司 0.62%股份，据此，蚌埠投资集团有限公司通过直接或间接支配而合计控制公司 35.40%股份。蚌埠市国资委通过全资子公司蚌埠中城国有资本投资运营有限公司控制蚌埠投资集团有限公司，因此，公司的实际控制人为蚌埠市国资委。

报告期内，公司的实际控制人无变化。

实际控制人持股情况如下图所示：



是否存在实际控制人：

√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	48,295,938
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	35.40%

第七节 融资与利润分配情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
公开发行	202,557,100.00	5,621,324.16	是	为了最大程度发挥募集资金效能，结合公司的未来发展规划和业务布局，公司将募投项目研发中心建设项目募集资金用途变更为年产15000吨生物可降解材料功能助剂项目一期项目。	31,870,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2020 年公司公开发行募集资金总额为 20,255.71 万元，扣除不含税发行费用人民币 1,953.43 万元，实际募集资金净额为人民币 18,302.28 万元。

报告期内，公司募集资金使用金额为 562.13 万元，均用于年产 15000 吨生物可降解材料功能助剂项目一期项目使用。

截至本报告期末，公司募集资金已累计使用 16,593.30 万元，募集资金专户余额 2,089.94 万元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	建设银行	银行	9,900,000.00	2022 年 11 月 2 日	2025 年 10 月 31 日	2.60%
2	信用贷款	建设银行	银行	39,700,000.00	2023 年 1 月 1 日	2025 年 10 月 30 日	2.60%
3	信用贷款	建设银行	银行	18,000,000.00	2023 年 3 月 13 日	2031 年 3 月 12 日	2.80%
4	信用贷款	光大银行	银行	19,850,000.00	2023 年 6 月 28 日	2025 年 6 月 28 日	2.80%
5	信用贷款	光大银行	银行	9,950,000.00	2024 年 3 月 28 日	2025 年 9 月 28 日	2.75%
6	信用贷款	进出口银行	银行	30,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 29 日	2.65%
7	信用贷款	建设银行	银行	28,000,000.00	2023 年 7 月 17 日	2029 年 7 月 13 日	2.80%
8	信用贷款	农业银行	银行	9,000,000.00	2024 年 2 月 29 日	2025 年 2 月 28 日	2.50%
9	信用贷款	工商银行	银行	40,000,000.00	2024 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	2.50%
10	信用贷款	工商银行	银行	10,000,000.00	2024 年 3 月 20 日	2025 年 3 月 20 日	2.50%
11	信用贷款	交通银行	银行	19,900,000.00	2024 年 5 月 27 日	2026 年 5 月 26 日	2.60%
12	信用贷款	中信银行	银行	10,000,000.00	2024 年 6 月 25 日	2025 年 6 月 24 日	2.80%
13	信用贷款	徽商银行	银行	10,000,000.00	2024 年 7 月 11 日	2025 年 9 月 11 日	2.65%
14	信用贷款	徽商银行	银行	10,000,000.00	2024 年 9 月 12 日	2025 年 11 月 11 日	2.55%

15	信用 贷款	招商银行	银行	30,000,000.00	2024 年 12 月 17 日	2025 年 12 月 16 日	2.28%
合计	-	-	-	294,300,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

√适用 □不适用

报告期内，经公司 2023 年年度股东大会审议通过，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利 27,291,840 元。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东会决议的要求	√是 □否
分红标准和比例是否明确清晰	√是 □否
相关的决策程序和机制是否完备	√是 □否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	√是 □否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	□是 □否 √不适用

(三) 年度权益分派方案情况

√适用 □不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.8	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

√是 □否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

□适用 √不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

□适用 √不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司 关联方 获取报酬
				起始日期	终止日期		
李兑	董事长	男	1964 年 8 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	116.52	否
王宇	董事	男	1985 年 2 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	-	是
唐本辉	董事	男	1968 年 6 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	-	是
童庆军	职工董事、 总经理助理	男	1987 年 4 月	2022 年 5 月 16 日	2025 年 5 月 16 日	39.92	否
陈颖洲	独立董事	男	1965 年 6 月	2023 年 2 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	8.00	否
王玲	独立董事	女	1967 年 1 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	8.00	否
潘利平	独立董事	男	1963 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	8.00	否
杨爱玲	监事会 主席	女	1971 年 7 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	-	是
汪沛	监事	男	1992 年 12 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	-	是
张媛园	职工监 事	女	1990 年 10 月	2022 年 5 月 16 日	2025 年 5 月 16 日	9.71	否
汪静	财务总 监、董事 会秘书	女	1968 年 5 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	54.72	否
李平	总经理	男	1977 年 2 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	64.59	否
丁柱	副总经 理	男	1966 年 7 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	52.35	否
周星源	副总经 理	男	1970 年 4 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	56.12	否
潘明荣	副总经 理	男	1972 年 3 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 16 日	61.38	否
董事会人数：					7		

监事会人数：	3
高级管理人员人数：	5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述人员之间没有关联关系。

报告期内，董事唐本辉、监事会主席杨爱玲在公司控股股东蚌埠能源集团有限公司分别担任总经理助理、财务部部长。董事王宇在公司股东蚌埠中城创业投资有限公司担任董事长。监事汪沛在公司股东蚌埠投资集团有限公司任职。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
李兑	董事长	71,510	0	71,510	0.0524%	0	0	17,877
李平	总经理	250,565	0	250,565	0.1836%	0	0	20,000
丁柱	副总经理	537,920	0	537,920	0.3942%	0	0	20,000
汪静	财务总监、 董事会秘书	710,360	0	710,360	0.5206%	0	0	20,000
周星源	副总经理	302,896	0	302,896	0.222%	0	0	20,000
潘明荣	副总经理	195,008	0	195,008	0.1429%	0	0	0
童庆军	职工董事	28,016	0	28,016	0.0205%	0	0	0
合计	-	2,096,275	-	2,096,275	1.54%	0	0	97,877

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

1、独立董事津贴

公司 2020 年第五次临时股东大会审议通过了《关于独立董事津贴的议案》。公司独立董事津贴标准 8 万元/年（含税）。2024 年度公司独立董事津贴按照股东大会决定的标准执行。

2、外部董事、监事报酬

公司外部董事、外部监事均不在公司领取报酬。

3、领薪董事、监事、高级管理人员报酬

2020 年 2 月 27 日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《安徽佳先功能助剂股份有限公司薪酬制度》，在公司领薪董事、监事、高级管理人员报酬根据上述薪酬制度规定发放，具体发放金额详见本节中的“一、董事、监事、高级管理人员情况”之“（一）基本情况”中的年度税前报酬。

(四) 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	3	0	20
行政人员	16	1	0	17
生产人员	196	32	32	196
销售人员	19	1	2	18
技术人员	46	4	2	48
财务人员	11	0	0	11
员工总计	305	41	36	310

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	10
本科	41	42
专科及以下	254	258
员工总计	305	310

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、培训计划

公司重视员工培训，包括安全培训、技能培训、岗位培训等，通过人力资源部门设立了全面的培训

计划，对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，同时进行安全培训，使其了解安全生产的各项制度规定和要求；对于在职员工，公司制定了集业务能力、产品知识、规章制度、企业文化、职业素养为内容的培训规划，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训，以不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司进一步完善了员工薪酬体系和员工激励体系，建立以岗位责任为重点，以绩效考核为核心，实行以岗位责任、工作业绩、经济效益为主要分配依据的薪酬方案。在员工激励方面，完善员工职业规划制度，拓宽员工晋升渠道，加强员工绩效考核力度，重业绩、讲回报、强激励、硬约束，为公司留住核心人才提供了有力支撑。

3、绩效考核体系建设

为了确保全面完成 2024 年度经营目标，公司根据各部门的工作职责与要求，对业绩指标进行分解，实行月度考核和年度考核相结合的绩效考核方式。有针对性地对部门绩效考核指标增加定量考核指标及其权重，使部门绩效考核更具可操作性，极大的调动了员工的工作积极性。公司建立了公正、透明的管理团队绩效评价标准和激励约束机制。公司每年根据年度经营目标，对管理团队绩效考核，在安全、环保等指标一票否决的前提下，对公司管理团队进行考核及奖惩。

劳务外包情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司为公司提供食堂包厨服务，全年发生食堂包厨费 30.89 万元；蚌埠市保安服务有限公司为公司提供保安服务，全年发生保安服务费用 22.99 万元；蚌埠市鑫馨人力资源有限公司为公司提供劳务服务，全年发生劳务服务费用 76.41 万元；安徽新源热电有限公司为公司提供劳务服务，全年发生劳务服务费用 0.94 万元。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

☐环境治理公司☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐零售公司 ☒化工公司
☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐其他行业

化工公司

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

1、国外相关法规政策

2000 年，欧盟 PVC 行业界签署的自愿承担义务协议中给出了明确的禁铅时间表，即铅盐类热稳定剂至 2005 年减少 15%、至 2010 年减少到 50%、至 2015 年完全取缔。

2003 年 1 月 27 日，欧盟议会和欧盟理事会通过了 2002/95/EC 指令，即“在电子电气设备中限制使用某些有害物质指令”（The Restriction of the use of Certain Hazardous Substances in Electrical and Electronic Equipment），简称 RoHS 指令。2006 年 7 月 1 日，RoHS 指令明确在新投放市场的电子电气设备产品中，禁止销售铅、汞、镉、六价铬、多溴联苯（PBB）和多溴二苯醚（PBDE）等六种有害物质含量超标的产品，其中包括 PVC 铅盐类热稳定剂。

2007 年 6 月 1 日，欧盟《关于化学品注册、评估、许可和限制的法规》(简称“REACH”)于开始实施，REACH 法规将欧盟市场上约 3 万种化学产品及其下游的纺织、轻工、制药等产品分别纳入注册、评估、许可 3 个管理监控系统，未纳入该管理系统的产品不能在欧盟市场上销售，其中规定了多项 PVC 制品铅限量标准。

2019 年 7 月 12 日，世贸组织（WTO）发布了欧盟（EU）提出的一项建议，公布欧盟将扩大 REACH 附件 XVI 第 63 条项下的铅含量限制范围，条件草案和附件包括以下内容：“禁止在氯乙烯（PVC）聚合物或共聚物制成的产品中使用铅；由 PVC 聚合物或共聚物制成的产品，如果含铅量不少于 0.1%，则禁止投放到市场；回收 PVC 材料中铅含量不超过 2%的特定刚性产品可获 15 年豁免—在产品服务期间，为防止铅的浸出或生成含铅粉尘而覆盖此类应用涉及的回收 PVC 产品的表层中铅含量浓度将提高至 0.1%；回收的柔性（软）PVC 材料中铅含量不超过 1%的特定柔性产品可获 15 年豁免—在产品服务期间，为防止铅的浸出或生成含铅粉尘的其他材料中铅含量浓度将提高至 0.1%……”

2020 年 2 月，欧洲议会议员否决了一项委员会的提议，该提议本来可以使 PVC 中含有一些铅。欧盟委员会建议修订有关聚氯乙烯中铅浓度的规则。通常，PVC 中可容许 0.1%的铅，但允许回收 PVC 的

阈值更高（硬质 PVC 为 2%，软/软 PVC 为 1%）。欧洲议会议员认为，该提议违反了欧盟 REACH 法规的主要原则，即保护人类健康和环境。他们回忆说，铅是一种有毒物质，即使低剂量使用，也会严重影响健康，包括不可逆转的神经系统损害。他们认为，委员会建议的水平与“安全水平”不符，并强调有其他选择。

2、国内相关法规政策

2004 年，住建部公告中明确指出在全国范围内使用的供水管 PVC—U 管必须是非铅盐类热稳定剂的。

2006 年，为应对欧盟的 RoHS 指令，国家七部委出台了《电子信息产品污染控制管理办法》，对铅、镉等有害物质做出了类似 ROHS 指令的设定，该项法规于 2007 年 3 月 1 日起实行。

2008 年，科技部、财政部、国家税务总局印发了《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》，“新型环保型橡胶助剂，加工型助剂新品种，新型、高效、复合橡塑助剂新产品”被列入“新材料”领域，纳入国家重点支持的八大高新技术领域中。

2010 年，国务院发布的《国务院关于加强培育和发展战略性新兴产业的决定》中指出，到 2020 年，节能环保、新一代信息技术、生物、高端装备制造产业成为国民经济的支柱产业，新能源、新材料、新能源汽车产业成为国民经济的先导产业。

2016 年 8 月，工信部发布《轻工业发展规划（2016-2020 年）》，重点发展应用于新能源、生物医药、信息等领域新产品，多功能、高性能塑料新材料及助剂。

2016 年 9 月，工信部发布了《石化和化学工业发展规划（2016—2020 年）》，明确八项主要任务，即实施创新驱动战略、促进传统行业转型升级、发展化工新材料、促进两化深度融合、强化危化品安全管理、规范化工园区建设、推进重大项目建设、扩大国际合作。

2016 年 12 月，工信部、科学技术部、环境保护部等多部门出台《国家鼓励的有毒有害原料（产品）替代目录 2016 年版》，鼓励用钙基、钙锌、稀土热稳定剂替代铅盐类热稳定剂。

2017 年 8 月 18 日，在《塑料加工业“十三五”发展规划指导意见》基础上，中国塑料加工工业协会编制了《塑料加工业技术进步“十三五”发展指导意见》。“十三五”塑料加工业紧紧围绕“功能化、轻量化、生态化、微成型”的技术方向，重点突破原料、先进成型技术与工艺、装备三大发展瓶颈。重点发展多功能、高性能材料及助剂，力争在材料功能化、绿色化及环境友好化取得新的突破。将推进环保助剂在塑料制品中的替代作为重点工作。

2018 年 11 月，国家统计局发布了《战略性新兴产业分类（2018）》，本分类规定的战略性新兴产业是以重大技术突破和重大发展需求为基础，对经济社会全局和长远发展具有重大引领带动作用，知识技

术密集、物质资源消耗少、成长潜力大、综合效益好的产业，包括：新一代信息技术产业、高端装备制造产业、新材料产业、生物产业、新能源汽车产业、新能源产业、节能环保产业、数字创意产业、相关服务业等 9 大领域。

2019 年 7 月 30 日，发改委、商务部发布《鼓励外商投资产业目录（2019 年版）》开始施行，聚氯乙烯新型下游产品开发、生产被列入了鼓励外商投资产业目录。

2019 年 10 月，国家发改委修订发布了《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，将新型塑料建材列为鼓励类。

2020 年 1 月，国家发展改革委、生态环境部发布《关于进一步加强塑料污染治理的意见》，可降解塑料行业迎来机遇。

2022 年 2 月，安徽省发改委发布《安徽省“十四五”新材料产业发展规划》，提出了新材料产业发展目标，即到 2025 年，全省新材料产业规模达到 1 万亿元，成为具有区域特色、世界级新材料产业基地；到 2025 年，形成硅基新材料、先进金属材料、先进化工材料、生物医用材料、高性能纤维及复合材料 5 个国内领先的千亿级产业集群；到 2025 年，培育形成 20 家百亿级的新材料龙头企业，形成龙头企业领航，中小企业核心配套，以大带小、上下联动，大中小企业融通发展的产业发展格局。大力发展先进金属材料、先进化工材料、硅基新材料三大先进基础材料产业。

2023 年 12 月，《产业结构调整指导目录(2024 年本)》将“低 VOCs 含量胶粘剂，环保型水处理剂，新型高效、环保催化剂和助剂，功能性膜材料，超净高纯试剂、光刻胶、电子气体、新型显示和先进封装材料等电子化学品及关键原料的开发与生产”列为鼓励类。

2024 年 8 月，《中共中央国务院关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》提出，大力推动钢铁、有色、石化、化工、建材、造纸、印染等行业绿色低碳转型。

3、对公司的影响

随着国内外禁铅进程的推进，会进一步扩大国内外对环保型热稳定剂的市场需求，公司作为生产环保热稳定剂及助剂的优势企业，将迎来更多发展机遇，为此，公司将紧抓政策机遇，满足市场需求，同时进一步提高产品质量，丰富产品种类，提高市场占有率，提升佳先品牌影响力。

（二） 行业发展情况及趋势

公司专注从事环保型热稳定剂及助剂的研发、生产、销售，所属行业为：化学原料及化学制品制造业（《中国证监会上市公司行业分类指引（2012 年修订）》C26），化学试剂和助剂制造业（《国民经济行业分类指引》（GB_T_4754-2011）C2661）。上游行业为基础化工，下游行业为 PVC 塑料热稳定剂，终

端行业为 PVC 塑料。

1、热稳定剂行业简介

随着塑料应用的不断广化和深化发展，塑料助剂也发展出了如增塑剂、热稳定剂等多个品种。具体至热稳定剂领域，目前行业内热稳定剂的主流产品主要有铅盐类、复合金属类、有机锡类等。随着热稳定剂行业的快速发展以及世界各国对 PVC 生产和加工过程中对环境造成的污染问题越发重视，无铅化成为热稳定剂行业发展的必由之路，环保的复合金属盐类热稳定剂也将逐步替代现有的铅盐类热稳定剂的市场份额。2000 年，欧盟 PVC 行业签署了自愿承担义务协议，给出了明确的禁铅时间表：2005 年减少铅盐热稳定剂 15%，2010 年减少到 50%，2015 年完全取缔；2016 年 12 月，工信部、科学技术部、环境保护部等多部门出台《国家鼓励的有毒有害原料（产品）替代目录 2016 年版》，鼓励用钙基、钙锌、稀土热稳定剂替代铅盐类热稳定剂。2019 年 10 月，国家发改委修订发布了《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，将新型塑料建材列为鼓励类。在国内外环保禁限铅背景下，环保的 PVC 热稳定剂不断被开发、生产与应用，复合金属盐类热稳定剂的消费量逐渐增加， β -二酮（二苯甲酰甲烷和硬脂酰苯甲酰甲烷）的行业规模也随之不断增长。

2、影响行业发展的因素

（1）无铅化进程的推进有利于促进行业发展

欧盟 REACH 法规及全球各地其他国家和地区相关指令的推出，对中国 PVC 及其上下游行业产生了深远的影响。对于出口导向型企业来说，不得不更多地转向使用环保的热稳定剂产品。同时，近年来随着新环保法的实行，国家环保部、发改委、工信部陆续出台了一系列政策，鼓励和推动 PVC 行业无铅化进程。未来，随着我国一系列鼓励发展绿色环保和环境友好型新材料的产业政策陆续推出，大力发展对环保型热稳定剂已成为我国热稳定剂行业不可逆转的发展趋势，将进一步激发环保热稳定剂的市场需求，推动 β -二酮、硬脂酸盐热稳定剂的快速发展。

（2）环保热稳定剂的进步将持续拓展 PVC 应用的广度和深度

近年来，环保热稳定剂生产及应用技术的进步，一方面降低了环保热稳定剂使用成本，具有更好的性价比，另一方面也提高了使用性能，满足软制品、硬质品、管材、型材、异型材等多类产品的使用要求，拓宽了环保热稳定剂的使用领域。

（三） 公司行业地位分析

公司作为“国家高新技术企业”、“国家级专精特新小巨人企业”、“国家知识产权优势企业”、“国家绿色工厂”、“科技型中小企业技术创新基金承担单位”、“中国塑料加工工业协会助剂专委会副理事长单

位”、“安徽省创新型企业”、“安徽省专精特新冠军企业”、“安徽省产学研联合示范企业”、安徽省先进集体、安徽省环保诚信企业；建有“省级企业技术中心”、“省级工程技术研究中心”、“省级博士后科研工作站”；在行业内有着多年的专业经验和深厚的行业积淀，培养了一批高素质的技术人才，形成了一支稳定的技术团队。公司一直专注于二苯甲酰甲烷（DBM）、硬脂酰苯甲酰甲烷（SBM）、硬脂酸盐的研发及生产，并主持制定主导产品二苯甲酰甲烷（DBM）、硬脂酰苯甲酰甲烷（SBM）的行业标准以及苯乙酮团体标准，通过自主研发、技术引进、科技成果转化、产学研合作等途径，提高产品收率和质量，降低生产成本、能源消耗，产品质量稳定并获得客户的认可。

目前，公司主导产品 DBM 完成了欧盟 REACH 法规（EC）No 1907/2006 全球领头注册。经过多年发展，公司在热稳定剂生产厂商中具有良好的声誉，拥有一批市场需求大、实力雄厚、信誉良好、业务关系持续稳定的优质客户，包括德国百尔罗赫公司（BAERLOCHER GMBH）、阿登尼斯开米森（Akdeniz Chemson）、三益（Sun Ace）等大型跨国化工企业，佳先品牌已被业内广泛认可，未来公司将利用品牌优势，继续创新优化业务模式，发挥服务优势，进一步拓展国内外市场，加强与国内外知名企业合作，深入挖掘客户需求，开拓产品应用范围。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
二苯甲酰甲烷(DBM)	化学原料及化学制品制造业	新型环保 β-二酮产品，具有优良的抑制初期着色性能，有效改善 PVC 制品加工过程中的“锌烧”现象。	袋式或箱式包装，汽运或船运，产品在运输过程中应有遮盖物，避免雨淋、受潮；应避免与危险品混装。贮存在通风干燥的库房内。	苯甲酸、苯乙酮、甲醇钠	PVC 环保热稳定剂，最终可应用于 PVC 软制品及硬制品，如 PVC 异型材、PVC 管材管件、电线电缆、注塑制品、玩具等。	原料价格、制造成本及产品供求关系
硬脂酰苯甲酰甲(SBM)	化学原料及化学制品制造业	食品级 β-二酮产品，防止锌烧，解决 PVC 前期着色及提	袋式或箱式包装，汽运或船运，产品在运输过程中应有遮盖物，	硬脂酸、苯乙酮、甲醇钠	PVC 环保热稳定剂，是现有 β-二酮系列产品中唯一经美国	原料价格、制造成本及产品供求关系

		高耐候性。	避免雨淋、受潮；应避免与危险品混装。贮存在通风干燥的库房内。		FDA 许可适用于食品、药品接触 PVC 材料。	
苯乙酮	化学原料及化学制品制造业	β-二酮产品生产的主要原料，可用于制造香料，调配香精。同时是制备医药中间体的原材料，也可作为溶剂应用于农药领域。	桶式或罐车包装，产品在运输过程中应有遮盖物，避免雨淋、受潮；应避免与危险品混装。贮存在通风干燥的库房内。	乙苯	苯乙酮是一种重要的有机合成中间体，可应用于 PVC 环保热稳定剂行业，医药行业、农药行业、香精香料行业。	原料价格、制造成本及产品供求关系
硬脂酸钙	化学原料及化学制品制造业	聚氯乙烯中加工稳定剂、聚乙烯中作酸吸收剂、聚丙烯中作润滑剂等。	袋式包装，汽运或船运，产品在运输过程中应有遮盖物，避免雨淋、受潮；应避免与危险品混装。贮存在通风干燥的库房内。	硬脂酸、氢氧化钙	PVC 环保热稳定剂领域；石化领域；橡胶等其他领域。	原料价格、制造成本及产品供求关系
硬脂酸锌	化学原料及化学制品制造业	聚氯乙烯中加工稳定剂、聚乙烯中作酸吸收剂、聚丙烯中作润滑剂、涂料和油漆中作为润滑剂和打磨剂。	袋式包装，汽运或船运，产品在运输过程中应有遮盖物，避免雨淋、受潮；应避免与危险品混装。贮存在通风干燥的库房内。	硬脂酸、氧化锌	PVC 环保热稳定剂领域；石化领域；橡胶等其他领域。	原料价格、制造成本及产品供求关系
硬脂酸镁	化学原料及化学制品制造业	苯乙烯共聚物中作为内部润滑剂、聚氯乙烯中作为稳定剂和内润滑	袋式包装，汽运或船运，产品在运输过程中应有遮盖物，避免雨淋、受潮；应	硬脂酸、氢氧化镁	苯乙烯、聚氯乙烯、医药、日化等领域	原料价格、制造成本及产品供求关系

		剂、日化用品中作为彩妆/粉饼/爽身粉等。	避免与危险品混装。贮存 在通风干燥的库房内			
--	--	----------------------	--------------------------	--	--	--

(二) 主要技术和工艺

1、二苯甲酰甲烷合成技术原理及工艺

(1) 技术原理

二苯甲酰甲烷的合成是酯类与芳酮类化合物在缩合剂的作用下发生克莱森缩合反应，再经酸化、结晶、干燥等工序得到产品。

(2) 工艺流程

①酯化

苯甲酸、甲醇、催化剂按一定比例投入反应，生成苯甲酸甲酯和水。

②蒸馏、碱洗

对酯化液进行蒸馏，蒸馏液进入碱洗釜进行碱洗，碱洗后分离得苯甲酸甲酯进入缩合釜。

③缩合

将二甲苯、苯甲酸甲酯放入缩合反应釜中，投入甲醇钠、苯乙酮。反应得到的中间产品（DBM 钠盐）待用，缩合液压入酸化釜。

④酸化

将盐酸泵入酸化釜中，将上道工序合成的中间产品（DBM 钠盐）加入酸化釜内进行酸化反应，酸化后物料进行碱洗。缩合液在酸化釜中用盐酸和小苏打溶液进行酸化和中和，有机层抽到浓缩釜浓缩。

⑤浓缩蒸馏

将上道工序的物料放入成品蒸馏釜中，蒸出的二甲苯、苯乙酮和苯甲酸甲酯进入接收罐供缩合反应使用。

⑥结晶、离心

浓缩液经结晶甩滤得粗制品，再经气流干燥即得成品，结晶甩滤得母液返回减压蒸馏。

2、硬脂酰苯甲酰甲烷合成技术原理及工艺

(1) 技术原理

硬脂酰苯甲酰甲烷的合成是脂肪酯类与芳酮类化合物在缩合剂的作用下可发生克莱森缩合反应，再

经酸化、结晶、干燥等工序得到产品。

（2）工艺流程

①酯化

将硬脂酸、甲醇、催化剂按一定比例投入反应，生成硬脂酸甲酯和水。将甲醇、苯甲酸放入酯化反应釜中反应，酯化反应后再用水进行洗涤，水洗结束后，脱水得到硬脂酸甲酯成品。

②合成

在反应釜中投入甲苯、甲醇钠、硬脂酸甲酯、苯乙酮进行反应。反应过程中产生的甲醇和甲苯去一次甲醇釜进行分离。

③酸化

将上道工序合成的物料转入到酸化釜内进行酸化反应。

④蒸馏

将酸化好的物料转入到蒸馏釜，蒸馏出的甲苯返回到缩合釜。

⑤结晶过滤

在结晶釜中加入溶剂，将上道工序物料转入到结晶釜进行结晶，放料至压滤机过滤。

⑥干燥

过滤后滤饼进入到气流干燥机进行干燥，得到成品。

3、苯乙酮合成技术原理及工艺

（1）技术原理

乙苯经氧化反应生成苯乙酮。

（2）工艺流程

①投料：乙苯、催化剂加入到反应釜。

②反应：投料结束后，向反应釜中通入氧气，反应釜内物料进行氧化反应。

③精馏：将反应好的物料进行精馏，得到产品。

4、硬脂酸盐合成技术原理及工艺

硬脂酸盐包括硬脂酸钙、硬脂酸锌、硬脂酸镁，三种产品生产工艺、路线等相似。

（1）技术原理

硬脂酸在熔融状态下与金属氧化物或氢氧化物反应生成硬脂酸盐。

（2）工艺流程

①投料：将反应工艺水、蒸汽、硬脂酸、氢氧化钙加入到反应釜。

②反应：投料结束后，向反应釜中加入高压蒸汽，反应釜内物料进行反应。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

☐适用 ☒不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

☐适用 ☒不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

☒适用 ☐不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
β-二酮	10000 吨/年	57.69%	-	-	-
苯乙酮	8000 吨/年	89.75%	-	-	-
硬脂酸盐	65000 吨/年	55.54%	-	-	-

2. 非正常停产情况

☐适用 ☒不适用

3. 委托生产

☐适用 ☒不适用

(四) 研发创新机制

6. 研发创新机制

☒适用 ☐不适用

(1) 研发创新机制

作为一家在热稳定剂及助剂领域拥有较强市场竞争力的高新技术企业，持续的产品、技术、工艺创新是公司不断巩固竞争优势的关键。经过多年的沉淀积累，公司逐步形成了一整套符合行业发展要求和公司自身特点，制度完备且运行有效的研发创新机制。

在研发管理方面，公司建立了科研项目管理制度，提高决策的科学性；建立了研发核算制度，开展项目预算、决算与审计，实行专款专用；建立了知识产权管理制度，建立了研发人员绩效考核与岗位责任制，形成了一套绩效评价指标体系和绩效反馈与沟通机制。

在科研队伍的建设方面，公司在经营过程中已建立起一套较为完善的科研人才选拔、培养、考评与激励机制。一方面，公司通过各种形式的培训，选拔和培养公司的技术骨干，夯实公司的人才储备；另

一方面，公司通过提供良好的职业发展平台和激励措施，吸引拥有较强科研能力和丰富行业经验的科研人员加盟企业。公司针对技术创新制定奖励制度，鼓励员工在日常工作中进行技术积累和研发创新，提升公司产品质量。公司力求用良好的工作环境、具备吸引力的职业发展前景，以及公平、公正、透明的任用和奖惩机制，激发技术人员的工作积极性与创新主动性，促进其研发创新能力的发挥，不断加强公司的研发团队建设。

除此之外，公司与多所高校签订了共建省级企业技术中心、共享科技资源合作共建、PVC 助剂研究中心等协议，积极建立开放式的创新创业平台。

（2）研发机构及研发人员

公司拥有省级企业技术中心、省级工程技术研发中心、省级博士后科研工作站，专业从事热稳定剂及助剂的研究开发工作。公司目前的研发模式以自主研发、自主创新为主，同时辅以与国内高校、科研院所的合作以及引进国内外先进技术等。2024 年公司（含控股子公司）研发人员占员工总数的比例 15.48%。目前公司关键研发人员主要有李平、王艳、魏长亭、陈新华，具体简历情况如下：

李平，现任公司总经理、高级工程师，负责公司技术创新、技术攻关和新产品研发相关工作。参与了二苯甲酰甲烷、硬脂酰苯甲酰甲烷、新型 β -二酮辅助热稳定剂 DBM-S 和 SBM-S 产业化开发、PVC 系列新型环保辅助热稳定剂、苯甲酸甲酯高效蒸馏技术等多个项目；是《二苯甲酰甲烷行业标准》、《硬脂酰苯甲酰甲烷行业标准》的起草人之一；先后获得安徽省技术改造先进个人、安徽省科学技术奖三等奖、安徽省科学技术奖二等奖、安徽省优秀青年科技创新奖、安徽省战略性新兴产业技术领军人才、蚌埠市大禹英才创新领军人才等荣誉称号。

王艳，现任公司技术部部长、技术中心主任，高级工程师，负责公司产品技术研发相关工作，主持了残液回收工艺改进技术研发项目、DBM 生产中副产盐技术改进研发项目；参与了苯酚焦油副产苯乙酮技术研发项目、DBM 浓缩工艺技术研发项目、PVC 系列新型环保辅助热稳定剂项目、DBM 粒径可控结晶工艺技术研发项目。其中 PVC 系列新型环保辅助热稳定剂项目获得安徽省科学技术奖三等奖、安徽省科学技术奖二等奖等荣誉称号。已获授权发明专利 3 项，实用新型专利 5 项。

魏长亭，正高级工程师，负责公司环保、综合利用等相关领域的技术研发工作，参与安徽科技攻关计划项目“PVC 无毒热稳定剂水滑石技术研发及应用”、参与在研 1 项“乙酰丙酮基 PVC 辅助热稳定剂的可控制备关键技术与产业化研究”省级重点研究开发项目；获得省、市科技进步奖；获得安徽省杰出青年科技创新奖、省节能先进个人、市优秀人才和市劳动模范等称号；2016 年被评为“安徽省技术领军人才”，2017 年入选“第三批安徽省特殊支持计划创新领军人才”，2020 年获安徽省科学技术奖二等奖等荣誉称号，曾获 2008 年-2011 年度蚌埠市劳动模范。

陈新华，现任公司技术部副部长，高级工程师，负责研发、质检、技术材料编写等工作，主持了乙酰丙酮钙新工艺开发与应用项目、乙酰丙酮基 PVC 辅助热稳定剂的可控制备关键技术与产业化研究项目、一步合成 SBM55 技术研发项目；参与了苯酚焦油副产苯乙酮技术研发项目、DBM 浓缩工艺技术研发项目。2021 年获安徽省科学技术奖二等奖，已获授权发明专利 1 项，实用新型专利 9 项。

7. 重要在研项目

√适用 □不适用

1. 硬脂酸甲酯资源化综合利用技术研发项目；
2. 苯乙酮工艺废水回用技术研发项目；
3. 低损耗 DBM 生产工艺研发项目；
4. 副产盐连续蒸发技术研发项目；
5. 酯类产品真空脱溶技术研发项目。

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

√适用 □不适用

产品名称	定价方式	主要应用领域	主要销售对象	主要销售对象的销售占比（%）
工业盐	市场价格	融雪剂、印染、建材防冻剂等	安徽中晖化工有限公司	50%
工业盐	市场价格	融雪剂、印染、建材防冻剂等	安徽横江生物化工科技有限公司	40%

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

√适用 □不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
乙苯	7982 吨	询价采购	供应商充分，供应稳定。	价格先扬后抑	公司通过不同的采购策略，在一定程度上降低了价格波动对营业成本的影响。
苯甲酸	1747 吨	询价采购	长期合作，较为稳定。	价格先扬后抑	公司通过不同的采购策略，在

					一定程度上降低了价格波动对营业成本的影响。
固体甲醇钠	1477 吨	询价采购	长期合作，较为稳定。	全年价格较为稳定	对成本影响较小。
蒸汽	92594 吨	定向采购	长期合作，较为稳定。	全年价格略有波动较为稳定	对成本影响较小。
电力	3977562 千瓦时	定向采购	长期合作，较为稳定。	全年价格略有波动较为稳定	对成本影响较小。
硬脂酸	33600 吨	询价采购	长期合作，较为稳定。	价格波动上涨趋势	对成本的影响较大。

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

☐适用 ☒不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司根据原油价格情况及走势、供应商生产、开工情况、及上游供应商之间竞争情况，确定按生产计划采购或集中批量采购。

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

1、安全生产情况

(1) 相关资质及审核备案情况

公司已根据《安全生产法》要求，2024 年 10 月办理《安全生产许可证》延期申请，并获取新的《安全生产许可证》。

(2) 安全生产管理制度及其执行情况

公司安全监察部严格落实公司安全生产、新项目建设的安全监察工作，拟订安全生产规章制度、安全操作规程和生产安全事故应急救援预案；宣传、监督有关安全生产，劳动保护的方针、政策和各项规章制度的贯彻执行，组织安全生产教育和培训，联系培训机构对安全管理人员进行每年继续再教育工作；严格按照“四不放过”的原则，组织事故调查、分析、结论；检查安全生产状况，及时排查生产安全事故隐患，督促双重预防机制建设和落实；负责公司的防火安全工作，督促落实消防设施维保及整改措施。

在安全基础管理和制度建设方面，公司重新编制了《安全管理制度汇编》，《公司生产安全事故应急预案》重新修订并进行备案。加强隐患排查治理，经过应急部产业转移重点县专家指导服务，省、市、区各级部门的检查，开展多层次全方位排查，消除现场隐患，推动自动化改造，提升本质安全。同时强化预防和应急处置，积极开展事故预想和应急演练，提升公司应急处置能力。

公司建立并完善安全生产会议制度，每周开展生产调度会，每月召开安全生产例会，通报安全风险隐患，并督促整改，不断提高员工安全责任意识和安全技术水平；同时建立了安全检查和隐患整改制度，每月对安全生产情况进行总结。

公司加强安全风险智能化管控平台建设，运用双重预防机制系统、特殊作业电子作业票及人员定位系统，提升企业安全风险智能化管理水平。

（3）安全生产合法合规情况

报告期内，公司严格按照相关法律法规规范运作、安全生产、依法经营，公司未发生重大安全违法违规行。

2、消防情况

公司在工程建设时严格执行消防设施设计、施工、投用“三同时”，消防验收手续齐全；通过了消防验收。每天专人巡检，同时聘请第三方消防专业服务机构定期对消防设施进行维护保养，进行了应急预案演练。

新厂区项目建设坚持“预防为主、防消结合”的方针，新建一套完善的消防报警及给水系统，每年不少于两次的应急预案演练。项目各单体内均设置一定数量的手提式磷酸铵盐干粉灭火器用以扑救初期火灾。

（二） 环保投入基本情况

公司生产经营中产生的主要污染物种类及处置措施、排放量、处理设施的配置、环保投入等情况如下：

1、主要污染物排放情况

根据环保部门要求，目前公司生产过程产生的有机废气的排放，按照《大气污染物综合排放标准》（GB16297—1996）表 2 中二级标准要求执行；焚烧炉废气排放执行《危险废物焚烧污染控制标准》（GB1848-2020）中燃烧量 300-2500kg/h 的最高允许排放浓度限值；公司废水的排放按照《污水综合排放标准》（GB8978—1996）表 4 中三级标准和园区污水处理厂接管标准执行；公司厂界噪声按照《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）中 2 类标准执行。公司主要污染物有甲苯、二甲苯、甲

醇、氯化氢、二氧化硫、氮氧化物、一氧化碳、烟尘、COD、氨氮、悬浮物、噪声等，报告期内，上述污染物均达标排放。

2、主要处理设施及处理能力

公司建有日处理 2000 吨污水处理装置，将公司产生的废水和初期雨水处理后达到园区污水处理厂的纳管标准后排放至蚌埠市第三污水处理厂，外排污水安装了在线监测装置。公司建有一套 12000 立方/时有机废气焚烧装置（RTO）、一套沸石转轮+RTO（RTO 处理风量 25000m³/h）和日处理 20 吨危险废物焚烧炉。RTO 将 DBM 和 SBM 车间的产品烘干过程产生的废气进行焚烧处理，达标排放。危险废物焚烧炉可以将公司产生的危险废物进行焚烧处理，焚烧后的残渣作为危险废物进行管理，能够减少危险废物的处置费用，焚烧后余热产生的蒸汽供生产使用，实现了资源的综合利用；危废焚烧炉的废气安装了在线监测装置，并与生态环境部门联网，达标排放。对生产过程产生的无组织废气进行收集，然后送入活性炭吸附装置进行吸附，活性炭吸附饱和后用蒸汽进行再生，再生回收的有机溶剂回用于生产，活性炭装置吸附后的废气进入沸石转轮进行浓缩，同时危废库无组织废气、4#车间板框无组织废气等也进行收集，进入沸石转轮进行浓缩，浓缩后的高浓度废气进入 RTO（处理风量 25000m³/h）进行处置，解决了无组织排放问题。

随着环保监管力度的日益趋严，公司上述环保投入，将成为公司未来快速、持续发展的重要保障，能够进一步增强公司竞争优势，巩固公司行业地位。

（三） 危险化学品的情况

√ 适用 □ 不适用

1、危险化学品的存储、使用情况

公司产品属于危险品的有钛酸正丁酯（其他产品不是危化品），公司原材料涉及重点监管危险化学品的有甲醇、甲苯、液氨、四氯化钛。

为规范上述重点监管的危险化学品存储、使用，公司采取了下列防范措施：

①危险化学品严格保管，控制火源，加强消防设施检查及维护：危险品在运输、保管过程中严格按照《危险化学品仓库管理制度》执行，做好进出车辆管理、危险物品装卸管理等预防措施；车间作业区、原料储存区严禁吸烟、携带火种；按照消防规定配备消防设施器具，定期检查，保证完好。现场可燃、有毒气体在线检测，发现异常及时排查并处置，确保风险可控，应急处置及时有效。

②加强机械防护，加强安全作业管理：公司在车间作业现场设置危险警示标牌；对每个工序制定详细操作规程，执行安全操作标准步骤，要求配戴安全帽等劳动防护用品；车间设置兼职安全管理员，定期巡视安全操作情况；定期组织安全生产培训，上岗前组织技术培训，加强员工安全教育。

(四) 报告期内重大安全生产事故

☐适用 ☒不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

☐适用 ☒不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

☐适用 ☒不适用

(二) 农药行业

☐适用 ☒不适用

(三) 日用化学品行业

☐适用 ☒不适用

(四) 民爆行业

☐适用 ☒不适用

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

根据《公司法》、《证券法》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等相关法律法规要求，公司不断完善法人治理结构，健全内控管理体系，已建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的治理体系。报告期，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律、法规和公司章程的要求，且严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司治理机制完善，三会互相牵制，保证公司股东的利益不被侵害。公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行且提供了网络投票的表决方式，为中小股东参会提供便利，涉及关联交易等事项均对中小股东单独计票，治理机制注重保护股东尤其是中小股东权益，能够保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，保障了股东行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立了较为完善的重大事项决策机制，并严格按照相关的制度、规则等执行，公司在进行重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项时严格按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则执行。

公司制订治理制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对《公司章程》进行修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2024 年 4 月 17 日召开第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2023 年年度报告及年度报告摘要的议案》《关于公司 2023 年度总经理工作报告的议案》《关于公司 2023 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度独立董事述职报告的议案》《董事会关于独立董事独立性自查情况的专项报告》《关于公司 2023 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2024 年度财务预算报告的议案》《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于内部控制有效性的自我评价报告》《关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告的议案》《关于 2024 年度向银行申请综合授信额度的议案》《关于为子公司 2024 年度银行借款提供担保的议案》《关于预计公司 2024 年度日常性关联交易的议案》《关于公司使用闲置自有资金进行现金管理的议案》《关于 2023 年度董事会审计委员会履职情况报告的议案》《关于审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告的议案》《关于召开公司 2023 年度股东大会的议案》19 项议案。 2、2024 年 4 月 26 日召开第五届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2024 年第一季度报告的议案》1 项议案。 3、2024 年 8 月 28 日召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2024 年半年度报告及摘要的议案》《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于执行 2023 年度管理团队绩效考核的议案》《关于为参股子公司项目贷款提供担保的议案》《关于召开公司 2024 年第一次临时股东大会的议案》5 项议案。 4、2024 年 10 月 29 日召开第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2024 年第三

		季度报告的议案》《关于聘请公司 2024 年度审计机构的议案》《关于召开公司 2024 年第二次临时股东大会的议案》3 项议案。
监事会	4	1、2024 年 4 月 17 日召开第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2023 年年度报告及年度报告摘要的议案》《关于公司 2023 年度监事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2024 年度财务预算报告的议案》《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于 2024 年度向银行申请综合授信额度的议案》《关于为子公司 2024 年度银行借款提供担保的议案》《关于预计公司 2024 年度日常性关联交易的议案》《关于公司使用闲置自有资金进行现金管理的议案》等 11 项议案。 2、2024 年 4 月 26 日召开第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司 2024 年第一季度报告的议案》1 项议案。 3、2024 年 8 月 28 日召开第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2024 年半年度报告及摘要的议案》《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于为参股子公司项目贷款提供担保的议案》等 3 项议案。 4、2024 年 10 月 29 日召开第五届监事会第十四次会议，审议通过了《关于公司 2024 年第三季度报告的议案》《关于聘请公司 2024 年度审计机构的议案》等 2 项议案。
股东会	3	1、2024 年 5 月 10 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年年度报告及年度报告摘要的议案》《关于公司 2023 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度监事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度独立董事述职报告的议案》《关于公司 2023 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2024 年度财务预算报告的议案》《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《关于内部控制有效性的自我评价报告》《关于 2024 年度向银行申请综合授信额度的议案》《关于为子公司 2024 年度银行借款提供担保的议案》《关

		于预计公司 2024 年度日常性关联交易的议案》 《关于公司使用闲置自有资金进行现金管理的 议案》等 14 项议案。 2、2024 年 9 月 19 日召开 2024 年第一次临时 股东大会，审议通过了《关于为参股子公司项 目贷款提供担保的议案》1 项议案。 3、2024 年 11 月 15 日召开 2024 年第二次临时 股东大会，审议通过了《关于聘请公司 2024 年 度审计机构的议案》1 项议案。
--	--	---

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》及三会议事规则等规定和要求开展，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，三会运作规范，能够切实履行应尽的职责和义务。

（三） 公司治理改进情况

公司已严格按照《公司法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。

报告期内，公司根据《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等相关规定，进一步加强了公司内部治理，并强化了对董事、监事和高级管理人员在公司治理方面的培训，促使公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范，三会有效规范运行。

（四） 投资者关系管理情况

公司根据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《公司章程》及公司《信息披露事务管理制度》，及时编制并披露公告，真实、准确、及时、公平、完整的披露有关信息，并提供股东大会网络投票，充分维护包括中小股东在内的广大股东和各类投资者的合法权益，切实做好投资者管理工作。公司建立了电话、邮件、现场接待等投资者沟通通道，指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待来访者的来访和咨询，借助电话、网络平台等回答投资者咨询。

二、 内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司董事会分别下设战略与投资委员会、审计委员会、提名委员会及薪酬与考核委员会，并制定了相关的工作细则。

报告期内，公司战略与投资委员会、审计委员会、提名委员会及薪酬与考核委员会均按照相关制度、工作细则开展工作，各委员会成员认真履行职责，对需要各委员会委员发表意见的事项发表意见，为公司科学决策提供强有力的支持。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

☒是 ☐否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 ☒是 ☐否

提名委员会 ☒是 ☐否

薪酬与考核委员会 ☒是 ☐否

战略委员会 ☒是 ☐否

内审部门 ☒是 ☐否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间 (年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间 (天)
潘利平	2	5	4	现场	3	现场	15
王玲	1	5	4	现场	3	现场	16
陈颖洲	2	2	4	现场	3	现场	15

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

☐是 ☒否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

☒是 ☐否

公司独立董事根据《公司法》、《公司章程》、《独立董事任职及议事制度》等公司制度的相关规定，认真履行独立董事的职责，勤勉尽责，积极了解公司的财务、生产经营等信息，按时参加股东大会、董事会会议，对各项议案进行认真审议，坚持独立性、客观性，参与公司重大事项的决策，涉及公司重大事项方面均充分表达意见，充分发挥独立董事作用，为董事会科学决策提供有效保障。公司独立董事对报告期内历次董事会会议审议的议案未提出异议。公司对独立董事关于经营发展、公司治理等各方面的意见和建议积极听取，予以采纳。

独立董事资格情况

公司在任独立董事具备独立性，符合《上市公司独立董事管理办法》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等法律法规关于独立董事独立性等相关规定。

(三) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，积极认真地发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务：公司业务独立于控股股东，公司拥有独立的研发、生产、供应、销售体系，拥有独立的商标权、专利权、软件著作权等知识产权，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，不依赖于股东或其他任何关联方。公司经营自主权完整、独立。

2、人员：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事长以及总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。

3、资产：公司合法拥有与生产经营、研发有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利、软件著作权、非专利技术等的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东单位占用情形，也不存在为股东和其他个人提供担保的情形。

4、机构：公司已依法建立健全组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。

5、财务：公司建立了独立的财务部门、独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，独立进行财务决策；公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务。不存在与控股股东及其关联企业共用账户的情形。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

公司现行的内部控制管理是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，结合公司

自身实际情况开展的，符合现代企业制度要求，在完成性和合理性方面不存在重大缺陷。

内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营状况和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，完善会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（六） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司持续完善治理机制，加强信息披露管理，严格按照公司《年度报告差错责任追究制度》，提高年度报告信息披露质量，提高公司治理水平。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露的相关要求，未出现年度报告重大差错情况。

（七） 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

√适用 □不适用

《安徽佳先功能助剂股份有限公司薪酬制度》明确了高级管理人员薪酬包含岗位薪酬和年度绩效工资，建立了高级管理人员的激励机制。报告期内，公司董事会下设的薪酬与考核委员会负责研究高级管理人员考核的标准，进行考核并提出建议。

三、 投资者保护

（一） 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

√适用 □不适用

报告期内公司共召开三次股东大会，均提供网络投票方式。

（二） 特别表决权股份

□适用 √不适用

(三) 投资者关系的安排

√适用 □不适用

公司已建立《投资者关系管理制度》。投资者关系工作是公司资本市场战略的重要组成部分，公司秉持公开透明、信息共享的理念，建立了集投资者热线、投资者邮箱、来访调研于一体的多元化沟通体系，持续通过多种方式加强与投资者的互动、沟通，不断提升投资者沟通的便利性，确保股东能及时、准确地了解公司最新情况。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2025]230Z1198 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号		
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王蒙	熊寿康	何菲菲
	2 年	2 年	4 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	12 年		
会计师事务所审计报酬	40 万元		

审计报告

容诚审字[2025]230Z1198 号

安徽佳先功能助剂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽佳先功能助剂股份有限公司（以下简称佳先股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳先股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一） 收入确认

1、事项描述

如佳先股份财务报表附注三、24 及五、35 所述，佳先股份 2024 年度营业收入金额为 57,506.86 万元。主要为 β 二酮类产品与硬脂酸盐类产品销售收入。

由于营业收入是佳先股份的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，故我们将佳先股份收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对佳先股份收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制流程，对相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本检查营业收入及相关合同、发票、出库单、物流单、报关单、收款情况等，复核营业收入的真实性及计量的准确性；

（4）检查出库单、物流单、报关单等业务单据，复核相关的记账凭证、销售合同、发票等，复核营业收入确认的完整性；

（5）对资产负债表日前后的销售交易执行截止性测试，复核营业收入是否记录于恰当的会计期间；

（6）对主要客户营业收入、应收账款进行函证，复核营业收入确认的真实性、准确性及完整性。

（二）商誉减值

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，佳先股份合并财务报表中商誉的账面价值为 3,865.70 万元，此商誉系佳先股份收购沙丰新材股权形成。根据企业会计准则，管理层每年末对商誉进行减值测试。由于商誉对合并财务报表整体的重要性，且商誉减值准备的计提涉及到管理层重大判断和估计，故我们将商誉减值准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价管理层对商誉有关资产组的识别和确定资产组可回收金额时采用的方法；

（2）评价管理层聘请的外部估值专家的独立性、专业胜任能力和客观性；

（3）与外部估值专家进行沟通，基于企业会计准则的要求，评价预计未来现金流量现值时采用的方法和参数的合理性；

（4）通过将关键参数，包括预测收入、长期平均增长率及利润率与相关资产组过往业绩进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断是否合理；

（5）评价在财务报表中有关商誉的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

佳先股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳先股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督佳先股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳先股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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佳先股份不能持续经营。

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

（6）就佳先股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

容诚会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王蒙（项目合伙人）

中国注册会计师：熊寿康

中国注册会计师：何菲菲

2025 年 4 月 23 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：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	五、1	105,943,386.70	150,464,417.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	144,660,867.44	149,971,450.01
应收账款	五、3	51,543,774.18	51,223,035.31
应收款项融资	五、4	23,525,649.34	13,405,308.16
预付款项	五、5	2,465,516.12	5,939,291.34

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,815,454.65	1,601,691.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	72,478,874.15	67,362,039.33
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	五、8	3,946,950.09	3,879,567.98
流动资产合计		406,380,472.67	443,846,800.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	49,742,881.99	50,093,585.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	421,449,869.77	402,644,817.33
在建工程	五、11	99,370,962.31	85,492,051.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	35,238,773.94	32,488,538.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、13	38,656,980.16	42,669,495.74
长期待摊费用	五、14	1,913,152.31	2,683,685.47
递延所得税资产	五、15	1,306,516.93	735,450.08
其他非流动资产	五、16	1,592,231.29	9,632,763.20
非流动资产合计		649,271,368.70	626,440,387.15
资产总计		1,055,651,841.37	1,070,287,187.78
流动负债：			
短期借款	五、18	157,726,415.52	78,710,524.46
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据	五、19	4,765,531.00	10,000,000.00
应付账款	五、20	97,673,670.60	195,489,819.87
预收款项			
合同负债	五、21	1,839,472.90	1,170,947.29
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	五、22	4,203,779.41	4,209,552.17
应交税费	五、23	1,107,244.19	1,832,120.86
其他应付款	五、24	2,369,967.86	2,250,254.49
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	五、25	134,580,217.36	12,299,554.37
其他流动负债	五、26	10,256,027.42	4,144,752.54
流动负债合计		414,522,326.26	310,107,526.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	102,630,000.00	202,507,400.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、28	2,518,090.84	4,531,298.39
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	8,778,512.80	10,146,576.92
递延所得税负债	五、15	2,961,555.93	3,016,901.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		116,888,159.57	220,202,177.28
负债合计		531,410,485.83	530,309,703.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、30	136,459,200.00	136,459,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	168,493,369.46	168,493,369.46
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备	五、32	462,661.93	534,665.04
盈余公积	五、33	35,336,188.08	34,021,272.64
一般风险准备			
未分配利润	五、34	156,494,341.26	173,360,787.33
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		497,245,760.73	512,869,294.47
少数股东权益		26,995,594.81	27,108,189.98
所有者权益（或股东权益）合 计		524,241,355.54	539,977,484.45
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,055,651,841.37	1,070,287,187.78

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

（二） 母公司资产负债表

单位：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		69,002,237.16	105,299,853.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		34,662,295.96	34,071,877.44
应收账款	十五、1	25,905,857.79	18,167,206.01
应收款项融资		5,156,450.80	3,318,503.88
预付款项		1,269,465.34	11,355,208.71
其他应收款	十五、2	89,143.66	52,360.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,902,896.87	36,949,458.73
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		2,904,103.63	8,312,815.23
流动资产合计		187,892,451.21	217,527,284.36
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	十五、3	160,192,881.99	160,543,585.30
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		380,579,026.20	357,181,984.72
在建工程		99,074,020.29	85,492,051.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,479,659.21	28,237,300.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,913,152.31	2,683,685.47
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,574,481.29	9,506,892.44
非流动资产合计		674,813,221.29	643,645,499.70
资产总计		862,705,672.50	861,172,784.06
流动负债：			
短期借款		101,058,509.66	56,792,219.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		48,914,208.94	108,309,265.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,032,525.12	3,190,568.12
应交税费		900,103.31	1,201,641.14
其他应付款		2,139,028.50	2,068,569.90
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		491,829.90	2,740,661.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		133,740,217.36	11,459,554.37
其他流动负债		10,063,937.89	356,285.93
流动负债合计		300,340,360.68	186,118,765.81
非流动负债：			
长期借款		61,700,000.00	156,737,400.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,518,090.84	4,531,298.39
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		8,778,512.80	10,146,576.92
递延所得税负债		2,961,555.93	3,016,901.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,958,159.57	174,432,177.28
负债合计		376,298,520.25	360,550,943.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		136,459,200.00	136,459,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		168,493,369.46	168,493,369.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		462,661.93	534,665.04
盈余公积		35,336,188.08	34,021,272.64
一般风险准备			
未分配利润		145,655,732.78	161,113,333.83
所有者权益（或股东权益）合计		486,407,152.25	500,621,840.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		862,705,672.50	861,172,784.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		575,068,606.14	536,047,845.72
其中：营业收入	五、35	575,068,606.14	536,047,845.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		566,942,089.25	511,535,721.16
其中：营业成本	五、35	509,261,240.52	459,149,092.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、36	3,862,809.94	3,264,715.28
销售费用	五、37	5,985,581.54	5,505,791.49
管理费用	五、38	21,364,867.81	18,980,839.83
研发费用	五、39	21,182,359.61	19,776,996.11
财务费用	五、40	5,285,229.83	4,858,286.20
其中：利息费用		8,633,247.52	6,768,716.89
利息收入		2,304,513.27	2,382,799.59
加：其他收益	五、41	6,448,724.55	5,526,182.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-896,424.78	-233,981.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-350,703.31	293,585.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43		1,860,316.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-228,811.86	-71,668.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-4,012,515.58	-10,036,107.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	2,161,410.76	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,598,899.98	21,556,866.51
加：营业外收入	五、47	35,426.74	2,616,929.09
减：营业外支出	五、48	242,880.28	231,022.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,391,446.44	23,942,772.84
减：所得税费用	五、49	-236,267.76	3,639,778.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,627,714.20	20,302,994.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,627,714.20	20,302,994.63
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-112,595.17	-71,184.08
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,740,309.37	20,374,178.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			

2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,627,714.20	20,302,994.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,740,309.37	20,374,178.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-112,595.17	-71,184.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

（四） 母公司利润表

单位：元			
项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	219,405,517.86	192,090,489.73
减：营业成本	十五、4	173,948,968.68	134,839,445.81
税金及附加		2,913,322.20	2,400,324.58
销售费用		2,665,966.36	3,389,602.92
管理费用		16,614,494.32	14,263,313.89
研发费用		9,635,664.68	8,613,939.96
财务费用		4,533,436.66	2,979,594.52
其中：利息费用		5,757,256.82	4,465,377.67
利息收入		1,261,593.86	1,400,912.23
加：其他收益		3,682,084.68	3,167,900.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-411,415.69	276,232.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-350,703.31	293,585.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			1,860,316.60

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-504,365.01	-171,031.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,000,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,859,968.94	30,737,686.01
加：营业外收入		31,553.57	2,601,000.00
减：营业外支出		235,346.15	231,022.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,656,176.36	33,107,663.25
减：所得税费用		507,021.97	3,786,194.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,149,154.39	29,321,468.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,149,154.39	29,321,468.45
（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		13,149,154.39	29,321,468.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		404,803,101.76	463,973,189.59
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		8,049,742.18	9,735,135.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、50.(1)	4,483,760.68	7,597,129.53
经营活动现金流入小计		417,336,604.62	481,305,454.27
购买商品、接受劳务支付的现金		405,033,857.34	401,339,051.70
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		41,449,137.83	40,812,105.41
支付的各项税费		6,506,790.51	10,318,337.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、50.(1)	9,920,381.10	9,090,495.84
经营活动现金流出小计		462,910,166.78	461,559,990.39
经营活动产生的现金流量净额		-45,573,562.16	19,745,463.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,017.70	26,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		183,017.70	26,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,167,696.05	84,872,397.79
投资支付的现金			37,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			16,229,683.40
支付其他与投资活动有关的现金	五、50.(2)	2,013,207.55	155,660.37
投资活动现金流出小计		92,180,903.60	138,557,741.56
投资活动产生的现金流量净额		-91,997,885.90	-138,531,241.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		198,658,314.90	269,774,780.26
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50.(3)	15,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		213,658,314.90	269,774,780.26
偿还债务支付的现金		81,577,400.00	114,455,955.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,751,218.01	34,517,269.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50.(3)	642,057.74	5,403,204.41
筹资活动现金流出小计		118,970,675.75	154,376,429.39
筹资活动产生的现金流量净额		94,687,639.15	115,398,350.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,151,111.27	-371,989.04
五、现金及现金等价物净增加额		-41,732,697.64	-3,759,415.85
加：期初现金及现金等价物余额		145,464,417.48	149,223,833.33
六、期末现金及现金等价物余额		103,731,719.84	145,464,417.48

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,093,620.26	211,329,639.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,574,378.13	7,775,016.03
经营活动现金流入小计		186,667,998.39	219,104,655.15
购买商品、接受劳务支付的现金		145,889,919.76	111,630,763.38
支付给职工以及为职工支付的现金		29,331,453.45	29,704,461.99
支付的各项税费		5,409,630.23	3,830,680.06
支付其他与经营活动有关的现金		7,476,613.45	6,904,328.07
经营活动现金流出小计		188,107,616.89	152,070,233.50
经营活动产生的现金流量净额		-1,439,618.50	67,034,421.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,000.00	1,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,727,571.80	82,111,869.26

投资支付的现金			37,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			16,229,683.40
支付其他与投资活动有关的现金		13,207.55	155,660.37
投资活动现金流出小计		88,740,779.35	135,797,213.03
投资活动产生的现金流量净额		-88,738,779.35	-135,795,713.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,997,009.66	206,806,475.46
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		160,997,009.66	206,806,475.46
偿还债务支付的现金		72,737,400.00	81,515,955.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,312,555.62	32,525,203.76
支付其他与筹资活动有关的现金		49,663.19	48,890.66
筹资活动现金流出小计		107,099,618.81	114,090,050.22
筹资活动产生的现金流量净额		53,897,390.85	92,716,425.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,609.76	109,254.08
五、现金及现金等价物净增加额		-36,297,616.76	24,064,387.94
加：期初现金及现金等价物余额		105,299,853.92	81,235,465.98
六、期末现金及现金等价物余额		69,002,237.16	105,299,853.92

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46			534,665.04	34,021,272.64		173,360,787.33	27,108,189.98	539,977,484.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46			534,665.04	34,021,272.64		173,360,787.33	27,108,189.98	539,977,484.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-72,003.11	1,314,915.44		-16,866,446.07	-112,595.17	-15,736,128.91
（一）综合收益											11,740,309.37	-112,595.17	11,627,714.20

总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,314,915.44		-28,606,755.44		-27,291,840.00
1. 提取盈余公积								1,314,915.44		-1,314,915.44		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-27,291,840.00		-27,291,840.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转												

增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							-72,003.11					-72,003.11
1. 本期提取							2,978,793.79					2,978,793.79
2. 本期使用							3,050,796.90					3,050,796.90
（六）其他												
四、本年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46		462,661.93	35,336,188.08		156,494,341.26	26,995,594.81	524,241,355.54

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计

						益			备			
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46		102,660.19	31,089,125.79		183,210,595.47	27,179,374.06	546,534,324.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46		102,660.19	31,089,125.79		183,210,595.47	27,179,374.06	546,534,324.97
三、本期增减变动金额（减							432,004.85	2,932,146.85		-9,849,808.14	-71,184.08	-6,556,840.52

少 以 “—” 号 填 列)													
(一) 综合收 益总额										20,374,178.71	-71,184.08	20,302,994.63	
(二) 所有者 投入和 减少资 本													
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 入所有 者权益 的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								2,932,146.85		-30,223,986.85		-27,291,840.00
1. 提取 盈余公 积								2,932,146.85		-2,932,146.85		
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有 者 (或股 东) 的 分配										-27,291,840.00		-27,291,840.00
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2. 盈余 公积转												

增资本 （或股 本）													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益													
6. 其他													
（五） 专项储 备								432,004.85					432,004.85
1. 本期 提取								2,926,452.53					2,926,452.53
2. 本期 使用								2,494,447.68					2,494,447.68
（六）													

其他													
四、本 年期末 余额	136,459,200.00				168,493,369.46			534,665.04	34,021,272.64		173,360,787.33	27,108,189.98	539,977,484.45

法定代表人：李兑

主管会计工作负责人：汪静

会计机构负责人：汪静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46			534,665.04	34,021,272.64		161,113,333.83	500,621,840.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46			534,665.04	34,021,272.64		161,113,333.83	500,621,840.97
三、本期增减变动 金额（减少以“－” 号填列）								-72,003.11	1,314,915.44		-15,457,601.05	-14,214,688.72
（一）综合收益总											13,149,154.39	13,149,154.39

额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,314,915.44		-28,606,755.44		-27,291,840.00
1. 提取盈余公积								1,314,915.44		-1,314,915.44		
2. 提取一般风险准备										-27,291,840.00		-27,291,840.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变												

动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							-72,003.11				-72,003.11
1. 本期提取							2,978,793.79				2,978,793.79
2. 本期使用							3,050,796.90				3,050,796.90
（六）其他											
四、本年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46		462,661.93	35,336,188.08		145,655,732.78	486,407,152.25

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		162,015,852.23	498,160,207.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	136,459,200.00				168,493,369.46			102,660.19	31,089,125.79		162,015,852.23	498,160,207.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								432,004.85	2,932,146.85		-902,518.40	2,461,633.30

（一）综合收益总额										29,321,468.45	29,321,468.45
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,932,146.85		-30,223,986.85	-27,291,840.00
1. 提取盈余公积								2,932,146.85		-2,932,146.85	
2. 提取一般风险准备										-27,291,840.00	-27,291,840.00
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							432,004.85					432,004.85
1. 本期提取							2,926,452.53					2,926,452.53
2. 本期使用							2,494,447.68					2,494,447.68
（六）其他												
四、本年期末余额	136,459,200.00				168,493,369.46		534,665.04	34,021,272.64		161,113,333.83		500,621,840.97

安徽佳先功能助剂股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

安徽佳先功能助剂股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“佳先股份”）系由蚌埠佳先化工有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2009 年 11 月 25 日在蚌埠市工商行政管理局完成了工商变更登记，并取得了注册号为 340300000026882（1-1）企业法人营业执照。公司总部的经营地址安徽省蚌埠市淮上区沫河口精细化工园银湖路 280 号。法定代表人李兑。

本公司前身蚌埠佳先化工有限公司（以下简称“佳先化工”）系由蚌埠热电有限公司（2013 年 6 月，蚌埠热电有限公司更名为蚌埠能源集团有限公司，以下简称“蚌埠热电”或“蚌埠能源”）于 2006 年 4 月投资设立的法人独资有限责任公司，佳先化工设立时注册资本 300.00 万元。

2006 年 6 月，根据蚌埠热电《关于蚌埠佳先化工有限公司增资扩股的决定》（蚌热电字[2006]31 号）规定，蚌埠热电对佳先化工增资 700.00 万元。至此，公司注册资本变更为 1,000.00 万元，公司股东为蚌埠热电。

2009 年 11 月，根据蚌埠热电与蚌埠中城创业投资有限公司签署《蚌埠佳先化工有限公司增资扩股协议书》规定，并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于蚌埠佳先化工有限公司增资扩股及股份制改造方案的批复》（蚌国资委[2009]62 号）批准，蚌埠中城创业投资有限公司对佳先化工增资 275.00 万元。至此，佳先化工注册资本变更为 1,275.00 万元，其中蚌埠热电持有 1,000.00 万元，占注册资本的 78.43%，蚌埠中城创业投资有限公司持有 275.00 万元，占注册资本的 21.57%。

2009 年 11 月，根据佳先化工股东会决议，并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于蚌埠佳先化工有限公司增资扩股及股份制改造方案的批复》（蚌国资委[2009]62

号) 批准, 佳先化工以截止 2009 年 11 月 10 日的净资产 24, 138, 559. 86 元折股, 整体变更为股份有限公司, 其中: 注册资本 1, 275. 00 万元。至此, 公司名称变更为安徽佳先功能助剂股份有限公司, 注册资本为 1, 275. 00 万元。公司股东为蚌埠热电与蚌埠中城创业投资有限公司, 分别持有公司注册资本 1, 000. 00 万元与 275. 00 万元, 分别占注册资本的 78. 43% 与 21. 57%。

2009 年 12 月, 根据公司股东大会决议, 并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司向管理层和技术骨干、蚌埠投资集团有限公司定向增发股权方案的批复》(蚌国资委[2009]64 号) 批准, 蚌埠投资集团有限公司对公司增资 45. 60 万股, 公司管理层和技术骨干等 68 位自然人对公司增资 199. 40 万股。至此, 公司注册资本 1, 520. 00 万元, 变更后的股权结构如下:

股东名称	金额 (万元)	持股比例
蚌埠热电有限公司	1, 000. 00	65. 79%
蚌埠中城创业投资有限公司	275. 00	18. 09%
蚌埠投资集团有限公司	45. 60	3. 00%
张宏量等 68 位自然人	199. 40	13. 12%
合计	1, 520. 00	100. 00%

2012 年 1 月, 根据本公司与蚌埠热电有限公司、蚌埠中城创业投资有限公司、蚌埠投资集团有限公司、海通开元投资有限公司、上海嘉喆投资合伙企业 (有限合伙)、蚌埠市远大创新创业投资有限公司、黄先胜等职工签订的《安徽佳先功能助剂股份有限公司增资扩股协议书》规定, 并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司增资扩股的批复》(蚌国资委[2011]50 号) 批准, 公司注册资本增加至 2, 050. 00 万元, 新增注册资本 530. 00 万元分别由蚌埠投资集团有限公司、海通开元投资有限公司、上海嘉喆投资合伙企业 (有限合伙)、蚌埠市远大创新创业投资有限公司和张宏量等 62 位自然人认缴。经本次增资及截至本次增资日止历次股权转让后, 公司股权结构如下:

股东名称	金额 (万元)	持股比例
蚌埠热电有限公司	1, 000. 00	48. 78%
海通开元投资有限公司	270. 00	13. 17%
蚌埠中城创业投资有限公司	267. 40	13. 04%
蚌埠市远大创新创业投资有限公司	100. 00	4. 88%

上海嘉喆投资合伙企业（有限合伙）	60.00	2.93%
蚌埠投资集团有限公司	42.80	2.09%
自然人及其他股东	309.80	15.11%
合计	2,050.00	100.00%

根据公司 2013 年第四次临时股东大会决议通过，并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司资本公积转增股本方案的批复》（蚌国资委[2013]52 号）批准，公司注册资本增加至 2,178.00 万元，新增注册资本人民币 128.00 万元由海通开元投资有限公司、蚌埠投资集团有限公司、国元股权投资有限公司和张宏量等 9 位自然人认缴。经本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	金额（万元）	持股比例
蚌埠能源集团有限公司	1,000.00	45.91%
海通开元投资有限公司	287.00	13.18%
蚌埠中城创业投资有限公司	267.40	12.28%
蚌埠市远大创新创业投资有限公司	100.00	4.59%
上海嘉喆投资合伙企业（有限合伙）	60.00	2.75%
国元股权投资有限公司	55.00	2.53%
蚌埠投资集团有限公司	22.50	1.03%
自然人及其他股东	386.10	17.73%
合计	2,178.00	100.00%

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2014 年 1 月 9 日出具的《关于同意安徽佳先功能助剂股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函 201492 号）同意，公司于 2014 年在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据公司 2013 年度股东大会决议和修改后的章程，并经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司增资扩股方案相关事宜的批复》（蚌国资委[2014]23 号）批准，公司以截至 2013 年 12 月 31 日止的股份总数 2,178.00 万股为基数，向全体股东按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积转增股本合计 435.60 万元。至此，公司注册资本及股本变更为 2,613.60 万元，转增后的股权结构不变。

2015 年 4 月，根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后的章程，公司以截止 2014 年 12 月 31 日股份总数 2,613.60 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 1,306.80 万股。至此，公司注册资本变更为 3,920.40 万元。

经蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会《关于安徽佳先功能助剂股份有限公司增发股份有关问题的通知》（蚌国资委[2015]10 号）批准，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，申请增加注册资本人民币 1,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 4,920.40 万元。

2018 年 4 月，根据公司 2017 年度股东大会决议和修改后的章程，公司以截止 2017 年 12 月 31 日股份总数 4,920.40 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增股本 1,476.12 万股。至此，公司注册资本变更为 6396.52 万元。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽佳先功能助剂股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]1167 号文）核准，公司向不特定合格投资者发行人民币普通股 2,132.18 万股，每股面值 1.00 元，申请增加注册资本人民币 2,132.18 万元，变更后的注册资本为人民币 8,528.70 万元。

2022 年 5 月，根据公司 2021 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以原总股本 8,528.70 万股为基数，向全体股东以资本公积每 10 股转增 6 股，增加注册资本人民币 5,117.22 万元，变更后注册资本为人民币 13,645.92 万元。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 13,645.92 万元。

公司主要的经营活动为：从事 PVC 新型环保热稳定剂及助剂的研发、生产、销售，主要产品包括 β 二酮类产品、硬脂酸盐类产品、苯乙酮产品。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款核销	税前利润 4.00%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	税前利润 4.00%
账龄超过 1 年的重要合同负债	税前利润 4.00%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	税前利润 4.00%
重要的合营或联营企业	集团对该合营或联营企业的长期股权投资占集团总资产的比例超过 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策

和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决

权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合

并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和

利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每

一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，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，该份额与增资后按照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调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进

行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行

计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段

应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并报表范围内关联方

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并报表范围内关联方

其他应收款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除

非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，

是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决

权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，

按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-20	5.00	4.75-6.33
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经设计、施工、监理等单位完成验收(3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行并验收。

18. 借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权及其他	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、材料费、设备折旧费和其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

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

提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合

同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售 β 二酮类产品、硬脂酸盐类产品，公司收入确认的具体方法：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①国内销售：公司按销售合同或订单约定的交货期将货物运至购买方指定交货地点，经客户签收后确认收入；

②国外销售：采用 FOB（船上交货）、CIF（成本、保险费加运费）条款的，货物交付货运，并越过船舷确认收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税

资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率

确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损

益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公

司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部关于印发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知(财资[2022]136 号)计提安全生产费用，计提标准调整如下：

- （1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- （2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到

预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	流转税额	7.00、5.00
教育费附加	流转税额	3.00
地方教育费附加	流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2. 税收优惠

（1）2024年10月29日，公司已通过高新技术企业复审，证书编号为GR202434000632，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，报告期内公司享受企业所得税减按15%税率征收的税收优惠政策。

（2）子公司安徽沙丰新材料有限公司（以下简称“沙丰新材料”）2024年10月29日已

通过高新技术企业复审，证书编号为GR202434000344，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，沙丰新材料报告期内享受企业所得税减按15%税率征收的税收优惠政策。

（3）根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告2023年第6号）》，自2023年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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），自2022年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司安徽佳先国际贸易有限公司（以下简称“佳先贸易”）属于符合条件的小型微利企业，2024年度适用小型微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	8,295.03	8,580.53
银行存款	103,723,424.81	125,455,836.95
其他货币资金	2,211,666.86	25,000,000.00
合计	105,943,386.70	150,464,417.48

其他货币资金 2,000,000.00 元系质押给银行开具银行承兑汇票定期存单，其他货币资金 211,666.86 元系开具银行承兑汇票保证金。除上述定期存单、保证金外，报告期内货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	144,660,867.44	-	144,660,867.44	149,971,450.01	-	149,971,450.01
合计	144,660,867.44	-	144,660,867.44	149,971,450.01	-	149,971,450.01

（2）期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	553,900.00
合计	553,900.00

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	71,645,075.98
商业承兑汇票	-	-
合计	-	71,645,075.98

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	144,660,867.44	100.00	-	-	144,660,867.44
1. 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2. 银行承兑汇票	144,660,867.44	100.00	-	-	144,660,867.44
合计	144,660,867.44	100.00	-	-	144,660,867.44

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	149,971,450.01	100.00	-	-	149,971,450.01
1. 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2. 银行承兑汇票	149,971,450.01	100.00	-	-	149,971,450.01
合计	149,971,450.01	100.00	-	-	149,971,450.01

坏账准备计提的具体说明：

按组合 2 银行承兑汇票计提坏账准备：于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	53,841,960.24	53,744,746.67
1 至 2 年	330,089.36	62,250.13
2 至 3 年	31,820.34	287,777.72
3 至 4 年	187,240.09	620.00
4 至 5 年	620.00	7,760.00
5 年以上	2,243,084.37	1,995,044.09
小计	56,634,814.40	56,098,198.61
减：坏账准备	5,091,040.22	4,875,163.30
合计	51,543,774.18	51,223,035.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,092,133.61	1.93	1,092,133.61	100.00	-
按组合计提坏账准备	55,542,680.79	98.07	3,998,906.61	7.20	51,543,774.18
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	55,542,680.79	98.07	3,998,906.61	7.20	51,543,774.18
合计	56,634,814.40	100.00	5,091,040.22	8.99	51,543,774.18

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,048,806.22	1.87	1,048,806.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	55,049,392.39	98.13	3,826,357.08	6.95	51,223,035.31
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	55,049,392.39	98.13	3,826,357.08	6.95	51,223,035.31

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	56,098,198.61	100.00	4,875,163.30	8.69	51,223,035.31

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,064,458.27	1,064,458.27	100.00	预计无法收回
PAYDAR EKSIR SABZ	27,675.34	27,675.34	100.00	预计无法收回
合计	1,092,133.61	1,092,133.61	100.00	—

(续表)

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,048,806.22	1,048,806.22	100.00	预计无法收回
合计	1,048,806.22	1,048,806.22	100.00	—

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,841,960.24	2,692,098.02	5.00	53,711,191.74	2,685,559.59	5.00
1-2 年	330,089.36	33,008.94	10.00	46,183.45	4,618.35	10.00
2-3 年	4,145.00	1,243.50	30.00	216,640.09	64,992.03	30.00
3-4 年	187,240.09	93,620.05	50.00	620.00	310.00	50.00
4-5 年	620.00	310.00	50.00	7,760.00	3,880.00	50.00
5 年以上	1,178,626.10	1,178,626.10	100.00	1,066,997.11	1,066,997.11	100.00
合计	55,542,680.79	3,998,906.61	7.20	55,049,392.39	3,826,357.08	6.95

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	4,875,163.30	215,876.9	—	—	—	5,091,040.22

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
准备		2				
合计	4,875,163.30	215,876.92	-	-	-	5,091,040.22

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
南京乐普仕化工有限公司	3,997,710.00	7.06	199,885.50
上海诺伊恰纳科技发展有限公司	3,174,119.93	5.60	158,706.00
辽宁忠信供应链管理有限公司	2,218,690.00	3.92	110,934.50
广州百沙塑胶新材料有限公司	1,879,595.81	3.32	93,979.79
宁波慧硕新材料有限公司	1,383,791.22	2.44	69,189.56
合计	12,653,906.96	22.34	632,695.35

4. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	23,525,649.34	13,405,308.16
应收账款	-	-
合计	23,525,649.34	13,405,308.16

（2）期末本公司无已质押的应收款项融资

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	56,832,082.05	-
商业承兑汇票	-	-
合计	56,832,082.05	-

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（4）按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------

	计提减值准备的基 础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	23,525,649.34	-	-	-
1. 应收票据	23,525,649.34	-	-	-
2. 应收账款	-	-	-	-
合计	23,525,649.34	-	-	-

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	13,405,308.16	-	-	-
1. 应收票据	13,405,308.16	-	-	-
2. 应收账款	-	-	-	-
合计	13,405,308.16	-	-	-

减值准备计提的具体说明：

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）本期无实际核销的应收款项融资情况

（6）应收款项融资 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额增长 75.50%，主要系期末信用等级较高的银行承兑汇票增加所致。

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,380,774.29	96.57	5,928,842.16	99.82
1 至 2 年	80,982.65	3.28	8,860.88	0.15
2 至 3 年	2,170.88	0.09	-	-
3 年以上	1,588.30	0.06	1,588.30	0.03

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	2, 465, 516. 12	100. 00	5, 939, 291. 34	100. 00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
顶峰油脂化工（泰兴）有限公司	621, 252. 13	25. 20
新黎森（宜兴）科技有限公司	200, 000. 00	8. 11
SHOKO CO LTD	184, 430. 29	7. 48
中盐安徽红四方股份有限公司	175, 969. 29	7. 14
溧阳市联成溶剂有限公司	103, 802. 13	4. 21
合计	1, 285, 453. 84	52. 14

（3）预付账款 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 58.49%，主要系期末预付货款减少所致。

6. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1, 815, 454. 65	1, 601, 691. 02
合计	1, 815, 454. 65	1, 601, 691. 02

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1, 893, 741. 74	1, 683, 043. 17
1 至 2 年	16, 000. 00	-
2 至 3 年	-	4, 000. 00
3 至 4 年	4, 000. 00	-
小计	1, 913, 741. 74	1, 687, 043. 17
减：坏账准备	98, 287. 09	85, 352. 15
合计	1, 815, 454. 65	1, 601, 691. 02

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
出口退税款	1,252,011.57	1,614,874.29
保证金及押金	570,000.00	-
其他	91,730.17	72,168.88
小计	1,913,741.74	1,687,043.17
减：坏账准备	98,287.09	85,352.15
合计	1,815,454.65	1,601,691.02

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,913,741.74	98,287.09	1,815,454.65
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,913,741.74	98,287.09	1,815,454.65

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,913,741.74	5.14	98,287.09	1,815,454.65	-
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	1,913,741.74	5.14	98,287.09	1,815,454.65	-
合计	1,913,741.74	5.14	98,287.09	1,815,454.65	-

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,687,043.17	85,352.15	1,601,691.02
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,687,043.17	85,352.15	1,601,691.02

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,687,043.17	5.06	85,352.15	1,601,691.02	-

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	1,687,043.17	5.06	85,352.15	1,601,691.02	-
合计	1,687,043.17	5.06	85,352.15	1,601,691.02	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	85,352.15	12,934.94	-	-	-	98,287.09
合计	85,352.15	12,934.94	-	-	-	98,287.09

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
应收出口退税款	出口退税款	1,252,011.57	1 年以内	65.42	62,600.58
吉林市北方荟丰工贸有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	26.13	25,000.00
合计	—	1,752,011.57	—	91.55	87,600.58

7. 存货

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,303,136.68	-	14,303,136.68	15,289,705.47	-	15,289,705.47
库存商品	47,577,899.19	-	47,577,899.19	42,776,216.21	-	42,776,216.21
在产品	8,798,853.45	-	8,798,853.45	5,410,427.35	-	5,410,427.35
发出商品	1,798,984.83	-	1,798,984.83	3,885,690.30	-	3,885,690.30
合计	72,478,874.15	-	72,478,874.15	67,362,039.33	-	67,362,039.33

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预交税费	3,762,445.20	3,879,567.98

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待摊费用	184, 504. 89	-
合计	3, 946, 950. 09	3, 879, 567. 98

9. 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
二、联营企业						
安徽佳先新材料科技有限公司	25, 001, 025. 97	-	-	-137, 870. 89	-	-
安徽英特美科技有限公司	25, 092, 559. 33	-	-	-212, 832. 42	-	-
小计	50, 093, 585. 30	-	-	-350, 703. 31	-	-
合计	50, 093, 585. 30	-	-	-350, 703. 31	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	减值准备余额
	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					
安徽佳先新材料科技有限公司	-	-	-	24, 863, 155. 08	-
安徽英特美科技有限公司	-	-	-	24, 879, 726. 91	-
小计	-	-	-	49, 742, 881. 99	-
合计	-	-	-	49, 742, 881. 99	-

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	421, 449, 869. 77	402, 644, 817. 33
固定资产清理	-	-
合计	421, 449, 869. 77	402, 644, 817. 33

(2) 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	电子设备及其他	合计
-----	--------	------	------	---------	----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2023 年 12 月 31 日	270,186,695.90	196,118,475.58	2,462,114.53	5,164,995.09	473,932,281.10
2. 本期增加金额	27,049,024.75	23,220,594.82	517,123.89	286,618.89	51,073,362.35
（1）购置	-	810,053.78	517,123.89	286,618.89	1,613,796.56
（2）在建工程转入	27,049,024.75	22,410,541.04	-	-	49,459,565.79
3. 本期减少金额	4,067,005.05	-	632,338.85	-	4,699,343.90
（1）处置或报废	-	-	632,338.85	-	632,338.85
（2）其他*1	4,067,005.05	-	-	-	4,067,005.05
4. 2024 年 12 月 31 日	293,168,715.60	219,339,070.40	2,346,899.57	5,451,613.98	520,306,299.55
二、累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	31,965,389.42	34,428,600.52	1,670,812.56	3,222,661.27	71,287,463.77
2. 本期增加金额	12,824,684.64	14,378,078.63	277,400.32	689,524.33	28,169,687.92
（1）计提	12,824,684.64	14,378,078.63	277,400.32	689,524.33	28,169,687.92
3. 本期减少金额	-	-	600,721.91	-	600,721.91
（1）处置或报废	-	-	600,721.91	-	600,721.91
4. 2024 年 12 月 31 日	44,790,074.06	48,806,679.15	1,347,490.97	3,912,185.60	98,856,429.78
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	248,378,641.54	170,532,391.25	999,408.60	1,539,428.38	421,449,869.77
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	238,221,306.48	161,689,875.06	791,301.97	1,942,333.82	402,644,817.33

注*1：本年度对退市进园工程项目暂估入账的固定资产原值进行调整，因工程竣工决算后实际成本确定，调减固定资产原值 4,067,005.05 元。

- ②期末无暂时闲置的固定资产情况
- ③本期无通过经营租赁租出的固定资产
- ④本期无未办妥产权证书的固定资产情况
- ⑤报告期末，公司固定资产未发生减值情形

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	99,370,962.31	85,492,051.61
工程物资	-	-
合计	99,370,962.31	85,492,051.61

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物可降解材料功能助剂项目	54,786,504.90	-	54,786,504.90	51,162,069.23	-	51,162,069.23
二元酸酯项目	40,138,834.02	-	40,138,834.02	32,220,077.04	-	32,220,077.04
其他零星项目	4,445,623.39	-	4,445,623.39	2,109,905.34	-	2,109,905.34
合计	99,370,962.31	-	99,370,962.31	85,492,051.61	-	85,492,051.61

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
生物可降解材料功能助剂项目	8,000.00 万元	51,162,069.23	16,560,215.49	12,935,779.82		54,786,504.90
保税园区新办公楼	—	-	14,113,244.93	14,113,244.93	-	-
二元酸酯项目	6,000.00 万元	32,220,077.04	7,918,756.98	-	-	40,138,834.02
其他零星项目	—	2,109,905.34	24,746,259.09	22,410,541.04	-	4,445,623.39
合计	—	85,492,051.61	63,338,476.49	49,459,565.79		99,370,962.31

(续上表)

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生物可降解材料功能助剂项目	84.65	85.00%	1,211,618.04	808,618.04	3.2	募集资金 / 自筹资金
保税园区新办公	-	100.00%	-	-	-	自筹资金

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
楼						
二元酸酯项目	66.90	70.00%	1,008,770.28	509,166.94	3.1	自筹资金
其他零星项目	-	-	-	-	-	自筹资金
合计	—	—	2,220,388.32	1,317,784.98	—	—

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权及其他	合计
一、账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	34,696,307.27	3,620,501.13	38,316,808.40
2. 本期增加金额	3,970,802.76	-	3,970,802.76
(1) 购置	3,970,802.76	-	3,970,802.76
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	38,667,110.03	3,620,501.13	42,287,611.16
二、累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日	4,340,918.51	1,487,351.47	5,828,269.98
2. 本期增加金额	779,117.15	441,450.09	1,220,567.24
(1) 计提	779,117.15	441,450.09	1,220,567.24
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	5,120,035.66	1,928,801.56	7,048,837.22
三、减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	33,547,074.37	1,691,699.57	35,238,773.94
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	30,355,388.76	2,133,149.66	32,488,538.42

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		企业合并形成的		处置		
非同一控制下企业合并取得沙丰新材料	52,705,603.54	-	-	-	-	52,705,603.54
合计	52,705,603.54	-	-	-	-	52,705,603.54

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并取得沙丰新材料	10,036,107.80	4,012,515.58	-	-	-	14,048,623.38
合计	10,036,107.80	4,012,515.58	-	-	-	14,048,623.38

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉为收购时形成，商誉所在资产组包含营运资金、商誉、固定资产和无形资产，期末商誉所在资产组与与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(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	归属于少数股东权益的商誉价值	可收回金额	整体商誉减值金额	佳先股份确认减值金额
沙丰新材料商誉所在资产组	201,972,527.52	21,016,301.70	217,000,000.00	-5,988,829.22	-4,012,515.58
合计	201,972,527.52	21,016,301.70	217,000,000.00	-5,988,829.22	-4,012,515.58

(续上表)

项 目	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
沙丰新材料商誉所在资产组	5 年	收入增长率：4.95%—9.35%、 净利润率：0.69%—4.87%、 折现率：10.89%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	收入增长率：0% 净利润率：4.87%、 折现率：10.89%	稳定期收入增长率为0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致

项 目	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合计	—	—	—	—	—

14. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
产品认证费用	2,683,685.47	—	770,533.16	—	1,913,152.31
合计	2,683,685.47	—	770,533.16	—	1,913,152.31

15. 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

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	5,189,327.31	734,543.44	4,960,515.45	787,487.59
递延收益	1,560,512.80	234,076.92	1,725,576.92	258,836.54
专项应付款	2,518,090.84	377,713.63	4,531,298.39	679,694.76
可抵扣亏损	8,074,217.28	1,211,132.59	3,570,129.36	535,519.40
合计	17,342,148.23	2,557,466.58	14,787,520.12	2,261,538.29

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
固定资产折旧	28,083,370.58	4,212,505.58	30,286,601.20	4,542,990.18
合计	28,083,370.58	4,212,505.58	30,286,601.20	4,542,990.18

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,250,949.65	1,306,516.93	1,526,088.21	735,450.08
递延所得税负债	1,250,949.65	2,961,555.93	1,526,088.21	3,016,901.97

16. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	1,592,231.29	—	1,592,231.29	9,632,763.20	—	9,632,763.20

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
款						
合计	1, 592, 231. 29	-	1, 592, 231. 29	9, 632, 763. 20	-	9, 632, 763. 20

其他非流动资产 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 83.47%，主要系上期预付的办公楼款本期转固所致。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2, 211, 666. 86	2, 211, 666. 86	冻结、质押	保证金、开具票据质押
应收票据	553, 900. 00	553, 900. 00	质押	开具票据质押
固定资产	16, 196, 514. 34	9, 595, 042. 88	抵押	贷款抵押
无形资产	2, 425, 107. 27	2, 067, 415. 16	抵押	贷款抵押
合计	21, 387, 188. 47	14, 428, 024. 90	—	—

注*1：固定资产（厂房）、无形资产（土地）系子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订合同编号 4665721220230055《流动资金借款合同》，子公司沙丰新材料将编号为皖（2016）全椒县不动产权第 0009957 号《不动产权证书》对应的厂房、土地抵押于安徽全椒农村商业银行股份有限公司，最高限额为 700.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，尚未偿还贷款余额合计 285.00 万元。

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00	冻结	保证金
固定资产	16, 670, 508. 45	11, 179, 047. 13	抵押	贷款抵押
无形资产	2, 425, 107. 27	2, 118, 088. 60	抵押	贷款抵押
合计	24, 095, 615. 72	18, 297, 135. 73	—	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的票据贴现	20, 658, 314. 90	15, 723, 024. 46
信用借款	104, 000, 000. 00	50, 000, 000. 00

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	32,950,000.00	12,950,000.00
应付利息	118,100.62	37,500.00
合计	157,726,415.52	78,710,524.46

（2）本期无已逾期未偿还的短期借款情况

（3）保证借款 2024 年 12 月 31 日余额 32,950,000.00 元系

①子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4693641220240032《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 6,950,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

②子公司沙丰新材料与中国银行股份有限公司滁州分行签订的编号 2024 年滁普惠贷字 657 号《流动资金借款合同》，沙丰新材料向中国银行滁州分行取得借款 6,000,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

③子公司沙丰新材料与中国银行股份有限公司滁州分行签订的编号 2023 年滁普惠贷字 658 号《流动资金借款合同》，沙丰新材料向中国银行滁州分行取得借款 4,000,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

④子公司沙丰新材料与上海浦东发展银行股份有限公司滁州分行签订的编号 29212024280457《流动资金借款合同》，沙丰新材料向上海浦东发展银行股份有限公司滁州分行取得借款 6,000,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

⑤子公司沙丰新材料与中信银行股份有限公司蚌埠分行签订的编号【(2024)蚌银贷字第 24bbD0034 号】《人民币流动资金借款合同》，沙丰新材料向中信银行股份有限公司蚌埠分行取得借款 10,000,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

（4）短期借款 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额增长 100.39%，主要系公司根据资金需求情况合理进行外部短期融资所致。

19. 应付票据

种 类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,765,531.00	10,000,000.00
合计	4,765,531.00	10,000,000.00

应付票据 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 52.34%，主要系与供

应商采用票据方式结算减少所致。

20. 应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	71,464,788.88	123,660,188.96
应付工程及设备款	21,928,891.42	69,166,984.04
应付其他	4,279,990.30	2,662,646.87
合计	97,673,670.60	195,489,819.87

应付账款 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 50.04%，主要系应付货款和工程款、设备款减少所致。

21. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	1,839,472.90	1,170,947.29
合计	1,839,472.90	1,170,947.29

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

（3）合同负债 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额增长 57.09%，主要系期末预收商品款增加所致。

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,209,552.17	41,736,066.73	41,741,839.49	4,203,779.41
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,895,091.67	2,895,091.67	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,209,552.17	44,631,158.40	44,636,931.16	4,203,779.41

（2）短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,053,313.05	35,969,894.55	35,970,447.31	4,052,760.29

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
二、职工福利费	-	2,380,195.45	2,380,195.45	-
三、社会保险费	-	1,689,163.68	1,689,163.68	-
其中：医疗保险费	-	1,541,278.72	1,541,278.72	-
工伤保险费	-	147,884.96	147,884.96	-
四、住房公积金	-	1,217,557.71	1,217,557.71	-
五、工会经费和职工教育经费	156,239.12	479,255.34	484,475.34	151,019.12
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,209,552.17	41,736,066.73	41,741,839.49	4,203,779.41

（3）设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	-	2,807,273.95	2,807,273.95	-
2. 失业保险费	-	87,817.72	87,817.72	-
合计	-	2,895,091.67	2,895,091.67	-

23. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	-	175,035.45
企业所得税	59,307.81	733,214.19
土地使用税	373,906.96	307,748.16
房产税	384,866.29	302,117.24
城市维护建设税	64,437.89	64,437.89
教育费附加	27,616.25	27,616.25
地方教育费附加	18,410.80	18,410.80
印花税	68,568.60	49,946.23
水利基金	12,883.82	14,997.97
个人所得税	96,805.15	138,596.68
环境保护税	440.62	-
合计	1,107,244.19	1,832,120.86

应交税费 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 39.56%，主要系应交增值税和企业所得税减少所致。

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,369,967.86	2,250,254.49
合计	2,369,967.86	2,250,254.49

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	1,518,614.78	1,464,242.88
其他	851,353.08	786,011.61
合计	2,369,967.86	2,250,254.49

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
常州德尔松压力容器有限公司	629,250.00	未到期保证金
合计	629,250.00	—

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	134,440,000.00	12,140,000.00
应付利息	140,217.36	159,554.37
合计	134,580,217.36	12,299,554.37

26. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用证融资	10,000,000.00	-
未终止确认的票据贴现	-	4,000,000.00
待转销项税	256,027.42	144,752.54
合计	10,256,027.42	4,144,752.54

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
信用借款	195,300,000.00	149,750,000.00	2.60%-3.20%
保证借款	38,920,000.00	57,927,400.00	3.50%-4.25%

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
保证及抵押借款	2,850,000.00	6,970,000.00	3.50%
小计	237,070,000.00	214,647,400.00	
减：一年内到期的长期借款	134,440,000.00	12,140,000.00	
合计	102,630,000.00	202,507,400.00	

（2）保证借款 2024 年 12 月 31 日余额 38,920,000.00 元系

① 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4665721220230035《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 9,820,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

② 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4665721220230024《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 19,460,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

③ 子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订的编号 4665721220230048《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 9,640,000.00 元，由佳先股份提供最高额连带责任担保；

（3）保证及抵押借款 2023 年 12 月 31 日余额 2,850,000.00 元系子公司沙丰新材料与安徽全椒农村商业银行股份有限公司签订合同编号 4665721220230055《流动资金借款合同》，沙丰新材料向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 2,850,000.00 元，由沙丰新材料的厂房、土地作为抵押担保，同时佳先股份提供最高额保证担保。

28. 长期应付款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	-	-
专项应付款	2,518,090.84	4,531,298.39
小计	2,518,090.84	4,531,298.39
减：一年内到期的长期应付款项	-	-
合计	2,518,090.84	4,531,298.39

（2）专项应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
-----	------------------	------	------	------------------	------

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
退市进园专项资金	4, 531, 298. 39	-	2, 013, 207. 55	2, 518, 090. 84	—
合计	4, 531, 298. 39	-	2, 013, 207. 55	2, 518, 090. 84	—

（3）长期应付款 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 44. 43%，主要系退市进园后需移交给政府的土地预计治理费用减少，退市进园专项资金减少所致。

29. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	10, 146, 576. 92	-	1, 368, 064. 12	8, 778, 512. 80	收到政府补助
合计	10, 146, 576. 92	-	1, 368, 064. 12	8, 778, 512. 80	—

30. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136, 459, 200. 00	-	-	-	-	-	136, 459, 200. 00

31. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	168, 493, 369. 46	-	-	168, 493, 369. 46
合计	168, 493, 369. 46	-	-	168, 493, 369. 46

32. 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	534, 665. 04	2, 978, 793. 79	3, 050, 796. 90	462, 661. 93
合计	534, 665. 04	2, 978, 793. 79	3, 050, 796. 90	462, 661. 93

33. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	34, 021, 272. 64	1, 314, 915. 44	-	35, 336, 188. 08
合计	34, 021, 272. 64	1, 314, 915. 44	-	35, 336, 188. 08

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

34. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	173,360,787.33	183,210,595.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	173,360,787.33	183,210,595.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,740,309.37	20,374,178.71
减：提取法定盈余公积	1,314,915.44	2,932,146.85
应付普通股股利	27,291,840.00	27,291,840.00
期末未分配利润	156,494,341.26	173,360,787.33

35. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	565,178,009.90	501,159,489.07	533,306,197.05	458,168,265.03
其他业务	9,890,596.24	8,101,751.45	2,741,648.67	980,827.22
合计	575,068,606.14	509,261,240.52	536,047,845.72	459,149,092.25

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
β 二酮类产品	174,204,658.63	131,206,559.74	174,360,262.38	118,103,947.79
硬脂酸盐类产品	348,183,192.51	323,675,240.70	340,037,776.33	317,008,879.04
苯乙酮产品	42,790,158.76	35,691,279.42	18,908,158.34	14,247,999.17
运费	-	10,586,409.21	-	8,807,439.03
合计	565,178,009.90	501,159,489.07	533,306,197.05	458,168,265.03
按经营地区分类				
国内销售	500,553,302.14	443,258,779.90	462,590,794.78	401,527,221.97
出口销售	64,624,707.76	47,314,299.96	70,715,402.27	47,833,604.03
运费	-	10,586,409.21	-	8,807,439.03
合计	565,178,009.90	501,159,489.07	533,306,197.05	458,168,265.03
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	565,178,009.90	501,159,489.07	533,306,197.05	458,168,265.03
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	565,178,009.90	501,159,489.07	533,306,197.05	458,168,265.03

（2）本期前五大客户销售情况

序号	单位名称	销售额	占营业收入的比例（%）
----	------	-----	-------------

序号	单位名称	销售额	占营业收入的比例（%）
1	上海诺伊恰纳科技发展有限公司	29,774,646.02	5.18
2	江苏汉光实业股份有限公司	29,022,984.51	5.05
3	辽宁忠信供应链管理有限公司	23,011,964.57	4.00
4	BAERLOCHER GMBH	6,017,820.48	1.05
	百尔罗赫新材料科技有限公司	5,156,194.73	0.90
	BAERLOCHER KIMYA SANAYI TICARET LIMITED SIRK	2,867,088.61	0.50
	BAERLOCHER PRODUCTION USA LLC	2,103,487.91	0.37
	BAERLOCHER ITALIA S. P. A.	1,877,802.94	0.33
	BAERLOCHER (M) SDN BHD	1,603,824.66	0.28
5	江苏极易新材料有限公司	16,399,141.56	2.85
合计		117,834,955.99	20.51

注：百尔罗赫新材料科技有限公司、BAERLOCHER GMBH、BAERLOCHER KIMYA SANAYI TICARET LIMITED SIRK、BAERLOCHER (M) SDN BHD、BAERLOCHER ITALIA S. P. A、BAERLOCHER INDIA ADDITIVES PVT. LTD 均为百尔罗赫集团子公司。

36. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
房产税	1,488,372.86	1,208,468.96
土地使用税	1,327,635.04	1,186,436.12
城市维护建设税	2,505.72	171,783.83
教育费附加	1,073.88	91,695.36
地方教育费附加	715.92	61,130.25
水利基金	344,956.80	355,847.89
印花税	690,043.50	185,971.85
环境保护税	7,506.22	3,381.02
合计	3,862,809.94	3,264,715.28

37. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,095,810.77	3,492,240.47
产品认证费用摊销	482,514.28	482,514.28
业务费	458,294.88	479,633.41
办公差旅费	255,528.87	342,586.85
广告费	373,915.90	290,482.21

项 目	2024 年度	2023 年度
其他	319,516.84	418,334.27
合计	5,985,581.54	5,505,791.49

38. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,753,483.31	9,880,949.92
折旧及摊销	2,588,838.11	2,248,121.00
安全费用	3,170,160.32	2,735,419.44
办公差旅费	1,804,560.53	1,762,719.03
中介机构费用	833,609.67	1,189,740.59
业务招待费	222,167.00	247,027.30
其他	992,048.87	916,862.55
合计	21,364,867.81	18,980,839.83

39. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
直接材料	12,991,592.36	11,880,549.91
职工薪酬	6,305,108.68	6,186,996.32
设备折旧费	1,469,404.78	1,484,063.02
其他	416,253.79	225,386.86
合计	21,182,359.61	19,776,996.11

40. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	8,633,247.52	6,768,716.89
减：利息收入	2,304,513.27	2,382,799.59
利息净支出	6,328,734.25	4,385,917.30
汇兑净损益	-1,151,111.27	371,989.04
银行手续费	107,606.85	100,379.86
合 计	5,285,229.83	4,858,286.20

41. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	3,032,103.81	2,282,466.52
其中：与递延收益相关的政府补助	1,368,064.12	1,342,423.08
直接计入当期损益的政府补助	1,664,039.69	940,043.44
二、其他与日常活动相关且计入其他	3,416,620.74	3,243,716.20

项 目	2024 年度	2023 年度
收益的项目		
其中：个税扣缴税款手续费	41,296.94	34,286.50
进项税加计扣除	3,375,323.80	3,209,429.70
合计	6,448,724.55	5,526,182.72

42. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-350,703.31	293,585.30
6+9 银行承兑汇票贴现息	-545,721.47	-527,566.46
合计	-896,424.78	-233,981.16

投资收益 2024 年度发生额较 2023 年度发生额减少 662,443.62 元，主要系权益法核算的长期股权投资收益减少所致。

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
业绩补偿款	-	1,860,316.60
合计	-	1,860,316.60

公允价值变动收益 2024 年度发生额较 2023 年度发生额减少 1,860,316.60 元，主要系上期收到业绩补偿款所致。

44. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-215,876.92	-110,485.32
其他应收款坏账损失	-12,934.94	38,816.91
合计	-228,811.86	-71,668.41

45. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
商誉减值损失	-4,012,515.58	-10,036,107.80
合计	-4,012,515.58	-10,036,107.80

46. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	2,161,410.76	-
其中：固定资产	2,161,410.76	-

项 目	2024 年度	2023 年度
合计	2,161,410.76	-

资产处置收益 2024 年度发生额较 2023 年度发生额增加 2,161,410.76 元，主要系退市进园后需移交给政府的土地预计治理费用减少，退市进园专项资金减少所致。

47. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	24,000.00	2,500,000.00	24,000.00
罚款、违约金收入	-	101,000.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	15,929.09	-
其他	11,426.74	-	11,426.74
合计	35,426.74	2,616,929.09	35,426.74

48. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿款支出	56,800.00	127,867.51	56,800.00
滞纳金	68,091.09	-	68,091.09
公益性捐赠支出	97,584.30	99,445.00	97,584.30
非流动资产毁损报废损失	10,010.00	3,710.25	10,010.00
其他	10,394.89	-	10,394.89
合计	242,880.28	231,022.76	242,880.28

49. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	390,145.13	2,346,079.34
递延所得税费用	-626,412.89	1,293,698.87
合计	-236,267.76	3,639,778.21

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	11,391,446.44	23,942,772.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,708,716.97	3,591,415.93
子公司适用不同税率的影响	-245,309.97	134,136.68
调整以前期间所得税的影响	-208,452.74	55,421.53

项 目	2024 年度	2023 年度
非应税收入的影响	52,778.21	-44,037.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	868,311.94	1,801,862.13
研发费用加计扣除	-2,078,369.87	-1,899,020.26
其他*1	-333,942.30	-
所得税费用	-236,267.76	3,639,778.21

注*1：其他系本期环境保护专用设备、节水节能设备、安全生产专用设备抵免所得税金额。

50. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	1,771,439.69	5,180,043.44
利息收入	2,221,113.27	2,382,799.59
往来款	442,357.21	-
个税手续费返还	41,296.94	34,286.50
其他	7,553.57	-
合计	4,483,760.68	7,597,129.53

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
办公差旅费	2,060,089.40	2,105,305.88
安全生产费用	3,170,160.32	2,735,419.44
中介机构服务费	833,609.67	1,189,740.59
业务费	680,461.88	726,660.71
押金及保证金	550,000.00	-
广告宣传费	373,915.90	290,482.21
手续费	107,606.85	100,379.86
其他	2,144,537.08	1,942,507.15
合计	9,920,381.10	9,090,495.84

（2）与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
购买定期存单	2,000,000.00	-

项 目	2024 年度	2023 年度
购买定期存单	2,000,000.00	-
拆迁支付现金	13,207.55	155,660.37
合计	2,013,207.55	155,660.37

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
信用证融资	10,000,000.00	-
保证金	5,000,000.00	-
合计	15,000,000.00	-

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
保证金	211,666.86	5,000,000.00
其他	430,390.88	403,204.41
合计	642,057.74	5,403,204.41

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	78,710,524.46	148,808,314.90	118,100.62	54,187,500.00	15,723,024.46	157,726,415.52
长期借款（含一年内到期部分）	214,806,954.37	49,850,000.00	140,217.36	27,586,954.37	-	237,210,217.36
合计	293,517,478.83	198,658,314.90	258,317.98	81,774,454.37	15,723,024.46	394,936,632.88

51. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,627,714.20	20,302,994.63
加：资产减值准备	4,012,515.58	10,036,107.80
信用减值准备	228,811.86	71,668.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,169,687.92	20,024,539.27
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,220,567.24	1,146,269.45
长期待摊费用摊销	770,533.16	765,533.16

补充资料	2024 年度	2023 年度
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)	-2,161,410.76	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,010.00	-12,218.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-1,860,316.60
财务费用（收益以“-”号填列）	7,482,136.25	7,140,705.93
投资损失（收益以“-”号填列）	350,703.31	-293,585.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-571,066.85	-735,450.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-55,346.04	2,029,148.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,116,834.82	-12,502,176.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,973,744.78	-50,571,023.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,567,838.43	24,203,267.06
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-45,573,562.16	19,745,463.88
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	103,731,719.84	145,464,417.48
减：现金的期初余额	145,464,417.48	149,223,833.33
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-41,732,697.64	-3,759,415.85

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	103,731,719.84	125,464,417.48
其中：库存现金	8,295.03	8,580.53
可随时用于支付的银行存款	103,723,424.81	125,455,836.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	20,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	103,731,719.84	145,464,417.48

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
质押的定期存单	2,000,000.00	-	担保受限
票据承兑保证金	211,666.86	5,000,000.00	担保受限

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
质押的定期存单	2, 000, 000. 00	-	担保受限
合计	2, 211, 666. 86	5, 000, 000. 00	—

52. 外币货币性项目

外币货币性项目：

项 目	2024 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			21, 036, 421. 70
其中：美元	2, 772, 544. 94	7. 1884	19, 930, 162. 04
欧元	146, 997. 57	7. 5257	1, 106, 259. 61
日元	1. 00	0. 0462	0. 05
应收账款			8, 574, 952. 50
其中：美元	1, 192, 887. 50	7. 1884	8, 574, 952. 50

53. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	165, 137. 61
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	-
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	165, 137. 61
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

项 目	2024 年度	2023 年度
直接材料	12, 991, 592. 36	11, 880, 549. 91
职工薪酬	6, 305, 108. 68	6, 186, 996. 32
设备折旧费	1, 469, 404. 78	1, 484, 063. 02
其他	416, 253. 79	225, 386. 86
合计	21, 182, 359. 61	19, 776, 996. 11
其中：费用化研发支出	21, 182, 359. 61	19, 776, 996. 11
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
沙丰新材料	3000 万元人民币	滁州市	滁州市	化工类产品	67.00	-	现金收购
佳先贸易	2000 万元人民币	蚌埠市	蚌埠市	贸易业务	100.00	-	设立
佳先环保	5000 万元人民币	蚌埠市	蚌埠市	化工类产品	100.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
沙丰新材料	33.00%	-112,595.17	-	26,995,594.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	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
沙丰新材料	190,043,313.32	40,599,612.81	230,642,926.13	113,923,859.25	40,930,000.00	154,853,859.25

(续上表)

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	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
沙丰新材料	210,179,663.26	43,770,917.98	253,950,581.24	133,218,258.86	45,770,000.00	178,988,258.86

子公司名称	2024 年度			
	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	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沙丰新材料	353,090,410.04	826,744.50	826,744.50	-33,196,790.32

（续上表）

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沙丰新材料	342,404,751.62	817,180.23	817,180.23	-21,060,842.97

2. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年 度	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年 度
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	49,742,881.99	50,093,585.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-350,703.31	293,585.30
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-350,703.31	293,585.30

八、政府补助

1. 期末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期其 他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产 /收益 相关
退市进园发展资金	8,421,000.00	-	-	1,203,000.00	-	7,218,000.00	与资产 相关
DBM 生产中残液回收资 源化综合利用项目	62,500.00	-	-	62,500.00	-	-	与资产 相关
绿色化生产设备补助	923,076.92	-	-	102,564.12	-	820,512.80	与资产 相关
支持企业技术改造奖励	740,000.00	-	-	-	-	740,000.00	与资产 相关
合计	10,146,576.92	-	-	1,368,064.12	-	8,778,512.80	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	3,032,103.81	2,282,466.52

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
财务费用	-83,400.00	-
营业外收入	24,000.00	2,500,000.00
合计	3,139,503.81	4,782,466.52

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的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、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类

型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，期末余额前五名的应收账款占本公司应收账款总额的 22.34%（比较期：23.21%）；本公司其他应收款中，主要其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.55%（比较期：95.72%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	157,726,415.52	-	-	-
应付票据	4,765,531.00			
应付账款	97,673,670.60	-	-	-
其他应付款	2,369,967.86	-	-	-
一年内到期的非流动负债	134,580,217.36	-	-	-
长期借款	-	23,800,000.00	4,000,000.00	74,830,000.00
合计	397,115,802.34	23,800,000.00	4,000,000.00	74,830,000.00

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上

	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	78,710,524.46	-	-	-
应付票据	10,000,000.00	-	-	-
应付账款	195,489,819.87	-	-	-
其他应付款	2,250,254.49	-	-	-
一年内到期的非流动负债	12,299,554.37	-	-	-
长期借款	-	12,897,400.00	13,103,000.00	176,507,000.00
合计	298,750,153.19	12,897,400.00	13,103,000.00	176,507,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元有关。

①截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、52 外币货币性项目。

②敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 50 个基点，那么本公司当年的净利润将增加或减少 148,979.02 元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款、长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款（不包含利息计入在建工程的专项借款）利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 38,955.34 元。

十、公允价值的披露

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

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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）应收款项融资	-	-	23,525,649.34	23,525,649.34

2. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
蚌埠能源集团有限公司	蚌埠市	许可经营项目：电力购销；煤炭贸易；粉煤灰的综合利用；机械加工、设备安装及修理, 小型基建维修, 普通货运。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	11,414.00	27.44	27.44

本公司最终控制方：蚌埠市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业

（2）报告期内无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

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽汇能动力股份有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠市热电物业有限公司	受同一实际控制人控制
安徽新源热电有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠投资集团有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠市保安服务有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠市鑫馨人力资源有限公司	受同一实际控制人控制
安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠中实化学技术有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠市新源电力检修安装有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠（皖北）保税物流中心有限公司	受同一实际控制人控制

注：仅列示本期发生交易的其他关联方。

5. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
蚌埠中实化学技术有限公司	材料款	47,698,034.95	-
	股权	-	24,800,000.00
	技术服务费	1,469,963.60	1,325,500.00
安徽汇能动力股份有限公司	蒸汽	19,728,235.77	16,413,109.47
蚌埠（皖北）保税物流中心有限公司	办公楼	13,761,467.89	-
蚌埠市热电物业有限公司	劳务费	-	339,208.82
安徽新源热电有限公司	电力及劳务	14,796.22	28,498.79
蚌埠市保安服务有限公司	劳务费	229,883.57	239,104.04
蚌埠市鑫馨人力资源有限公司	劳务费	764,069.90	371,068.90

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
蚌埠中实化学技术有限公司	材料款	47,698,034.95	-
安徽蚌投禾泉餐饮管理有限公司	食堂包厨费	308,901.00	294,600.00
蚌埠市新源电力检修安装有限公司	技术服务费	-	231,621.42
合计	--	83,975,352.90	44,042,711.44

(2) 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
蚌埠中实化学技术有限公司	销售货物	1,555,004.42	-
安徽佳先新材料科技有限公司	专利使用权	-	550,849.06
合计	--	1,555,004.42	550,849.06

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽佳先新材料科技有限公司*1	17,857,150.00	2024/12/18	2034/12/17	否

注*1：公司按持有安徽佳先新材料科技股份有限公司股份比例提供连带责任保证担保。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	蚌埠（皖北）保税物流中心有限公司	-	-	9,000,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	安徽汇能动力股份有限公司	1,684,372.37	4,973,569.11

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司第五届董事会第二十次会议审议通过《关于公司2024年度利润分配预案的议案》，拟以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.80元（含税），合计派发现金股利24,562,656.00元。本预案尚需提交公司2024年年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至2025年4月23日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

因城市建设总体规划和城市发展的需要，蚌埠市人民政府、禹会区人民政府与公司签订《蚌埠市人民政府禹会区人民政府安徽佳先功能助剂股份有限公司退市进园协议》及取得《安徽省经济和信息化厅关于同意安徽佳先功能助剂股份有限公司搬迁延期的函》，约定公司在淮上区沫河口工业园区进行新厂区建设（退市进园项目），于2020年底前完成搬迁并实现原址生产线的整体关停，搬迁范围为公司现生产场地使用的位于禹会区长征路220号、吴湾路215号、吴湾路249号等地块。

公司已于2020年整体搬迁，老厂区相关固定资产已清理完毕。公司根据蚌埠市经济和信息化局、蚌埠市应急管理局及佳先股份于2021年12月出具《城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造验收表》要求，组织开展相关的土地污染调查和治理工作。截止2024年12月31日，公司相关土地污染调查和治理工作正在进行。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	26,874,272.13	18,974,858.28
1 至 2 年	233,709.20	36,771.98
2 至 3 年	4,145.00	287,777.72
3 至 4 年	187,240.09	620.00
4 至 5 年	620.00	4,750.00
5 年以上	2,239,304.37	1,994,274.09

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小计	29,539,290.79	21,299,052.07
减：坏账准备	3,633,433.00	3,131,846.06
合计	25,905,857.79	18,167,206.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,064,458.27	3.60	1,064,458.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	28,474,832.52	96.40	2,568,974.73	9.02	25,905,857.79
1. 合并范围内关联方	1,362,589.00	4.61	-	-	1,362,589.00
2. 账龄组合	27,112,243.52	91.79	2,568,974.73	9.48	24,543,268.79
合计	29,539,290.79	100.00	3,633,433.00	12.30	25,905,857.79

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,048,806.22	4.92	1,048,806.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,250,245.85	95.08	2,083,039.84	10.29	18,167,206.01
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	20,250,245.85	95.08	2,083,039.84	10.29	18,167,206.01
合计	21,299,052.07	100.00	3,131,846.06	14.70	18,167,206.01

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ChemsonLtda.	1,064,458.27	1,064,458.27	100.00	预计无法收回
合计	1,064,458.27	1,064,458.27	100.00	--

(续上表)

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
ChemsonLtda.	1, 048, 806. 22	1, 048, 806. 22	100. 00	预计无法收回
合计	1, 048, 806. 22	1, 048, 806. 22	100. 00	--

②于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25, 511, 683. 13	1, 275, 584. 16	5. 00	18, 941, 303. 35	947, 065. 17	5. 00
1-2 年	233, 709. 20	23, 370. 92	10. 00	20, 705. 30	2, 070. 53	10. 00
2-3 年	4, 145. 00	1, 243. 50	30. 00	216, 640. 09	64, 992. 03	30. 00
3-4 年	187, 240. 09	93, 620. 05	50. 00	620. 00	310. 00	50. 00
4-5 年	620. 00	310. 00	50. 00	4, 750. 00	2, 375. 00	50. 00
5 年以上	1, 174, 846. 10	1, 174, 846. 10	100. 00	1, 066, 227. 11	1, 066, 227. 11	100. 00
合计	27, 112, 243. 52	2, 568, 974. 73	9. 48	20, 250, 245. 85	2, 083, 039. 84	10. 29

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3, 131, 846. 06	501, 586. 94	-	-	-	3, 633, 433. 00
合计	3, 131, 846. 06	501, 586. 94	-	-	-	3, 633, 433. 00

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 期末余额
南京乐普仕化工有限公司	3, 997, 710. 00	13. 53	199, 885. 50
上海诺伊恰纳科技发展有限公司	3, 174, 119. 93	10. 75	158, 706. 00
广州百沙塑胶新材料有限公司	1, 879, 595. 81	6. 36	93, 979. 79
安徽佳先国际贸易有限公司	1, 353, 239. 00	4. 58	-
IRE CORPORATION	1, 139, 505. 17	3. 86	1, 139, 505. 17
合计	11, 544, 169. 91	39. 08	1, 592, 076. 46

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	89,143.66	52,360.44
合计	89,143.66	52,360.44

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	91,730.17	52,168.88
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	4,000.00
3 至 4 年	4,000.00	-
小计	95,730.17	56,168.88
减：坏账准备	6,586.51	3,808.44
合计	89,143.66	52,360.44

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他	95,730.17	56,168.88
小计	95,730.17	56,168.88
减：坏账准备	6,586.51	3,808.44
合计	89,143.66	52,360.44

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	95,730.17	6,586.51	89,143.66
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	95,730.17	6,586.51	89,143.66

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,730.17	6.88	6,586.51	89,143.66	-

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	95,730.17	6.88	6,586.51	89,143.66	-
合计	95,730.17	6.88	6,586.51	89,143.66	-

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	56,168.88	3,808.44	52,360.44
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	56,168.88	3,808.44	52,360.44

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,168.88	6.78	3,808.44	52,360.44	-
1. 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	56,168.88	6.78	3,808.44	52,360.44	-
合计	56,168.88	6.78	3,808.44	52,360.44	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,808.44	2,778.07	-	-	-	6,586.51
合计	3,808.44	2,778.07	-	-	-	6,586.51

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	110,450,000.00	-	110,450,000.00	110,450,000.00	-	110,450,000.00
对联营、合营 企业投资	49,742,881.99	-	49,742,881.99	50,093,585.30	-	50,093,585.30

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
合计	160,192,881.99	-	160,192,881.99	160,543,585.30	-	160,543,585.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
佳先贸易	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
沙丰新材料	90,450,000.00	-	-	90,450,000.00	-	-
合计	110,450,000.00	-	-	110,450,000.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
二、联营企业						
安徽佳先新材料科技有限公司	25,001,025.97	-	-	-137,870.89	-	-
安徽英特美科技有限公司	25,092,559.33	-	-	-212,832.42	-	-
小计	50,093,585.30	-	-	-350,703.31	-	-
合计	50,093,585.30	-	-	-350,703.31	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
	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					
安徽佳先新材料科技有限公司	-	-	-	24,863,155.08	-
安徽英特美科技有限公司	-	-	-	24,879,726.91	-
小计	-	-	-	49,742,881.99	-
合计	-	-	-	49,742,881.99	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,400,022.70	169,140,123.42	191,598,870.93	134,839,445.81
其他业务	5,005,495.16	4,808,845.26	491,618.80	-
合计	219,405,517.86	173,948,968.68	192,090,489.73	134,839,445.81

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-350,703.31	293,585.30
6+9 票据贴现息	-60,712.38	-17,353.25
合计	-411,415.69	276,232.05

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	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	2,151,400.76	——
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	1,771,439.69	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,443.54	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,296.94	——
非经常性损益总额	3,742,693.85	——
减：非经常性损益的所得税影响数	520,504.08	——
非经常性损益净额	3,222,189.77	——
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	57,152.73	——
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,165,037.04	——

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

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	2.33	0.09	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.71	0.06	/

②2023 年度

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

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	3.97	0.15	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	3.12	0.12	/

安徽佳先功能助剂股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附：

第十二节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司证券部办公室