

江苏雅克科技股份有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 011505 号

江苏雅克科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏雅克科技股份有限公司（以下简称“雅克科技”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面余额为人民币 2,116,226,837.62 元，占合并财务报表资产总额的 14.30%。商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是

否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及雅克科技管理层（以下简称“管理层”）对未来市场和经济环境的估计及折现率、长期平均增长率等关键参数的选用，故我们将商誉减值识别为关键审计事项。

关于商誉减值政策详见财务报表附注三、重要会计政策和会计估计 25、长期资产减值，具体数据披露详见财务报表附注五、合并财务报表项目注释 21、商誉。

2、审计应对

针对商誉减值事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

- （1）了解和测试了管理层有关商誉减值测试的内部控制有效性；
- （2）获取评估专家对商誉减值评估报告或管理层对商誉减值测试资料；
- （3）评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- （4）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- （5）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- （6）将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被测试公司的历史情况进行比较；
- （7）对减值测试过程进行复核，复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- （8）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- （9）考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）收入确认

1、事项描述

2024 年度，合并财务报表中营业收入 6,862,316,073.26 元。由于营业收入系雅克科技主要利润来源之一，对总体财务报表影响重大，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固有风险，故我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认政策详见财务报表附注三、重要会计政策和会计估计 31、收入，具体数据披露详见财务报表附注五、合并财务报表项目注释 48、营业收入和营业成本。

2、审计应对

针对收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则规定；

(3) 对收入进行了分析性复核，并与同行业公司进行分析比较，分析收入波动原因及合理性；

(4) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 结合应收账款审计，执行函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额，并将函证结果与公司确认收入金额进行核对；

(6) 对营业收入执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括雅克科技 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，管理层负责评估雅克科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雅克科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅克科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对雅克科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致雅克科技不能持续经营。

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

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

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

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

过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2025 年 4 月 24 日

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,429,376,776.34	2,045,071,774.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	46,242,662.21	78,142,765.71
衍生金融资产	五、3	1,925,120.00	
应收票据	五、4	27,364,073.99	35,479,114.19
应收账款	五、5	1,134,512,920.46	1,164,691,167.68
应收款项融资	五、7	21,174,016.42	27,491,761.35
预付款项	五、8	349,242,758.77	197,472,030.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、9	27,799,727.08	32,365,049.92
买入返售金融资产			
存货	五、10	2,217,182,281.14	1,656,986,583.05
合同资产	五、6	57,275,347.06	31,572,314.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、11	624,581,494.99	402,566,669.64
流动资产合计		5,936,677,178.46	5,671,839,231.41
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	五、12	191,406,751.31	108,829,524.81
其他权益工具投资	五、13	22,852,440.86	36,877,735.15
其他非流动金融资产	五、14	12,304,288.07	14,814,995.37
投资性房地产	五、15	4,219,423.29	4,633,388.25
固定资产	五、16	4,256,603,289.12	1,770,361,629.40
在建工程	五、17	1,205,551,966.61	2,295,945,574.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	71,903,822.92	90,764,892.10
无形资产	五、19	431,211,076.75	395,008,300.53
开发支出	五、20	44,277,600.33	
商誉	五、21	2,116,226,837.62	1,910,778,457.65
长期待摊费用	五、22	65,042,770.97	49,911,164.00
递延所得税资产	五、23	158,446,966.25	121,818,059.51
其他非流动资产	五、24	279,934,674.73	142,687,405.77
非流动资产合计		8,859,981,908.83	6,942,431,127.38
资产总计		14,796,659,087.29	12,614,270,358.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

俊

合并资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、26	2,376,305,469.92	1,482,095,629.27
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、27	1,701,629.00	
应付票据	五、28	63,107,939.20	77,594,777.20
应付账款	五、29	845,073,676.92	575,255,230.18
预收款项	五、30	5,598,581.91	1,447,029.14
合同负债	五、31	801,763,384.15	923,164,618.88
应付职工薪酬	五、32	116,927,837.23	87,785,716.32
应交税费	五、33	171,764,578.27	45,550,175.70
其他应付款	五、34	61,930,794.91	70,437,450.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、35	61,456,936.94	64,387,971.01
其他流动负债	五、36	9,459,883.73	10,237,977.36
流动负债合计		4,515,090,712.18	3,337,956,575.30
非流动负债：			
长期借款	五、37	997,303,009.32	423,426,807.65
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、38	42,227,743.89	60,005,134.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬		7,386,803.71	5,339,394.33
预计负债	五、39	2,579,990.05	
递延收益	五、41	153,802,452.16	77,016,062.83
递延所得税负债	五、23	34,443,965.71	44,238,374.32
其他非流动负债	五、40		
非流动负债合计		1,237,743,964.84	610,025,773.68
负债合计		5,752,834,677.02	3,947,982,348.98
股东权益：			
股本	五、42	475,927,678.00	475,927,678.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、43	4,084,692,671.17	4,084,864,411.07
减：库存股			
其他综合收益	五、44	-297,040,718.70	-41,187,853.29
专项储备	五、45	3,974,980.00	539,460.04
盈余公积	五、46	139,074,055.16	128,534,800.47
未分配利润	五、47	2,796,814,827.57	2,259,402,063.47
归属于母公司股东权益合计		7,203,443,493.20	6,908,080,559.76
少数股东权益		1,840,380,917.07	1,758,207,450.05
股东权益合计		9,043,824,410.27	8,666,288,009.81
负债和股东权益总计		14,796,659,087.29	12,614,270,358.79

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：沈琦
俊

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

合并利润表

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,862,316,073.26	4,737,773,229.71
其中：营业收入	五、48	6,862,316,073.26	4,737,773,229.71
二、营业总成本		5,737,666,956.46	4,002,492,444.41
其中：营业成本	五、48	4,694,507,972.80	3,253,628,007.69
税金及附加	五、49	26,604,257.21	18,000,416.58
销售费用	五、50	290,170,742.08	153,785,485.13
管理费用	五、51	501,497,334.33	409,369,297.20
研发费用	五、52	248,853,427.87	190,251,432.72
财务费用	五、53	-23,966,777.83	-22,542,194.91
其中：利息费用		71,928,539.28	51,052,395.17
利息收入		38,886,161.63	35,664,673.96
加：其他收益	五、54	21,474,470.79	44,590,460.50
投资收益（损失以“－”号填列）	五、55	-12,039,668.51	39,480,847.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,536,185.72	-1,784,303.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、56	-26,059,527.95	-44,277,355.57
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、57	-29,538,902.38	-12,957,261.96
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、58	-12,122,358.76	-9,596,696.62
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、59	-2,898,142.30	5,759,285.16
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,063,464,987.70	758,280,064.56
加：营业外收入	五、60	4,868,533.69	1,352,289.08
减：营业外支出	五、61	16,655,078.33	20,217,040.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,051,678,443.06	739,415,312.84
减：所得税费用	五、62	209,995,970.54	139,297,968.13
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		841,682,472.52	600,117,344.71
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		841,682,472.52	600,495,172.14
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			-377,827.43
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		871,582,839.83	579,480,425.58
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-29,900,367.31	20,636,919.13
六、其他综合收益的税后净额		-256,975,914.86	-13,761,487.84
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-255,852,865.41	-13,746,007.10
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-17,490,259.42	-15,315,651.03
（1）重新计量设定受益计划变动额		-9,420,635.42	-6,576,872.62
（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		-8,069,624.00	-8,738,778.41
（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		-238,362,605.99	1,569,643.93
（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			

合并利润表

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
(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		-238,362,605.99	1,569,643.93
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,123,049.45	-15,480.74
七、综合收益总额		584,706,557.66	586,355,856.87
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		615,729,974.42	565,734,418.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-31,023,416.76	20,621,438.39
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		1.8313	1.2176
(二) 稀释每股收益		1.8313	1.2176

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

俊

合并现金流量表

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		6,746,513,376.59	5,080,554,741.59
收到的税费返还		322,576,332.31	289,642,291.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、64（1）	162,954,990.33	169,336,089.00
经营活动现金流入小计		7,232,044,699.23	5,539,533,121.75
购买商品、接受劳务支付的现金		5,226,738,574.74	3,679,082,562.86
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		646,674,402.01	569,875,184.12
支付的各项税费		225,251,484.66	333,806,709.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、64（2）	529,509,701.51	367,687,961.48
经营活动现金流出小计		6,628,174,162.92	4,950,452,418.23
经营活动产生的现金流量净额	五、65	603,870,536.31	589,080,703.52
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		1,032,174.43	39,612,929.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,461,046.96	5,013,683.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、64（5）	138,346,242.51	558,169,101.76
投资活动现金流入小计		151,839,463.89	602,795,714.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,756,702,774.22	1,527,064,919.30
投资支付的现金		107,907,278.96	251,330,896.76
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		200,267,908.34	87,567,631.98
支付其他与投资活动有关的现金	五、64（6）	222,110,000.00	661,991,615.24
投资活动现金流出小计		2,286,987,961.52	2,527,955,063.28
投资活动产生的现金流量净额		-2,135,148,497.63	-1,925,159,349.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		3,499,811,917.89	2,148,095,889.14
收到其他与筹资活动有关的现金	五、64（7）		11,800,000.00
筹资活动现金流入小计		3,599,811,917.89	2,259,895,889.14
偿还债务支付的现金		2,146,945,090.84	1,328,911,482.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		411,665,044.13	199,844,684.81
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、64（8）	167,268,064.34	25,677,018.23
筹资活动现金流出小计		2,725,878,199.30	1,554,433,185.54
筹资活动产生的现金流量净额		873,933,718.58	705,462,703.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,322,674.84	21,535,695.23
五、现金及现金等价物净增加额	五、65	-624,021,567.90	-609,080,246.79
加：期初现金及现金等价物余额	五、65	2,027,831,389.96	2,636,911,636.75
六、期末现金及现金等价物余额	五、65	1,403,809,822.06	2,027,831,389.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张俊

合并股东权益变动表
2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	475,927,678.00	4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47	2,259,402,063.47	6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	475,927,678.00	4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47	2,259,402,063.47	6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-171,739.90		-255,852,865.41	3,435,519.96	10,539,254.69	537,412,764.10	295,362,933.44	82,173,467.02	377,536,400.46
（一）综合收益总额				-255,852,865.41			871,582,839.83	615,729,974.42	-31,023,416.76	584,706,557.66
（二）股东投入和减少资本									113,025,143.88	113,025,143.88
1、股东投入的普通股									100,000,000.00	100,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他									13,025,143.88	13,025,143.88
（三）利润分配						10,539,254.69	-334,170,075.73	-323,630,821.04		-323,630,821.04

合并股东权益变动表
2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
1、提取盈余 公积						10,539,254.69	-10,539,254.69				
2、提取一般 风险准备											
3、对股东的 分配							-323,630,821.04	-323,630,821.04			-323,630,821.04
4、其他											
（四）股东 权益内部结 转											
1、资本公积 转增股本											
2、盈余公积 转增股本											
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											
（五）专项 储备					3,435,519.96			3,435,519.96			3,435,519.96
1、本期提取					15,396,890.89			15,396,890.89			15,396,890.89
2、本期使用					- 11,961,370.93			-11,961,370.93			-11,961,370.93
（六）其他		-171,739.90						-171,739.90	171,739.90		
四、本年年 末余额	475,927,678.00	4,084,692,671.17		-297,040,718.70	3,974,980.00	139,074,055.16	2,796,814,827.57	7,203,443,493.20	1,840,380,917.07		9,043,824,410.27

合并股东权益变动表
2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张俊

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	475,927,678.00	4,084,075,603.41		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39	1,844,752,220.93	6,493,473,584.15	1,638,374,819.32	8,131,848,403.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	475,927,678.00	4,084,075,603.41		-27,441,846.19	158,853.61	116,001,074.39	1,844,752,220.93	6,493,473,584.15	1,638,374,819.32	8,131,848,403.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		788,807.66		-13,746,007.10	380,606.43	12,533,726.08	414,649,842.54	414,606,975.61	119,832,630.73	534,439,606.34
（一）综合收益总额				-13,746,007.10			579,480,425.58	565,734,418.48	20,621,438.39	586,355,856.87
（二）股东投入和减少资本									100,000,000.00	100,000,000.00
1、股东投入的普通股									100,000,000.00	100,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
4、其他											
（三）利润分配						12,533,726.08	-164,830,583.04	-152,296,856.96			-152,296,856.96
1、提取盈余公积						12,533,726.08	-12,533,726.08				
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配							-152,296,856.96	-152,296,856.96			-152,296,856.96
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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					380,606.43			380,606.43			380,606.43

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
1、本期提取					10,892,022.82			10,892,022.82		10,892,022.82
2、本期使用					- 10,511,416.39			-10,511,416.39		-10,511,416.39
（六）其他		788,807.66						788,807.66	-788,807.66	
四、本年年末余额	475,927,678.00	4,084,864,411.07		-41,187,853.29	539,460.04	128,534,800.47	2,259,402,063.47	6,908,080,559.76	1,758,207,450.05	8,666,288,009.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张俊

资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		299,342,958.86	181,211,370.97
交易性金融资产		44,220,176.15	69,142,270.74
衍生金融资产		1,925,120.00	
应收票据		97,106,200.70	3,386,226.41
应收账款	十五、1	274,041,740.02	503,565,938.04
应收款项融资		856,087.20	365,132.42
预付款项		371,077,863.37	229,909,305.43
应收股利		10,136,779.80	100,136,779.80
其他应收款	十五、2	1,182,665,779.42	525,538,844.89
存货		1,045,511,551.21	779,346,676.47
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		182,868,747.88	55,444,518.92
流动资产合计		3,509,753,004.61	2,448,047,064.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,893,631,576.94	4,772,369,971.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		803,084,857.85	434,699,100.65
在建工程		147,685,381.23	395,746,382.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		100,673,622.73	67,631,303.76
使用权资产		34,102,345.35	47,470,256.32
开发支出		45,156,845.61	
商誉			
长期待摊费用		22,533,761.01	19,019,408.46
递延所得税资产		34,553,943.75	30,290,619.78
其他非流动资产		40,189,729.70	38,738,074.14
非流动资产合计		6,121,612,064.17	5,805,965,117.40
资产总计		9,631,365,068.78	8,254,012,181.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦
俊

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		2,216,536,342.03	1,291,407,422.21
交易性金融负债			
衍生金融负债		1,701,629.00	
应付票据		58,304,179.20	77,594,777.20
应付账款		109,577,522.43	93,931,023.82
预收款项			
合同负债		603,421,383.54	694,514,733.98
应付职工薪酬		18,152,043.66	14,044,276.68
应交税费		7,117,607.07	1,671,954.45
其他应付款		421,957,386.68	193,494,870.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,627,925.11	5,684,536.10
其他流动负债		297,541.80	978,723.42
流动负债合计		3,442,693,560.52	2,373,322,318.34
非流动负债：			
长期借款		888,000,000.00	388,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,651,407.46	34,137,768.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		112,448,894.78	72,030,440.83
递延所得税负债		8,026,011.03	10,031,197.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,030,126,313.27	504,199,407.07
负债合计		4,472,819,873.79	2,877,521,725.41
所有者权益：			
实收资本		475,927,678.00	475,927,678.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,213,670,939.41	4,213,670,939.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		403,797.58	110,784.49
盈余公积		139,074,055.16	128,534,800.47
未分配利润		329,468,724.84	558,246,253.71
所有者权益合计		5,158,545,194.99	5,376,490,456.08
负债和所有者权益总计		9,631,365,068.78	8,254,012,181.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张俊

利润表

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	1,757,958,271.44	1,056,884,798.84
减：营业成本	十五、4	1,337,169,029.05	736,612,700.84
税金及附加		4,680,762.00	5,233,648.17
销售费用		1,118,927.24	1,419,294.33
管理费用		129,052,523.96	101,811,253.29
研发费用		75,736,643.59	75,761,240.68
财务费用		46,902,678.72	11,533,585.72
其中：利息费用		75,992,158.05	35,692,477.47
利息收入		23,241,439.12	11,911,564.83
加：其他收益		13,695,183.69	35,798,855.11
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	1,392,121.99	31,528,479.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			76,394.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-24,698,603.59	-43,674,264.26
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-16,369,844.85	-7,755,142.18
资产减值损失（损失以“－”号填列）		1,030,458.31	-1,190,389.24
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-100,139.03	-27,386.28
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		138,246,883.40	139,193,228.11
加：营业外收入		189,870.65	143,749.16
减：营业外支出		6,938,461.38	2,405,136.19
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		131,498,292.67	136,931,841.08
减：所得税费用		26,105,745.81	11,594,580.32
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		105,392,546.86	125,337,260.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		105,392,546.86	125,337,260.76
（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		105,392,546.86	125,337,260.76

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦
俊

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

现金流量表

2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,837,226,933.18	1,288,176,766.60
收到的税费返还		72,650,238.43	20,573,367.80
收到其他与经营活动有关的现金		69,305,864.28	93,109,680.53
经营活动现金流入小计		1,979,183,035.89	1,401,859,814.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,918,572,838.60	1,257,058,255.59
支付给职工以及为职工支付的现金		99,403,926.18	92,714,793.16
支付的各项税费		28,879,929.57	26,759,830.52
支付其他与经营活动有关的现金		89,476,803.64	67,872,281.58
经营活动现金流出小计		2,136,333,498.00	1,444,405,160.85
经营活动产生的现金流量净额		-157,150,462.11	-42,545,345.92
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		91,392,121.99	156,330,337.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,607.70	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,407,170.55
收到其他与投资活动有关的现金			200,783,868.30
投资活动现金流入小计		91,405,729.69	359,551,375.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		249,950,430.06	261,445,814.01
投资支付的现金			213,331,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,000,000.00	200,779,911.11
投资活动现金流出小计		299,950,430.06	675,556,725.12
投资活动产生的现金流量净额		-208,544,700.37	-316,005,349.26
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		3,406,536,342.03	1,978,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		297,137,402.41	37,187,795.02
筹资活动现金流入小计		3,703,673,744.44	2,015,187,795.02
偿还债务支付的现金		1,981,407,422.21	1,112,002,465.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		398,556,223.18	186,316,626.06
支付其他与筹资活动有关的现金		702,904,925.25	325,532,867.24
筹资活动现金流出小计		3,082,868,570.64	1,623,851,958.30
筹资活动产生的现金流量净额		620,805,173.80	391,335,836.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,190,619.37	12,184,906.28
五、现金及现金等价物净增加额		269,300,630.70	44,970,047.82
加：期初现金及现金等价物余额		168,211,328.16	123,241,280.34
六、期末现金及现金等价物余额		437,511,958.86	168,211,328.16

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：沈琦
俊

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张

股东权益变动表
 2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期金额				
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47	558,246,253.71	5,376,490,456.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47	558,246,253.71	5,376,490,456.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								293,013.09	10,539,254.69	-228,777,528.87	-217,945,261.09
（一）综合收益总额										105,392,546.86	105,392,546.86
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									10,539,254.69	-334,170,075.73	-323,630,821.04
1、提取盈余公积									10,539,254.69	-10,539,254.69	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-323,630,821.04	-323,630,821.04
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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								293,013.09			293,013.09
1、本期提取								3,666,884.80			3,666,884.80
2、本期使用								-3,373,871.71			-3,373,871.71
（六）其他											
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			403,797.58	139,074,055.16	329,468,724.84	5,158,545,194.99

股东权益变动表
2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期金额				
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健
俊

会计机构负责人：张

股东权益变动表（续）
2024 年度

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39	597,739,575.99	5,403,498,121.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			158,853.61	116,001,074.39	597,739,575.99	5,403,498,121.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-48,069.12	12,533,726.08	-39,493,322.28	-27,007,665.32
（一）综合收益总额										125,337,260.76	125,337,260.76
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									12,533,726.08	-164,830,583.04	-152,296,856.96
1、提取盈余公积									12,533,726.08	-12,533,726.08	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-152,296,856.96	-152,296,856.96
4、其他											
（四）股东权益内部结转											

1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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								-48,069.12			-48,069.12
1、本期提取								1,380,284.55			1,380,284.55
2、本期使用								-1,428,353.67			-1,428,353.67
（六）其他											
四、本年年末余额	475,927,678.00				4,213,670,939.41			110,784.49	128,534,800.47	558,246,253.71	5,376,490,456.08

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：沈琦

主管会计工作负责人：覃红健

会计机构负责人：张俊

江苏雅克科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

根据公司 2020 年第五届董事会第三次、第五届董事会第六次会议决议和 2020 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2021] 1363 号《关于核准江苏雅克科技股份有

限公司非公开发行股票批复》，本公司非公开发行人民币普通股(A 股)股份 13,074,175.00 股，每股面值 1.00 元，每股发行价格为 91.00 元。发行后公司注册资本为人民币 475,927,678.00 元，股本为 475,927,678.00 元，每股面值人民币 1.00 元。上述股票发行已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2021]B085 号验资报告验证确认。

公司组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）；

注册地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路 16 号；

公司总部地址：无锡宜兴经济开发区荆溪北路 16 号；

统一社会信用代码：91320200250268472W；

法定代表人：沈琦；

本公司所属行业：研究和试验发展。

本公司营业期限：1997 年 10 月 29 日至无固定期限。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司实际从事的主要经营活动：电子材料、LNG 保温绝热板材、阻燃剂的研发、生产与销售。

3、财务报告的批准报出

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

截至2024年12月31日公司拥有29家子公司，分别为上海雅克化工有限公司（以下简称“上海雅克”），雅克（上海）化工新材料有限公司（以下简称“雅克新材料”），滨海雅克化工有限公司（以下简称“滨海雅克”），Shekoy Chemicals Europe B.V.（以下简称“欧洲先科”），Shekoy Chemicals US Inc.（以下简称“美国先科”），成都科美特特种气体有限公司（以下简称“成都科美特”），科美特力森诺科电子材料（成都）有限公司（以下简称“力森诺科成都”），斯洋国际有限公司（以下简称“香港斯洋”），浙江华飞电子基材有限公司（以下简称“华飞电子”），湖州雅克华飞电子材料有限公司（以下简称“湖州雅克华飞电子”），江苏雅克福瑞半导体科技有限公司（以下简称“雅克福瑞”），江苏先科半导体新材料有限公司（以下简称“江苏先科”），宜兴市森凯科技发展有限公司（以下简称“宜兴森凯”），江苏雅克电子新材料有限公司（以下简称“雅克电子”），先科韩国半导体新材料有限公司（以下简称“韩国先科”），UP Chemical Co., Ltd.（以下简称“UP化学”），Ji Ye Trading（以下简称“JT贸易”），优平源（无锡）贸易有限公司（以下简称“优平源”），雅克科技（山东）有限公司（以下简称“雅克山东”），江苏雅克液化天然气工程有限公司（以下简称“雅克天然气”），广州科特美新材料有限公司（以下简称“广州科特美”），EMTIER CO.,LTD（以下简称“韩国易美太”），雅克先科(成都)电子材料有限公司（以下简称“雅克先科成都”），江苏雅克半导体材料有限公司（以下简称“雅克半导体材料”），科美（广州）电子材料有限公司（以下简称“广州科美”），江苏雅克锡创半导体科技有限公司（以下简称“雅克锡创”），YOKE-ENF Electronic Materials Limited（以下简称“雅克香港”），雅克（南通）半导体材料有限公司（以下简称“雅克南通”），雅克（南通）电

子材料有限公司（以下简称“南通电子”）。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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

2、会计期间和经营周期

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

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

3、记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

4、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

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

（2）外币财务报表折算

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

11、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

①收取金融资产现金流量的权利届满；

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

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利

息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

（4）金融工具抵销

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

（5）金融资产减值

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

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

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“八、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

③应收款项及租赁应收款

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

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

（6）金融资产转移

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

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

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

12、应收票据

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

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

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

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

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”11、金融工具（5）金融资产减值。

13、应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

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

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

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

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

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

14、应收款项融资

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

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

15、其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”11、金融工具（5）金融资产减值。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

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

（4）按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

16、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本集团存货为原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、在途物资、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

本公司存货的类型分为：直接用于出售的存货、需要经过加工的存货。

存货类别	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额

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

无。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（3）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

（4）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

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

（5）按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

18、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

①终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营

和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

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

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

19、长期股权投资

（1）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确

认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

20、投资性房地产

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

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

21、固定资产

（1）固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

子公司 UP 化学依据当地相关规定，各类固定资产的折旧方法如下：

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22、在建工程

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

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

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

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

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

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

24、无形资产

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

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

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

本集团专有技术的摊销，直接计入营业成本。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出的归集范围

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

②研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产： 1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性； 2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图； 3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性； 4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产； 5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

25、长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

26、长期待摊费用

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

27、合同负债

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

28、职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

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

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

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

（2）辞退福利

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

（3）设定提存计划

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

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

（4）设定受益计划

①内退福利

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

②其他补充退休福利

本集团亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公

允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

29、预计负债

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

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

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

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

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

②以现金结算的股份支付

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

③修改、终止股份支付计划

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

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

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

31、收入

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

①收入的确认

本集团的收入主要包括销售商品收入以及工程服务收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

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

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

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

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

③收入的计量

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

1) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

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

4) 应付客户对价

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

分商品的除外。

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

④对收入确认具有重大影响的判断

本集团的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本集团不存在同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

32、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

33、政府补助

(1) 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(3) 政府补助采用总额法：

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

(5) 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

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

②财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

34、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(4) 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

35、租赁

(1) 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

①判断依据

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

期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

② 会计处理方法

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

(2) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

① 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

② 经营租赁

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

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

36、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营的确认标准及会计处理方法

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

(2) 回购集团股份

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

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

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

（3）所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并、直接在所有者权益中确认的交易事项。

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	1.00%、6.00%、9.00%、13.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的计缴；从租计征的，按租金收入的计缴	1.20%、12.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、22.00%、25.00%
其他	按国家相关标准计缴	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
母公司	15.00
雅克先科成都	25.00
上海雅克	25.00
雅克新材料	25.00
滨海雅克	25.00

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

纳税主体名称	所得税税率（%）
雅克半导体材料	20.00
广州科美	15.00
雅克南通	25.00
雅克香港	所得税按产生或得自香港的应评税利润，减去可扣减支出，所得的净额，用香港利得税标准税率计算，香港利得税标准税率为 16.50%。
南通电子	20.00

2、重要税收优惠政策及其依据

（1）增值税税收优惠政策

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

②根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。母公司、子公司江苏先科、广州科美、雅克福瑞、华飞电子属于先进制造业企业，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

（2）所得税税收优惠政策

①母公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202332015172，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

②华飞电子属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202333000278，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

③江苏先科属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 12 月 13 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202332011888，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

④雅克天然气属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202332007349，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

⑤广州科美属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2022 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202244011388，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

税。

⑥雅克福瑞属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202332003504，有效期三年。2024 年度减按 15.00%的税率申报缴纳企业所得税。

⑦据财政部、税务总局、国家发展改革委财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00%的税率征收企业所得税。子公司成都科美特按照西部大开发优惠税率 15.00%申报缴纳企业所得税。

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

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	108,180.03	250,819.73
银行存款	1,403,701,642.03	2,020,209,580.33
其他货币资金	25,566,954.28	24,611,374.25
合 计	1,429,376,776.34	2,045,071,774.31
其中：存放在境外的款项总额	526,086,246.79	430,121,718.78

（2）分类列示

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项25,566,954.28元，其中保函保证金20,756,394.28元，开立票据保证金4,803,760.00元，其他受限资金6,800元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,242,662.21	78,142,765.71
其中：南京华泰瑞联并购基金一号(有限合伙)	44,220,176.15	69,142,270.74
银行理财产品	2,022,486.06	9,000,494.97
合 计	46,242,662.21	78,142,765.71

3、衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
外币借款远期锁汇	1,925,120.00	
合 计	1,925,120.00	

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,833,915.99	27,234,774.29
商业承兑汇票	5,530,158.00	8,244,339.90
小 计	27,364,073.99	35,479,114.19
减：坏账准备		
合 计	27,364,073.99	35,479,114.19

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	72,241,665.02	19,211,042.30
商业承兑汇票		95,000,000.00
合 计	72,241,665.02	114,211,042.30

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		
其中：0-6 个月（含 6 个月）	791,203,389.72	949,829,788.37
7-12 个月（含 12 个月）	255,275,503.48	211,391,838.35
1 年以内小计	1,046,478,893.20	1,161,221,626.72
1 至 2 年	122,323,976.84	17,467,035.65
2 至 3 年	6,768,763.92	131,008.55
3 年以上	8,628,767.42	9,247,675.72
小 计	1,184,200,401.38	1,188,067,346.64
减：坏账准备	49,687,480.92	23,376,178.96
合 计	1,134,512,920.46	1,164,691,167.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	584,535.58	0.05	584,535.58	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,183,615,865.80	99.95	49,102,945.34		1,134,512,920.46
其中：信用风险组合	1,183,615,865.80	99.95	49,102,945.34	4.15	1,134,512,920.46
合 计	1,184,200,401.38	100	49,687,480.92		1,134,512,920.46

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	0.04	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,187,567,346.64	99.96	22,876,178.96		1,164,691,167.68
其中：信用风险组合	1,187,567,346.64	99.96	22,876,178.96	1.93	1,164,691,167.68
合 计	1,188,067,346.64	100.00	23,376,178.96		1,164,691,167.68

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
Chengdu High-Tech Jin Science And Technology Co., Ltd.	84,535.58	84,535.58	100.00	预计无法收回
泰安泰山高压开关有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	承兑人无力履约
合 计	584,535.58	584,535.58		

(续)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
泰安泰山高压开关有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	承兑人无力履约
合 计	500,000.00	500,000.00		

②按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	791,201,169.43		
7-12 个月（含 12 个月）	255,274,880.20	12,763,744.01	5.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	121,816,965.52	24,363,393.10	20.00
2-3 年 (含 3 年)	6,694,083.23	3,347,040.81	50.00
3 年以上	8,628,767.42	8,628,767.42	100.00
合 计	1,183,615,865.80	49,102,945.34	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	500,000.00	84,535.58				584,535.58
按组合计提的坏账准备	22,876,178.96	26,339,050.17		20,663.70	-91,620.09	49,102,945.34
合 计	23,376,178.96	26,423,585.75		20,663.70	-91,620.09	49,687,480.92

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

：

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	20,663.70

其中：重要的应收账款核销情况：

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 A	169,376,329.99	14.30	8,114,163.94
客户 B	89,957,981.02	7.60	9,601,148.15
客户 C	78,811,537.50	6.66	
客户 D	60,742,325.68	5.13	510,380.76
客户 E	50,170,840.52	4.24	9,398,814.29
合计	449,059,014.71	37.93	27,624,507.14

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按组合计提减值准备的合同资产	58,569,402.85	1,294,055.79	57,275,347.06
合 计	58,569,402.85	1,294,055.79	57,275,347.06

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按组合计提减值准备的合同资产	31,862,793.98	290,479.25	31,572,314.73
合 计	31,862,793.98	290,479.25	31,572,314.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的合同资产				
按组合计提坏账准备的合同资产	58,569,402.85	100.00	1,294,055.79	
其中：信用风险组合	58,569,402.85	100.00	1,294,055.79	2.21
合 计	58,569,402.85	100.00	1,294,055.79	

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的合同资产				
按组合计提坏账准备的合同资产	31,862,793.98	100.00	290,479.25	
其中：信用风险组合	31,862,793.98	100.00	290,479.25	0.91
合 计	31,862,793.98	100.00	290,479.25	

① 期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

② 组合中，按组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	53,065,058.80		
7-12 个月（含 12 个月）	478,668.80	23,933.44	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,142,384.25	828,476.85	20.00
2-3 年（含 3 年）	883,291.00	441,645.50	50.00
合 计	58,569,402.85	1,294,055.79	

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	28,703,081.98		
7-12 个月（含 12 个月）	2,276,421.00	113,821.04	5.00
1-2 年（含 2 年）	883,291.00	176,658.21	20.00
2-3 年（含 3 年）			50.00
合 计	31,862,793.98	290,479.25	

（4）本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	290,479.25	1,003,576.54			1,294,055.79
合 计	290,479.25	1,003,576.54			1,294,055.79

其中：本期无重要的坏账准备收回或转回。

（5）本期实际核销的合同资产情况

无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 F	32,144,768.80	54.88	21,603.44
客户 G	11,148,963.75	19.04	69,412.75
客户 H	10,550,458.75	18.01	
客户 I	3,746,686.40	6.40	1,007,334.58
客户 A	978,525.10	1.67	195,705.02
合 计	58,569,402.80	100.00	

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,174,016.42	27,491,761.35
合 计	21,174,016.42	27,491,761.35

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,174,016.42	100.00			21,174,016.42
其中：银行承兑汇票组合	21,174,016.42	100.00			21,174,016.42
商业承兑汇票组合					
合 计	21,174,016.42	100.00			21,174,016.42

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,491,761.35	100.00			27,491,761.35
其中：银行承兑汇票组合	27,491,761.35	100.00			27,491,761.35
商业承兑汇票组合					
合 计	27,491,761.35	100.00			27,491,761.35

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	345,870,652.15	99.03	196,916,630.77	99.72
1-2 年（含 2 年）	2,903,769.62	0.83	555,400.06	0.28
2 至 3 年	468,337.00	0.13		
合 计	349,242,758.77	100.00	197,472,030.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
供应商 A	135,530,165.42	38.81
供应商 B	39,222,431.64	11.23
供应商 C	33,044,928.58	9.46
供应商 D	27,376,361.58	7.84
供应商 E	12,575,122.37	3.60
合 计	247,749,009.59	70.94

9、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,799,727.08	32,365,049.92
合 计	27,799,727.08	32,365,049.92

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：0-6 个月（含 6 个月）	8,676,834.07	28,085,659.98
7-12 个月（含 12 个月）	1,348,908.18	2,566,235.21
1 年以内小计	10,025,742.25	30,651,895.19
1 至 2 年	21,684,310.08	2,923,900.13

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	2,252,036.05	769,140.76
3 年以上	5,062,379.03	6,867,366.01
小 计	39,024,467.41	41,212,302.09
减：坏账准备	11,224,740.33	8,847,252.17
合 计	27,799,727.08	32,365,049.92

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	33,330,499.48	18,097,343.97
代扣代缴款项	1,851,339.26	1,438,562.67
借款及利息	1,154,121.91	1,171,854.09
预付费用	1,116,288.54	569,245.23
油卡充值	298,642.11	272,136.06
备用金	120,200.79	111,204.58
股权预付款		16,000,000.00
出口退税		1,964,796.22
其他	1,153,375.32	1,587,159.27
小 计	39,024,467.41	41,212,302.09
减：坏账准备	11,224,740.33	8,847,252.17
合 计	27,799,727.08	32,365,049.92

③按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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	790,044.80	2.02	790,044.80	100.00	
按组合计提坏账准备	38,234,422.61	97.98	10,434,695.53		27,799,727.08
其中：信用风险组合	38,234,422.61	97.98	10,434,695.53	27.29	27,799,727.08
合 计	39,024,467.41	100.00	11,224,740.33		27,799,727.08

续上表：

类别	期初余额				
	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	882,224.00	2.14	882,224.00	100.00	
按组合计提坏账准备	40,330,078.09	97.86	7,965,028.17		32,365,049.92
其中：信用风险组合	40,330,078.09	97.86	7,965,028.17	19.75	32,365,049.92
合 计	41,212,302.09	100.00	8,847,252.17		32,365,049.92

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
영인랩플러스	790,044.80	790,044.80	100.00	承兑人无力履约
合 计	790,044.80	790,044.80		

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月（含 6 个月）	8,676,834.07		
7-12 个月（含 12 个月）	1,348,908.18	67,445.41	5.00
1-2 年（含 2 年）	20,894,265.28	4,178,853.06	20.00
2-3 年（含 3 年）	2,252,036.05	1,126,018.03	50.00
3 年以上	5,062,379.03	5,062,379.03	100.00
合 计	38,234,422.61	10,434,695.53	

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	7,965,028.17		882,224.00	8,847,252.17
上年年末其他应收款账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	3,115,317.86			3,115,317.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-645,650.50		-92,179.20	-737,829.70
期末余额	10,434,695.53		790,044.80	11,224,740.33

⑤ 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提的坏账准备	882,224.00			-92,179.20	790,044.80
按组合计提的坏账准备	7,965,028.17	3,115,317.86		-645,650.50	10,434,695.53
合 计	8,847,252.17	3,115,317.86		-737,829.70	11,224,740.33

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
A	保证金	14,813,351.77	1-2 年	37.96	2,962,670.35
B	保证金	2,133,318.47	6 个月以内、1 至 2 年、3 年以上	5.47	510,936.79
C	保证金	1,521,393.57	3 年以上	3.90	1,521,393.57
D	保证金	1,111,000.50	1-2 年	2.85	222,200.10
E	保证金	922,979.71	6 个月以内、1 至 3 年、3 年以上	2.37	859,201.87
合 计		20,502,044.02		52.55	6,076,402.68

10、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	783,424,082.61	10,862,547.92	772,561,534.69
库存商品	809,085,415.33	14,952,313.65	794,133,101.68
在产品	489,349,165.83	1,188,931.83	488,160,234.00
周转材料	35,021,853.60		35,021,853.60
发出商品	109,690,940.44	139,672.36	109,551,268.08
在途物资	15,727,429.19		15,727,429.19
委托加工物资	2,026,859.90		2,026,859.90
合 计	2,244,325,746.90	27,143,465.76	2,217,182,281.14

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	637,040,199.28	3,106,071.16	633,934,128.12
库存商品	594,168,008.74	14,307,595.47	579,860,413.27
在产品	337,935,405.80	220,767.33	337,714,638.47
周转材料	43,784,711.06		43,784,711.06
发出商品	55,899,550.61		55,899,550.61
在途物资	2,578,791.75		2,578,791.75
委托加工物资	3,214,349.77		3,214,349.77
合 计	1,674,621,017.01	17,634,433.96	1,656,986,583.05

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	14,307,595.47	1,556,009.07	32,396.64	843,000.03	100,687.50	14,952,313.65
原材料	3,106,071.16	7,756,476.76				10,862,547.92
在产品	220,767.33	968,164.50				1,188,931.83
发出商品		139,672.36				139,672.36
合 计	17,634,433.96	10,420,322.69	32,396.64	843,000.03	100,687.50	27,143,465.76

存货期末余额无借款费用资本化金额。

11、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	322,991,702.28	231,861,459.93
待抵扣进项税	292,055,192.38	157,286,844.44
待摊费用	6,988,784.70	4,658,224.93
预缴增值税	1,743,603.87	1,420,059.94
预缴所得税	802,211.76	7,340,080.40
合 计	624,581,494.99	402,566,669.64

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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						
AMSSpecialtyGases,LLC.	46,776,321.57	55,724,903.14		-11,622,308.08		
小 计	46,776,321.57	55,724,903.14		-11,622,308.08		
二、联营企业						
주식회사퓨엠	27,454,550.01			428,025.64		
沈阳亦创精密科技有限公司	23,407,394.55	48,669,000.00		-2,663,628.87		
주식회사제이아이머트리얼즈	11,191,258.68			321,725.59		
小 计	62,053,203.24	48,669,000.00		-1,913,877.64		
合 计	108,829,524.81	104,393,903.14		-13,536,185.72		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 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					
AMSSpecialtyGases,LLC.			-4,198,115.33	86,680,801.30	
小 计			-4,198,115.33	86,680,801.30	
二、联营企业					
주식회사퓨엠			-2,893,975.31	24,988,600.34	
沈阳亦创精密科技有限公司				69,412,765.68	
주식회사제이아이머트리얼즈			-1,188,400.28	10,324,583.99	
小 计			-4,082,375.59	104,725,950.01	
合 计			-8,280,490.92	191,406,751.31	

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
(주)켄이株式会社 CHEME	36,877,735.15				-10,172,123.07	-3,853,171.22
合 计	36,877,735.15				-10,172,123.07	-3,853,171.22

(续)

项 目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
(주)켄이株式会社 CHEME	22,852,440.86			-7,756,257.81	见说明
合 计	22,852,440.86			-7,756,257.81	

说明：

- ①2018年3月16日，本集团与(주)켄이株式会社 CHEME(以下简称“CHEME”)签订增资协议，以 1,378.48 万元认缴 CHEME 290,698 股。
- ②2021年9月13日，本集团与 CHEME 签订补充增资协议，以 2,067.71 万元增持 238,216 股 CHEME 股权，增持后集团持股比例达到 28.22%。
- ③本集团出于战略目的而计划长期持有以上权益投资，本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 本期终止确认情况

无。

14、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
MTI 基金	7,102,094.12	9,531,267.98
储蓄性保险	5,202,193.95	5,283,727.39
合 计	12,304,288.07	14,814,995.37

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	4,776,362.48	4,821,860.00	9,598,222.48
2、本期增加金额			
(1) 外购			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,776,362.48	4,821,860.00	9,598,222.48
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	3,813,239.37	1,151,594.86	4,964,834.23
2、本期增加金额	301,796.52	112,168.44	413,964.96
(1) 计提或摊销	301,796.52	112,168.44	413,964.96
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,115,035.89	1,263,763.30	5,378,799.19
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	661,326.59	3,558,096.70	4,219,423.29
2、上年年末账面价值	963,123.11	3,670,265.14	4,633,388.25

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

16、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,256,603,289.12	1,770,361,629.40
固定资产清理		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	4,256,603,289.12	1,770,361,629.40

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	999,810,460.34	1,451,597,659.79	163,734,527.09	33,360,296.71	242,516,320.17	2,891,019,264.10
2、本期增加金额	684,454,998.83	2,019,904,478.79	64,696,055.22	1,677,614.29	148,559,272.88	2,919,292,420.01
（1）购置	385,212.62	30,386,078.45	16,682,292.63	304,778.77	20,429,285.13	68,187,647.60
（2）在建工程转入	628,737,554.47	1,773,667,904.49	48,013,762.59	243,351.24	116,466,397.09	2,567,128,969.88
（3）企业合并增加	55,332,231.74	215,850,495.85		1,129,484.28	5,196,391.39	277,508,603.26
（4）内部资产重分类					6,467,199.27	6,467,199.27
3、本期减少金额	58,359,269.97	110,129,826.69	22,952,086.09	2,198,346.47	28,321,966.03	221,961,495.25
（1）处置或报废	998,577.29	26,006,732.31	2,570,913.38	87,399.25	13,798,492.02	43,462,114.25
（2）出售	9,519,597.42	71,834.52	18,041,052.17	522,378.60	888,569.78	29,043,432.49
（3）外币折算差异	46,317,064.08	67,283,482.14	2,282,598.42	1,172,773.05	12,965,059.23	130,020,976.92
（4）转入在建工程		6,724,100.83				6,724,100.83
（5）内部资产重分类	1,524,031.18	10,043,676.89	57,522.12	415,795.57	669,845.00	12,710,870.76
4、期末余额	1,625,906,189.20	3,361,372,311.89	205,478,496.22	32,839,564.53	362,753,627.02	5,588,350,188.86
二、累计折旧						
1、期初余额	261,809,201.34	603,157,762.63	89,267,035.24	22,858,220.01	141,638,003.77	1,118,730,222.99
2、本期增加金额	72,464,481.57	198,114,738.51	11,831,213.09	3,719,650.60	47,777,294.84	333,907,378.61
（1）计提	46,692,873.71	147,610,571.66	11,831,213.09	3,118,530.15	44,669,287.45	253,922,476.06
（2）企业合并增加	14,022,331.74	50,504,166.85	0.00	489,422.28	3,108,007.39	68,123,928.26
（3）内部资产重分类	11,749,276.12			111,698.17		11,860,974.29
3、本期减少金额	12,102,451.91	63,853,121.55	20,641,682.49	1,565,946.89	24,654,691.90	122,817,894.74
（1）处置或报废	589,329.82	21,525,890.74	2,248,123.66	87,394.00	10,074,177.37	34,524,915.59
（2）出售	5,630,594.11	578,031.52	17,324,617.63	496,259.67	788,721.55	24,818,224.48
（3）外币折算差异	5,882,527.98	36,593,430.83	1,068,941.20	982,293.22	4,825,131.44	49,352,324.67
（4）转入在建工程		2,090,857.67				2,090,857.67
（5）内部重分类		3,064,910.79			8,966,661.54	12,031,572.33
4、期末余额	322,171,231.00	737,419,379.59	80,456,565.84	25,011,923.72	164,760,606.71	1,329,819,706.86
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
1、期初余额			1,925,317.31		2,094.40	1,927,411.71
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额					218.83	218.83
(1) 处置或报废						
(2) 外币报表折算					218.83	218.83
4、期末余额			1,925,317.31		1,875.57	1,927,192.88
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,303,734,958.20	2,623,952,932.30	123,096,613.07	7,827,640.81	197,991,144.74	4,256,603,289.12
2、上年年末账面价值	738,001,259.00	848,439,897.16	72,542,174.54	10,502,076.70	100,876,222.00	1,770,361,629.40

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	16,669,133.38	9,938,399.10		6,730,734.28	
房屋及建筑物	4,584,596.05	1,974,690.67		2,609,905.38	
其他设备	1,729,984.04	1,015,488.53		714,495.51	
合 计	22,983,713.47	12,928,578.30		10,055,135.17	

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
滨海商住楼	2,071,444.79	尚未办妥

(2) 固定资产清理

无。

17、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,205,551,966.61	2,295,945,574.84
合 计	1,205,551,966.61	2,295,945,574.84

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 4.8 万吨电子材料项目	437,456,790.66		437,456,790.66	145,546,392.48		145,546,392.48
年产 39120 吨半导体用电 子粉体材料国产化项目	267,815,608.47		267,815,608.47	222,904,856.77		222,904,856.77
新一代电子信息材料国产化 项目-光刻胶及光刻胶配套 试剂	216,129,548.09		216,129,548.09	1,415,238,062.50		1,415,238,062.50
LNG 增强型项目	131,430,749.08		131,430,749.08	329,597,620.59		329,597,620.59
设备安装工程	63,942,404.13		63,942,404.13	34,640,046.45		34,640,046.45
UP 工厂改造扩建	62,004,831.72		62,004,831.72	66,085,668.87		66,085,668.87
高技术船舶核心系统智能制 造 配套能力提升工程	10,305,982.10		10,305,982.10	55,319,971.56		55,319,971.56
易美太工厂改造扩建	8,824,207.88		8,824,207.88	14,779,189.32		14,779,189.32
LNG 储运用新型复合材料智 能制造项目	5,948,650.05		5,948,650.05			
研发楼改造项目				10,545,771.78		10,545,771.78
其他	1,693,194.43		1,693,194.43	1,287,994.52		1,287,994.52
合 计	1,205,551,966.61		1,205,551,966.61	2,295,945,574.84		2,295,945,574.84

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	2,015,000,000.00	1,415,238,062.50	516,756,452.50	1,715,864,966.91		216,129,548.09
LNG 增强型项目	333,790,000.00	329,597,620.59	29,264,140.21	227,431,011.72		131,430,749.08
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	1,345,225,000.00	222,904,856.77	112,467,575.44	67,556,823.74		267,815,608.47
年产 4.8 万吨电子材料项目	1,109,563,400.00	145,546,392.48	322,919,247.74	31,008,849.56		437,456,790.66
高技术船舶核心系统智能制造配套能力提升工程	280,000,000.00	55,319,971.56	81,761,258.07	126,775,247.53		10,305,982.10
UP 工厂改造扩建	354,390,000.00	66,085,668.87	222,702,199.40	223,891,147.02	2,891,889.53	62,004,831.72
易美太工厂改造扩建	95,000,000.00	14,779,189.32	40,779,009.01	40,534,580.36	6,199,410.09	8,824,207.88
合 计	5,532,968,400.00	2,249,471,762.09	1,326,649,882.37	2,433,062,626.84	9,091,299.62	1,133,967,718.00

(续)

工程名称	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
新一代电子信息材料国产化项目-光刻胶及光刻胶配套试剂	95.88	95.00				募股资金+自有资金
LNG 增强型项目	107.51	98.00	1,128,888.90	1,128,888.90	3.2	自有资金+银行借款
年产 39120 吨半导体用电子粉体材料国产化项目	24.93	25.00	7,662,649.09	7,662,649.09	2.6	自有资金+银行借款
年产 4.8 万吨电子材料项目	42.22	42.00	7,546,397.26	7,546,397.26	2.6	自有资金+银行借款

工程名称	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
高技术船舶核心系统智能制造 配套能力提升工程	60.50	60.00				自有资金
UP 工厂改造扩建	88.86	88.00				自有资金
易美太工厂改造扩建	88.08	86.00				自有资金

③本期计提在建工程减值准备情况
无。

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	76,464,769.68	26,313,320.45	11,445,276.75	114,223,366.88
2、本年增加金额	4,912,268.10		7,494,353.60	12,406,621.70
（1）购置	2,885,080.06		4,817,976.52	7,703,056.58
（2）购入新的子公司	2,272,904.40		2,430,660.72	4,703,565.12
（3）租赁资产明细重分类	-245,716.36		245,716.36	
3、本年减少金额	3,527,533.82	230,529.73	4,556,965.83	8,315,029.38
（1）租赁到期减少	1,061,220.28		3,201,222.33	4,262,442.61
（2）租赁处置	317,604.12			317,604.12
（3）折算差异	2,148,709.42	201,093.90	1,355,743.50	3,705,546.82
（4）其他		29,435.83		29,435.83
4、年末余额	77,849,503.96	26,082,790.72	14,382,664.52	118,314,959.20
二、累计折旧				
1、期初余额	13,676,202.36	4,933,444.78	4,848,827.64	23,458,474.78
2、本年增加金额	21,458,341.46	1,487,310.01	5,768,150.54	28,713,802.01
（1）计提	19,901,136.46	1,487,310.01	3,688,509.96	25,076,956.43
（2）购入新的子公司	1,479,382.16		1,833,924.23	3,313,306.39
（3）内部重分类	-245,716.35		245,716.35	
（4）其他	323,539.19			323,539.19
3、本年减少金额	1,825,818.94	139,725.73	3,795,595.84	5,761,140.51
（1）租赁到期减少	1,061,220.28		3,201,222.33	4,262,442.61
（2）租赁处置	185,269.06			185,269.06
（3）折算差异	579,329.60	139,725.73	594,373.51	1,313,428.84
4、年末余额	33,308,724.88	6,281,029.06	6,821,382.34	46,411,136.28
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	44,540,779.08	19,801,761.66	7,561,282.18	71,903,822.92
2、上年年末账面价值	62,788,567.32	21,379,875.67	6,596,449.11	90,764,892.10

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	客户关系	合计
一、账面原值							
1、期初余额	247,188,911.36	171,447,005.85	51,442,432.37	63,001,350.44	1,206,650.07		534,286,350.09
2、本期增加金额	48,855,965.95	1,336,254.57		12,405,779.60		38,400,000.00	100,998,000.12
(1) 购置	37,965,800.00	1,328,454.57		4,403,503.37			43,697,757.94
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加	10,890,165.95	7,800.00		8,002,276.23		38,400,000.00	57,300,242.18
3、本期减少金额	7,802,447.12	12,070,264.41		5,840,038.72	15,883.01		25,728,633.26
(1) 处置		444,563.19					444,563.19
(2) 其他减少	7,802,447.12	11,625,701.22		5,840,038.72	15,883.01		25,284,070.07
4、期末余额	288,242,430.19	160,712,996.01	51,442,432.37	69,567,091.32	1,190,767.06	38,400,000.00	609,555,716.95
二、累计摊销							
1、期初余额	25,028,346.24	43,481,603.24	34,827,763.14	34,821,293.69	1,119,043.25		139,278,049.56
2、本期增加金额	5,203,789.80	24,813,335.82	7,215,336.48	11,761,263.27	59,063.79	640,000.00	49,692,789.16
(1) 计提	3,765,604.97	21,956,502.34	7,215,336.48	7,472,487.04	59,063.79	640,000.00	41,108,994.62
(2) 企业合并增加	1,438,184.83	280,701.72		4,288,776.23			6,007,662.78
(3) 其他增加		2,576,131.76					2,576,131.76
3、本期减少金额	152,190.96	6,987,099.17		3,473,373.40	13,534.99		10,626,198.52
(1) 处置	152,190.96	6,987,099.17					7,139,290.13
(2) 其他减少				3,473,373.40	13,534.99		3,486,908.39
4、期末余额	30,079,945.08	61,307,839.89	42,043,099.62	43,109,183.56	1,164,572.05	640,000.00	178,344,640.20

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	客户关系	合计
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
（1）计提							
3、本期减少金额							
（1）处置							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	258,162,485.11	99,405,156.12	9,399,332.75	26,457,907.76	26,195.01	37,760,000.00	431,211,076.75
2、上年年末账面价值	222,160,565.12	127,965,402.61	16,614,669.23	28,180,056.75	87,606.82		395,008,300.53

注：客户关系为本年企业合并增加，系雅克南通与SK海力士半导体（中国）有限公司、SK海力士系统集成电路（无锡）有限公司拥有稳定的合作关系，该客户关系预计未来一定时间内可以持续并可以给企业带来收入，故将该合作关系界定为客户关系。采用收益法对客户关系进行评估，评估价值3,840万元；公司采用直线法进行摊销，摊销年限10年。

- （2）本期无使用寿命不确定的无形资产情况
- （3）本期无未办妥产权证书的土地使用权情况
- （4）本期无所有权或使用权受限制的无形资产情况

20、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
GTT 薄膜围护系统材料设备研制		18,916,669.90				18,916,669.90
自主薄膜型 LNG 围护系统研制		25,360,930.43				25,360,930.43
合 计		44,277,600.33				44,277,600.33

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
华飞电子	126,128,677.35					126,128,677.35
成都科美特	750,976,964.44					750,976,964.44
Cotem CPR 事业部	160,487,047.62				16,768,493.78	143,718,553.84
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17					801,883,885.17
Samyang OC/CS 事业部	45,757,627.63				4,780,987.04	40,976,640.59
广州科美	25,544,255.44					25,544,255.44
雅克香港		226,997,860.79				226,997,860.79
合 计	1,910,778,457.65	226,997,860.79			21,549,480.82	2,116,226,837.62

(2) 商誉减值准备

无。

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
华飞电子	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、在建工程、无形资产等长期资产	267,687,241.84	商誉所在资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	是
成都科美特	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、在建工程、无形资产等长期资产	193,773,219.24		否
Cotem CPR 事业部	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	169,153,668.44		否

雅克电子	主营业务经营性资产形成的资产组， 包括固定资产、使用权资产等长期资产	503,027,163.28	否
Samyang OC/CS 事业部	主营业务经营性资产形成的资产组， 包括固定资产、无形资产等长期资产	110,859,697.79	否
广州科美	主营业务经营性资产形成的资产组， 包括固定资产、无形资产等长期资产	46,972,713.29	否
雅克香港	主营业务经营性资产形成的资产组， 包括固定资产、无形资产等长期资产	271,770,764.73	否

注1：经第六届董事会第三次会议批准，子公司雅克半导体材料收购SK enpulse Co., Ltd.的雅克香港75.10%股权，以中盛评估咨询有限公司出具的评估报告的评估结果为参考依据，股权转让交易价格为人民币26,628.25万元。本集团合并成本大于合并中取得的雅克香港可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

注2：本集团将收购浙江华飞电子基材有限公司形成的商誉分摊至浙江华飞电子基材有限公司相关资产组。由于华飞电子部分旧产线未进行改造不能大规模投入生产；而募投项目验收后，新产线效率高、能耗低，故优先使用新产线生产，生产产品及销售客户与旧产线一致，因此对资产组范围进行变更，即将未投入生产产品进行销售的3条产线剔除，将募投项目新建产线纳入资产组范围中。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

资产组名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
华飞电子	126,128,677.35	按照资产组预计未来现金流量的现值确定	（1）交易假设：即假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值； （2）公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断；（3）持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止（4）现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。	预测期增长率 2.97%-37.21%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）12.7%
成都科美特	750,976,964.44			预测期增长率-14.1%-2.554%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）11.6%
Cotem CPR 事业部	143,718,553.84			预测期增长率 1.91%-4.85%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）13.12%
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17			预测期增长率 0.32%-2.42%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）13.38%
Samyang OC/CS 事业部	40,976,640.59			预测期增长率 0%-53.81%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）13.2%

资产组名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
广州科美	25,544,255.44			预测期增长率 0%-10%、稳定期增长率持平、利润率根据收入、成本、费用等计算、折现率（税前）13.21%
雅克香港	226,997,860.79	市场法	（1）企业持续经营假设：假设估值基准日后产权持有人持续经营。（2）资产持续使用假设：假设被估值资产按照规划的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化。	P/S 指标从市场份额的角度，可以一定程度上避免核心资产不在账面值反映以及利润亏损的情况，更为适合本次评估，再考虑到目标公司和可比公司在资本结构、会计核算等方面可能存在差异，因此本次评估选用 P/S 作为比准价值比率；P/S 选取 3.72

（5）商誉减值测试的影响

无。

22、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	23,425,840.80	1,428,325.13	9,412,454.16	51,048.61	15,390,663.16
油漆保温防腐工程	9,009,261.32	3,405,206.00	5,640,134.61		6,774,332.71
包装容器用具	8,931,361.52	21,793,790.08	4,043,433.55		26,681,718.05
零星工程	4,364,509.55	11,127,482.52	2,564,084.20		12,927,907.87
GTT 认证	4,180,190.81		912,041.63		3,268,149.18
合 计	49,911,164.00	37,754,803.73	22,572,148.15	51,048.61	65,042,770.97

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	60,912,221.25	9,684,570.56	32,223,431.13	5,530,118.78
资产减值准备	38,627,017.51	7,395,985.80	24,705,361.23	4,861,447.94
递延收益	11,364,319.98	2,164,944.52	4,985,622.00	852,974.51
公允价值变动暂时性差异	163,913,456.81	25,424,035.39	132,584,433.89	19,989,540.66
未实现利润	57,686,071.92	17,387,108.56	48,467,505.36	11,443,750.11
设备折旧差异等	95,761,831.79	21,847,579.56	88,494,320.67	19,993,454.74
非同一控制企业合并资产评估减值	504,579.64	126,144.91	556,768.86	139,192.23
可抵扣亏损	333,360,550.56	63,827,759.97	229,876,716.65	45,976,835.50

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	60,347,386.62	10,588,836.98	74,503,396.37	13,030,745.04
合 计	822,477,436.08	158,446,966.25	636,397,556.16	121,818,059.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	93,642,079.48	18,809,346.12	121,243,503.29	25,106,320.93
研发设备加速折旧	23,632,633.64	3,544,895.05	21,302,492.22	3,198,012.56
公允价值变动暂时性差异	259,863.76	68,338.85	2,416,360.23	504,990.09
使用权资产	71,115,444.17	12,016,010.69	90,764,892.10	15,377,221.55
定期存单应收利息	35,833.33	5,375.00	345,527.95	51,829.19
合 计	188,685,854.38	34,443,965.71	236,072,775.79	44,238,374.32

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备		
可抵扣亏损	264,546,150.95	205,147,849.91
合 计	264,546,150.95	205,147,849.91

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024		29,474,511.35	
2025	36,036,005.63	39,862,098.90	
2026	41,422,630.00	41,486,654.32	
2027	52,109,967.62	49,780,651.45	
2028	46,511,057.65	44,543,933.89	
2029	88,466,490.05		
合 计	264,546,150.95	205,147,849.91	

24、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
设备工程款	228,795,282.53	111,426,688.20
设定受益计划净资产	25,239,640.74	22,597,342.70
土地出让金	13,083,689.00	
会员券	12,426,113.87	8,663,374.87
其他	389,948.59	
合 计	279,934,674.73	142,687,405.77

25、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	25,560,154.28	25,560,154.28	其他	保证金
固定资产	672,935,233.48	398,864,161.03	抵押	银行借款抵押
无形资产	9,185,852.34	7,830,816.29	抵押	银行借款抵押
合 计	707,681,240.10	432,255,131.60		

(续)

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,240,384.35	17,240,384.35	其他	保证金
固定资产	615,812,114.44	374,511,880.53	抵押	银行借款抵押
其他流动资产	13,509,055.00	13,509,055.00	其他	收购保证金
合 计	646,561,553.79	405,261,319.88		

26、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	2,250,679,493.43	1,306,541,700.00
抵押借款	68,338,875.20	62,858,460.00
保证借款	49,377,800.00	110,278,000.00
质押借款	4,937,780.00	
应计利息	2,971,521.29	2,417,469.27
合 计	2,376,305,469.92	1,482,095,629.27

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

27、衍生金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货币掉期业务	1,701,629.00	
合 计	1,701,629.00	

28、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,304,179.20	77,594,777.20
商业承兑汇票	4,803,760.00	
合 计	63,107,939.20	77,594,777.20

29、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	818,379,317.64	568,083,676.10
1 至 2 年（含 2 年）	22,431,972.71	4,669,827.54
2 至 3 年（含 3 年）	2,410,738.52	1,068,950.80
3 年以上	1,851,648.05	1,432,775.74
合 计	845,073,676.92	575,255,230.18

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

30、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,597,564.08	1,409,071.31
1 至 2 年（含 2 年）		22,873.83
2 至 3 年（含 3 年）	933.83	15,084.00
3 年以上	84.00	
合 计	5,598,581.91	1,447,029.14

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

31、合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	期末余额	期初余额
销售商品	801,763,384.15	923,164,618.88
合 计	801,763,384.15	923,164,618.88

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
招商局重工江苏有限公司	148,546,805.19	尚未达到结转条件
合 计	148,546,805.19	

(3) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

32、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	87,707,548.22	669,838,521.80	640,709,967.85	116,836,102.17
二、离职后福利-设定提存计划	78,168.10	22,523,973.75	22,510,406.79	91,735.06
三、辞退福利		9,847,236.50	9,847,236.50	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	87,785,716.32	702,209,732.05	673,067,611.14	116,927,837.23

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	87,312,350.32	590,544,574.65	562,019,877.84	115,837,047.13
2、职工福利费	14,389.24	43,209,102.24	43,203,242.06	20,249.42
3、社会保险费	48,587.43	22,456,848.22	22,453,206.54	52,229.11
其中：医疗保险费	47,374.64	20,498,318.69	20,495,655.99	50,037.34
工伤保险费	1,212.79	1,156,070.36	1,155,091.38	2,191.77
生育保险费		802,459.17	802,459.17	
4、住房公积金	4,563.00	8,265,485.77	8,265,923.71	4,125.06
5、工会经费和职工教育经费	327,658.23	5,362,510.92	4,767,717.70	922,451.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	87,707,548.22	669,838,521.80	640,709,967.85	116,836,102.17

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	75,799.34	21,798,148.58	21,784,992.73	88,955.19
2、失业保险费	2,368.76	725,825.17	725,414.06	2,779.87
合 计	78,168.10	22,523,973.75	22,510,406.79	91,735.06

(4) 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职员工补偿金	9,847,236.50	
合 计	9,847,236.50	

(5)其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

33、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	151,526,244.17	32,243,101.07
增值税	7,762,877.49	6,850,837.57
个人所得税	7,409,098.11	3,882,700.86
房产税	2,275,955.41	883,178.50
印花税	1,271,286.46	627,145.75
城市维护建设税	634,958.16	394,764.28
土地使用税	404,535.03	359,507.59
教育费附加	454,348.66	283,528.25
环保税	23,244.38	25,411.83
其他	2,030.40	
合 计	171,764,578.27	45,550,175.70

34、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	61,930,794.91	70,437,450.24
合 计	61,930,794.91	70,437,450.24

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	24,808,524.08	33,154,193.08
报销及预提费用等	29,817,009.38	21,832,819.84
代扣代缴款项	2,404,037.80	1,375,263.67
往来款	2,706,304.43	13,282,230.64
补偿金及赔款	32,200.00	32,200.00
其他	2,162,719.22	760,743.01
合 计	61,930,794.91	70,437,450.24

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

35、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	46,198,698.26	49,685,369.47
1 年内到期的租赁负债	15,258,238.68	14,498,261.82
长期借款应付利息		204,339.72
合 计	61,456,936.94	64,387,971.01

36、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,459,883.73	10,237,977.36
合 计	9,459,883.73	10,237,977.36

37、长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间 (%)
信用借款	888,000,000.00	388,000,000.00	2.6-3.2
抵押借款	109,303,009.32	26,466,720.00	5.546-5.767
保证借款		8,960,087.65	
合 计	997,303,009.32	423,426,807.65	

38、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	46,979,840.19	65,762,888.48
未确认融资费用	-4,752,096.30	-5,757,753.93

项 目	期末余额	期初余额
合 计	42,227,743.89	60,005,134.55

39、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
还原费用	2,579,990.05		使用权资产还原费用
合 计	2,579,990.05		

40、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	7,386,803.71	5,339,394.33
合 计	7,386,803.71	5,339,394.33

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项 目	本期	上年同期
一、期初余额	102,850,795.94	81,388,715.09
二、计入当期（年）损益的设定受益成本	22,965,370.52	19,501,019.23
1、当期（年）服务成本	16,751,616.03	15,507,567.78
2、过去服务成本		-821,403.18
3、结算利得（损失以“-”表示）	1,566,863.42	593,912.74
4、利息净额	4,646,891.07	4,220,941.89
三、计入其他综合收益的设定受益成本	12,228,623.74	6,606,643.53
1、精算利得（损失以“-”表示）	12,228,623.74	6,606,643.53
四、其他变动	-17,327,338.52	-4,645,581.91
1、结算时支付的对价	-4,776,959.69	-4,900,429.24
2、折算差异	-12,550,378.83	254,847.33
五、期（年）末余额	120,717,451.68	102,850,795.94

② 计划资产

项 目	本期	上年同期
一、期初余额	120,108,744.31	101,611,133.45
二、计入当期（年）损益的设定受益成本	5,729,697.95	5,796,162.68
1、利息净额	5,729,697.95	5,796,162.68
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,961,007.50	-1,658,070.62

项 目	本期	上年同期
1、精算利得(损失以“-”表示)	-1,961,007.50	-1,658,070.62
四、其他变动	10,890,924.19	14,359,518.80
1.结算时支付的对价	-4,238,970.13	-3,676,830.59
2.雇主投入	29,394,960.00	17,867,784.00
3.折算差异	-14,265,065.68	168,565.39
五、期（年）末余额	134,768,358.95	120,108,744.31

③ 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本期	上年同期
一、期初余额	-17,257,948.37	-20,222,418.36
二、计入当期（年）损益的设定受益成本	17,235,672.57	13,704,856.55
三、计入其他综合收益的设定受益成本	14,189,631.24	8,264,714.15
四、其他变动	-28,218,262.71	-19,005,100.71
五、期（年）末余额	-14,050,907.27	-17,257,948.37

④ 计划资产的构成

项 目	期末余额	期初余额
1.现金和现金等价物	134,768,358.95	120,108,744.31
合 计	134,768,358.95	120,108,744.31

41、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	77,016,062.83	82,126,128.95	5,339,739.62	153,802,452.16	政府补助
合 计	77,016,062.83	82,126,128.95	5,339,739.62	153,802,452.16	

42、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、有限售条件股份	157,404,931.00			157,404,931.00
1.其他内资持股	157,404,931.00			157,404,931.00
二、无限售条件流通股份	318,522,747.00			318,522,747.00
1.人民币普通股	318,522,747.00			318,522,747.00
合 计	475,927,678.00			475,927,678.00

43、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,084,443,285.07		171,739.90	4,084,271,545.17

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	421,126.00			421,126.00
合 计	4,084,864,411.07		171,739.90	4,084,692,671.17

注：资本溢价变动系雅克半导体收到的少数股东出资款和相应享有份额的差异调整。

44、其他综合收益

项 目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,400,154.71	-22,678,593.16		-5,164,594.43	-17,490,259.42	-23,739.31	-24,890,414.13
其中：重新计量设定受益计划变动额	-9,315,254.22	-12,184,933.86		-2,740,559.13	-9,420,635.42	-23,739.31	-18,735,889.64
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	1,915,099.51	-10,493,659.30		-2,424,035.30	-8,069,624.00		-6,154,524.49
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-33,787,698.58	-239,461,916.13			-238,362,605.99	-1,099,310.14	-272,150,304.57

项 目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-33,787,698.58	-239,461,916.13			-238,362,605.99	-1,099,310.14	-272,150,304.57
其他综合收益合计	-41,187,853.29	-262,140,509.29		-5,164,594.43	-255,852,865.41	-1,123,049.45	-297,040,718.70

45、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	539,460.04	15,396,890.89	11,961,370.93	3,974,980.00
合 计	539,460.04	15,396,890.89	11,961,370.93	3,974,980.00

46、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	128,534,800.47	10,539,254.69		139,074,055.16
合 计	128,534,800.47	10,539,254.69		139,074,055.16

注：盈余公积变动系按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

47、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	2,259,402,063.47	1,844,752,220.93
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,259,402,063.47	1,844,752,220.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	871,582,839.83	579,480,425.58
减：提取法定盈余公积	10,539,254.69	12,533,726.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	323,630,821.04	152,296,856.96
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
其他		
期末未分配利润	2,796,814,827.57	2,259,402,063.47

48、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,722,697,596.35	4,570,881,499.28	4,664,446,358.66	3,195,338,405.95
其他业务	139,618,476.91	123,626,473.52	73,326,871.05	58,289,601.74
合 计	6,862,316,073.26	4,694,507,972.80	4,737,773,229.71	3,253,628,007.69

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品分类		
半导体	2,466,621,403.73	1,409,260,685.71
光刻胶业务	1,535,211,271.08	1,188,357,908.39
化工材料	1,944,522,235.00	1,423,547,501.73
特种气体	469,583,089.26	341,198,431.25
租赁及工程服务	306,759,597.28	208,516,972.20
按确认方式分类		
在某一时点确认	6,487,890,100.63	4,335,335,932.72
在某一时段确认	234,807,495.72	235,545,566.56
合 计	6,722,697,596.35	4,570,881,499.28

(3) 履约义务的说明

①本集团工程服务业务在履行了合同中的履约业务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。对于期末未完成工程采用履约进度确认工程服务收入，履约进度按工程已发生的累计成本占总预算成本的比例确认与计量；

②本集团提供的工程服务以外的收入，在收入的金额能够可靠地计量，客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

49、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	12,171,125.05	5,306,573.62
城市维护建设税	3,775,233.52	3,527,995.10
土地使用税	2,944,941.11	2,060,475.66
教育费附加	2,715,874.73	2,528,133.88
印花税	2,648,001.91	3,156,305.38
环保税	174,016.62	161,120.76
车船使用税	35,765.06	37,721.03
注册许可税	0.00	3,931.99
其他	2,139,299.21	1,218,159.16
合 计	26,604,257.21	18,000,416.58

50、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
业务费	213,711,855.20	97,233,155.79
职工薪酬	68,651,443.78	49,147,127.53
商检及展览费	2,067,380.97	2,355,216.53
折旧费	2,342,252.27	1,019,163.91
使用权资产折旧费	816,143.46	438,178.01
包装费	15,063.79	2,078,697.34
售后服务费		197,681.44
其他	2,566,602.61	1,316,264.58
合 计	290,170,742.08	153,785,485.13

51、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	226,058,519.83	156,829,309.13
业务费	99,264,691.35	104,892,488.82
折旧费	39,845,454.18	33,216,586.73
运营维护成本	26,330,422.61	8,731,995.68
无形资产摊销	24,825,540.86	14,162,733.07
使用权资产折旧费	17,412,104.47	16,054,513.44
长期待摊费用摊销	12,578,636.33	14,316,412.66
咨询服务费	12,138,081.15	32,129,388.62
其他	43,043,883.55	29,035,869.05
合 计	501,497,334.33	409,369,297.20

52、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	87,347,058.54	71,894,997.92
材料费	84,024,161.02	87,887,847.36
折旧与摊销	24,844,262.61	14,323,454.01
水电费	7,634,059.22	4,512,712.27
其他	45,003,886.48	11,632,421.16
合 计	248,853,427.87	190,251,432.72

53、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
借款利息支出	71,928,539.28	47,936,537.67
未确认融资费用摊销	1,875,179.75	3,115,857.50
减：存款利息收入	38,886,161.63	35,654,195.56
减：借款利息收入		10,478.40
汇兑损益	-65,597,846.92	-40,548,134.44
手续费支出	6,624,518.94	2,618,218.32
其他	88,992.75	
合 计	-23,966,777.83	-22,542,194.91

54、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
LNG 装备核心系统补助	7,240,000.00	25,780,000.00	7,240,000.00
增值税加计抵减	3,704,632.98	532,354.24	3,704,632.98
制造强省专项资金	1,759,999.89		1,759,999.89
新锐企业奖励	1,000,000.00		1,000,000.00
LNG 储运用增强型绝缘板生产线高端 智能化升级改造项目	910,373.28	910,373.28	910,373.28
LNG 船用深冷复合保温材料产业化项 目	709,334.16	709,334.16	709,334.16
新一代大规模集成电路封装专用材料 项目市工业专项资金	662,930.00		662,930.00
人才奖励	505,000.00		505,000.00
科技创新体系奖补	500,000.00		500,000.00
稳岗补贴	422,315.09	345,878.04	422,315.09
早开工早投产奖励	400,000.00		400,000.00
TEP、TPP 项目补助	373,959.96	373,959.96	373,959.96
电力专线及变电站补助	307,950.00	307,950.00	307,950.00
个人所得税代扣代缴手续费	283,296.96	214,964.64	283,296.96
外贸稳增长奖励	243,700.00		243,700.00
开发扶持资金	190,000.00	2,042,000.00	190,000.00
外经贸资金 CF4 技改补助	125,000.00	125,000.00	125,000.00
UP 化学 MES 智能系统补贴	118,661.42	143,020.24	118,661.42
高技术船舶科研项目补助		4,500,000.00	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
高质量发展奖补		1,547,900.00	
年产一万吨、熔融电子封装基材生产线 智能化改造		296,380.00	
数字化、绿色化生产奖励补助		810,000.00	
保障性安居工程补助资金		655,900.00	
高新技术企业认定通过奖励补助		400,000.00	
规模企业培育奖补助		300,000.00	
工业项目投资奖励补助		300,000.00	
年产 3500 吨球状、熔融电子封装基材 技改		289,890.00	
研发投入奖励		172,000.00	
其他补助	2,017,317.05	3,833,555.94	2,017,317.05
合 计	21,474,470.79	44,590,460.50	21,474,470.79

55、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,392,121.99	33,714,337.01
合联营企业产生的投资收益	-13,536,185.72	-1,784,303.69
银行理财产品收益	104,395.22	3,282,592.33
外币借款远期锁汇		2,616,000.00
注销子公司产生的投资收益		1,652,222.10
合 计	-12,039,668.51	39,480,847.75

56、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-26,283,018.95	-38,539,015.57
外汇掉期合约	223,491.00	
外币借款远期锁汇		-5,738,340.00
合 计	-26,059,527.95	-44,277,355.57

57、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-26,423,584.52	-11,817,623.87
其他应收款坏账损失	-3,115,317.86	-1,139,638.09

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-29,538,902.38	-12,957,261.96

58、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,118,782.22	-7,336,335.25
固定资产减值损失		-2,005,012.12
合同资产减值损失	-1,003,576.54	-255,349.25
合 计	-12,122,358.76	-9,596,696.62

59、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,888,288.23	6,042,135.09	3,888,288.23
非流动资产处置损失合计	-6,786,430.53	-282,849.93	-6,786,430.53
合 计	-2,898,142.30	5,759,285.16	-2,898,142.30

60、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔偿	2,842,629.07	52,274.00	2,842,629.07
无须支付的款项	100,004.64	780,337.39	100,004.64
罚没利得及违约金收入	96,738.21	98,754.99	96,738.21
其他	1,829,161.77	420,922.70	1,829,161.77
合 计	4,868,533.69	1,352,289.08	4,868,533.69

61、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	8,122,992.21	16,152,496.77	8,122,992.21
对外捐赠	2,340,322.10	2,447,981.10	2,340,322.10
滞纳金及罚款支出	2,332,647.23	1,511,541.05	2,332,647.23
其他	3,859,116.79	105,021.88	3,859,116.79
合 计	16,655,078.33	20,217,040.80	16,655,078.33

62、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	251,472,977.11	142,435,434.96
递延所得税费用	-41,477,006.57	-3,137,466.83
合 计	209,995,970.54	139,297,968.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	1,051,678,443.05	739,415,312.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	157,751,766.46	110,912,296.93
子公司适用不同税率的影响	53,810,888.71	14,308,479.23
调整以前期间所得税的影响	18,559,448.79	5,249,555.20
非应税收入的影响	405,135.17	-50,671.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,001,652.06	10,067,269.04
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-372,516.85	7,501,042.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,884,148.51	-587,975.11
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,794,222.15	11,135,983.47
研究开发费用及支付残疾人员工资加计扣除的影响	-36,987,698.56	-18,854,567.57
其他	5,917,221.12	-383,443.55
所得税费用合计	209,995,970.54	139,297,968.13

63、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“五、合并财务报表主要项目注释 44、其他综合收益”。

64、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	96,535,844.24	55,919,678.98
利息收入	39,277,117.97	35,654,195.56
保函保证金	16,549,603.05	55,003,286.17
保证金及押金	6,941,604.18	15,780,471.81
其他	3,650,820.89	6,978,456.48
合 计	162,954,990.33	169,336,089.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	487,324,044.90	301,671,192.29
备用金	3,945,829.19	3,721,219.91
保函保证金	6,500,000.00	29,778,648.29
保证金及押金	20,931,175.44	25,816,525.19
银行手续费	6,546,046.69	2,618,218.32
其他	4,262,605.29	4,082,157.48
合 计	529,509,701.51	367,687,961.48

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
华泰瑞联分红款		33,714,337.01
合 计		33,714,337.01

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
雅克香港收购款	266,282,531.67	
合、联营公司投资款	104,393,903.14	105,192,550.57
Samyang OC/CS 事业部收购款		122,870,807.75
广州科美收购款		87,567,631.98
合 计	370,676,434.81	315,630,990.30

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品到期	138,346,242.51	557,917,507.24
收回借给他人款项		241,116.12
借款利息收入		10,478.40
合 计	138,346,242.51	558,169,101.76

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	222,000,000.00	661,666,746.44
借款给他人	110,000.00	324,868.80
合 计	222,110,000.00	661,991,615.24

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金		11,800,000.00

项 目	本期金额	上期金额
合 计		11,800,000.00

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
雅克南通借款	143,000,000.00	
支付使用权资产租赁费	24,268,064.34	25,677,018.23
合 计	167,268,064.34	25,677,018.23

65、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	841,682,472.52	600,117,344.71
加：资产减值准备	11,970,266.79	9,596,696.62
信用减值损失	29,529,879.11	12,957,261.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,330,324.65	182,838,799.84
投资性房地产累计摊销	413,964.96	422,452.53
无形资产摊销	32,872,119.57	27,562,814.49
长期待摊费用摊销	18,519,852.20	19,899,382.69
使用权资产折旧	24,056,229.15	16,648,820.25
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）	3,035,831.78	-5,759,285.16
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,321,770.21	16,152,496.77
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	24,698,603.59	44,277,355.57
财务费用（收益以“—”号填列）	73,455,300.51	27,822,117.42
投资损失（收益以“—”号填列）	13,400,592.87	-39,480,847.75
递延税款贷项（增加以“—”号填列）	-37,971,923.95	-3,178,031.10
存货的减少（增加以“—”号填列）	-654,541,584.68	-508,149,303.66
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-542,004,515.87	-461,161,155.92
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	502,291,571.12	651,385,216.94
其他	4,809,781.78	-2,871,432.68
经营活动产生的现金流量净额	603,870,536.31	589,080,703.52

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,403,809,822.06	2,027,831,389.96
减：现金的期初余额	2,027,831,389.96	2,636,911,636.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-624,021,567.90	-609,080,246.79

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

无。

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,403,809,822.06	2,027,831,389.96
其中：库存现金	108,180.03	250,819.73
可随时用于支付的银行存款	1,403,701,642.03	2,020,209,580.33
可随时用于支付的其他货币资金		7,370,989.90
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,403,809,822.06	2,027,831,389.96

(6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,482,095,629.27	3,066,057,958.72		2,137,177,181.61	34,670,936.46	2,376,305,469.92
长期借款	423,426,807.65	528,515,702.09	45,360,499.58			997,303,009.32
租赁负债	60,005,134.55		52,192.20	17,829,582.86		42,227,743.89
1 年内到期的非流动负债	10,237,977.36	51,262,434.37	13,136.20	56,610.99		61,456,936.94
合 计	1,975,765,548.83	3,645,836,095.18	45,425,827.98	2,155,063,375.46	34,670,936.46	3,477,293,160.07

66、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	42,152,032.20	7.1884	303,005,668.27
港元	483,298.40	0.92604	447,553.65
日元	310,062,885.82	0.046233	14,335,137.40
欧元	8,400,419.07	7.5257	63,219,033.80
韩元	61,786,302,854.72	0.00493778	305,087,170.51
应收账款			
其中：美元	46,773,482.57	7.1884	336,226,502.11
欧元	2,089,960.47	7.5257	15,728,415.51
韩元	3,575,791,062.00	0.00493778	17,656,469.59
其他应收款			
其中：美元	250,045.00	7.1884	1,797,423.48
欧元	165.00	7.5257	1,241.74
韩元	7,986,843,303.05	0.00493778	39,437,275.12
日元	7,000.00	0.046233	323.63
短期借款			
其中：美元	49,560,000.00	7.1884	356,257,104.00
韩元	32,346,343,476.00	0.00493778	159,719,127.89
应付账款			
其中：美元	18,330,946.29	7.1884	131,770,174.31
欧元	40,347.05	7.5257	303,639.79
韩元	65,228,177,163.00	0.00493778	322,082,388.63
日元	921,495,676.00	0.046233	42,603,509.59
英镑	3,497.43	9.0765	31,744.42
其他应付款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：韩元	20,392,203,858.0	0.00493778	100,692,216.37
长期借款			
其中：韩元	650,000,040.00	0.00493778	3,209,557.20

(2) 重要境外经营实体的情况

- ①UP 化学主要经营地为韩国平泽，记账本位币为韩元；
- ②韩国易美太主要经营地为韩国坡州，记账本位币为韩元。

67、租赁

(1) 本公司作为承租人

- ①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
- 无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	7,194,339.12

③售后租回交易及判断依据

无。

(2) 本公司作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	1,388,196.25	
机器设备	7,964.60	
合 计	1,396,160.85	

②作为出租人的融资租赁

无。

③ 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

68、其他

无。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	248,853,427.87	190,251,432.72
资本化研发支出	44,277,600.33	2,476,748.4
合 计	293,131,028.20	192,728,181.12

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	87,347,058.54	71,894,997.92
材料费	84,024,161.02	87,887,847.36
折旧与摊销	24,844,262.61	14,323,454.01
水电费	7,634,059.22	4,512,712.27
其他	45,003,886.48	11,632,421.16
合 计	248,853,427.87	190,251,432.72

(2) 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料费	24,783,669.89	396,691.03
外协费	7,874,327.78	1,411,132.10
职工薪酬	2,835,618.88	191,010.00
折旧与摊销	2,037,427.65	21,730.11
燃料动力费	2,781,920.17	19,371.03
其他	3,964,635.96	436,814.16
合 计	44,277,600.33	2,476,748.43

2、资本化开发项目情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
GTT 薄膜围护系统材料设备研制		18,916,669.90		18,916,669.90
自主薄膜型 LNG 围护系统研制		25,360,930.43		25,360,930.43
合 计		44,277,600.33		44,277,600.33

(1) 重要的资本化开发项目情况

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
GTT 薄膜围护系统材料设备研制	70.00%	2025-12-31	产品出售	2024-1-4	完成样品试制，经审批后进入开发阶段

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生 方式	开始资本化的时点	具体依据
自主薄膜型 LNG 围护系 统研制	70.00%	2025-12-31	产品出售	2024-1-4	完成样品试制，经审 批后进入开发阶段

(2) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

无。

3、重要外购在研项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海雅克	上海浦东	100 万元人民币	中国（上海）自由贸 易试验区日京路 35 号 4 层 4112 室	批发和零售业	100.00		投资设立
雅克新材料	上海浦东	25,000 万元人民币	中国(上海)自由贸易 试验区浦东大道 1200 号 2 层 207 室	批发和零售业	100.00		投资设立
滨海雅克	江苏滨海	8,000 万元人民币	江苏滨海经济开发区 沿海工业园	制造业		100.00	投资设立
欧洲先科	欧洲荷兰	722.56 万元人民币	荷兰阿姆斯特尔夫	欧洲营销机构		100.00	投资设立
美国先科	美国	0.69 万元人民币	美国亚特兰大	美洲营销机构		100.00	投资设立
成都科美特	四川彭州	5,000 万元人民币	四川彭州	制造业	100.00		非同一控制 下企业合并
力森诺科成都	四川彭州	400 万元人民币	四川彭州	科学研究和技术 服务业		60.00	投资设立
香港斯洋	中国香港	2,480.88 万元人民币	中国香港	香港营销机构		100.00	投资设立
华飞电子	浙江湖州	10,000 万元人民币	浙江湖州	制造业	100.00		非同一控制 下企业合并
湖州雅克华飞电子	浙江湖州	5,000 万元人民币	浙江湖州	制造业		100.00	投资设立
雅克福瑞	江苏宜兴	600 万美元	江苏宜兴	制造业	82.50		投资设立
江苏先科	江苏宜兴	102,693.1686 万元人民 币	江苏宜兴	制造业	33.07		非同一控制 下企业合并
宜兴森凯	江苏宜兴	10,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术 服务业		33.07	非同一控制 下企业合并
雅克电子	江苏宜兴	102,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术 服务业	100.00		分立设立
韩国先科	韩国首尔	1,063.75 万元人民币	韩国首尔特别市麻浦 区（道禾洞）	韩国营销机构		100.00	非同一控制 下企业合并
UP 化学	韩国平泽	2,046.48 万元人民币	韩国京畿道平泽市 （七槐洞）	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
JT 贸易	韩国平泽	24.60 万元人民币	韩国京畿道平泽市 （七槐洞）	批发和零售业		100.00	非同一控制 下企业合并

子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
优平源	江苏无锡	100 万美元	无锡市新吴区	批发和零售业		100.00	投资设立
雅克山东	山东滨州	7,000 万元人民币	山东滨州无棣县新海工业园	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
雅克天然气	江苏宜兴	6,000 万元人民币	江苏宜兴经济开发区	制造业	50.00		非同一控制下企业合并
广州科特美	广州黄埔	34,210 万元人民币	广州市黄埔区	科学研究和技术服务业	95.32		非同一控制下企业合并
韩国易美太	韩国坡州	15,376.96 万元人民币	韩国京畿道坡州市（文山邑堂洞）	制造业		98.80	非同一控制下企业合并
雅克先科成都	四川彭州	10,000 万元人民币	四川彭州	制造业	100.00		投资设立
广州科美	广东广州	6,199.91 万元人民币	广州市黄埔区	制造业		95.32	非同一控制下企业合并
雅克半导体材料	江苏宜兴	10,000 万元人民币	江苏宜兴	科学研究和技术服务业	65.04		投资设立
雅克锡创	江苏宜兴	5,200 万元人民币	江苏宜兴	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
雅克香港	中国香港	13,133.21 万元人民币	中国香港	软件和信息技术服务业	48.84		非同一控制下企业合并
雅克南通	江苏南通	2,000 万美元	江苏南通	制造业		48.84	非同一控制下企业合并
南通电子	江苏南通	2,500 万美元	江苏南通	批发和零售业		48.84	非同一控制下企业合并

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
雅克香港	2024 年 10 月 31 日	266,282,531.67	75.10	购买	2024 年 10 月 31 日	完成资产交割

续上表：

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
雅克香港	35,799,688.00	-4,769,199.11 1	-20,351,868.51

（2）合并成本及商誉

项 目	雅克香港
合并成本	
—现金	266,282,531.67
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

项 目	雅克香港
—其他	
合并成本合计	266,282,531.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	39,284,670.88
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	226,997,860.79

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	雅克香港	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	66,014,623.33	66,014,623.33
应收账款	22,023,164.23	22,023,164.23
存货	12,253,835.08	12,221,164.26
固定资产	209,384,675.00	259,156,625.85
在建工程	14,909,837.58	14,909,837.58
无形资产	51,686,900.00	8,772,366.49
负债：		
应付款项	42,690,870.25	42,690,870.25
其他应付款	151,711,266.71	151,711,266.71
长期借款	106,045,013.15	106,045,013.15
净资产	52,309,814.76	57,401,216.26
减：少数股东权益	13,025,143.88	14,292,902.85
取得的净资产	39,284,670.88	43,108,313.41

(4) 分步实现企业合并并且在本期取得控制权的情况

无。

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

无。

6、其他原因的合并范围变动

2024 年 3 月，本集团新设全资子公司雅克锡创。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024 年 6 月，本集团对子公司雅克半导体材料增资 8,600 万元，雅克半导体少数股东对雅克半导体材料注资 10,000 万元，本集团对雅克半导体材料的持股比例自 100%下降至 65.04%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	雅克半导体材料
购买成本	
—现金	186,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	185,828,260.10
差额	171,739.90
其中：调整资本公积	171,739.90
调整盈余公积	
调整未分配利润	
影响少数股东权益金额	

8、子公司少数股东持有的权益

(1) 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	本期向少数股东分 派的股利	期末少数股东权益余额
江苏先科	66.93	-72,293,608.90		1,543,009,705.85
雅克天然气	50.00	26,878,354.07		114,753,879.43
广州科特美	4.68	-13.03		15,735,560.49
韩国易美太	1.20	1,608,260.93		14,214,300.17
雅克福瑞	17.50	15,339,423.28		38,468,439.19
广州科美	4.68	704,860.62		1,178,025.45
雅克南通	51.16	-2,439,862.23		10,592,489.37

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏先科	783,368,758.49	2,181,205,699.22	2,964,574,457.71	620,872,030.46	38,617,609.27	659,489,639.73
雅克天然气	267,747,945.89	76,531,602.26	344,279,548.15	114,771,789.32		114,771,789.32
广州科特美	6,688,890.48	363,180,270.26	369,869,160.74	769.04		769.04
韩国易美太	626,292,495.66	633,609,425.89	1,259,901,921.55	390,234,095.86	24,470,269.05	414,704,364.91
雅克福瑞	343,156,590.86	11,453,931.51	354,610,522.37	129,752,647.08	2,231,924.86	131,984,571.94
广州科美	85,966,753.04	46,982,487.29	132,949,240.33	21,895,614.74	379,408.41	22,275,023.15
雅克南通	85,122,762.35	283,077,366.78	368,200,129.13	215,654,872.34	106,444,491.97	322,099,364.31

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏先科	989,595,645.59	1,617,144,199.37	2,606,739,844.96	186,320,359.30	9,087,503.01	195,407,862.31
雅克天然气	210,758,939.30	50,635,306.78	261,394,246.08	85,643,195.38		85,643,195.38
广州科特美	6,689,218.76	315,248,592.27	321,937,811.03	769.04		769.04
韩国易美太	609,111,149.72	724,646,907.06	1,333,758,056.78	476,015,265.88	61,392,334.32	537,407,600.20
雅克福瑞	229,852,604.66	11,759,773.80	241,612,378.46	105,766,017.91	2,295,755.41	108,061,773.32
广州科美	66,635,404.62	50,165,601.55	116,801,006.17	24,021,818.47		24,021,818.47

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏先科	464,760,560.68	-106,498,565.82	-106,498,565.82	44,398,578.23	67,454,120.32	-25,831,694.65	-25,831,694.65	64,590,033.62
雅克天然气	335,363,663.71	53,756,708.13	53,756,708.13	4,504,118.65	341,596,938.89	56,221,729.80	56,221,729.80	54,153,270.02
广州科特美		-278.41	-278.41	-6,000,477.47		138,876.67	138,876.67	107,441.38
韩国易美太	1,559,822,864.36	134,026,798.63	40,333,319.72	246,171,320.20	1,242,133,722.32	93,248,135.95	91,958,572.96	139,011,617.33
雅克福瑞	324,663,590.14	87,653,847.33	87,653,847.33	18,280,817.90	142,347,840.65	33,284,652.89	33,284,652.89	34,451,827.04
广州科美	152,514,655.90	15,070,801.10	15,070,801.10	23,099,047.66	71,018,150.44	10,116,853.66	10,116,853.66	5,906,635.87
雅克南通	35,640,294.55	-3,519,712.18	-3,519,712.18	5,491,072.58				

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

11、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
AMSSpecialtyGases,LLC.	美国	美国	半导体制造业		49.90	权益法
沈阳亦创精密科技有限公司	沈阳市	沈阳市	非金属矿物制品业		33.33	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	AMSSpecialtyGases,LLC.	AMSSpecialtyGases,LLC.
流动资产	48,644,197.02	58,038,819.47
其中：现金和现金等价物	46,793,750.25	58,038,819.47
非流动资产	172,958,473.21	37,853,194.02
资产合计	221,602,670.23	95,892,013.49
流动负债	10,026,547.09	4,160,552.71
非流动负债		
负债合计	10,026,547.09	4,160,552.71
净资产	211,576,123.14	91,731,460.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	211,576,123.14	91,731,460.78
按持股比例计算的净资产份额	105,576,485.45	45,773,998.93
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-8,015,652.91	1,002,322.64
对合营企业权益投资的账面价值	97,560,832.54	46,776,321.57
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-21,496,776.03	-3,864,488.29

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	AMSSpecialtyGases,LLC.	AMSSpecialtyGases,LLC.
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-21,496,776.03	-3,864,488.29
本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	沈阳亦创精密科技有限公司	沈阳亦创精密科技有限公司
流动资产	135,171,915.88	70,229,206.58
非流动资产	201,564,279.66	
资产合计	336,736,195.54	70,229,206.58
流动负债	80,591.07	57,301.65
非流动负债	120,800,000.00	
负债合计	120,880,591.07	57,301.65
净资产	215,855,604.67	70,171,904.93
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	215,855,604.67	70,171,904.93
按持股比例计算的净资产份额	71,951,868.22	23,390,634.98
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	72,076,394.55	23,407,394.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-316,300.46	229,283.65
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-316,300.46	229,283.65
本期收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	35,313,184.33	38,645,808.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	705,284.08	48,107.81
—其他综合收益		
—综合收益总额	705,284.08	48,107.81

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损未予确认情况

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

12、重要的共同经营

无。

13、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

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

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

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

①2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,429,376,776.34			1,429,376,776.34

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
交易性金融资产		46,242,662.21		46,242,662.21
衍生金融资产		1,925,120.00		1,925,120.00
应收票据	27,364,073.99			27,364,073.99
应收账款	1,134,512,920.46			1,134,512,920.46
应收款项融资			21,174,016.42	21,174,016.42
其他应收款	27,799,727.08			27,799,727.08
其他权益工具投资			22,852,440.86	22,852,440.86
其他非流动金融资产		12,304,288.07		12,304,288.07

②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	2,045,071,774.31			2,045,071,774.31
交易性金融资产		78,142,765.71		78,142,765.71
应收票据	35,479,114.19			35,479,114.19
应收账款	1,164,691,167.68			1,164,691,167.68
应收款项融资			27,491,761.35	27,491,761.35
其他应收款	32,365,049.92			32,365,049.92
其他权益工具投资			36,877,735.15	36,877,735.15
其他非流动金融资产		14,814,995.37		14,814,995.37

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

①2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		2,376,305,469.92	2,376,305,469.92
应付票据		63,107,939.20	63,107,939.20
衍生金融负债	1,701,629.00		1,701,629.00
应付账款		845,073,676.92	845,073,676.92
其他应付款		61,930,794.91	61,930,794.91
一年内到期的非流动负债		61,456,936.94	61,456,936.94
长期借款		997,303,009.32	997,303,009.32

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,482,095,629.27	1,482,095,629.27
应付票据		77,594,777.20	77,594,777.20
应付账款		575,255,230.18	575,255,230.18
其他应付款		70,437,450.24	70,437,450.24
一年内到期的非流动负债		64,387,971.01	64,387,971.01
长期借款		423,426,807.65	423,426,807.65

2、信用风险

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

3、流动风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024 年 12 月 31 日			
项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	2,376,305,469.92		2,376,305,469.92
应付票据	63,107,939.20		63,107,939.20
衍生金融负债	1,701,629.00		1,701,629.00
应付账款	845,073,676.92		845,073,676.92
其他应付款	61,930,794.91		61,930,794.91
一年内到期的非流动负债	61,456,936.94		61,456,936.94
长期借款		997,303,009.32	997,303,009.32

接上表：

2023 年 12 月 31 日			
项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,482,095,629.27		1,482,095,629.27
应付票据	77,594,777.20		77,594,777.20

2023 年 12 月 31 日			
项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	568,083,676.10	7,171,554.08	575,255,230.18
其他应付款	35,115,664.14	35,321,786.10	70,437,450.24
一年内到期的非流动负债	64,387,971.01		64,387,971.01
长期借款		423,426,807.65	423,426,807.65

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

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

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的短期借款（详见附注五、26）、一年内到期的非流动负债（详见附注五、35）和长期借款（详见附注五、37）有关。该等借款占计息债务总额比例并不大，本集团认为面临利率风险敞口亦不重大，本集团现通过短期借款应对利率风险以管理利息成本。

（2）汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动有关，本集团的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，唯若干采购等业务须以外币结算。该外币兑人民币汇率的变动会影响本集团的经营业绩。

本集团主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降到最低程度。

在管理层进行敏感性分析时，汇率变动5.00%是基于本集团对自资产负债表日至下一个资产负债表日期间汇率变动的合理预期，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于各期人民币对美元、欧元等汇率变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对利润总额和股东权益影响不重大，此处略去相关敏感性分析。

项目	2024 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对英镑贬值	5.00%	-1,587.22	-1,190.42
人民币对英镑升值	5.00%	1,587.22	1,190.42

项目	2024 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加 /(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5.00%	3,932,252.56	3,136,811.40
人民币对欧元升值	5.00%	-3,932,252.56	-3,136,811.40
人民币对美元贬值	5.00%	7,650,115.78	5,597,508.37
人民币对美元升值	5.00%	-7,650,115.78	-5,597,508.37
人民币对韩元贬值	5.00%	-11,176,118.74	-8,918,997.32
人民币对韩元升值	5.00%	11,176,118.74	8,918,997.32
人民币对日元贬值	5.00%	-1,413,402.43	-1,114,721.20
人民币对日元升值	5.00%	1,413,402.43	1,114,721.20
人民币对港币贬值	5.00%	22,377.68	18,674.32
人民币对港币升值	5.00%	-22,377.68	-18,674.32

接上表：

项目	2023 年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加 /(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对英镑贬值	5.00%	176.47	459.68
人民币对英镑升值	5.00%	-176.47	-459.68
人民币对欧元贬值	5.00%	4,085,897.40	3,598,859.71
人民币对欧元升值	5.00%	-4,085,897.40	-3,598,859.71
人民币对美元贬值	5.00%	41,985,330.20	28,340,413.25
人民币对美元升值	5.00%	-41,985,330.20	-28,340,413.25
人民币对韩元贬值	5.00%	38,837,237.29	-9,611,631.15
人民币对韩元升值	5.00%	-38,837,237.29	9,611,631.15
人民币对日元贬值	5.00%	2,281,911.63	-1,732,358.08
人民币对日元升值	5.00%	-2,281,911.63	1,732,358.08
人民币对港币贬值	5.00%	58,391.23	48,756.71
人民币对港币升值	5.00%	-58,391.23	-48,756.71

(3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本集团无上述情况。

九、公允价值的披露

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量			92,194,239.49	92,194,239.49
（一）交易性金融资产			48,167,782.21	48,167,782.21
1、以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产			1,925,120.00	1,925,120.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产			1,925,120.00	1,925,120.00
2、指定为以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资产			46,242,662.21	46,242,662.21
（1）债务工具投资			2,022,486.06	2,022,486.06
（2）权益工具投资			44,220,176.15	44,220,176.15
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资			21,174,016.42	21,174,016.42
（四）其他权益工具投资			22,852,440.86	22,852,440.86
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司为自然人控股的股份有限公司，无母公司。本公司最终控制方是沈琦家族。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、在其他主体中的权益、11、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

宜兴新雅酒店有限公司	本公司副董事长、董事沈锡强控制的公司
沈锡强	本公司副董事长、董事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宜兴新雅酒店有限公司	酒店服务	7,090,076.49	4,214,798.70
沈锡强	租赁费	5,823,500.00	5,823,500.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宜兴新雅酒店有限公司	租金	447,255.33	531,245.35

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

本公司长期向宜兴新雅酒店有限公司采购酒店服务，同时约定，当采购对应的房间未完全入住时，可将未入住房间回租给新雅酒店，并产生相应租金收入。

(5) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈阳亦创精密科技有限公司	3,119.47	2024-9-29	2029-9-26	否
雅克南通	8,174.08	2024-4-26	2029-4-18	否
	5,449.38	2024-4-28	2029-4-18	否

注：本公司向雅克南通提供16,000万元的保证额度，截至2024年12月31日，雅克南通实际借款余额为13,623.46万元。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	543.14	510.36

(9) 关联方承诺

无。

(10) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
宜兴新雅酒店有限公司	150,167.00	44,034.00
合 计	150,167.00	44,034.00

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资本承诺

项 目	期末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	28,952.65	59,778.09
合 计	28,952.65	59,778.09

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，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、重要的非调整事项

截至2025年3月31日，本公司短期借款余额22.00亿元，长期借款余额22.85亿元。

2、利润分配情况

2024年4月24日，经董事会审议，公司拟以总股本475,927,678.00股为基数,向全体股东每10股派发现金股利2.60元(含税)，共计123,741,196.28元。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了化工、贸易、半导体、特种气体、租赁及工程服务、光刻胶业务六个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

(2) 报告分部的财务信息

项目	化工分部		贸易分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	616,447,921.22	812,345,272.88	1,372,395,474.24	367,892,319.12
二、分部间交易收入	1,455,856,123.98	330,640,599.26	41,445,184.07	38,677,147.48
三、对联营和合营企业的投资收益		76,394.55		
四、资产减值损失	5,250,226.88	8,161,840.25		
五、信用减值损失	-16,172,285.83	7,815,445.74		
六、折旧费和摊销费	98,750,181.87	67,740,167.92	710,387.04	711,109.96
七、利润总额（亏损总额）	88,538,721.97	77,328,352.91	71,612,396.40	16,313,542.58
八、所得税费用	23,552,435.80	8,874,043.31	92,253.46	115,149.82
九、净利润（净亏损）	64,986,286.17	68,454,309.60	71,520,142.94	16,198,392.76
十、资产总额	10,363,533,829.61	7,908,687,862.92	1,396,661,861.50	1,417,150,637.27
十一、负债总额	5,117,805,605.56	2,900,125,423.39	674,614,399.55	815,292,318.26
十二、其他重要的非现金项目	452,070,730.77	249,840,807.49	-710,387.04	-523,861.48
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用		200,710.57		233,004.77
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资		23,331,000.00		
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	452,070,730.77	226,309,096.92	-710,387.04	-756,866.25

(续)

项目	半导体分部		特种气体分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	2,478,621,861.40	1,463,613,361.57	526,355,295.30	487,525,083.47
二、分部间交易收入	354,345,274.09	50,319,398.76	89,511,808.55	
三、对联营和合营企业的投资收益		-1,860,698.24		
四、资产减值损失	-16,625,628.38	1,289,434.44		
五、信用减值损失	-5,023,192.32	2,129,168.43	-121,984.52	767,215.57
六、折旧费和摊销费	142,841,836.38	78,782,073.31	17,414,535.99	12,074,653.64
七、利润总额（亏损总额）	567,111,264.77	304,917,747.04	108,125,667.47	143,565,524.92
八、所得税费用	122,626,223.49	74,609,972.78	15,970,623.95	21,967,096.99
九、净利润（净亏损）	444,485,041.28	221,697,146.52	91,810,093.02	121,598,427.93
十、资产总额	7,699,960,720.11	6,052,458,947.35	1,236,734,507.29	1,202,670,288.83
十一、负债总额	2,104,667,606.56	872,356,853.02	104,284,618.59	179,361,244.83
十二、其他重要的非现金项目	1,326,529,359.11	1,134,213,661.57	34,893,059.33	9,861,769.66
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用		2,941,285.96		2,164,910.69
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	191,406,751.31	85,422,130.26		

项目	半导体分部		特种气体分部	
	本期	上期	本期	上期
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,135,122,607.80	1,045,850,245.35	34,893,059.33	7,696,858.97

(续)

项目	租赁及工程服务分部		光刻胶业务分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	334,484,418.43	339,737,814.49	1,542,417,357.75	1,266,659,378.18
二、分部间交易收入	28,604,066.43	1,859,124.40	140,852,521.92	46,254,758.76
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	-1,003,576.54	255,349.25	256,619.28	-109,927.32
五、信用减值损失	-8,489,071.13	755,811.80	267,631.42	1,489,620.42
六、折旧费和摊销费	3,198,557.34	4,813,361.28	67,491,704.26	53,037,819.92
七、利润总额（亏损总额）	63,886,161.79	64,638,797.38	193,378,936.39	124,684,720.50
八、所得税费用	10,129,453.66	8,417,067.58	44,281,615.08	22,967,119.19
九、净利润（净亏损）	53,756,708.13	56,221,729.80	149,097,321.31	101,717,601.31
十、资产总额	344,279,548.15	261,394,246.08	1,762,720,322.62	1,468,140,826.59
十一、负债总额	114,771,789.32	85,643,195.38	436,980,157.11	563,797,572.57
十二、其他重要的非现金项目	25,896,295.48	-3,404,800.51	-114,930,218.58	165,809,346.53
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用		36,165.46		161,806.32
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	25,896,295.48	-3,440,965.97	-114,930,218.58	165,647,540.21

(续)

项目	抵消		合并	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			6,862,316,073.26	4,737,773,229.71
二、分部间交易收入	-2,110,614,979.04	-467,751,028.66		
三、对联营和合营企业的投资收益			-13,536,185.72	-1,784,303.69
四、资产减值损失			12,122,358.76	9,596,696.62
五、信用减值损失			29,538,902.38	12,957,261.96
六、折旧费和摊销费	-4,949,573.79	11,735,476.22	330,192,490.53	228,894,662.25
七、利润总额（亏损总额）	-40,974,705.73	7,966,627.51	1,051,678,443.06	739,415,312.84
八、所得税费用	-6,656,634.90	2,347,518.46	209,995,970.54	139,297,968.13
九、净利润（净亏损）	-33,973,120.33	14,229,736.79	841,682,472.52	600,117,344.71

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：关联方组合	46,923,725.40	15.45			46,923,725.40
信用风险组合	256,698,306.21	84.55	29,580,291.59	11.52	227,118,014.62
合 计	303,622,031.61	100	29,580,291.59		274,041,740.02

（续）

类 别	上年年末余额				
	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	519,925,832.48	100.00	16,359,894.44		503,565,938.04
其中：关联方组合	171,672,240.23	33.02			171,672,240.23
信用风险组合	348,253,592.25	66.98	16,359,894.44	4.70	331,893,697.81
合 计	519,925,832.48	100.00	16,359,894.44		503,565,938.04

①期末单项计提坏账准备的应收账款
无。

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
雅克（上海）化工新材料有限公司	23,372,306.00		
江苏雅克液化天然气工程有限公司	15,680,769.30		
江苏先科半导体新材料有限公司	7,870,650.10		
合 计	46,923,725.40		

③组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其中：0-6 个月（含 6 个月）	16,920,827.21		
7-12 个月（含 12 个月）	162,293,909.76	8,114,695.49	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	70,022,466.43	14,004,493.29	20.00
2 至 3 年（含 3 年）			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	7,461,102.81	7,461,102.81	100.00
合 计	256,698,306.21	29,580,291.59	11.52

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收 回或转 回	转销 或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,359,894.44	13,220,397.15			29,580,291.59
合 计	16,359,894.44	13,220,397.15			29,580,291.59

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产 期末余额
客户 A	169,368,029.99		169,368,029.99
客户 B	40,000,000.00		40,000,000.00
客户 E	29,242,800.00		29,242,800.00
客户 J	23,372,306.00		23,372,306.00
客户 K	15,680,769.30		15,680,769.30
合 计	277,663,905.29		277,663,905.29

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	10,136,779.80	100,136,779.80
其他应收款	1,182,665,779.42	525,538,844.89
合 计	1,192,802,559.22	625,675,624.69

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
成都科美特特种气体有限公司	10,136,779.80	100,136,779.80
小 计	10,136,779.80	100,136,779.80
减：坏账准备		
合 计	10,136,779.80	100,136,779.80

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
成都科美特特种气体有限公司	10,136,779.80	3 年以上	股利金额较大，在不影响公司日常经营前提下将陆续回款	否，被投资单位系全资子公司，报告期内已支付部分股利，剩余部分将陆续支付。
合 计	10,136,779.80			

③ 坏账准备计提情况

无。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：0-6 个月（含 6 个月）	814,045,109.61	525,212,817.28
7-12 个月（含 12 个月）	546,564.25	224,877.06
1 年以内小计	814,591,673.86	525,437,694.34
1 至 2 年	371,229,972.71	140,493.00
2 至 3 年	32,923.00	
3 年以上	323,516.00	323,516.00
小 计	1,186,178,085.57	525,901,703.34
减：坏账准备	3,512,306.15	362,858.45
合 计	1,182,665,779.42	525,538,844.89

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
------	--------	----------

关联方往来款	1,168,237,261.11	507,646,194.39
保证金、押金及租金	15,437,867.77	524,516.00
预付费	1,097,067.52	214,493.00
代扣代缴款项	1,141,854.16	1,039,822.89
油卡充值	258,917.76	238,917.76
备用金	5,117.25	7,959.30
股权预付款		16,000,000.00
其他		229,800.00
小 计	1,186,178,085.57	525,901,703.34
减：坏账准备	3,512,306.15	362,858.45
合 计	1,182,665,779.42	525,538,844.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
期初余额	362,858.45			362,858.45
上年年末其他应收款账面余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,149,447.70			3,149,447.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,512,306.15			3,512,306.15

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
按组合计提的坏账准备	362,858.45	3,149,447.70			3,512,306.15
合 计	362,858.45	3,149,447.70			3,512,306.15

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
雅克先科（成都）电子材料有限公司	关联方往来款	501,500,785.34	2 年以内	42.28	
湖州雅克华飞电子材料有限公司	关联方往来款	371,425,755.79	2 年以内	31.31	
雅克（南通）半导体材料有限公司	关联方往来款	143,000,000.00	1 年以内	12.06	
滨海雅克化工有限公司	关联方往来款	85,609,958.68	2 年以内	7.22	
江苏先科半导体新材料有限公司	关联方往来款	26,334,827.96	2 年以内	2.22	
合 计		1,127,871,327.77		95.09	

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,893,631,576.94		4,893,631,576.94
对联营、合营企业投资			
合 计	4,893,631,576.94		4,893,631,576.94

接上表

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,748,962,576.94		4,748,962,576.94
对联营、合营企业投资	23,407,394.55		23,407,394.55
合 计	4,772,369,971.49		4,772,369,971.49

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海雅克	1,935,514.80			1,935,514.80		
雅克福瑞	34,158,532.86			34,158,532.86		
雅克山东	29,000,000.00			29,000,000.00		
上海新材料	192,724,549.13			192,724,549.13		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
雅克先科成都	100,000,000.00			100,000,000.00		
雅克半导体	90,000,000.00	96,000,000.00		186,000,000.00		
雅克锡创		48,669,000.00		48,669,000.00		
江苏新材料	1,130,000,000.00			1,130,000,000.00		
华飞电子	388,260,000.00			388,260,000.00		
成都科美特	1,517,490,000.00			1,517,490,000.00		
雅克天然气	30,005,983.15			30,005,983.15		
江苏先科	909,288,000.00			909,288,000.00		
广州科特美	326,099,997.00			326,099,997.00		
合 计	4,748,962,576.94	144,669,000.00		4,893,631,576.94		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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						
小 计						
二、联营企业						
沈阳亦创精密科技有限公司	23,407,394.55		23,407,394.55			
小 计	23,407,394.55		23,407,394.55			
合 计	23,407,394.55		23,407,394.55			

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
沈阳亦创精密科技有限公司					
小 计					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
合 计					

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,703,873,581.36	1,296,645,715.30	1,022,817,495.20	721,292,977.15
其他业务	54,084,690.08	40,523,313.75	34,067,303.64	15,319,723.69
合 计	1,757,958,271.44	1,337,169,029.05	1,056,884,798.84	736,612,700.84

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,392,121.99	33,714,337.01
处置交易性金融资产取得的投资收益		-4,878,252.41
外币借款远期锁汇		2,616,000.00
合联营企业产生的投资收益		76,394.55
合 计	1,392,121.99	31,528,479.15

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	-2,898,142.30	
2、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；	13,778,993.90	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-26,059,527.95	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-1,167,111.66	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-11,786,544.64	

项 目	金 额	说 明
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-28,132,332.65	
减：所得税影响金额	-4,947,483.87	
扣除所得税后非经常性损益合计	-23,184,848.78	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	5,947,156.19	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-29,132,004.97	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.76	1.8313	1.8313
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.17	1.8925	1.8925

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

江苏雅克科技股份有限公司

2025年4月24日